

Пояснительная записка к финансовому отчету за I квартал 2018 года по АО «Kazakhmys Copper» (Казахмыс Коппер)

Общая информация

1. Организация и деятельность

АО «Kazakhmys Copper» (Казахмыс Коппер) (далее – «Компания») было создано и зарегистрировано в форме акционерного общества 15 ноября 2016 года. Зарегистрированный офис Компании находится по адресу: Республика Казахстан, город Алматы, микрорайон Самал-2, здание 69А.

Основная деятельность Компании связана с осуществлением деятельности холдинга, разработка и управление инвестиционными проектами, предоставление консультационных, информационных, аналитических и прочих услуг.

100% акций Компании принадлежит организации КСС В.В., зарегистрированной в Королевстве Нидерланды. Конечной материнской организацией Компании является East Copper Holdings Private Limited, зарегистрированной в Республике Сингапур. На 30 сентября 2017 года, владельцами материнской организации являлись Владимир Сергеевич Ким (70%) и Эдуард Викторович Огай (30%).

Конечным контролирующим акционером Компании является Владимир Сергеевич Ким, гражданин Республики Казахстан.

Общая численность работников Компании на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года составляет 11 человек, соответственно.

2. Представление финансовой отчетности

Отчеты Компании, подготовленные в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и все положения учетной политики полностью соответствуют последним редакциям МСФО, выпущенным Комитетом по МСФО по состоянию на 17 октября 2014 года.

Учетная политика Компании определяет основные понятия, принципы и методы ведения бухгалтерского учета, подготовки и представления отдельной финансовой отчетности.

Учетная политика разработана в соответствии с Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» № 234-III от 28.02.2007г., с учетом изменений от 13 января 2014 года и МСФО, выпущенными и введенными в действие на 17 октября 2014 года.

Согласно вышеуказанным нормативным документам Компания представляет отдельную финансовую отчетность, включающую отчет о финансовом положении, отчет о совокупном доходе, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях собственного капитала и примечания к финансовой отчетности.

Общество представляет отдельную финансовую отчетность:

1. акционеру в соответствии с учредительными документами;
2. органам государственной статистики Республики Казахстан по месту регистрации в органах статистики Республики Казахстан;
3. органам государственного контроля и надзора Республики Казахстан в соответствии с их компетенцией.

При принятии хозяйственных решений отдельная финансовая отчетность Компании, при необходимости, представляются следующим пользователям:

1. руководству Компании;
2. инвесторам;

3. кредиторам;
4. покупателям и заказчикам;
5. поставщикам и подрядчикам;
6. аудиторским и консультационным предприятиям;
7. служащим и рабочим Компании;
8. общественности.

Финансовая отчетность представлена в казахстанских тенге (далее «тенге»), и все суммы округлены до целых тысяч тенге, кроме случаев, где указано иное.

3. Основные положения Учетной политики

Учетная политика – это свод основных положений, определяющий применение основных принципов бухгалтерского учета при отражении финансово-хозяйственной деятельности, осуществляемое Компанией. Учетная политика определяет принципы, основы, условия, правила и практику, принятые Компанией для ведения бухгалтерского учета и составления отдельной финансовой отчетности, в том числе порядок и момент отражения хозяйственных операций в финансовой отчетности (признание), и стоимость, по которой оцениваются эти операции.

Учетная политика разработана на основе структуры финансово-хозяйственной деятельности Компании. Однако, в связи с тем, что данная структура со временем может изменяться, предполагается, что в учетную политику, соответственно могут вноситься изменения.

Базой для формирования учетной политики являются МСФО и разъяснения Комитета по разъяснениям МСФО (далее – «КРМФО»), а также нормативные акты, издаваемые уполномоченным органом Республики Казахстан по вопросам, не урегулированным МСФО, и не противоречащие им, которые допускают альтернативные способы отражения хозяйственных операций, активов, собственного капитала, обязательств и результатов финансово-хозяйственной деятельности Компании.

Учетная политика Компании разработана на основе наиболее важных фундаментальных принципов и качественных характеристик, которые регулируют подготовку и представление финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО. Принципами ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности являются начисление и непрерывность. Основными качественными характеристиками финансовой отчетности являются значимость и достоверное представление.

Принципы и характеристики:

- начисления;
- непрерывности деятельности;
- значимость и достоверное представление;
- безошибочность;
- нейтральность;
- полнота;
- понятность;
- сопоставимость;
- своевременность;
- сверяемость.

4. Расходы по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль, показанные в отчете о совокупном доходе за 1 квартал 2018 года, закончившийся 31 марта 2018 года, представлены следующим образом:

За 1 квартал 2018 года,
закончившийся
31 марта 2018 года

в тысячах тенге

Текущий налог на прибыль	
Корпоративный подоходный налог – текущий период	–
Отложенный налог на прибыль	
Отложенный подоходный налог – текущий период	–
Расходы по налогу на прибыль	–

5. Денежные средства и их эквиваленты

	31 марта 2018 года	31 марта 2017 года
в тысячах тенге		
Текущий счет в банке в долларах США	67.004	66.468
Текущий счет в банке в тенге	50.144	71.286
	117.148	137.754

Все денежные средства Компании размещены в АО «Народный Банк Казахстана», коммерческий банк, с кредитным рейтингом ВВ/негативный/В, согласно рейтинговому агентству Standard & Poor's.

6. Акционерный капитал

Акционерный капитал Компании представлен следующим образом:

	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
в тысячах тенге		
Выпущенных простых акций (в тысячах)	28.000	28.000
Номинальная стоимость, тенге	5	5
	140.000	140.000

Компания объявила 35.000.000 тысяч акций с номинальной стоимостью 5 тенге, из которых 28.000 тысяч были выпущены и оплачены единственным акционером КСС В.В. 15 декабря 2016 года.

Прибыль на акцию

Сумма базовой прибыли на акцию рассчитывается посредством деления чистой прибыли за 1 квартал 2018 года, закончившийся 31 марта 2018 года, приходящейся на держателей простых акций материнской компании на средневзвешенное количество простых акций в обращении за период. Транзакций, приводящих к эффекту разводнения не было.

За 1 квартал 2018 года,
закончившийся
31 марта 2018 года

в тысячах тенге

Чистый убыток, приходящийся на держателей простых акций	(12.064)
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	28.000
Убыток на акцию, тенге	(0,43)

Балансовая стоимость одной акции

Балансовая стоимость одной акции рассчитана в соответствии с Приложением 5.7 к Листинговым правилам Казахстанской фондовой биржи. Балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
в тенге		
Активы	121 116 043	132 998 145
Обязательства	(2 295 017)	(2 112 701)
Чистые активы	118 821 026	130 885 444
Средневзвешенное количество простых акций, штук	28 000 000	28 000 000
Балансовая стоимость акции, тенге	4,24	4,67

7. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 марта 2018 года	31 декабря 2017 года
в тысячах тенге		
Задолженность поставщикам и подрядчикам	49	63
Заработная плата и соответствующие суммы к уплате	1.531	1.335
Прочая задолженность акционеру	715	715
	2.295	2.113

8. Цели и политика управления финансовыми рисками

Основные риски, возникающие по финансовым инструментам Компании, включают кредитный риск, риск процентной ставки, валютный риск. Основные финансовые инструменты Компании включают денежные средства и их эквиваленты и прочую кредиторскую задолженность.

Валютный риск

Компания подвержена валютному риску по совершаемым ей операциям. Доллар США является основной валютой, вызывающей наибольший валютный риск. За 1 квартал 2018 года, закончившийся 31 марта 2018 года Компания не осуществляла операций валютного хеджирования. В соответствии с МСФО (IFRS) 7 влияние иностранной валюты определялось на основе баланса финансовых активов и обязательств по состоянию на 31 марта 2018 года и на 31 декабря 2017 года.

Риск изменения процентной ставки

Компания не подвержена риску изменения процентной ставки, так как Компания размещала денежные средства только на беспроцентных банковских счетах и краткосрочных банковских вкладах.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов, рассмотренных в соответствующих примечаниях.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств включена по сумме, на которую инструмент может быть обменян в текущей сделке между осведомленными и желающими совершить такую сделку сторонами на рыночных условиях, помимо сделок вынужденной продажи или реализации при ликвидации. Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, а также прочей кредиторской задолженности приблизительно равна их балансовой стоимости. Справедливая стоимость была определена с использованием значительных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3).

Управление капиталом

Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли акционеров. Компания управляет структурой капитала и может изменить ее в соответствии с изменениями экономических условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала, Компания может регулировать размер выплат дивидендов, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции.

За 1 квартал 2018 года, закончившийся 31 марта 2018 года не было внесено изменений в цели, политику и процедуры управления капиталом.

9. Потенциальные и условные обязательства

Судебные иски

В ходе осуществления обычной деятельности Компания является объектом различных судебных процессов и исков. Руководство считает, что окончательное обязательство, если таковое будет иметь место, возникающее в результате таких разбирательств и претензий, не окажет существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

На 31 марта 2018 года Компания не была вовлечена в какие-либо существенные судебные процессы, включая арбитражные разбирательства.

Налогообложение

Положения различных законодательных и нормативных правовых актов не всегда четко сформулированы, и их интерпретация зависит от мнения инспекторов налоговых органов на местах и должностных лиц Министерства финансов Республики Казахстан. Случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами не являются редкостью, включая расхождения во мнениях,

касающихся трактовки МСФО по части выручки, расходов и прочих статей финансовой отчётности.

Действующий режим штрафов и пеней за выявленные и подтвержденные нарушения казахстанского законодательства отличается строгостью. Штрафные санкции включают в себя штрафы, как правило, в размере 50% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пенью, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным Банком Республики Казахстан, умноженной на 2,5. В результате сумма штрафов и пеней может в несколько раз превышать сумму начисленных налогов.

Компания считает, что она уплатила или начислила все применимые налоги.

Период доначисления налогов

Налоговые проверки в Казахстане могут охватывать пять календарных лет деятельности после окончания соответствующего налогового периода в отношении всех налогов, за исключением налога на сверхприбыль. В отношении налога на сверхприбыль, налоговые проверки могут охватывать пять лет после истечения срока действия соответствующего контракта на недропользование.

10. Раскрытие информации о связанных сторонах

Операции со связанными сторонами

За 1 квартал 2018 года, закончившийся 31 марта 2018 года, Компания не участвовала в операциях со связанными сторонами.

11. События, после отчётной даты

С 1 апреля 2018 года на дату подписания и одобрения финансовой отчётности, не произошло существенных событий, требующих раскрытия или корректировки согласно МСФО (IAS) 10.

Акопов В.Б.

Председатель Правления



Хафиз В.С.

Хафиз В.С.

Главный бухгалтер