

АО «Kazakhmys Copper» (Казакхмыс Коппер)

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2017 года,
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Стр.

Аудиторский 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 2017 г., отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, 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 2017 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, 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 заключения. 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.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Мы определили, что отсутствуют ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем аудиторском заключении.

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 заключения, 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, 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 заключении 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 заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку 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.

Мы также предоставляем Совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, 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 заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора, - Динара Малаева.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Динара Малаева
Аудитор / и. о. Генерального директора
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

050060, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

28 июня 2018



Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на
территории Республики Казахстан серии
МФЮ-2 №0000003, выданная
Министерством финансов Республики
Казахстан 15 июля 2005 года

Отчёт о совокупном доходе

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

в тысячах тенге	Прим.	2017 год	За период с 15 ноября 2016 года (дата образования) по 31 декабря 2016 года
Финансовые доходы		2.812	–
Административные расходы	4	(11.545)	(62)
Чистая курсовая разница		(343)	867
Прочие операционные расходы		(681)	–
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(9.757)	805
Расходы по налогу на прибыль	5	–	(161)
Чистый (убыток)/прибыль за период		(9.757)	644
Прочий совокупный доход		–	–
Итого совокупный (убыток)/доход за период, за вычетом налогов		(9.757)	644
Базовый (-ая) и разводнённый (-ая) (убыток)/прибыль на акцию за год, приходящаяся на материнскую компанию	7	(0,348)	0,023

Акопов В.Б.

Председатель Правления



Хафиз В.С.

Главный бухгалтер

Отчёт о финансовом положении

По состоянию на 31 декабря 2017 года

в тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства		384	—
Итого внеоборотные активы		384	—
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы		—	7
Денежные средства и их эквиваленты	6	132.613	141.552
Итого оборотные активы		132.613	141.559
Итого активы		132.997	141.559
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	7	140.000	140.000
Нераспределенный (убыток) / нераспределенная прибыль		(9.113)	644
Итого собственный капитал		130.887	140.644
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		—	161
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8	1.767	746
Прочие налоги к уплате		343	8
Итого обязательства		2.110	915
Итого собственный капитал и обязательства		132.997	141.559

Акопов В.Б.
Председатель Правления



Хафиз В.С.
Главный бухгалтер

Отчёт о движении денежных средств

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

в тысячах тенге	Прим.	2017 год	За период с 15 ноября 2016 года (дата образования) по 31 декабря 2016 года
Операционная деятельность			
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(9.757)	805
<i>Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками</i>			
Чистые курсовые разницы		343	(867)
<i>Корректировки оборотного капитала</i>			
Изменение товарно-материальных запасов		7	(7)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		1.021	746
Изменение прочих налогов к уплате		335	8
Уплаченный налог на прибыль		(161)	—
Чистые денежные потоки (использованные в) / от операционной деятельности		(8.212)	685
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(384)	—
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(384)	—
Финансовая деятельность			
Взнос в акционерный капитал	7	—	140.000
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		—	140.000
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(8.596)	140.685
Чистая курсовая разница		(343)	867
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	6	141.552	—
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	6	132.613	141.552

Акопов В.Б.

Председатель Правления



Хафиз В.С.

Главный бухгалтер

Отчёт об изменениях в капитале

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

в тысячах тенге	Акционерный капитал	Нераспределенный убыток	Итого
На 15 ноября 2016 года (дата образования)	–	–	–
Чистая прибыль за период	–	644	644
Итого совокупный доход	–	644	644
Взнос в акционерный капитал (Примечание 7)	140.000	–	140.000
На 31 декабря 2016 года	140.000	644	140.644
Чистый убыток за год	–	(9.757)	(9.757)
Итого совокупный убыток	–	(9.757)	(9.757)
На 31 декабря 2017 года	140.000	(9.113)	130.887

Акопов В.Б.

Председатель Правления



Хафиз В.С.

Главный бухгалтер

Примечания к финансовой отчётности

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

АО «Kazakhmys Coprec» (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 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.

(б) Одобрение

Данная финансовая отчётность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, была утверждена председателем Правления 28 июня 2018 года.

2. Основа подготовки финансовой отчётности

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.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Компания впервые применила некоторые поправки к стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Характер и влияние поправок применимых к Компании описаны ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» – «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки требуют, чтобы организация раскрывала информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, обусловленные ими (например, прибыль или убытки от изменения валютных курсов). В следствие того, что у Компании отсутствует финансовая деятельность в 2017 году, данная поправка не применима.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – «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, связанной с нереализованными убытками. 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.

Компания применила поправки ретроспективно. Однако их применение не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании, поскольку Компания не имеет вычитаемых временных разниц или активов, которые относятся к сфере применения данных поправок.

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчётности (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу и применимы к Компании на дату выпуска финансовой отчетности Компании. 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 отчетных 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 и не будет пересчитывать сравнительную информацию. В 2017 году Компания осуществила детальную оценку влияния всех трех частей МСФО (IFRS) 9. Эта оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Компании в 2018 году, когда Компания начнет применение МСФО (IFRS) 9. В целом, Компания не ожидает значительного влияния новых требований на свой отчет о финансовом положении и собственный капитал.

(а) Классификация и оценка

Компания не ожидает значительного влияния на свой отчет о финансовом положении и собственный капитал при применении требований к классификации и оценке МСФО (IFRS) 9. Компания планирует продолжать оценивать по справедливой стоимости все финансовые активы, оцениваемые в настоящее время по справедливой стоимости.

Займы, прочие финансовые активы, а также торговая дебиторская задолженность удерживаются для получения договорных денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Следовательно, Компания ожидает, что согласно МСФО (IFRS) 9 они продолжат учитываться по амортизированной стоимости.

Однако Компания более детально проанализирует характеристики договорных денежных потоков по этим инструментам, прежде чем делать вывод о том, все ли инструменты отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9.

(б) Обесценение

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Компания отражала по всем долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок их действия. Компания будет применять общий подход в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости.

Компания определила, что её денежные средства и их эквиваленты имеют низкий кредитный риск с учётом внешних кредитных рейтингов банковских и финансовых учреждений. На основе проведённой оценки, Компания ожидает незначительное изменение резерва на убытки от финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 – Характеристики предоплат с отрицательной компенсацией

Данные поправки к МСФО (IFRS) 9 вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты.

Согласно МСФО (IFRS) 9, долговой инструмент может учитываться по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в том случае, если договорные денежные потоки представляют «только погашение основного долга и процентов» (SPPI), а также инструмент придерживается приемлемой бизнес модели для данной классификации. Поправки к МСФО (IFRS) 9 проясняют, что финансовый актив проходит тест на соответствие SPPI критерию независимо от обстоятельств, которые являются причиной преждевременного расторжения контракта и независимо от того, какая сторона оплачивает, либо получает достаточную компенсацию за преждевременное расторжение контракта.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IFRS) 9 – Характеристики предоплат с отрицательной компенсацией (продолжение)

Основание в заключениях к поправкам проясняет то, что преждевременное расторжение контракта может произойти в результате условий контракта, либо в результате событий, не находящихся под контролем сторон контракта, таких как изменения в законодательстве ведущие к преждевременному расторжению контракта.

Изменение или обмен финансового обязательства, которое не приводит к прекращению признания

В основании для заключения к поправкам, IASB также разъяснило, что условия в МСФО (IFRS) 9 для изменения амортизированной стоимости финансового обязательства, когда модификация (или обмен) не влияет на списание, в соответствии с теми, которые применяются к изменению финансового актива, не приводит к прекращению признания.

Это означает, что доход или убыток, возникающие при модификации финансового обязательства, которое не приводит к прекращению признания, рассчитывается путем дисконтирования измененных контрактных денежных потоков по первоначальной эффективной процентной ставке.

IASB создало этот комментарий на основе выводов по поправкам, потому как считает, что существующие условия в МСФО (IFRS) 9 создавали адекватную основу для учёта модификаций и обмена финансовых обязательств.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов (выпущены в декабре 2016 года)

Данные усовершенствования включают следующие:

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

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Организации могут применять данное разъяснение ретроспективно. В качестве альтернативы организация может применять разъяснение перспективно в отношении всех активов, расходов и доходов в рамках сферы применения разъяснения, первоначально признанных на указанную дату или после нее:

- (i) начало отчетного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение; или
- (ii) начало предыдущего отчетного периода, представленного в качестве сравнительной информации в финансовой отчетности отчетного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение.

Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия данного факта. Однако поскольку текущая деятельность Компании соответствует требованиям разъяснения, Компания не ожидает, что оно окажет влияние на ее финансовую отчетность.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)**2. Основа подготовки финансовой отчётности (продолжение)**

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов (выпущены в декабре 2016 года)

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» (продолжение)

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускаются определенные освобождения при переходе. Данные поправки не применимы к Компании.

Основа подготовки финансовой отчётности

Пересмотренная основа подготовки финансовой отчётности не является стандартом и ни одно из оснований не превагирует над стандартом либо требованиями в стандарте. Основы подготовки финансовой отчётности используются для разработки стандартов, для разработки последовательных учётных политик в случае отсутствия применимого стандарта и для понимания и интерпретации стандартов. Основа подготовки финансовой отчётности вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты.

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 отчетную дату. Разницы, возникающие при пересчете по курсу на дату совершения операции, а также при пересчете монетарных активов и обязательств по курсу на отчетную 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 2017 года	31 декабря 2016 года	В среднем за 2017 год	В среднем за 2016 год
Доллар США	332,33	333,29	326,08	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 экономики.

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.

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.

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(г) Финансовые инструменты (продолжение)

(i) Финансовые активы (продолжение)

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.

(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 ожидалось.

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(г) Финансовые инструменты (продолжение)

(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.

(д) Основные средства

Незавершенное строительство учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Оборудование учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их признания. При необходимости замены значительных компонентов оборудования через определенные промежутки времени Компания отдельно амортизирует их на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Основные средства, полученные от покупателей, первоначально оцениваются по их справедливой стоимости на дату получения контроля над ними.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Здания и сооружения	15-20 лет
Вычислительная техника	4 года
Транспорт	4-5 лет
Инвентарь	12,5 лет

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибыли или убытке при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

(е) 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.

Сегментная информация

Компания входит в состав Холдинга Казахмыс, деятельность которого осуществляется на территории Республики Казахстан и заключается преимущественно в добыче медной руды и дальнейшей её переработки в катодную медь и попутные металлы.

Основной деятельностью Компании является осуществление деятельности холдинга, разработка и управление инвестиционными проектами, предоставление консультационных, информационных, аналитических и прочих услуг. Таким образом, руководство считает, что у Компании имеется только один отчетный сегмент в соответствии с МСФО (IFRS) 8. Оценка сегмента оценивается на основе прибыли или убытка и измеряется в соответствии с прибылью или убытком в финансовой отчётности, подготовленной в соответствии с МСФО.

4. Административные расходы

Административные расходы Компании представлен следующим образом:

в тысячах тенге	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За период с 15 ноября 2016 года (дата образования) по 31 декабря 2016 года
Заработная плата и социальный налог	7.529	33
Профессиональные услуги	2.330	—
Листинговый сбор	1.135	—
Банковские комиссии	130	29
Прочее	421	—
Итого административные расходы	11.545	62

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)

5. Расходы по налогу на прибыль

(а) Расходы по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль, показанные в отчёте о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2017 года и за период с 15 ноября 2016 года (дата образования) по 31 декабря 2016 года, представлены следующим образом:

в тысячах тенге	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За период с 15 ноября 2016 года (дата образования) по 31 декабря 2016 года
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

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:

в тысячах тенге	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За период с 15 ноября 2016 года (дата образования) по 31 декабря 2016 года
(Убыток)/доход до налогообложения	(9.757)	805
По нормативной ставке подоходного налога в размере 20%	(1.951)	161
Расходы, не относимые на вычеты	–	–
Изменение в резерве по непризнанным налоговым активам	1.951	–
Итого	–	161

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

Сальдо по отложенному подоходному налогу представлено следующим образом:

в тысячах тенге	31 декабря 2016 года	Изменения через прибыль или убыток	31 декабря 2017 года
Отложенные налоговые активы			
Переносимые налоговые убытки	–	1.951	1.951
	–	1.951	1.951
Минус: непризнанные налоговые активы	–	(1.951)	(1.951)
Итого	–	–	–

По состоянию на 31 декабря 2017 года, у Компании имелись налоговые убытки, которые могут быть перенесены на будущие периоды и использованы в счёт будущего налогооблагаемого дохода. Компания ожидает, что в обозримом будущем Компания не сгенерирует налогооблагаемый доход, в счёт которого эти убытки могут быть зачтены. Соответственно, актив по отложенному налогу не был признан в отношении налоговых убытков.

6. Денежные средства и их эквиваленты

в тысячах тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Текущий счет в банке в долларах США	69.955	141.548
Текущий счет в банке в тенге	62.658	4
	132.613	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.

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)

7. Акционерный капитал

Акционерный капитал Компании представлен следующим образом:

в тысячах тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
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.

(а) Прибыль на акцию

Сумма базовой прибыли на акцию рассчитывается посредством деления чистой прибыли за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, приходящейся на держателей простых акций материнской компании на средневзвешенное количество простых акций в обращении за период. Транзакций, приводящих к эффекту разводнения не было.

в тысячах тенге	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За период с 15 ноября 2016 года (дата образования) по 31 декабря 2016 года
Чистый (убыток)/доход, приходящийся на держателей простых акций	(9.757)	644
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базового (-ой) и разводнённого (-ой) (убытка)/прибыли на акцию	28.000	28.000
Базовый (-ая) и разводнённый (-ая) (убыток)/прибыль на акцию	(0,348)	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:

в тысячах тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Активы	132.997	141.559
Обязательства	(2.110)	(915)
Чистые активы	130.887	140.644
Средневзвешенное количество простых акций, штук	28.000	28.000
Балансовая стоимость акции, тенге	4.675	5.023

8. Торговая и прочая кредиторская задолженность

в тысячах тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Заработная плата и соответствующие суммы к уплате	989	24
Задолженность поставщикам и подрядчикам	63	7
Прочая задолженность акционеру	715	715
	1.767	746

9. 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 2017 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 2017 года.

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)

9. 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
2017 год	+10,00%	6.996
	-10,00%	(6.996)
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 и краткосрочных банковских вкладах.

(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. Справедливая стоимость была определена с использованием значительных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3).

(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 выпустить новые акции.

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года не было внесено изменений в цели, политику и процедуры управления капиталом.

10. Потенциальные и условные обязательства

Политические и экономические условия

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает 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.

В 2017 году негативное влияние на казахстанскую экономику продолжала оказывать волатильность мировых цен на сырую нефть. Процентные ставки привлекаемого финансирования в тенге остаются высокими. Совокупность указанных факторов привела к ограниченному доступу к капиталу, высокой стоимости капитала, а также к повышению неопределённости относительно дальнейшего экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании. Руководство

Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

Примечания к финансовой отчётности (продолжение)

10. Потенциальные и условные обязательства (продолжение)

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 2017 года Компания не была вовлечена в какие-либо существенные судебные процессы, включая арбитражные разбирательства.

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.

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.

11. Раскрытие информации о связанных сторонах

(а) Операции со связанными сторонами

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года и за период с 15 ноября 2016 года (дата образования) по 31 декабря 2016 года, Компания не участвовала в операциях со связанными сторонами.

(б) Вознаграждение ключевого персонала

По состоянию на 31 декабря 2017 года, ключевой персонал Компании состоял из 2 членов Совета Директоров, 6 членов Правления и 1 уполномоченного лица Компании (31 декабря 2016 года: 1 уполномоченное лицо). Компенсация ключевого персонала, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года составила 3.109 тысяч тенге и была признана в составе административных расходов (за период с 15 ноября 2016 года (дата образования) по 31 декабря 2016 года: 30 тысяч тенге).

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

12. События, после отчётной даты

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