

АО «Kazakhmys Copper» (Казахмыс Коппер)

Финансовая отчётность

*За период с 15 ноября 2016 года (дата образования)
по 31 декабря 2016 года,
с отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Стр.

Отчёт независимого аудитора

Отчёт о совокупном доходе	1
Отчёт о финансовом положении	2
Отчёт о движении денежных средств.....	3
Отчёт об изменениях в капитале	4
Примечания к финансовой отчётности	5-16

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров АО «Kazakhmys Copper» (Казахмыс Коппер)

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности организации АО «Kazakhmys Copper» (Казахмыс Коппер) («Организация»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 г., отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за период с 15 ноября 2016 года (дата образования) по 31 декабря 2016 года, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2016 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за период с 15 ноября 2016 года (дата образования) по 31 декабря 2016 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего отчёта. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров* Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (*Кодекс СМСЭБ*), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с *Кодексом СМСЭБ*.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и Совета директоров за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчёта, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск или 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 Организации;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчёте к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчёта. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- ▶ проводим оценку общего представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Динара Малаева
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000323 от 25 февраля 2016 года

050060, Алматы, Казахстан
Пр. Аль-Фараби, зд. 77/7

29 августа 2017



Гульмира Турмагамбетова
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на
территории Республики Казахстан серии
МФЮ-2 №00000003, выданная
Министерством финансов Республики
Казахстан 15 июля 2005 года

АО «Kazakhmys Copper» (Казакхмыс Коппер)

Отчёт о совокупном доходе

За период с 15 ноября 2016 года (дата образования) по 31 декабря 2016 года

в тысячах тенге	Примечание	2016 год
Административные расходы		(62)
Положительная курсовая разница, нетто		867
Прибыль до налогообложения		805
Расходы по налогу на прибыль	4	(161)
Чистая прибыль за период		644
Прочий совокупный доход		-
Итого совокупный доход за период, за вычетом налогов		644

Подписано и разрешено к выпуску 29 августа 2017 года.



Акопов В.Б.
Председатель Правления

Хафиз В.С.
Главный бухгалтер

АО «Kazakhmys Copper» (Казакхмыс Коппер)

Отчёт о финансовом положении

По состоянию на 31 декабря 2016 года

в тысячах тенге	Примечание	2016 год
Активы		
Оборотные активы		
Товарно-материальные запасы		7
Денежные средства и их эквиваленты	5	141.552
Итого активы		141.559
Собственный капитал и обязательства		
Собственный капитал		
Акции	6	140.000
Нераспределенная прибыль		644
Итого собственный капитал		140.644
Краткосрочные обязательства		
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		161
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7	746
Прочие налоги к уплате		8
Итого обязательства		915
Итого собственный капитал и обязательства		141.559

Подписано и разрешено к выпуску 29 августа 2017 года.




Хафиз В.С.
Главный бухгалтер

Учетная политика и разъясняющие примечания на страницах 5-16 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «Kazakhmys Copper» (Казакмыс Коппер)

Отчёт о движении денежных средств

За период с 15 ноября 2016 года (дата образования) по 31 декабря 2016 года

в тысячах тенге	Примечание	2016 год
Операционная деятельность		
Прибыль до налогообложения		805
<i>Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками:</i>		
Чистые курсовые разницы		(867)
<i>Корректировки оборотного капитала:</i>		
Изменение товарно-материальных запасов		(7)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		746
Изменение прочих налогов к уплате		8
Уплаченный налог на прибыль		—
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		685
Финансовая деятельность		
Взнос в акционерный капитал	6	140.000
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		140.000
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		140.685
Чистая курсовая разница		867
Денежные средства и их эквиваленты на 15 ноября	5	—
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	5	141.552

Подписано и разрешено к выпуску 29 августа 2017 года.



Акопов В.Б.
Председатель Правления


Хафиз В.С.
Главный бухгалтер

Учетная политика и разъясняющие примечания на страницах 5-16 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

АО «Kazakhstan Copper» (Казакхмыс Коппер)

Отчёт об изменениях в капитале

За период с 15 ноября 2016 года (дата образования) по 31 декабря 2016 года

в тысячах тенге	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 15 ноября 2016 года (дата образования)	-	-	-
Чистая прибыль за период	-	644	644
Итого совокупный доход	-	644	644
Взнос в акционерный капитал (прим. 6)	140.000	-	140.000
На 31 декабря 2016 года	140.000	644	140.644

Подписано и разрешено к выпуску 29 августа 2017 года.



Хафиз В.С.
Главный бухгалтер

Примечания к финансовой отчётности

За период с 15 ноября 2016 года (дата образования) по 31 декабря 2016 года

1. Общая информация

(а) 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 KCC B.V., зарегистрированной в Королевстве Нидерланды. Конечной материнской организацией Компании является East Copper Holdings Private Limited, зарегистрированной в Республике Сингапур. На 31 декабря 2016 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.

(б) Одобрение

Данная финансовая отчётность Компании за период с 15 ноября 2016 года (дата образования) до 31 декабря 2016 года, была утверждена председателем Правления 29 августа 2017 года.

2. Основа подготовки финансовой отчётности

(а) Основа бухгалтерского учета

Финансовая отчётность Компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (Совет по МСФО). Данная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости.

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

Компания была образована 15 ноября 2016 года. Настоящая финансовая отчётность, является первой финансовой отчётностью Компании, подготовленной согласно МСФО. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

(б) Стандарты, разъяснения и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты, разъяснения и поправки, которые были выпущены и применимы к Компании, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности. Компания намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учета хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учета хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

Компания планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. Компания не оценила влияние новых требований на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал и планирует в 2017 году провести детальный анализ для определения необходимости корректировок.

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчётности (продолжение)

(б) Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. Будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты; при этом допускается досрочное применение. В настоящее время Компания оценивает влияние МСФО (IFRS) 15 и планирует применить новый стандарт на соответствующую дату вступления в силу. Кроме этого, Компания принимает во внимание поправки, выпущенные Советом по МСФО в апреле 2016 года, и будет отслеживать изменения в будущем.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию или вносится в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем организация, инвесторов в ассоциированной организации или совместном предприятии. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчёт о движении денежных средств» являются частью инициативы Совета по МСФО в сфере раскрытия информации и требуют, чтобы организация раскрывала информацию, позволяющую пользователям финансовой отчётности оценить изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими. При первом применении данных поправок организации не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предшествующие периоды. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

Организации должны применять данные поправки ретроспективно. Однако при первоначальном применении поправок изменение собственного капитала на начало самого раннего сравнительного периода может быть признано в составе нераспределенной прибыли на начало периода (или в составе другого компонента собственного капитала, соответственно) без разнесения изменения между нераспределенной прибылью и прочими компонентами собственного капитала на начало периода. Организации, которые применяют данное освобождение, должны раскрыть этот факт.

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчётности (продолжение)

(б) Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков» (продолжение)

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчётность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами.

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки не окажут влияния на финансовую отчётность Группы.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определенного события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

Кроме этого, МСФО (IFRS) 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения. В 2018 году Компания планирует оценить возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на финансовую отчётность.

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчётности (продолжение)

(б) Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

КРМФО (IFRIC) 22 был выпущен в декабре 2016 года и относится применительно к ситуациям, когда выплата или получение возмещения в иностранной валюте имеет место раньше, чем признание связанной с ним статьи, которая может быть статьей активов, расходов или доходов. В КРМФО (IFRIC) 22 уточняется, что датой совершения операции следует считать дату, на которую компания первоначально признает предоплату или отложенный доход в отношении возмещения, выплаченного или полученного авансом. Применительно к операциям, предусматривающим несколько платежей или поступлений, дата каждого такого платежа или поступления принимается в качестве отдельной даты совершения операции.

Данное разъяснение применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Досрочное применение допускается. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Ожидается, что разъяснение не окажет влияния на финансовую отчётность, так как Компания уже применяет данный подход в отношении выплат в иностранной валюте.

3. Основные положения учетной политики

При подготовке данной финансовой отчётности применялись следующие существенные учетные политики:

(а) Пересчет иностранных валют

Функциональная валюта Компании определяется как валюта основной экономической среды, в которой Компания осуществляет свою деятельность. Сделки в валютах, отличных от функциональной валюты, первоначально переводятся в функциональную валюту по курсу на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу, действующему на отчётную дату. Разницы, возникающие при пересчете по курсу на дату совершения операции, а также при пересчете монетарных активов и обязательств по курсу на отчётную дату, отражаются в доходах и расходах. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, отражаемые по исторической стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на дату операции.

Функциональной валютой Компании является тенге. Курсовые разницы отражаются в отчёте о совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли. При подготовке данной финансовой отчётности использовались следующие обменные курсы иностранных валют по отношению к тенге:

	31 декабря 2016 года	В среднем за 2016 год
Доллар США	333.29	342.16

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

(б) Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает затраты на приобретение и прочие затраты на доставку запасов до их фактического местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Чистая стоимость реализации определяется исходя из оценочной цены реализации при обычных условиях ведения бизнеса за вычетом ожидаемых в будущем затрат по завершению и выбытию.

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(в) Налог на прибыль

Подходный налог за год включает в себя текущий и отложенный налоги. Подходный налог признается в отчёте о совокупном доходе, кроме случаев, когда он относится к статьям, учитываемым непосредственно в капитале. В этих случаях он признается в капитале. Расходы по текущему налогу представляют собой ожидаемый налог к уплате по налогооблагаемому доходу за отчётный год, и корректировку налога, подлежащего уплате за предыдущие годы.

Отложенный налог определяется с использованием балансового метода, посредством определения временных разниц между показателями балансовой стоимости активов и обязательств для целей финансовой отчётности и сумм, используемых для целей налогообложения. Отложенный налог не создается на следующие временные разницы:

- Которые возникают в результате первоначального признания актива или обязательства в сделке, которая не является объединением компаний, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерский, ни на налогооблагаемый доход; и
- Инвестиции в дочерние организации, если распределение во времени уменьшения временной разницы может контролироваться, и если существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Активы и обязательства по отложенному налогу оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства на основе налоговых ставок и налогового законодательства, которые по состоянию на отчётную дату были введены или фактически введены в действие.

Актив по отложенному налогу признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, против которой может быть использован этот актив. Активы по отложенному налогу уменьшаются в той степени, в какой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой экономии.

Активы и обязательства по отложенному налогу зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета активов по текущему налогу против обязательств по текущему налогу и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

(г) Финансовые инструменты

Компания признает финансовые активы и обязательства в отчёте о финансовом положении тогда, когда она становится стороной соглашения по инструменту.

(i) Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно, как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, займы и дебиторская задолженность, инвестиции, удерживаемые до погашения, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая является переданным или полученным вознаграждением, плюс непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Любые доходы или убытки при первоначальном признании признаются в отчёте о совокупном доходе.

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты.

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(г) Финансовые инструменты (продолжение)

(i) Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка денежных средств и их эквивалентов

Денежные средства включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты до востребования или с изначальными сроками погашения менее трех месяцев, а также высоколиквидные инвестиции, легко конвертируемые в наличные средства и подверженные незначительному риску изменения стоимости. Остатки денежных средств, по которым установлены ограничения на обменные операции или использования для погашения обязательств в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчётной даты, включаются в состав долгосрочных активов.

Прекращение признания

Прекращение признания финансового актива осуществляется тогда, когда Компания теряет контроль над правами по договору, который включает данный актив. Это происходит тогда, когда права реализованы, истекли или переданы.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчётную дату Компания оценивает имеется ли объективное свидетельство обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (произошедший «случай наступления убытка»), и случай (или случаи) наступления убытка оказывает влияние на ожидаемые будущие потоки денежных средств от финансового актива или группы финансовых активов, которое можно надёжно оценить.

(ii) Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются, соответственно, как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, прочие финансовые обязательства, или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае прочих финансовых обязательств на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Последующая оценка торговой и прочей кредиторской задолженности

Обязательства по торговой кредиторской задолженности учитываются по первоначальной стоимости, являющейся справедливой стоимостью суммы, которая должна быть уплачена в будущем за полученные товары и услуги, независимо от того были ли выставлены счета Компании.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчёте о совокупном доходе.

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(г) Финансовые инструменты (продолжение)

(iii) Производные финансовые инструменты

В случае если Компания заключает контракты, содержащие встроенные производные финансовые инструменты, которые не являются инструментами хеджирования в отношениях хеджирования, как определено в МСФО (IAS) 39, они отражаются в отчёте о финансовом положении по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в доходах от финансирования или затратах по финансированию в отчёте о совокупном доходе.

Производные инструменты, встроенные в основные договоры, учитываются в качестве отдельных производных инструментов и отражаются по справедливой стоимости, если их экономические характеристики и риски тесно не связаны с экономическими характеристиками основных договоров. Встроенные производные инструменты такого рода оцениваются по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в отчёте о совокупном доходе. Пересмотр порядка учета происходит лишь в случае изменений в условиях договора, приводящих к существенному изменению денежных потоков, которые бы ожидались.

(iv) Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчёте о финансовом положении только тогда, когда имеется осуществимое юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и погасить обязательства одновременно.

(v) Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках, на каждую отчётную дату определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций) без вычета затрат по сделке. Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен, недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов, анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчётности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки по справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки по справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки по справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)**3. Основные положения учетной политики (продолжение)****(т) Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные**

В отчёте о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчётного периода; или
- у организации отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум двенадцати месяцев после отчётного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

4. Расходы по налогу на прибыль**(а) Расходы по налогу на прибыль**

Расходы по налогу на прибыль, показанные в отчёте о совокупном доходе за период с 15 ноября 2016 года (дата образования) по 31 декабря 2016 года, представлены следующим образом:

	За период с 15 ноября 2016 года (дата образования) по 31 декабря 2016 года
в тысячах тенге	
Текущий налог на прибыль	
Корпоративный подоходный налог – текущий период	161
Отложенный налог на прибыль	
Отложенный подоходный налог – текущий период	–
Расходы по налогу на прибыль	161

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)**4. Расходы по налогу на прибыль (продолжение)****(а) Расходы по налогу на прибыль (продолжение)**

Сверка расходов по подоходному налогу, рассчитанных от бухгалтерской прибыли до налогообложения по нормативной ставке подоходного налога, к расходам по подоходному налогу представлена следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря:

	За период с 15 ноября 2016 года (дата образования) по 31 декабря 2016 года
в тысячах тенге	
Доход до налогообложения	805
По нормативной ставке подоходного налога в размере 20%	161
Расходы, не относимые на вычеты	–
Итого	161

Корпоративный подоходный налог («КПН») рассчитывается по ставке 20% от налогооблагаемого дохода.

5. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2016 года
в тысячах тенге	
Текущий счет в банке в долларах США	141.548
Текущий счет в банке в тенге	4
Наличность в кассе	–
	141.552

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

На 31 декабря 2016 года, акционерный капитал Компании представлен следующим образом:

	31 декабря 2016 года
в тысячах тенге	
Выпущенных простых акций (в тысячах)	28.000
Номинальная стоимость, тенге	5
	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.

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)**6. Акционерный капитал (продолжение)****(а) Прибыль на акцию**

Сумма базовой прибыли на акцию рассчитывается посредством деления чистой прибыли за период с 15 ноября 2016 года (дата образования) по 31 декабря 2016 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 период с 15 ноября 2016 года (дата образования) по 31 декабря 2016 года
в тысячах тенге	
Чистый доход, приходящийся на держателей простых акций	644
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	28.000
Прибыль на акцию, тенге	0,023

(б) Балансовая стоимость одной акции

Балансовая стоимость одной акции рассчитана в соответствии с Приложением 5.7 к Листинговым правилам Казахстанской фондовой биржи. По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

	31 декабря 2016 года
в тысячах тенге	
Активы	141.559
Обязательства	(915)
Чистые активы	140.644
Средневзвешенное количество простых акций, штук	28.000
Балансовая стоимость акции, тенге	5,023

7. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2016 года
в тысячах тенге	
Заработная плата и соответствующие суммы к уплате	24
Задолженность поставщикам и подрядчикам	7
Прочая задолженность акционеру	715
	746

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 торговую и прочую кредиторскую задолженность. Учетная политика Компании в отношении финансовых инструментов приведена в Примечании 3.

(а) Валютный риск

Компания подвержена валютному риску по совершаемым ей операциям. Доллар США является основной валютой, вызывающей наибольший валютный риск. В 2016 году 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 декабря 2016 года.

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)**8. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)****(а) Валютный риск (продолжение)**

Подверженность Компании валютному риску на основании валовых сумм, показана в следующей таблице:

в тысячах тенге	Изменение обменного курса доллара США	Влияние на прибыль до налого- обложения
2016 год	+13,00%	18.401
	-13,00%	(18.401)

(б) Риск изменения процентной ставки

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

(в) Кредитный риск

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

(г) 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 торговой и прочей кредиторской задолженности приблизительно равна их балансовой стоимости.

(д) 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 период с 15 ноября 2016 года (дата образования) по 31 декабря 2016 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 декабря 2016 года Компания не была вовлечена в какие-либо существенные судебные процессы, включая арбитражные разбирательства.

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)

9. Потенциальные и условные обязательства (продолжение)

Налогообложение

Положения различных законодательных и нормативных правовых актов не всегда чётко 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 пеню, 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.

Компании 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

(а) Операции со связанными сторонами

За период с 15 ноября 2016 года (дата образования) по 31 декабря 2016 года, операции со связанными сторонами в основном представлены оплатой акционерного капитала, как описано в Примечании 6-7.

(б) Вознаграждение ключевого персонала

По состоянию на 31 декабря 2016 года, органы управления общества не были сформированы, а руководство деятельности осуществлялось уполномоченным лицом в соответствии с законом об Акционерных обществах Республики Казахстан. Компенсация уполномоченного лица, за период с 15 ноября 2016 года (дата образования) по 31 декабря 2016 года составила 30 тысяч тенге и была признана в составе административных расходов.

Вознаграждение уполномоченному лицу состоит из краткосрочного вознаграждения и не содержит пособия по окончании трудовой деятельности, выходные пособия или операции с выплатами на основе акций.

11. События, после отчётной даты

С 1 января 2017 года по дату подписания и одобрения финансовой отчётности, не произошло существенных событий, требующих раскрытия или корректировки согласно МСФО (IAS) 10.