

1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

АО «Горнорудная Компания «Бенкала» (далее – «Компания») – акционерное общество, зарегистрированное в соответствии с законодательством Республики Казахстан, имеет самостоятельный баланс, банковские счета, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, отвечать по обязательствам, быть истцом и ответчиком в суде. Компания была зарегистрирована 20 сентября 2019 года.

Непосредственной материнской компанией является ТОО «Vertex Holding». Конечной контролирующей стороной является г-н Джуманбаев Владимир Викторович (гражданин РК).

Офис Компании зарегистрирован и расположен по адресу: Республика Казахстан, 030000, город Актобе, проспект А. Молдагуловой, дом 57В, н.п.74.

Основной вид деятельности Компании – добыча железной руды открытым способом.

По состоянию на 30 июня 2020 года в Компании работало 212 человека.

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Компании, в основном, сосредоточена в Республике Казахстан. Следовательно, Компания подвержена страновому риску, являющемуся экономическим, политическим и социальным рисками, присущими ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски включают в себя вопросы, вытекающие из политики правительства, экономических условий, введений или изменений в отношении налогов и регулирования, колебаний валютных курсов и обеспечения выполнения договорных прав.

Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Компании. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.

2. Основы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), и интерпретациями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КРМФО») СМСФО.

(б) Принцип непрерывности

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность на основе непрерывности.

Учитывая постоянную поддержку в виде вкладов денежных средств в акционерный капитал со стороны материнской компании ТОО «Vertex Holding», постоянный мониторинг денежных потоков и оплат поставщикам и подрядчикам, а также факт получения Компанией в феврале 2020 года Контракта на добычу железной руды (рудник на этапе добычи руды, самостоятельно генерирует денежные потоки), руководство Компании обоснованно продолжает применять допущение о непрерывности деятельности. Соответственно, Компания продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке финансовой отчетности.

(в) Основы измерения

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости.

(г) Функциональная валюта и валюта презентации

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Компании, а также валютой представления данной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч (далее – «тыс. тенге»).

3. Общеадминистративные расходы

Общеадминистративные расходы включают следующее:

1 пр. 2020

тыс. тенге

Заработная плата и соответствующие налоги	32497
Профессиональные услуги	11653
Командировочные расходы	588
Износ и амортизация	7861
Прочие налоги	3644
Прочее	5700
	61943

4. Прочие доходы

(а) Экономия по подоходному налогу

Основными составляющими экономии по подоходному налогу являются:

1 пр. 2020

тыс. тенге

Корпоративный подоходный налог	(4,580)
Возникновение и восстановление временных разниц	-
Экономия по подоходному налогу	(4,580)

Сверка подоходного налога, применимого к бухгалтерскому убытку до налогообложения по ставке, установленной налоговым законодательством, и экономии по подоходному налогу по эффективной ставке подоходного налога приводится ниже:

тыс. тенге

с 20 сентября
по 31 декабря
2019

Убыток до налогообложения	(37,359)
Ставка подоходного налога	20.0%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	(7,472)
Невычитаемые расходы	2,892
Экономия по подоходному налогу	(4,580)
Эффективная ставка подоходного налога	12.3%

(б) Отложенный налоговый актив

Суммы отложенных налоговых активов (обязательств), отраженных в финансовой отчетности:

тыс. тенге

на 31 декабря
2019

Налоговые убытки	7,416
Начисленные обязательства в отношении работников	569
Налоги к уплате	81
Основные средства и нематериальные активы	(3,486)
	4,580

Движение отложенного налогового актива в финансовой отчетности:

тыс. тенге

с 31 декабря
2019
по 30 июня
2020

На 31 декабря 2019	4,580
Отнесено на доходы	
На 30 июня 2020	4,580

10. Капитал

(а) Акционерный капитал

	на 30 июня 2020	
	доля, %	тыс. тенге
ТОО «Vertex Holding»	100.0	5,050,000
	100.0	5,050,000

По состоянию на 30 июня 2020 года размещенный и оплаченный капитал составил 5,050,000 тыс. тенге. Номинальная стоимость одной акции Компании составляет 1 тыс. тенге.

Объявленное количество акций – 10,000,000 штук на сумму 10 миллиардов тенге.

(б) Убыток на акцию

Основной убыток на акцию рассчитывается путем деления убытка за год, относимого к акционерам Компании, на средневзвешенное количество простых акций, находящихся в обращении в течение года. У Компании нет разводняющих акций.

Расчет убытка на акцию представлен ниже:

	На 30 июня 2020
тыс. тенге (если не указано иное)	
Чистый убыток за год	(70,742)
Средневзвешенное количество простых акций, штук	5,050,000
Убыток на акцию, тенге	(14,01)

(в) Балансовая стоимость на акцию

В соответствии с решением Биржевого совета АО «Казахстанская фондовая биржа» (далее – «КФБ») от 4 октября 2010 года, финансовая отчетность должна содержать данные о балансовой стоимости на одну акцию (простую или привилегированную) на отчетную дату, рассчитанной в соответствии с утвержденными «КФБ» правилами.

	на 30 июня 2020
тыс. тенге (если не указано иное)	
Активы	6,329,766
Нематериальные активы	(6,760)
Обязательства	(1,383,288)
Чистые активы	4,939,718
Количество простых акций, штук	5,050,000
Балансовая стоимость простой акции, тенге	978,16

11. Аренда

Компания арендует офисное помещение. Контракт аренды обычно заключается сроком 12 месяцев или менее с правом продления. Контракт аренды не содержит особых условий (ковенантов) за исключением защитных мер в отношении арендуемых активов, принадлежащих арендодателю. Арендуемые активы не могут сдаваться в субаренду или использоваться как залоговое обеспечение. Компания оценивает окончание срока аренды – 31 декабря 2020 года.

14. Цели и политика управления финансовыми рисками

(а) Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

Руководство Компании несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы.

Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Компании. Компания устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Руководство Компании осуществляет надзор за соблюдением политик и процедур Компании по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Компания.

(б) Категории и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Категории финансовых активов и обязательств

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Компании по категориям:

тыс. тенге	Прим.	на 30 июня 2020
Финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости		
Торговая и прочая дебиторская задолженность		860,562
Денежные средства	9	33,820
		894,382
Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости		
Арендные обязательства	11(б)	(10,622)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	(1,227,749)
		(1,238,371)

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

(в) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Компании торговой и прочей дебиторской задолженностью и денежными средствами.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную подверженность кредитному риску. Максимальная подверженность кредитному риску на 30 июня составила:

тыс. тенге	на 30 июня 2020
Торговая и прочая дебиторская задолженность	860,562
Денежные средства	33,820
	894,382

Проценты к получению и денежные средства

Кредитный риск, относящийся к процентам к получению и денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Компании в соответствии с политикой Компании. Свободные денежные средства размещаются в установленных пределах в казахстанском банке с кредитным рейтингом Standard & Poor's «B».

15. Условные и потенциальные обязательства, продолжение

Период дополнительного налогообложения

Налоговые органы в Казахстане имеют право доначислять налоги в течение пяти лет по истечении соответствующего налогового периода. В определенных налоговым законодательством случаях данный срок может быть продлен на три года.

Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Компания выполняет требования налогового законодательства, действующего в Казахстане, а также налоговые условия заключенных договоров, которые влияют на ее деятельность и, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства возникнуть не могут. Тем не менее, по причинам, изложенным выше, сохраняется риск того, что соответствующие налоговые органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства.

В результате этого, могут возникнуть дополнительные налоговые обязательства. Однако, вследствие ряда вышеуказанных неопределенностей при расчете каких-либо потенциальных дополнительных налоговых обязательств, описанных выше, руководству нецелесообразно оценивать финансовый эффект налоговых обязательств, если таковые будут иметь место, а также пени и штрафы, за уплату которых Компания может нести ответственность.

(б) Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока, как правило, не доступны в Казахстане. Имеющееся страховое покрытие не обеспечивает полную компенсацию в случае наступления значительных убытков.

(в) Судебные иски

В порядке обычной деятельности, в отношении Компании могут возбуждаться судебные иски. Руководство считает, что окончательная ответственность, если таковая имеется, возникающая в результате таких исков или претензий, не будет приводить к неблагоприятным материальным последствиям, влияющим на финансовое положение и результаты Компании. По состоянию на 30 июня 2020 года Компания не была вовлечена ни в какие значительные судебные разбирательства.

16. Операции со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами включают вознаграждение ключевых руководителей Компании и операции с материнской компанией и компаниями под общим контролем.

(а) Вознаграждение руководства

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены в расходы по заработной плате в составе общеадминистративных расходов (см. примечание 3) и составили 5,624 тыс. тенге.

(б) Операции со связанными сторонами

тыс. тенге	Материнская компания	Компании под общим контролем
Задолженность связанных сторон	149,186	-
Задолженность связанным сторонам	79,626	892,898
Реализация связанным сторонам	174,319	-
Приобретения у связанных сторон	3,663,859	928,829

(в) Условия операций со связанными сторонами

Ценообразование операций со связанными сторонами определяется на регулярной основе в зависимости от характера операции.

17. Основные положения учетной политики, продолжение

(г) Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается по сумме выставленного счета за вычетом ожидаемых кредитных убытков и обычно не включает в себя проценты.

На конец каждого отчетного периода Компания оценивает наличие объективного свидетельства того, финансовый актив или группа финансовых активов были обесценены. Финансовый актив или группа финансовых активов обесцениваются с признанием соответствующих убытков только если есть объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после признания актива (далее – «событие убытка») и что событие убытка повлияло на ожидаемые будущие денежные потоки от данного финансового актива или группы финансовых активов, которые могут быть надежно оценены.

Сумма убытка оценивается как разница между текущей стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (включая ожидаемые денежные убытки), дисконтированные по эффективной процентной ставке для данного актива.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения уменьшилась и данное уменьшение может быть объективно отнесено к событию, произошедшему после признания обесценения (например, в результате улучшения кредитного рейтинга дебитора) сторно ранее отраженного обесценения признается в отчете о доходах и расходах.

(д) Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в банке.

(е) Аренда

Компания как арендатор

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Компания признает право пользования активом и соответствующее ему обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. По таким договорам аренды Компания признает арендные платежи в составе операционных расходов на прямолинейной основе в течение срока аренды.

Обязательство по аренде признается по приведенной стоимости арендных платежей с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств. После начала аренды балансовая стоимость обязательства по аренде увеличивается для отражения амортизации дисконта и уменьшается на сумму произведенных арендных платежей. Кроме того, Компания переоценивает обязательство по аренде для отражения модификации договора аренды.

Право пользования активом признается по первоначальной стоимости, включающей соответствующее обязательство по аренде, арендные платежи произведенные на момент или до начала аренды, за вычетом прямых расходов по организации аренды. После начала аренды право пользования оценивается по стоимости за вычетом начисленной амортизации и обесценения.

Переменные платежи, не зависящие от какой-либо ставки или индекса, исключаются из первоначальной оценки обязательства по аренде и соответствующего права пользования активом. Такие платежи признаются в составе операционных расходов в том периоде, в котором возникает условие или событие, приводящее к необходимости этих выплат.

Для контрактов аренды, содержащих один или несколько неарендных компонентов, Компания не выделяет неарендные компоненты и учитывает их как единый договор аренды.

(ж) Провизии

Провизии создаются, когда у Компании есть законное или конструктивное обязательство, в силу которого существует вероятность оттока ресурсов, по которому может быть сделана разумная стоимостная оценка.

(з) Пенсионные обязательства

У Компании нет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан, которая требует от работодателя и работника производить текущие отчисления, рассчитываемые по установленной процентной ставке от заработной платы.

18. События после отчетной даты

Вклад в акционерный капитал

В течение июля 2020 года Компания получила вклады в акционерный капитал на общую сумму 150 000 тыс.тенге путем выкупа акций материнской компанией ТОО «Vertex Holding».

Пандемия коронавируса COVID-19

В связи с объявлением Всемирной организацией здравоохранения коронавируса COVID-19 пандемией, на всей территории Республики Казахстан введено чрезвычайное положение на период с 16 марта до 15 апреля 2020 года. Кроме того, с 19 марта 2020 года введен карантин по всей Республике Казахстан. Пандемия коронавируса COVID-19 уже привела к падению котировок на рынках сырьевых товаров и ценных бумаг. По оценкам экспертов пандемия COVID-19 и ее последствия неизбежно приведут к международному экономическому спаду.

Падение курса тенге

Падение котировок на рынках сырьевых товаров и ценных бумаг привело к ослаблению тенге на 31 декабря 2019 года до 447,27 тенге/доллар. Курс тенге на дату утверждения данной финансовой отчетности – 31 июля 2020 года 418,00 тенге/доллар.