

АО «Ай Караул»

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.,
подготовленная в соответствии с Приказом
Министра финансов РК от 27.02.2015 г. №143**

и

Отчет независимого аудитора



Директор
ООО «НАК «Центраудит-Казахстан»
(Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью
МФЮ № 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)

В.В. Радостовец
31 марта 2017 г.

Акционерам АО «Ай Караул»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Ай Караул» (далее – Общество) и его дочерней компании, далее именуемых Группа, состоящей из консолидированного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 г., консолидированного отчета о прибылях и убытках, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткое описание основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан от 27 февраля 2015 г. № 143 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» (далее – приказ Министра финансов Республики Казахстан от 27 февраля 2015 г. № 143).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс этики СМСЭБ), и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с Кодексом этики СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности (примечание 2.4)

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. Группа находилась на этапе разведки по двум Контрактам на проведение операций по недропользованию. Непокрытый убыток на 31 декабря 2016 г. составил 455,546 тыс. тенге (на 31 декабря 2015 г. – 219,023 тыс. тенге). Дальнейшая деятельность Группы зависит от успешного завершения разведки и достижения объемов добычи и реализации, достаточных для покрытия понесенных расходов. Работы по разведке требуют значительных финансовых инвестиций.

Данное обстоятельство указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительное сомнение в способности Группы придерживаться принципа непрерывной деятельности. В примечании 2.4 к консолидированной финансовой отчетности дано пояснение, каким образом Руководство сформировало суждение о том, что использование принципа непрерывности деятельности является приемлемой основой для подготовки консолидированной финансовой отчетности.

На основании проведенного анализа Руководство Группы пришло к заключению, что диапазон возможных последствий, рассмотренный при формировании такого суждения, не приводит к возникновению существенной неопределенности в отношении способности Группы продолжать непрерывную деятельность.

При проведении аудиторских процедур особое внимание было уделено изучению правомерности основных допущений относительно прогнозов в отношении способности Группы продолжать непрерывную деятельность (в том числе были учтены инфляция, обменные курсы валют, доступные источники заимствования, исполнение рабочей программы по Контрактам на недропользование). При этом были рыночные данные и другая информация из внешних источников.

В дополнение и для обеспечения того, что этот вопрос был рассмотрен Руководством с должным вниманием, мы востребовали и получили письменные заверения от Руководства о том, что возможность получить дополнительное финансирование и/или реструктурировать существующие заемные средства в случае необходимости, является вполне реальной.

Мы пришли к выводу, что оценка Группы о непрерывности деятельности и основные допущения, использованные в ней, обоснованы. Мы пришли к заключению, что намерения руководства, в случае необходимости, дополнительного финансирования и/или реструктурирования существующих заемных средств, являются достижимыми и, следовательно, суждение Группы об отсутствии существенных неопределенностей, подлежа-

щих раскрытию, обоснованно, а раскрытие в примечании 2.4 к финансовой отчетности является достоверным.

Ключевые вопросы аудита

В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем отчете. Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

1. Проведение операций со связанными сторонами (примечание 20)

Риск

Группа осуществляет довольно значительный объем заимствований со связанными сторонами. Характер и условия, на которых проводятся операции со связанными сторонами, могут оказать значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность.

Какой объем аудиторских процедур соответствует риску

Мы изучили перечень связанных сторон Группы. Используя доступные нам ресурсы, мы проверили данный перечень на полноту представления. По каждой из известных нам связанных сторон мы детально изучили характер операций и условия договоров, на которых проводятся такие операции. По каждой существенной операции со связанными сторонами мы проверили наличие письменных соглашений и разрешений на проведение таких операций. Мы проверили достоверность и последовательность применения учетной политики Группы в отношении раскрытия операций со связанными сторонами. Мы сопоставили информацию, раскрытую в консолидированной финансовой отчетности в отношении операций со связанными сторонами, с учетными записями по таким операциям.

На основании выполненной нами работы мы не выявили отклонений и искажений в части точности и своевременности отражения операций со связанными сторонами и выполненных раскрытий в отношении таких операций.

2. Обесценение права, разведочных и оценочных активов на проведение разведочных работ

Риск

По состоянию на 31 декабря 2016 г. балансовая стоимость разведочных и оценочных активов составила 1,115,902 тыс. тенге (2015 г.: 707,289 тыс. тенге), что соответствует 90% валюты баланса.

Какой объем аудиторских процедур соответствует риску

В отношении расходов на проведение разведочных работ мы оценили оценку руководством Группы каждого возможного фактора обесценения в соответствии с МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов». Мы выполнили следующие процедуры:

- проверили право Группы на разведку в соответствующем Контракте на разведку, которая включала в себя ознакомление с Контрактами, дополнениями к Контрактам, переписку с соответствующими государственными учреждениями;
- выяснили, что руководство имело право проводить разведочную и оценочную деятельность на соответствующих участках разведочных работ. Мы обсудили намерение и стратегию с уполномоченными лицами руководством Группы, чтобы подтвердить наше понимание;
- оценили компетентность руководства и объективность комиссии по запасам, связанных с разведываемыми месторождениями;
- получили на ознакомление Протокол заседания государственной комиссии по запасам полезных ископаемых Республики Казахстан по рассмотрению «Отчета о результатах геологоразведочных работ на Ак-Караульской площади с предварительной геолого-экономической оценкой и подсчетом запасов меди месторождения Ай в Восточно-Казахстанской области» от 08 августа 2014 г.;
- оценили раскрываемую информацию по балансовым запасам месторождения;
- оценили бюджеты руководства и сопоставили их с фактическими данными по исполнению рабочей программы.

На основании выполненной нами работы мы считаем, что допущения руководства в отношении отсутствия обесценения разведочных и оценочных активов уместны.

Важные обстоятельства – Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности для публикации

Не делая оговорок в нашем мнении, мы обращаем внимание на примечание 2.1 к консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что консолидированная финансовая отчетность подготовлена Группой для публикации в соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан от 27 февраля 2015 г. № 143 и может быть не пригодна для других целей.

Ответственность руководства Группы и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство Группы несет ответственность за подготовку указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан от 27 февраля 2015 г. № 143 и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет имеющиеся существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибки и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения вследствие недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, а также соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств, – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны обратить внимание в нашем аудиторском отчете на соответствующее раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности, а если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, о существенных замечаниях по результатам аудита, а также о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также представляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо

всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и, если необходимо, о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения

Важные обстоятельства – пересчет сравнительной информации

Не делая оговорки в нашем мнении, обращаем внимание на то, что сравнительная информация за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., была пересмотрена. Подробное описание пересмотра сравнительной информации представлено в примечании 2.15 «Исправление ошибок и реклассификации».

Прочие сведения

Группа также подготовила консолидированную и отдельную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, по которой мы выпустили отчет независимого аудитора без оговорок от 31 марта 2017 г.

Аудитор
(квалификационное свидетельство № 0000126, выдано 21 декабря 1994 г.)

Республика Казахстан
050059, г. Алматы,
пр. Аль-Фараби, 19, бизнес-центр «Нурлы-Тау»,
корпус 1 Б, офис 301-302



О.В. Розманова

Наименование организации: **АО «Ай Караул»**
 Сведения о реорганизации: **нет**
 Вид деятельности организации: **Деятельность по проведению геологической разведки и изысканий (без научных исследований и разработок)**
 Организационно-правовая форма: **Акционерное общество**
 Форма отчетности: **Консолидированная**
 Форма собственности: **Частная**
 Среднегодовая численность работников: **17 чел.**
 Субъект **среднего** предпринимательства
 Юридический адрес: **Республика Казахстан, г. Алматы, ул. Толе би, 63.**

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
 по состоянию на 31 декабря 2016 года

тыс. тенге

Активы	Код строки	При мечачание	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода (пересмотрено и реклассифицировано) ¹⁾	На 01.01.2015 г. (пересмотрено и реклассифицировано) ¹⁾
I. Краткосрочные активы:					
Денежные средства и их эквиваленты	010	5	12,309	14,950	9,179
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011		-	-	-
Производные финансовые инструменты	012		-	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013		-	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014		-	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015		-	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	6	50,535	60,000	12,489
Текущий подоходный налог	017		-	-	-
Запасы	018	7	1,385	172	8
Прочие краткосрочные активы	019	8	3,380	182	7,974
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100		67,609	75,304	29,650
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		-	-	-
II. Долгосрочные активы					
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110		-	-	-
Производные финансовые инструменты	111		-	-	-
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112		-	-	-
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113		-	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	114		-	-	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115		-	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	-	-	-	-
Инвестиционное имущество	117		-	-	-
Основные средства	118	9	51,442	338	177
Биологические активы	119		-	-	-
Разведочные и оценочные активы	120	10	1,115,902	707,289	549,006
Нематериальные активы	121		-	-	-
Отложенные налоговые активы	122		-	-	-
Прочие долгосрочные активы	123		-	-	-
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200		1,167,344	707,627	549,183
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)			1,234,953	782,931	578,833

Обязательство и капитал	Код строки	Приращение	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода (пересмотрено и реклассифицировано) ¹⁾	На 01.01.2015 г. (пересмотрено и реклассифицировано) ¹⁾
III. Краткосрочные обязательства					
Займы	210	11	1,072,540	428,922	198,477
Производные финансовые инструменты	211		-	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212		-	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	12	62,966	75,570	20,211
Краткосрочные резервы	214		-	-	-
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215		-	-	-
Вознаграждения работникам	216		-	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	217	13	7,195	5,076	2,968
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300		1,142,701	509,568	221,656
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		-	-	-
IV. Долгосрочные обязательства					
Займы	310		-	-	-
Производные финансовые инструменты	311		-	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312		-	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313		-	-	-
Долгосрочные резервы	314		-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	315	19	15,983	22,736	15,332
Прочие долгосрочные обязательства	316		-	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400		15,983	22,736	15,332
V. Капитал					
Уставный (акционерный) капитал	410	14	531,815	469,650	392,704
Эмиссионный доход	411		-	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		-	-	-
Резервы	413		-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414		(455,546)	(219,023)	(50,859)
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420		76,269	250,627	341,845
Доля неконтролирующих собственников	421		-	-	-
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500		76,269	250,627	341,845
Баланс (строка 300+строка 301+строка 400 + строка 500)			1,234,953	782,931	578,833

Балансовая стоимость одной простой акции

508 тенге

1,671 тенге

¹⁾ Некоторые суммы, приведенные в данном столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2015 г., поскольку отражают произведенный пересчет и реклассификации статей отчета о финансовом положении (примечание 2.15).

Президент

Сиранов А.Б.

Главный бухгалтер

Туремуратова А.М.

Дата: «31» марта 2017 г.



Наименование организации **АО «Ай Карааул»**

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ
 за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	Примечание	За отчетный период	За предыдущий период (реклассифицировано) ¹⁾
Выручка	010		-	-
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011		-	-
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012		-	-
Расходы по реализации	013		-	-
Административные расходы	014	15	122,098	120,834
Прочие расходы	015	16	215	-
Прочие доходы	016		-	-
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	020		(122,313)	(120,834)
Доходы по финансированию	021	17	7,488	-
Расходы по финансированию	022	18	143,994	59,162
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023		-	-
Прочие неоперационные доходы	024		-	-
Прочие неоперационные расходы	025		-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100		(258,819)	(179,996)
Расходы по подоходному налогу	101	19	(22,296)	(11,832)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200		(236,523)	(168,164)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		-	-
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300		(236,523)	(168,164)
собственников материнской организации			(236,523)	(168,164)
долю неконтролирующих собственников			-	-
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420):	400		-	-
в том числе:				
Переоценка основных средств	410		-	-
Переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	411		-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413		-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414		-	-
Хеджирование денежных потоков	415		-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416		-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417		-	-
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418		-	-
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419		-	-
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420		-	-
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500		(236,523)	(168,164)
Общая совокупная прибыль относимая на:				
собственников материнской организации			(236,523)	(168,164)
долю неконтролирующих собственников			-	-
Прибыль на акцию:	600		(1.58)	(1.12)
в том числе:				
Базовая прибыль на акцию:				
от продолжающейся деятельности			(1.58)	(1.12)
от прекращенной деятельности			-	-
Разводненная прибыль на акцию:				
от продолжающейся деятельности			-	-
от прекращенной деятельности			-	-

¹⁾ Некоторые суммы, приведенные в данном столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2015 г., поскольку отражают пересмотр и произведенные реклассификации статей отчета о прибылях и убытках (примечание 2.15).

Президент

Главный бухгалтер

Дата: «31» марта 2017 г.



Наименование организации **АО «Ай Караул»**

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРЯМОЙ МЕТОД)
 за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период (реклассифицировано)
тыс. тенге			
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010	-	-
в том числе:			
реализация товаров и услуг	011	-	-
прочая выручка	012	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	-	-
поступления по договорам страхования	014	-	-
полученные вознаграждения	015	-	-
прочие поступления	016	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	158,626	113,193
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	021	25,438	44,180
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	591	140
выплаты по оплате труда	023	81,938	47,863
выплата вознаграждения	024	-	-
выплаты по договорам страхования	025	5,581	1,805
подходный налог и другие платежи в бюджет	026	20,128	10,674
прочие выплаты	027	24,950	8,531
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	(158,626)	(113,193)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	1,689	11,900
в том числе:			
реализация основных средств	041	-	-
реализация нематериальных активов	042	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	045	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-
реализация прочих финансовых активов	047	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048	-	-
полученные дивиденды	049	-	-
полученные вознаграждения	050	-	-
прочие поступления	051	1,689	11,900
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	440,310	160,402
в том числе:			
приобретение основных средств	061	52,824	351
приобретение нематериальных активов	062	-	-
приобретение других долгосрочных активов	063	386,406	100,051
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-
приобретение прочих финансовых активов	067	-	-
предоставление займов	068	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070	-	-
прочие выплаты	071	1,080	60,000
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(438,621)	(148,502)

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период (реклассифицировано) ¹⁾
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	830,506	267,466
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-
получение займов	092	830,506	267,466
полученные вознаграждения	093	-	-
прочие поступления	094	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	235,900	
в том числе:			
погашение займов	101	235,900	-
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	594,606	267,466
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	-	-
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120)	130	(2,641)	5,771
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	14,950	9,179
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	12,309	14,950

¹⁾ Некоторые суммы, приведенные в данном столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2015 г., поскольку отражают произведенные реклассификации статей отчета о движении денежных средств (примечание 2,15).

Президент _____ Сиранов А.Б.

Главный бухгалтер _____ Туремуратова А.М.

Дата: «31» марта 2017 г.



Наименование организации АО «Ай Караул»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
 за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

тыс. тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января 2015 г. (до пересчета)	010	331,376	-	-	-	(50,859)	-	280,517
Изменение в учетной политике ¹⁾	011	61,328	-	-	-	-	-	61,328
Пересчитанное сальдо (строка 010+/строка 011) (пересчитано)	100	392,704	-	-	-	(50,859)	-	341,845
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	-	(168,164)	-	(168,164)
Прибыль (убыток) за год (пересчитано)	210	-	-	-	-	(168,164)	-	(168,164)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229):	220	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	-	-	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318) (пересчитано):	300	76,946	-	-	-	-	-	76,946
в том числе:								

АО «АЙ КАРААУЛ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 за год, закончившийся 31 декабря 2016 г. (тыс. тенге)

Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками (пересчитано)	317	76,946	-	-	-	-	76,946
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января 2016 г. (строка 100 + строка 200 + строка 300) (пересчитано) ¹⁾	400	469,650	-	-	-	(219,023)	250,627
Изменение в учетной политике	401	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400+/строка 401)	500	469,650	-	-	-	(219,023)	250,627
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610+ строка 620):	600	-	-	-	-	(236,523)	(236,523)
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	(236,523)	(236,523)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629):	620	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-

АО «АЙ КАРААУЛ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 за год, закончившийся 31 декабря 2016 г. (тыс. тенге)

Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	62,165	-	-	-	-	-	62,165
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных доле-вых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск доле-вых инструмен-тов, связанный с объедине-нием бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвер-тируемых инструментов (за минусом налогового эффек-та)	714	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собствен-никами	717	62,165	-	-	-	-	-	62,165
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере кон-троля	718	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31.12.2016 г. (строка 500 + строка 600 + строка 700)	800	531,815	-	-	-	(455,546)	-	76,269

¹⁾ Некоторые суммы, приведенные в данном отчете, не согласуются с финансовой отчетностью за 2015 г., поскольку отражают пересмотр статей бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках (Примечание 2.15).

Президент _____ Сиранов А.Б.

Главный бухгалтер _____ Туремуратова А.М.

Дата: «31» марта 2017 г.



1. Общая информация об Обществе

1.1. Деятельность Общества

Акционерное Общество «Ай Карааул» (далее Общество) создано 13 февраля 2014 г. посредством реорганизации в форме преобразования из ТОО «Ай Карааул». Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 4885-1910-06-АО (ИУ), с местонахождением по адресу: Республика Казахстан, г. Алматы, 050000, ул.Толе би, д.63. ТОО «Ай Карааул» создано в соответствии с законодательством Республики Казахстан и зарегистрировано Департаментом Юстиции по городу Алматы 19 ноября 2008 г., свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица № 93103-1910-ТОО ИУ.

На 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015гг. уставный капитал Общества составлял 331,375,500 тенге.

В качестве налогоплательщика Общество зарегистрировано в налоговом комитете с 10 июля 2008 г. Зарегистрировано по Алмалинскому району г. Алматы. Свидетельство регистрации налогоплательщика Серия 60 № 0068399 от 15 июля 2008 г. БИН 080740006246.

Общество с 29 декабря 2008 г. является недропользователем и осуществляет деятельность по разведке меди и медных руд.

Деятельность Общества осуществляется по двум Контрактам:

- Контракта на проведение разведки меди на Ай-Карааулском меднорудном районе в Восточно-Казахстанской области №2611 от 22 апреля 2008 г. (далее Контракт №2611). Согласно Дополнению №1 (Регистрационный №2946 от 29 декабря 2008 г.) к Контракту №2611 Общество приобрело Контракт №2611 29 декабря 2008 г. у ТОО «Алмасгео» по разделительному балансу;
- Контракта на проведение разведки медных руд на участке Кызылата в Южно-Казахстанской области Республики Казахстан №4816-ТПН от 14 апреля 2016 г. (далее Контракт №4816-ТПН).

Осуществление деятельности происходит в рамках рабочих программ на разведку, являющихся обязательной частью Контрактов и содержит обязательства недропользователя, необходимые для достижения инвестиционных проектных показателей.

Согласно первоначальным условиям Контракта №2611 срок его действия составлял два года. Дополнением №2 (Регистрационный №3953-ТПН от 19 сентября 2011 г.) срок действия Контракта №2611 с учетом первого продления периода разведки на два года составляет четыре года с момента его государственной регистрации в Компетентном органе. Период разведки с учетом продления на два года заканчивался 22 апреля 2012 г.

Дополнением № 3 (Регистрационный №4192-ТПН от 04 марта 2013 г.) период разведки с учетом второго продления на два года заканчивался 22 апреля 2014 г.

Дополнением №4 (Регистрационный №4655-ТПН от 04 августа 2015 г.) срок действия Контракта, с учетом продления срока разведки на период, необходимый для оценки обнаружения, составляет пять лет с даты государственной регистрации Дополнения №4.

С учетом условий, предусмотренных в Дополнении №4, срок действия Контракта №2611 заканчивается 04 августа 2020 г.

Дополнением №4 также определен возврат контрактной территории, за исключением территории, на которой сделано коммерческое обнаружение, согласно утвержденному проектному документу, осуществляется по следующему графику:

- к концу второго года продления действия Контракта -15%;
- к концу третьего года продления действия Контракта -40%;
- к концу четвертого года продления действия Контракта-60%;
- к концу пятого года продления действия Контракта -100%.

Согласно условиям Контракта №4816-ТПН срок действия Контракта составляет пять лет. Контракт вступил в действие с даты его регистрации в Компетентном органе – 14 апреля 2016 г.

Утвержденные запасы ископаемых

В соответствии с Протоколом №1447-14-А от 08 августа 2014 г. Заседания Государственной комиссии по запасам полезных ископаемых Республики Казахстан по рассмотрению Отчета о результатах геолого-разведочных работ на Ай-Карааулской площади с предварительной геолого-экономической оценкой и подсчетом запасов меди месторождения Ай в Восточно-Казахстанской области (Контракт №2611) утверждены балансовые запасы категории С2 месторождения Ай по состоянию на 01 февраля 2014 г. всего по месторождению в следующих количествах: руда-349.4 тыс. тонн, медь -50.1 тыс. тонн, серебро-18.3 тонн.

По Контракту №4816-ТПН запасы не утверждены.

1.2 Сведения о дочернем предприятии

ТОО «АК Processing» (далее – Товарищество) является юридическим лицом, созданным на основании решения Общества от 19 декабря 2014 г. Доля участия в уставном капитале составила 100%. Сформирован уставный капитал Товарищества в размере 200,000 тенге.

Юридический адрес и адрес фактического местонахождения Товарищества: Республика Казахстан, г. Алматы, Алмалинский район, ул. Толе би, дом 63.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица №9231-е 1910-02-ТОО, Приказ регистрации №4247-Е от 19.12.2014 г. присвоен бизнес идентификационный номер (БИН) 141240017319. В 2016 г. Товариществом не осуществлялась никакая деятельность.

Общество и его дочернее предприятие - далее именуемые Группой.

1.3 Контроль над деятельностью Группы

Общее количество объявленных акций Общества на 31 декабря 2016 г. составило 150,000 (сто пятьдесят тысяч) штук простых акций, свидетельство о государственной регистрации выпуска ценных бумаг от 20 марта 2014 г. № А 5971. Количество акций, распределяемых среди учредителей Группы, составляет 150,000 штук простых акций по стоимости 2,209.17 тенге за 1 простую акцию на сумму 331,375,500 тенге.

Акции Группы после сделок покупки-продажи от 04 марта 2016 г., 28 марта 2016 г., 06 апреля 2016 г., 05 июля 2016 г. и 20 декабря 2016 г. распределены следующим образом:

- Идрисов Д. А. - доля 3.775% акций в количестве 5,662 штук простых акций с суммой вклада в размере 12,508,321 тенге;
- ТОО «ИДК инвестмент» - доля 54.223% акций в количестве 81,334 штук простых акций с суммой вклада в размере 179,680,633 тенге;
- ТОО «Индустриальная зона Ордабасы» - доля 21.001% акций в количестве 31,502 штук простых акций с суммой вклада в размере 69,593,273. тенге;
- ТОО «IDK mining» - доля 21,001% акций в количестве 31,502 штук простых акций с суммой вклада в размере 69,593,273 тенге.

В течение 2015 г. и на 31 декабря 2015 г. единственным акционером Группы являлся Идрисов Д.А.

Конечный контроль осуществляется физическим лицом, гражданином РК.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

2.1. Отчет о соответствии

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена для публикации в соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан от 27 февраля 2015 г. № 143 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)».

Принципы учетной политики, представленные ниже последовательно, применялись по отношению ко всем представленным отчетным периодам, если не указано иное.

Консолидированная финансовая отчетность для публикации за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., утверждена руководством Группы 31 марта 2017 г.

2.2. Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Функциональной валютой является валюта основной экономической среды, в которой организация осуществляет свою деятельность. Национальной валютой Республики Казахстан является тенге. Тенге является функциональной валютой Группы и валютой представления финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч тенге, если не указано иное.

2.3. Операции и остатки в иностранной валюте

Операции в иностранных валютах пересчитаны в функциональную валюту по официальным курсам на дату совершения операций. Прибыли или убытки от курсовой разницы, возникающие в результате пересчета по этим операциям, а также в результате пересчета выраженных в иностранных валютах денежных активов и обязательств по обменным курсам на конец года, отражаются в составе прибыли или убытка за год.

2.4. Принцип непрерывности деятельности

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе принципа непрерывности деятельности, который предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности в обозримом будущем.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. Группа находилась на этапе разведки по контрактам на проведение операций по недропользованию. Непокрытый убыток на 31 декабря 2016 г. составил 455,546 тыс. тенге (на 31 декабря 2015 г. – 219,023 тыс. тенге). Дальнейшая деятельность Группы зависит от успешного завершения разведки и достижения объемов добычи и реализации, достаточных для покрытия понесенных расходов.

Руководство Группы сформировало суждение о том, что использование принципа непрерывности деятельности является приемлемой основой для подготовки консолидированной финансовой отчетности. В случае необходимости Группа может получать дополнительное финансирование от кредитных организаций и связанных сторон. На основании проведенного анализа Руководство Группы пришло к заключению, что диапазон возможных последствий (учтены инфляция, обменные курсы валют, доступные источники заимствования, исполнение рабочей программы по Контрактам на недропользование и пр.), рассмотренный при формировании такого суждения, не приводит к возникновению существенной неопределенности в отношении способности Группы продолжать непрерывную деятельность.

Учитывая то, что данная оценка Руководства сделана опираясь на обстоятельства, ряд из которых не контролируется Группой, существует риск того, что суждение может оказаться необоснованным.

2.5. Основные средства

При первоначальном признании объекты основных средств отражаются по стоимости приобретения. Себестоимость включает в себя все фактически произведенные необходимые затраты по приобретению основных средств, в том числе импортные пошлины, невозмещаемые налоги, а также любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние и доставкой до места предполагаемого использования.

Себестоимость основных средств, изготавливаемых или возведенных, включает в себя стоимость затраченных материалов, выполненных работ и часть производственных накладных расходов.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость данного актива либо отражаются в качестве отдельного актива только при условии, что существует вероятность извлечения Группой экономических выгод от эксплуатации данного актива, и его стоимость может быть надежно оценена. Балансовая стоимость любой замененной части списывается. Все прочие расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на прибыли и убытки в отчетный период по мере возникновения.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимости отражается в прибыли или убытке за год в составе прочих операционных доходов или расходов.

После первоначального признания основные средства оцениваются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Срок полезной службы актива является предметом суждений руководства Группы, устанавливается в соответствии с техническими условиями, предполагаемого срока полезной службы, с учетом специфики производства и опыта работы Группы.

В случае значительных изменений в предполагаемой схеме получения экономических выгод от этих активов, сроки полезной службы объектов основных средств могут периодически пересматриваться.

Группа применяет метод равномерного списания стоимости по основным средствам на протяжении оцененного срока полезной службы.

Ожидаемый средний оцененный полезный срок службы основных средств (за исключением карьера) был следующим:

	<i>Кол-во лет</i>
Машины и оборудование	6-10
Транспортные средства	5-10
Прочие	2,5-10

Начисление амортизации на основные средства, вновь введенные в эксплуатацию, производится с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода, а по выбывшим основным средствам, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия.

Ликвидационная стоимость основных средств представляет собой оценочную сумму, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от выбытия актива за вычетом оценочных затрат по выбытию, исходя из предположения что возраст актива и его техническое состояние соответствует ожидаемому в конце срока его полезной службы.

Ликвидационная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость и сроки полезной службы пересматриваются и при необходимости корректируются на конец каждого отчетного периода.

В конце каждого отчетного периода руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если определен хотя бы один такой признак, руководство Группы оценивает возмещаемую стоимость актива, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости, убыток от обесценения отражается в прибыли и убытке за год.

2.6. Активы по разведке и оценке

Активы по разведке и оценке оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и резерва на обесценение при необходимости.

Активы по разведке и оценке включают стоимость прав на недропользование (проведение разведки), капитализированные затраты на проходку канав, геологическую информацию, лабораторные исследования, а также производственные и общие прочие накладные расходы, непосредственно связанные с деятельностью по разведке и оценке, включают заработную плату персонала, задействованного в деятельности по разведке и оценке и прочие накладные расходы, связанные с деятельностью по разведке и оценке.

Активы по разведке и оценке перестают классифицироваться как таковые по очевидности технической обоснованности и эффективности извлечения минеральных ресурсов. При обнаружении коммерческих запасов активы по разведке и оценке переводятся в основные средства и амортизируются по производственному методу, исходя из доказанных и вероятных минеральных запасов, или в нематериальные активы и амортизируются прямолинейным методом.

Группа тестирует активы по разведке и оценке на предмет их обесценения, когда такие активы переводятся в состав материальных и нематериальных активов по разработке, или когда имеются факты или обстоятельства, указывающие на обесценение активов по разведке и оценке. Убыток от обесценения признается в сумме, на которую балансовая стоимость активов по разведке и оценке превышает их возмещаемую сумму. Возмещаемая сумма определяется как наибольшая из двух величин справедливой стоимости активов по разведке и оценке за вычетом затрат по их реализации и стоимости этих активов в использовании.

В целях обесценения активы по разведке и оценке, подлежащие тестированию на предмет обесценения, группируются по Контрактам.

2.7. Финансовые инструменты

Первоначальное признание финансовых инструментов

Группа признает финансовые активы и обязательства тогда и только тогда, когда она становится частью договорных положений по инструменту. Финансовые активы и обязательства признаются в учете на дату исполнения сделки по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. После первоначального признания финансовые инструменты Группы учитываются по амортизированной стоимости.

Финансовые активы

Группа классифицирует свои финансовые активы и обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, следующим образом:

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- ссуды и дебиторская задолженность;
- инвестиций, удерживаемые до погашения;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Ссуды и дебиторская задолженность Группы представляют собой не котирующиеся на активном рынке производные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами, за исключением тех, которые Группа намерена продать в ближайшем будущем. Они включаются в краткосрочные активы, за исключением тех займов и дебиторской задолженности, по которым сроки погашения превышают двенадцать месяцев после отчетного периода. Они классифицируются как долгосрочные активы.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет собой производные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами, которые не котируются на активном рынке. После первоначальной оценки дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки за вычетом резерва на обесценение. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скидок или премий, возникших при приобретении, и включает комиссионные, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, и затраты по совершению сделки. Доходы и расходы, возникающие при прекращении признания актива в финансовой отчетности, при обесценении и начислении амортизации, признаются в отчете о прибылях и убытках.

Обесценение финансовых активов

По состоянию на конец каждого отчетного периода Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существуют объективные признаки обесценения в результате одного или нескольких событий,

имевших место после первоначального признания актива («событие убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. К объективным признакам обесценения финансового актива или группы финансовых активов относится ставшая известной владельцу актива информация о следующих событиях убытка: эмитент (должник) испытывает значительные финансовые трудности, нарушает условия договора, например, отказывается или отклоняется от уплаты процентов или суммы основного долга, вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика, предоставление кредитором льготных условий по экономическим или юридическим причинам, связанным с финансовыми трудностями заемщика, на которые кредитор не решился бы ни при каких других обстоятельствах. К таким свидетельствам относятся также наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или национальных или местных экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов. Объективные признаки обесценения инвестиций в долевой инструмент включают информацию о существенных изменениях с неблагоприятными последствиями в технической, рыночной, экономической или юридической среде, в которой ведет деятельность эмитент, и показывают, что стоимость инвестиций в долевой инструмент, возможно, не будет возмещена.

Финансовые обязательства

Группа классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и кредиторская задолженность.

Финансовые обязательства Группы включают в себя займы и задолженность перед поставщиками и подрядчиками (торговая кредиторская задолженность).

Займы и кредиторская задолженность

Займы после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента за вычетом затрат по сделке. Амортизированная стоимость рассчитывается, принимая во внимание любые издержки, связанные с получением займов, а также скидки или премии, связанные с погашением займов.

Займы классифицируются как текущие обязательства, если только Группа не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчетной даты.

При получении займа на нерыночных условиях Группа отражает доход от первоначального признания в отчете о прибылях и убытках за год как финансовый доход, если кредитором является несвязанная сторона, или в капитале как дополнительный вклад в капитал, если кредитором является владелец Группы. Порядок учета, который отражает экономическую сущность операции, применяется последовательно ко всем аналогичным операциям и раскрывается в финансовой отчетности.

Торговая кредиторская задолженность после первоначального признания учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Доходы и расходы признаются в составе доходов и затрат на финансирование в прибылях или убытках периода тогда, когда прекращается признание займов и кредиторской задолженности или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовый актив прекращает учитываться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательства передать их полностью без существенной задержки третьей стороне;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива и либо передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо не передала, но и не сохранила за собой все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над этим активом.

Финансовое обязательство прекращает признаваться, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на иных условиях, или если условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства. Разница в балансовой стоимости признается в отчете о прибылях и убытках.

2.8. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой денежные средства в кассе, на расчетных, а также на специальных счетах в банке.

Эквиваленты денег включают краткосрочные высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости.

Денежные средства с ограничением по использованию исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов и отражаются в составе прочих долгосрочных активов, если они ограничены в использовании как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, или в составе прочих краткосрочных активов, если они ограничены в использовании в течение более чем трех, но менее чем двенадцати месяцев.

Отчет о движении денежных средств составляется прямым методом.

2.9. Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного времени для его подготовки к использованию или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Группой в связи с заемными средствами.

Капитализируемые затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения квалифицируемого актива. Если это происходит, то капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Группа не капитализирует затраты на вознаграждение. Это связано с тем, что МСФО (IFRS) 6 определяет затраты на разведку и оценку как затраты, понесенные «в связи с» деятельностью по разведке и оценке. Это определение является широким, для того, чтобы включить сюда и соответствующее финансирование таких видов деятельности.

2.10. Резервы - обязательства

Резервы - обязательства признаются тогда, когда у Группы есть текущие обязательства (юридические или вытекающие из практики) как результат прошлого события, и при этом существует достаточная вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательства и имеется возможность достоверного определения суммы данного обязательства.

Если влияние временной стоимости денег является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денег по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, там где это уместно, риски, присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признается как расходы на финансирование.

Резервы не признаются по будущим операционным убыткам.

2.11. Подоходный налог

Подоходный налог за год включает текущий и отложенный налог.

Текущий налог рассчитывается в соответствии с законодательством Республики Казахстан и основываются на данных, отраженных в отчете о прибылях и убытках, после внесения соответствующих кор-

ректировок для налоговых целей. Налогооблагаемая прибыль или убытки основаны на оценочных показателях, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Прочие налоги, кроме подоходного налога, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог учитывается с использованием метода обязательств по балансу и отражают налоговый эффект всех существенных временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их суммами, показанными в прилагаемой финансовой отчетности, в объеме, в котором существует разумная вероятность того, что они будут реализованы. Текущая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в какой больше не существует вероятности того, что будет получен достаточный налогооблагаемый доход, позволяющий реализовать часть или весь указанный отложенный актив в целом.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были введены в действие или фактически введены.

Текущий и отложенный налоги, подлежат признанию вне прибыли или убытка, если налог относится к статьям, которые признаны вне прибыли или убытка. Соответственно, текущий и отложенный налог, относящиеся к статьям, которые признаны:

- а) в прочем совокупном доходе, подлежат признанию в прочем совокупном доходе;
- б) непосредственно в капитале, подлежат признанию непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

2.12. Обязательства по пенсионному обеспечению, социальному налогу и социальным отчислениям

Согласно законодательству Республики Казахстан Группа удерживает 10% от заработной платы своих сотрудников в качестве отчислений в пенсионный фонд. Пенсионные отчисления являются обязательством сотрудников, и Группа не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам сотрудникам после их выхода на пенсию.

Группа в соответствии с условиями Контрактов на недропользование начисляет и уплачивает социальный налог и социальные отчисления в соответствии с требованиями налогового законодательства на текущую дату. Совокупная ставка социального налога и социальных отчислений составляет 11% от облагаемых доходов работников.

2.13. Условные активы и условные обязательства

Условный актив, который возникает как возможный актив, из прошлых событий, и существование которого будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределенных будущих событий, не признается в финансовой отчетности. Условный актив раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности, когда вероятным является поступление экономических выгод. Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов, сопряженных с получением экономической выгоды, не является маловероятной.

2.14. Последующие события

События, произошедшие после окончания года, которые представляют дополнительную информацию о положении Группы на дату составления финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие после окончания отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности, если они являются существенными.

2.15. Исправление ошибок и реклассификации

После утверждения консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31.12.2015 г., руководство Группы обнаружило, что при ее подготовке были допущены ошибки и классификационные неточности.

Займы полученные со сроком погашения до конца 2016 г. были неверно классифицированы на 31.12.2015 г. как долгосрочные.

Обязательства по беспроцентным займам, полученным от связанных сторон, не были оценены по справедливой стоимости при первоначальном признании.

Для более правильного представления данных консолидированной финансовой отчетности на 31.12.2015 г. в статьях **Бухгалтерского баланса** выполнены следующие уточнения и реклассификации:

- обязательства по займам полученным реклассифицированы из долгосрочных в текущие;
- обязательства по беспроцентным займам, полученным от связанных сторон без начисления процентов, были продисконтированы с использованием текущих рыночных ставок для аналогичных инструментов на дату получения. Разница между номинальной и справедливой стоимостью обязательств по займам полученным от связанных сторон при первоначальном признании отражена в Капитале (в строке 410) как прочие операции с собственником, изменения амортизации дисконта отражено в финансовых доходах и расходах;
- отложенный налог, относящийся к статьям, которые признаны непосредственно в капитале (в строке 410), признан в капитале;
- обязательства по неиспользованным отпускам реклассифицированы из Краткосрочных резервов в Прочие краткосрочные обязательства.

В статьях **Бухгалтерского баланса на 01.01.2015 г.** выполнены следующие уточнения и реклассификации:

- Займы текущие реклассифицированы из Краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности;
- Обязательства по неиспользованным отпускам реклассифицированы из Краткосрочных резервов в Прочие краткосрочные обязательства;
- отложенный налог, относящийся к статьям, которые признаны непосредственно в капитале (в строке 410), признан в капитале;
- обязательства по беспроцентным займам, полученным от связанных сторон без начисления процентов, были продисконтированы с использованием текущих рыночных ставок для аналогичных инструментов на дату получения. Разница между номинальной и справедливой стоимостью обязательств по займам полученным от связанных сторон при первоначальном признании отражена в Капитале (в строке 410) как прочие операции с собственником;
- Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность реклассифицирована в Краткосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность.

В статьях **Отчета о прибылях и убытках за 2015 г.:**

- прочие расходы реклассифицированы в состав Административных расходов;
- произведен пересчет финансовых доходов и расходов по беспроцентным займам, полученным от связанных сторон и выданным связанным сторонам;
- признан отложенный налог, относящийся к финансовым доходам/расходам, которые признаны непосредственно в прибылях и убытках.

Проведены реклассификации в **Отчете о движении денежных средств** за 2015 г.

Статьи Бухгалтерского баланса на 31.12.2015 г.

Статьи бухгалтерского баланса на 31 декабря 2015 г.	Примечание	Представлено ранее	Реклассификации и исправление ошибок	Пересмотрено
Краткосрочные обязательства				
Займы	210	-	428,922	428,922
Краткосрочные резервы	214	4,456	(4,456)	-
Прочие краткосрочные обязательства	217	620	4,456	5,076
Долгосрочные обязательства				

АО «АЙ КАРААУЛ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 за год, закончившийся 31 декабря 2016 г. (тыс. тенге)

Статьи бухгалтерского баланса на 31 декабря 2015 г.	Примечание	Представлено ранее	Реклассификации и исправление ошибок	Пересмотрено
Займы	310	542,602	(542,602)	-
Отложенные налоговые обязательства	315	-	22,736	22,736
Капитал				
Уставный (акционерный) капитал	410	331,376	138,274	469,650
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(171,693)	(47,330)	(219,023)

Статьи Бухгалтерского баланса на 01.01.2015 г.

Статьи бухгалтерского баланса на 01 января 2015 г.	Примечание	Представлено ранее	Реклассификации и исправление ошибок	Пересмотрено
Краткосрочные обязательства				
Займы	210	-	198,477	198,477
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	294,893	(274,682)	20,211
Краткосрочные резервы	214	2,047	(2,047)	-
Прочие краткосрочные обязательства	217	921	2,047	2,968
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	455	(455)	-
Отложенные налоговые обязательства	315	-	15,332	15,332
Капитал				
Уставный (акционерный) капитал	410	331,376	61,328	392,704

Статьи Отчета о прибылях и убытках за 2015 г.

Статьи Отчета о прибылях и убытках за 2015 г.	Примечание	Представлено ранее	Реклассификации и исправление ошибок	Пересмотрено
Административные расходы	014	78,693	42,141	120,834
Прочие расходы	015	42,141	(42,141)	-
Доходы по финансированию	021	23,132	(23,132)	-
Расходы по финансированию	022	23,132	36,030	59,162
Расходы по подоходному налогу	101	-	(11,832)	(11,832)
Прибыль (убыток) до налогообложения	100	(120,834)	(47,330)	(168,164)

Отчет о движении денежных средств за 2015 г.

Отчет о движении денежных средств за 2015 г.	Код строки	Представлено ранее	Реклассификации	Пересмотрено
I. Движение денежных средств от операционной деятельности				
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	010			
в том числе:				
реализация товаров и услуг	011			
прочая выручка	012	-	-	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	013	-	-	-
поступления по договорам страхования	014	-	-	-
полученные вознаграждения	015			
прочие поступления	016			
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	020	221,485	(108,292)	113,193
в том числе:				
платежи поставщикам за товары и услуги	021	91,400	(47,220)	44,180
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	022	1,895	(1,755)	140
выплаты по оплате труда	023	47,863	-	47,863
выплата вознаграждения	024	-	-	-
выплаты по договорам страхования	025	255	1,550	1,805
подоходный налог и другие платежи в бюджет	026	10,674	-	10,674
прочие выплаты	027	69,398	(60,867)	8,531
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	030	(221,485)	108,292	(113,193)
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности				
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051)	040	1,070	10,830	11,900
в том числе:				
реализация основных средств	041	-	-	-
реализация нематериальных активов	042	-	-	-
реализация других долгосрочных активов	043	-	-	-

АО «АЙ КАРААУЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2016 г. (тыс. тенге)

реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	044	-	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	045	-	-	-
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	046	-	-	-
реализация прочих финансовых активов	047	-	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	048	-	-	-
полученные дивиденды	049	-	-	-
полученные вознаграждения	050	-	-	-
прочие поступления	051	1,070	10,830	11,900
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	55,692	104,710	160,402
в том числе:				
приобретение основных средств	061	356	(5)	351
приобретение нематериальных активов	062	-	-	-
приобретение других долгосрочных активов	063	55,336	44,715	100,051
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	065	-	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	066	-	-	-
приобретение прочих финансовых активов	067	-	-	-
предоставление займов	068	-	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	-	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	070	-	-	-
прочие выплаты	071	-	60,000	60,000
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	080	(54,622)	(93,880)	(148,502)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности				
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	090	431,878	(164,412)	267,466
в том числе:				
эмиссия акций и других финансовых инструментов	091	-	-	-
получение займов	092	431,878	(164,412)	267,466
полученные вознаграждения	093	-	-	-
прочие поступления	094	-	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	150,000	(150,000)	
в том числе:				
погашение займов	101	150,000	(150,000)	-
выплата вознаграждения	102	-	-	-
выплата дивидендов	103	-	-	-
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-	-
прочие выбытия	105	-	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	281,878	(14,412)	267,466
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120			
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120)	130	5,771	-	5,771
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	9,179	-	9,179
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	14,950	-	14,950

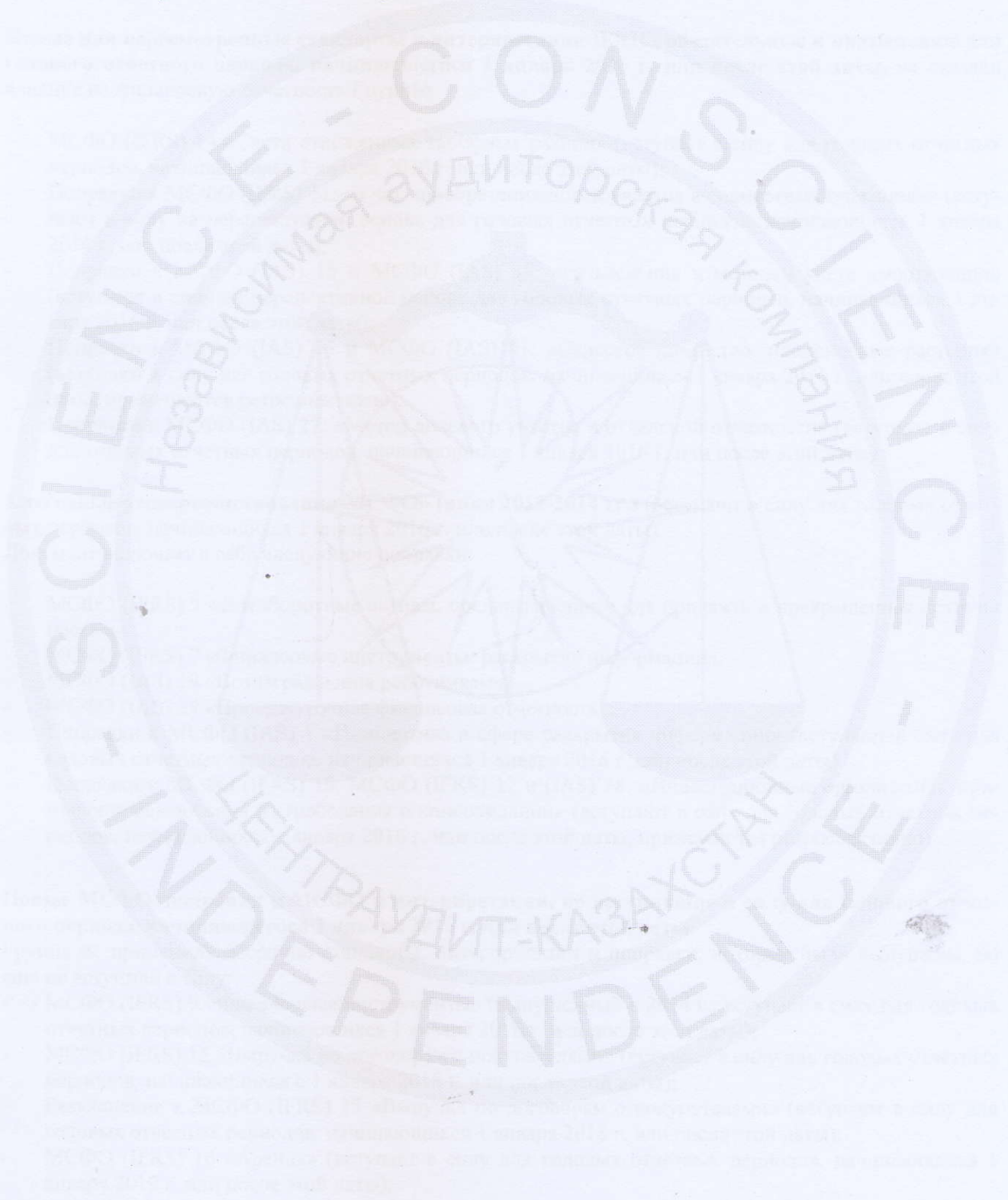
2.16. Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Общества и его дочернего предприятия ТОО «АК Processing».

Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменный доход от инвестиции или подвержена риску, связанному с его изменением и может влиять на данный доход вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменный доход от инвестиции или подверженности риску, связанному с его изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменный доход от инвестиции.

Дочернее предприятие полностью консолидируется Группой с момента получения Группой контроля над дочерним предприятием, и продолжает консолидироваться до даты потери такого контроля. Дочернее предприятие подготавливает финансовую отчетность за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании, с использованием аналогичных принципов учета. Все внутригрупповые операции, остатки, распределения чистого дохода и нерезализованная прибыль (убыток) по операциям исключаются при консолидации.



3. Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

Учетная политика, в соответствии с которой Группа подготовила консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением принятия приведенных ниже новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций IFRIC, вступивших в силу 1 января 2016 г. или после этой даты.

Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2016 г. или после этой даты, не оказали влияние на финансовую отчетность Группы:

- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 11: «Учет приобретения долей участия в совместных операциях» (вступают в силу на перспективной основе для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38: «Разъяснения к методам учета амортизации» (вступают в силу на перспективной основе для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41: «Сельское хозяйство: плодоносные растения» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, применяются ретроспективно);
- Поправки к МСФО (IAS) 27: «Метод долевого участия в отдельной отчетности» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).

Ежегодные усовершенствования МСФО» (цикл 2012-2014 гг.) (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты)

Документ включает в себя следующие поправки:

- МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»;
- МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;
- МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»;
- МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и (IAS) 28: «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты, применяются ретроспективно).

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2016 г. или после этой даты:

Группа не применила досрочно стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущенный в 2014 г., вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 г. или после этой даты);
- Разъяснения к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);

- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации» (вступают в силу перспективно для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам, основанным на акциях» вступают в силу перспективно для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 / МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (дата вступления в силу отложена на неопределенный срок до завершения проекта исследования в отношении метода долевого участия).

В настоящее время Группа оценивает влияние изменений на ее финансовое положение и финансовую отчетность.

4. Важные учетные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на ожидаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе и на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включая следующее:

Принцип непрерывности деятельности (примечание 2.4)

Консолидированная финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Группа не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности. Возможные корректировки могут быть внесены в финансовую отчетность Группы тогда, когда необходимость их отражения станет очевидной и станет возможным достоверно оценить их количественное значение. Руководство Группы предположило, что Группа продолжит свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, и при принятии такого решения руководство Группы взяло за основу текущие планы и возможность доступа к привлечению дополнительных финансовых ресурсов для продолжения деятельности по разведке в течение следующих, как минимум, двенадцати месяцев на основе принципа непрерывности.

Обесценение нефинансовых активов

На конец каждого отчетного периода руководство Группы оценивает признаки обесценения нефинансовых активов: основных средств и активов по разведке и оценке. При наличии любых признаков обесценения руководство оценивает возмещаемую стоимость.

Расчет стоимости, полученной от использования актива, требует применения оценочных данных и профессиональных суждений со стороны руководства Группы, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

В соответствии с учетной политикой для целей тестирования обесценения активы группируются на самых низких уровнях, на которых они генерируют притоки денежных средств, в значительной степени независимые от притока денежных средств от других активов или групп активов (генерирующие единицы).

Обязательства по социальным проектам и обучению

В соответствии с условиями Контракта на недропользование №2611 Группа в продлеваемых периодах действия Контракта обязана производить отчисление на социально-экономическое развитие региона и

развитие его инфраструктуры путем перечисления в бюджет местного исполнительного органа области.

В рамках Контракта на недропользование №2611 Группа должна осуществлять в периоде проведения разведки финансирование обучения, повышения квалификации и переподготовки работников, являющимися гражданами Республики Казахстан, задействованных при исполнении Контракта, в размере не менее 1% от ежегодного объема инвестиций. В случае неполного исполнения обязательств по размеру расходов, направляемых на обучение, повышения квалификации и переподготовки работников, являющимися гражданами Республики Казахстан, задействованных при исполнении Контракта, оставшаяся сумма средств используется на обучение граждан Республики Казахстан по перечню специальностей, согласованному с компетентным органом.

Руководство Группы считает, что не смотря на то, что Контракт на недропользование указывает минимальную сумму, подлежащую к использованию на социальные обязательства, финансирование таких проектов значительно не отличается от финансирования прочих затрат по добыче и должно отражаться по мере их понесения.

В рамках Контракта на недропользование №4816-ТПН Группа имеет обязательства по ежегодным отчислениям на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры в размере 3,000 тыс. тенге в бюджет местного исполнительного органа власти. Группа также обязана осуществлять ежегодное финансирование научно-исследовательских, научно-технических и (или) опытно-конструкторских работ в размере не менее 1% от совокупного годового дохода по контрактной деятельности по итогам предыдущего года.

Резерв на восстановление месторождения

В соответствии с Контрактом на недропользование №2611 Группа имеет юридическое обязательство по ликвидации последствий своей деятельности. Программа ликвидации должна быть представлена Компетентному органу на утверждение за 180 дней до истечения срока действия Контракта, включая смету затрат на ликвидацию.

В соответствии с Контрактом на недропользование №4816-ТПН Группа при прекращении операций по разведке осуществляет ликвидацию или консервации объектов недропользования, на которых проводились работы по разведке, за исключением технологических единиц объекта недропользования (блоки, панели, выработки), которые будут использованы для проведения дальнейших операций по недропользованию, в соответствии с проектными документами и рабочей программой.

Для полного финансирования обеспечения выполнения программы ликвидации Группой открыт депозитный счет (примечание 5).

В составе затрат на разведку отражаются расходы в связи с начислением обязательств по созданию резерва на восстановление месторождений.

Признание актива по отложенному подоходному налогу

Актив по отложенному подоходному налогу признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным.

По состоянию на 31.12.2016 г. и 31.12.2015 г. Группой признано отложенное налоговое обязательство от пересчета справедливой стоимости займов, полученных от связанных сторон без процентов (разница между суммой займа и его справедливой стоимостью отражена в капитале).

По состоянию на 31.12.2016 г. и 31.12.2015 г. Группа не признавала актив по отложенному налогу, так как Группа находится на этапе разведки и руководство не считает, что существует высокая вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли в том же периоде, в котором будут использованы вычитаемые временные разницы.

Временная разница получена, в основном, за счет административных расходов, которые в налоговых целях образуют отдельную группу амортизируемых активов и будут отнесены на вычеты в виде амортизационных отчислений с начала добычи после коммерческого обнаружения.

5. (строка 010) Денежные средства и их эквиваленты

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Деньги на расчетных счетах в тенге	556	6,453
Депозитный счет в тенге	1	1
Деньги на депозите (спец.счет)	10,879	8,435
Наличность в кассе	873	61
Итого	12,309	14,950
<i>В том числе заложено в качестве обеспечения</i>	-	-

6. (строка 016) Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Займы выданные связанным сторонам (примечание 20.2)	31,582	
Займы выданные третьим сторонам	18,953	60,000
Итого	50,535	60,000

Займы беспроцентные. Займы выданные отражены при первоначальном признании по справедливой стоимости. Ставка дисконтирования применена в размере 16%.

Разница между номинальной и справедливой стоимостью займов, выданных связанным сторонам, при первоначальном признании отражена в капитале (примечание 14), как операции с собственником. Разница между номинальной и справедливой стоимостью займов, выданных третьим сторонам, при первоначальном признании отражена в расходах по финансированию (примечание 18).

Амортизация дисконта отражена в доходах по финансированию (примечание 17).

Все суммы подлежат получению до 31.12.2017 г. и выражены в тенге.

	Дата выдачи	Дата погашения	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
ТОО Горнорудная компания Керегетас (Договор уступки права требования с ТОО Алмасгео от 30.09.2016)	2016	2017	31,582	
ТОО Алмасгео	2015, 2016	2016, 2017	18,953	60,000
Итого			50,535	60,000

7. (строка 018) Запасы

	Материалы
На 31.12.2015 г.	172
На 31.12.2016 г.	1,385

8. (строка 019) Прочие краткосрочные активы

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Авансы, выданные третьим сторонам	581	
Расходы будущих периодов	2,651	150
Налоги	124	7
Прочие текущие активы	24	25
Итого	3,380	182

9. (строка 118) Основные средства

	Земельный участок	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Итого
Себестоимость					
На 01.01.2015 г.		349		91	440
Поступление	39	109		203	351
На 31.12.2015 г.	39	458		294	791
Поступление		1,985	32,522	18,317	52,824
Выбытие				(35)	(35)
На 31.12.2016 г.	39	2,443	32,522	18,576	53,580
Амортизация					
На 01.01.2015 г.		186		77	263

АО «АЙ КАРААУЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2016 г. (тыс. тенге)

Амортизация за период		156		34	190
На 31.12.2015 г.		342		111	453
Амортизация за период		346	1,066	308	1,720
Списание амортизации в связи с выбытием				(35)	(35)
На 31.12.2016 г.		688	1,066	384	2,138
Балансовая стоимость					
На 31.12.2015 г.	39	116		183	338
На 31.12.2016 г.	39	1,755	31,456	18,192	51,442

10. (строка 120) Разведочные и оценочные активы

	2016 г.	2015 г.
На 01 января, в том числе:	707,289	549,006
Расходы в связи с разведкой на Айско – Карааульском меднорудном районе в Восточно-Казахстанской обл.	327,334	158,283
Расходы в связи с разведкой на участке Кызылата в Южно-Казахстанской области	81,279	
На 31 декабря	1,115,902	707,289

Активы по разведке и оценке представляли собой капитализированные расходы, понесенные в ходе проведения разведки на месторождениях с целью обнаружения новых запасов меди.

В разведочные и оценочные активы включены товары, работы и услуги, связанные с разведкой меди на Айско – Карааульском меднорудном районе в Восточно-Казахстанской области:

Накопленные расходы на 01.01.2015 г.	549,006
Расходы за 2015 г., в том числе:	158,283
Бурение поисковых скважин	82,104
Комплекс топографических работ	3,360
Составление цифровой модели рельефа местности	13,984
Лабораторные работы	4,340
Проведение исследований по выщелачиванию меди	20,160
Проходка поисково-разведочных канав	6,300
Работы по договору	5,850
Сбор и обобщение геологических материалов	14,000
Прочие	8,185
Накопленные расходы на 31.12.2015 г.	707,289
Расходы за 2016 г., в том числе:	327,334
Заработная плата	13,132
Налоги и отчисления с заработной платы	1,295
Командировочные расходы	4,726
Лабораторные работы, внутри лабораторный контроль	1,542
Атомно-абсорбционное определение на медь	487
Работы с пробами	13,879
Приближенно-количественный многоэлементарный анализ	4,942
Полуколичественный спектральный анализ (ПКСА)	3,786
Технические консультационные услуги	10,468
Химико-аналитические работы	1,357
Подготовка числовой модели гравитационного поля	978
Запасы	1,856
Полевые геологоразведочные работы	63,117
Бурение кернового	161,504
Геологическая документация	3,285
Зачистка канав	2,921
Повышение квалификации спецификации специалистов в области промышленной безопасности	4,396
Проходка канав	19,373
Транспортировка грузов, кернового материала и керновых проб	5,701
Услуги мультиспектрального снимка	871
Отчисления на развития социальной сферы	2,444
прочие	5,274
Итого накопленные расходы на 31.12.2016 г.	1,034,623

В разведочные и оценочные активы включены товары, работы и услуги, связанные с разведкой медных руд на участке Кызылата в Южно-Казахстанской области:

	На 31.12.2016 г.
Накопленные расходы на 31.12.2015 г.	
Расходы за 2016 г., в том числе:	81,279
Подписной бонус	7,500
Бурение геологических скважин HQ	39,676
Геологическое обслуживание бурения	3,696
Геологическое обслуживание горных работ	1,853
Геологоразведочные работы	13,589
Горные работы	623
Опробование скважин, канав	2,700
Пробподготовка бороздовых и керновых проб	4,158
Прочие геологоразведочные работы	1,682
Услуги по космической съемке участка земной поверхности	548
Атомно-абсорбционный анализ проб	529
Повышения квалификации спецификации специалистов	910
Спектральный анализ	2,830
Прочие	985
Итого накопленные расходы на 31.12.2016 г.	81,279

11. (строка 210) Займы

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г. (пересчитано)	На 01.01.2015 г. (пересчитано)
Займы, полученные от связанных сторон (примечание 21.3)	681,512	428,922	198,477
Займы банков	366,000		
Вознаграждение банкам	25,028		
Итого	1,072,540	428,922	198,477

Все суммы подлежат погашению до 31.12.2017 г. и выражены в тенге.

Займы беспроцентные. Займы, полученные от связанных сторон, отражены при первоначальном признании по справедливой стоимости. Ставка дисконтирования применена в размере 16%. Разница между номинальной и справедливой стоимостью займов, выданных связанным сторонам, при первоначальном признании отражена в капитале (примечание 15), как операции с собственником. Разница между справедливой и номинальной стоимостью займов, выданных третьим сторонам, при первоначальном признании отражена в доходах по финансированию (примечание 19). Амортизация дисконта отражена в расходах по финансированию (примечание 18).

	Дата получения	Дата погашения	Ставка вознаграждения	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015г.
Идрисов Д.А (Договор займа №2014/04/16 от 16.04.2014)	2014,2015	2016,2017	Не предусмотрена	553,842	428,922
Идрисов Д.А (Договор займа №2016/11/11 от 11.11.2016)	2016	2017		77,314	
ТОО ИДК Инвестмент (№2016/07/011 от 11.07.2016 г.)	2016	2017		50,356	
АО Oazaq Banki – займ (Договор №К-987 от 15.06.2016) ¹⁾	2016	2017	20%	366,000	
АО Oazaq Banki – вознаграждение		2017		25,028	
Итого				1,072,540	428,922

Группа застраховала имущественные интересы, связанные с ее обязанностью, возникающими из Соглашения о предоставлении кредитной линии №К-987 от 15.06.2016 г.

Целевое назначение займов, полученных от банка, определено на выполнение геолого-разведочных работ, на пополнение оборотных средств, на расходы по страхованию гражданско-правовой ответственности.

12. (строка 213) Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	62,966	75,069
Обязательства по другим обязательным платежам		501
Итого	62,966	75,570

13. (строка 217) Прочие текущие обязательства

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г. (пересчитано)
Начисленные обязательства по отпускам	7,134	4,456
Прочие текущие обязательства	61	620
Итого	7,195	5,076

14. (строка 410) Уставный (акционерный) капитал

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г. (пересчитано)	На 01.01.2015 г. (пересчитано)
Акционерный капитал	331,376	331,376	331,376
Прочие операции с собственником ¹⁾	200,439	138,274	61,328
Итого	531,815	469,650	392,704

¹⁾Прочие операции с собственником представлены следующим:

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Дисконт при первоначальном признании беспроцентных займов, полученных от контролирующего лица и при первоначальном признании беспроцентных займов, выданных связанным сторонам	250,549	172,841
Отложенный налог	(50,110)	(34,567)
Итого	200,439	138,274

Балансовая стоимость одной простой акции на 31 декабря 2016 г. составляет 508 тенге за акцию (на 31.12.2015 г.: 1,671 тенге за акцию) и рассчитана в соответствии с Приложением 6 к Листинговым правилам Казахстанской фондовой биржи: Балансовая стоимость одной простой акции рассчитывается по формуле:

$$BV_{CS} = NAV / NO_{CS}, \text{ где}$$

BV_{CS} – (book value per common share) балансовая стоимость одной простой акции на дату расчета;

NAV – (net asset value) чистые активы для простых акций на дату расчета;

NO_{CS} – (number of outstanding common shares) количество простых акций на дату расчета.

$$BV_{CS} = 76,269 / 150,000 = 508 \text{ тенге за 1 акцию.}$$

Чистые активы для простых акций рассчитываются по формуле:

$$NAV = (TA - IA) - TL - PS, \text{ где}$$

TA – (total assets) активы эмитента акций в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

IA – (intangible assets) нематериальные активы в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

TL – (total liabilities) обязательства в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета;

PS – (preferred stock) сальдо счета «уставный капитал, привилегированные акции» в отчете о финансовом положении эмитента акций на дату расчета.

$$NAV = (1,234,953 - 0) - 1,158,684 = 76,269$$

15. (строка 014) Административные расходы

	2016 г.	2015 г.
Амортизация	655	190
Заработная плата и командировочные расходы	89,948	60,172
Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	8,670	5,751
Резерв по отпускам	2,677	2,409
Страхование	1,485	
Переводческие услуги	1,529	

АО «АЙ КАРААУЛ»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
 за год, закончившийся 31 декабря 2016 г. (тыс. тенге)

Подбор персонала	6,093	
Услуги банка	366	250
Консалтинг		12,499
Транспортные услуги	924	
Услуги программного обеспечения	1,391	
Технический аудит		26,474
Услуги по подготовке тендеров		8,389
Аренда офиса	4,248	240
Прочие расходы	4,112	4,460
Итого	122,098	120,834

16. (строка 015) Прочие расходы

	2016 г.	2015 г.
Расходы при обмене валюты	164	
Расходы по курсовой разнице	51	
Итого прочие операционные расходы	215	

17. (строка 021) Доходы по финансированию

	2016 г.	2015 г.
Дисконт при первоначальном признании займов выданных	7,488	
Итого финансовые доходы	7,488	

18. (строка 022) Расходы по финансированию

	2016 г.	2015 г.
Расходы от дисконтирования займов выданных	9,124	
Амортизация дисконта полученных займов	109,842	59,162
Расходы по вознаграждению банкам	25,028	
Итого расходы по финансированию	143,994	59,162

19. (строка 101) Расходы по подоходному налогу

Налогооблагаемый доход Группы в целях расчета корпоративного подоходного налога определяется в соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан. В 2016 и 2015 гг. ставка корпоративного подоходного налога составляла 20%.

	2016 г.	2015 г.
Текущий подоходный налог		
Отложенный налог	(22,296)	(11,832)
Итого расходы по подоходному налогу за год	(22,296)	(11,832)

Ниже представлена сверка условного и фактического расходов по подоходному налогу:

	2016 г.	2015 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(258,819)	(179,996)
Официально установленная ставка подоходного налога	20%	20%
Условный расход (актив) по подоходному налогу	(51,764)	(35,999)
Корректировка на:		
Эффект постоянных разниц	5,307	7,544
Изменения в непризнанных активах по подоходному налогу	24,161	16,623
Итого расход по корпоративному подоходному налогу за год	(22,296)	(11,832)

Отложенные налоговые (активы) и обязательства за 2016 г. представлены следующим образом:

	На 01.01.2016 г.	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в капитале	На 31.12.2016 г.
Активы по отложенному налогу	(17,033)	(24,161)		(41,194)
Прочие расходы недропользователя	(16,142)	(23,625)		(39,767)
Резерв по отпускам	(891)	(536)		(1,427)
Обязательства по отложенному налогу	22,736	(22,296)	15,542	15,982

Амортизация дисконта	22,736	(22,296)	15,542	15,982
Итого обязательство (актив) по отложенному налогу	5,703	(46,457)	15,542	(25,212)
Не признанный актив по отложенному налогу	(17,033)	(24,161)		(41,194)
Признанное обязательство (актив) по отложенному налогу	22,736	(22,296)	15,542	15,982

Отложенные налоговые (активы) и обязательства за 2015 г. представлены следующим образом:

	На 01.01.2015 г.	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в капитале	На 31.12.2015 г.
Активы по отложенному налогу	(409)	(16,623)		(17,033)
Прочие расходы недропользователя		(16,142)		(16,142)
Резерв по отпускам	(409)	(482)		(891)
Обязательства по отложенному налогу	15,332	(11,832)	19,236	22,736
Амортизация дисконта	15,332	(11,832)	19,236	22,736
Итого обязательство (актив) по отложенному налогу	14,923	(28,455)	19,236	5,703
Не признанный актив по отложенному налогу	(409)	(16,623)		(17,033)
Признанное обязательство (актив) по отложенному налогу	15,332	(11,832)	19,236	22,736

20. Сделки со связанными сторонами

Для целей консолидированной финансовой отчетности связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на финансовые и операционные решения другой стороны.

Связанные стороны включают следующих акционеров Группы:

- ТОО «ИДК Инвестмент»;
- ТОО «Индустриальная зона Ордабасы»;
- ТОО «IDK mining»;
- Идрисов Д.А.

Конечной контролирующей стороной Группы является физическое лицо, гражданин РК.

Компании, находящиеся под общим контролем:

- ТОО Горнорудная компания Керегетас;
- АО Страховая компания Amanat.

Основные сделки со связанными сторонами за отчетный и предыдущий периоды представлены ниже:

20.1. Следующие операции проведены со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 гг.:

	Компании под общим контролем	Итого
за 2016 г.		
Приобретение основных средств	200	200
Приобретение услуг страхования	2,185	2,185
за 2015 г.		
Приобретение услуг страхования	213	213

Расчеты по операциям со связанными сторонами осуществляются денежными платежами.

20.2. Займы, выданные связанным сторонам

2016 г.	Дата выдачи	Дата погашения	На 01.01.2016 г.	Выдано	Амортизация	Расходы по дисконт. (в капитале)	Погашено	На 31.12.2016 г.
Компании под общим контролем								
ТОО Горнорудная компания Керегетас (Договор уступки права требования с ТОО Алмасгео от 30.09.2016)	2016	2017		37,782	1,630	(7,071)	(759)	31,582
Итого				37,782	1,630	(7,071)	(759)	31,582

Займы без процентные, без залоговые.

20.3. Займы, полученные от связанных сторон

2016 г.	Дата получения	Дата погашения	Ставка вознаграждения	На 01.01.2016 г.	Получено	Доход от дисконтирования	Амортизация	Погашено	На 31.12.2016 г.
Конечная контролирующая сторона									
Идрисов Д.А (Договор займа №2014/04/16 от 16.04.2014)	2014,2015	2016, 2017	Не предусмотрено	428,922	235,756	(84,779)	109,843	(135,900)	553,842
Идрисов Д.А (Договор займа №2016/11/11 от 11.11.2016)	2016	2017			77,314				
Компании под общим контролем									
ТОО ИДК Инвестмент (№2016/07/011 от 11.07.2016 г.)	2016	2017			50,356				50,356
Итого				428,922	363,426	(84,779)	109,843	(135,900)	681,512

2015 г.	Дата получения	Дата погашения	Ставка вознаграждения	На 01.01.2015 г.	Получено	Доход от дисконтирования	Амортизация	Погашено	На 31.12.2015 г.
Конечная контролирующая сторона									
Идрисов Д.А (Договор займа №2014/04/16 от 16.04.2014)	2014,2015	2016	Не предусмотрено	198,476	267,466	(96,182)	59,162		428,922
Итого				198,476	267,466	(96,182)	59,162		428,922

20.4. Вознаграждение ключевого управленческого персонала

	За 2016 г.	За 2015 г.
Заработная плата	53,088	655
Резерв по отпускам	3,309	1
Итого	56,397	656
Количество человек	6	2

Расходы по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу отражены в составе административных расходов.

21. Условные и договорные обязательства и операционные риски

Политическая и экономическая обстановка в Республике Казахстан

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять особенности, присущие развивающимся рынкам, включая помимо прочего, отсутствие свободно конвертируемой национальной валюты за пределами страны и низкий уровень ликвидности долговых и долевого ценных бумаг на рынках.

Кроме того, горнодобывающий сектор в Казахстане подвержен влиянию политических, законодательных, налоговых и регуляторных изменений. Перспективы экономической стабильности в значительной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, т.е. от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Группы.

Руководство Группы не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике или оценить их возможное влияние на финансовое положение Группы в будущем. Руководство Группы уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости Группы в текущих обстоятельствах.

Юридические вопросы

В ходе осуществления обычной деятельности Группы может являться объектом различных процессов и исков. Руководство считает, что конечное обязательство, если такое будет иметь место, связанное с такими процессами или исками, не окажет значительного влияния ни на текущее финансовое положение, ни на результаты работы Группы в будущем.

Налоговое законодательство

Казахстанское налоговое законодательство и практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие. Кроме того, интерпретация отдельных операций Группы для налоговых целей налоговыми органами может не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Группы. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами и Группе могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, составляют 5 лет.

Руководство Группы уверено в правильности своей интерпретации норм законодательства и в обоснованности позиций Группы в вопросах налогового, валютного и таможенного законодательства. По мнению руководства, Группа не понесет существенных убытков по текущим и потенциальным налоговым искам.

Вопросы окружающей среды

Группа должна соблюдать различные законы и нормативно-правовые акты Республики Казахстан по охране окружающей среды.

Законодательство по охране окружающей среды в Республике Казахстан находится в стадии становления, и позиция государственных органов относительно обеспечения его соблюдения постоянно меняется. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с воздействием на окружающую среду. По мере выявления обязательства немедленно отражаются в учете.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате внесения изменений в действующие нормативные акты, по результатам гражданского иска или законодательства, не поддаются оценке, но могут быть существенными. Тем не менее, согласно текущей интерпретации действующего законодательства руководство Группы считает, что Группа не имеет никаких существенных обязательств в дополнение к суммам, которые уже начислены и отражены в данной финансовой отчетности, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Группы.

Резерв на восстановление месторождения (ликвидационный фонд)

Группа имеет юридическое обязательство по восстановлению после планируемого окончания эксплуатаций контрактных месторождений.

По Контракту №2611

За 180 дней до истечения срока действия Контракта Группа предоставляет Компетентному органу на утверждение Программу ликвидации последствий своей деятельности по Контракту, включая смету затрат по ликвидации.

Программой ликвидации должно быть предусмотрено удаление или ликвидация сооружений и оборудования, использованных в процессе деятельности подрядчика на контрактной территории.

Для полного финансового обеспечения выполнения программы ликвидации Группой создается ликвидационный фонд в размере 1% от затрат на разведку.

Отчисление в ликвидационный фонд в размере 1% затрат на разведку производится Группой на специальный депозитный счет в любом банке на территории РК и включаются в состав затрат по разведке.

По Контракту №4816-ТПН

Группа создает ликвидационный фонд для устранения последствий своих операций по Контракту.

Отчисления в ликвидационный фонд в период разведки производится ежегодно в размере не менее 1% ежегодных затрат на геолого-разведочные работы, предусмотренные рабочей программой на соответствующий год на специальный депозитный счет в любом банке на территории РК.

Казахстанское законодательство и юридическая практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие, а также к введению новых законов и нормативных документов.

Однако изменения в законодательстве и его интерпретация, а также изменения оценок руководства могут привести к необходимости пересмотра Группой своих оценок резерва на восстановление месторождения.

Обязательства по обучению, повышению квалификации и переподготовке работников

В соответствии с Контрактами на недропользование Группа имеет следующие обязательства:

По Контракту №2611: Осуществить в период проведения разведки финансирование обучения, повышения квалификации и переподготовки работников, являющихся гражданами РК, задействованных при исполнении Контракта в размере не менее 1% от общего объема инвестиций.

Обязательства по социальным проектам

В соответствии с условиями Контракта Группа обязана ежегодно, в период действия контракта, финансировать проекты по социальной инфраструктуре.
 Выполнение таких обязательств может производиться в виде выплат денежных средств.

По Контракту №2611

В продлеваемый период производить отчисления на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры перечисления в бюджет местного исполнительного органа области в размере:

- 1 год -2,243,690 тенге,
- 2 год- 1,590,790 тенге,
- 3 год- 1,551,320 тенге,
- 4 год-1,440,460 тенге,
- 5 год- 1,421,860 тенге.

По Контракту №4816-ТПН

В течение срока действия Контракта недропользования Группа производит ежегодные отчисления на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры в размере 3,000,000 тенге в бюджет местного исполнительного органа области.

Группа обязуется осуществлять ежегодное финансирование научно-исследовательских, научно-технических, опытно-конструкторских работ в размере не менее 1% от совокупного годового дохода по контрактной деятельности по итогам предыдущего года.

Исторические затраты

По Контракту №2611

Оставшуюся сумму исторических затрат в размере 254,027 долларов США будет возмещаться Группой в случае принятия решения о переходе к этапу добычи.

Подписной бонус

Контракт №4816-ТПН

Размер подписного бонуса составляет 15,000,000 тенге.

22. Цели и принципы управления финансовыми рисками

Финансовые инструменты Группы представлены по следующим категориям:

	Примечание	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Денежные средства с ограничением в использовании (отчисления в ликвидационный фонд)		10,879	8,435
Депозитный счет		1	1
Денежные средства и эквиваленты		1,429	6,514
Прочая финансовая дебиторская задолженность		50,535	60,000
Итого финансовые активы		62,844	74,950
Займы		1,072,540	428,922
Торговая кредиторская задолженность		62,966	75,570
Итого финансовые обязательства		1,135,506	504,492

Кредитный риск

Ниже в таблице представлено качество финансовых активов (не дисконтированная стоимость):

	Не просроченные и не обесцененные	Итого
На 31.12.2016 г.		
Денежные средства и их эквиваленты	1,429	1,429
Депозитный счет	1	1
Прочая финансовая дебиторская задолженность	59,241	59,241
Денежные средства с ограничением по использованию	10,879	10,879
Итого финансовые активы	71,550	71,550

АО «АЙ КАРААУЛ»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
за год, закончившийся 31 декабря 2016 г. (тыс. тенге)

	Не просроченные и не обесценен- ные	Итого
На 31.12.2015 г.		
Денежные средства и их эквиваленты	6,514	6,514
Депозитный счет	1	1
Прочая финансовая дебиторская задолженность	60,000	60,000
Денежные средства с ограничением по использованию	8,435	8,435
Итого финансовые активы	74,950	74,950

В отношении банков и финансовых учреждений принимаются только учреждения с высоким рейтингом. Следующая таблица показывает сальдо по банковским счетам с использованием кредитных рейтингов агентств:

	Рейтинговое агентство	Рейтинг	Сумма
На 31.12.2016 г.			
АО Kaspi Bank	Рейтинг (Moody's)	B1/негативный/NP, Baa3.kz	397
АО Qazaq Banki	S&P	B-/негативный/C	11,912
Итого			12,309

	Рейтинг (Moody's)	Рейтинг	Сумма
На 31.12.2015 г.			
АО Казкоммерцбанк	S&P	CCC+/негативный/C	6,033
АО Kaspi Bank	Рейтинг (Moody's)	B1/стабильный/NP, Baa2.kz	405
АО Qazaq Banki	S&P	B-/стабильный/C	8,512
Итого			14,950

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами. Группа управляет риском ликвидности путем использования краткосрочных (ежемесячных прогнозов) ожидаемых оттоков денежных средств по операционной деятельности.

Ниже в таблице представлен анализ финансовых обязательств Группы в разбивке по контрактным срокам погашения. Таблица составлена на основе недисконтированного движения денежных потоков по финансовым обязательствам на основе самой ранней даты, на которую от Группы может быть потребована оплата.

	1-3 месяца	6-12 месяцев	Итого
На 31.12.2016 г.			
Займы полученные		1,072,540	1,072,540
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	43,086	19,880	62,966
Итого финансовые обязательства	43,086	1,092,420	1,135,506

	1-3 месяца	3-6 месяцев	6-12 месяцев	Итого
На 31.12.2015 г.				
Займы полученные			482,922	482,922
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	62,101	13,469		75,570
Итого финансовые обязательства	62,101	13,469	482,922	558,492

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три вида рисков: валютный риск, процентный риск и прочий ценовой риск.

Группа управляет рыночным риском путем периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть из-за негативных изменений рыночной конъюнктуры.

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных процентных ставок.

Доходы и операционные денежные потоки Группы не подвержены изменениям в рыночных процентных ставках, так как займы являются беспроцентными (от связанных сторон) и с фиксированной ставкой вознаграждения (от банков).

Группа не имеет формальных соглашений для анализа и снижения рисков, связанных с изменением процентных ставок.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют. Группа не подвержена валютному риску, так как у нее нет операций в иностранной валюте.

Прочий ценовой риск

Прочий ценовой риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных цен (кроме изменений, приводящих к процентному или валютному рискам) вне зависимости от того, вызваны ли эти изменения факторами, которые уникальны для конкретного финансового инструмента или его эмитента, или вызваны факторами, оказывающими влияние на все схожие финансовые инструменты, обращающиеся на рынке.

Группа не подвержена ценовому риску долевого ценных бумаг, так как не держит портфель котированных долевого ценных бумаг.

23. Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность.

В настоящее время Группа не получает прибыли для финансирования своей деятельности по разведке. Соответственно, Группа, в основном, полагается на внешнее финансирование (от банков и связанных сторон). Решения в отношении деятельности Группы по финансированию (посредством собственных или заемных средств) принимаются Собранием акционеров и Советом Директоров Группы и не входят в сферу полномочий руководства Группы.

Руководство Группы считает, что основной акционер Группы обеспечит необходимые ресурсы для дальнейшей деятельности Группы.

24. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов является оценочной величиной и может не соответствовать сумме денег, которая могла бы быть получена при реализации данных инструментов на дату оценки.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональное суждение.

Руководство Группы использовало всю имеющуюся в наличии информацию при определении справедливой стоимости финансовых инструментов.

Балансовая стоимость текущих финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна справедливой стоимости данных инструментов в связи с их краткосрочным характером.

Балансовая стоимость долгосрочных финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости, поскольку эффективная ставка процента, определенная в момент возникновения данных финансовых инструментов, примерно равна рыночной процентной ставке на отчетную дату на аналогичные инструменты.

25. События после отчетной даты

Группой 27.02.2017 г. заключен Договор займа с АО «Qazaq Banki» на кредитную линию в 1млрд. тенге доступностью на 1 год, из них получен заем в размере 110,000 тыс. тенге по ставке вознаграждения 13%.

В обеспечение обязательств по займам по данному Договору Залогодателем выступило ТОО Индустриальная зона Ордабасы (связанная сторона) по Договору залога денег №3-1051/1 от 27.02.2017 г. (сумма залога составляет 131,000,000 тенге).

За этот период был получен дополнительно беспроцентный заем в размере 47,340 тыс. тенге по Договору № 2016/11/11 от 11.11.2016г. от Идрисова Д.А.

Погашен беспроцентный заем в размере 66,987 тыс. тенге Идрисову Д.А. по Договору займа № 2014/04/16 от 16.04.2014 г.

Информация, указанная в примечании, не оказывает влияния на финансовую отчетность Группы на 31.12.2016 г.