



АО «Горнорудная Компания «Бенкала»

Финансовая отчетность

подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Актобе 2021

СОДЕРЖАНИЕ**Отчет независимых аудиторов****Финансовая отчетность**

Отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе.....	1
Отчет о финансовом положении	2
Отчет о движении денежных средств	3
Отчет об изменениях в собственном капитале	4

Примечания к финансовой отчетности и основные положения учетной политики

1. Общая информация.....	5
2. Основы подготовки финансовой отчетности	5
3. Доходы от реализации.....	6
4. Себестоимость реализации	7
5. Расходы по реализации.....	7
6. Общеадминистративные расходы.....	7
7. Прочие операционные доходы, нетто	8
8. Убытки от обесценения	8
9. Финансовые доходы и расходы	8
10. Подоходный налог	8
11. Основные средства.....	10
12. Горнодобывающие активы	10
13. Нематериальные активы	11
14. Товарно-материальные запасы	11
15. Авансы выданные и прочие текущие активы.....	11
16. Торговая и прочая дебиторская задолженность	11
17. Денежные средства	12
18. Капитал	12
19. Провизии	13
20. Аренда.....	13
21. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	14
22. Прочие налоги к уплате	15
23. Цели и политика управления финансовыми рисками.....	15
24. Условные и потенциальные обязательства	18
25. Операции со связанными сторонами	19
26. Основные положения учетной политики	20
27. События после отчетного периода.....	25

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Собственнику АО «Горнорудная Компания «Бенкала»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Горнорудная Компания «Бенкала» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о доходах и расходах и прочем совокупном доходе, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности и основных положений учетной политики.

По нашему мнению, представленная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана ниже в разделе нашего отчета «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности». Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы уверены, что аудиторские доказательства, полученные нами, являются достаточными и надлежащими, чтобы представлять собой основу для нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы рассматривались в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности. Мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Мы определили следующий ключевой вопрос, о котором необходимо сообщить в нашем отчете:

Резерв по ликвидации и восстановлению месторождения

Риск Как описано в примечании 2(ж) к финансовой отчетности «Использование расчетных оценок и допущений», существует некоторая неопределенность в оценке Компанией провизии на восстановление месторождения. Ключевые допущения, указанные в примечании 19 к финансовой отчетности, основаны на прогнозах руководства в отношении будущих событий, и оценка таких резервов, по своей сути, является источником неопределенности.



Ключевые вопросы аудита, продолжение

Наши меры Наши аудиторские процедуры в этой области включали следующее:

- Мы получили понимание процесса оценки резерва по ликвидации и восстановлению месторождения с учетом методологии руководства.
- Мы провели аудиторские процедуры для оценки обоснованности предположений, используемых руководством при оценке резерва по ликвидации и восстановлению месторождения. Среди таких предположений – прогнозы ставки дисконтирования, уровня инфляции, сроков и стоимости восстановления.
- Указанная оценка учитывала новейшую информацию из открытых источников, включая действующие правовые требования в Республике Казахстан, условия лицензионных соглашений и сопоставительный анализ внутренних инженерных оценок, разработанных в Компании.
- Мы рассмотрели чувствительность резерва к разумно возможным изменениям в ключевых исходных предположениях. На наш взгляд, разумно возможные изменения базовых допущений не оказали бы существенного влияния на резерв по ликвидации и восстановлению месторождения.
- Мы проверили приемлемость и полноту раскрытия информации, касающейся резерва по ликвидации и восстановлению месторождения.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Компании считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных недобросовестными действиями или ошибкой.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать свою деятельность на основе непрерывности, 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 имеет намерения ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Руководство Компании несет ответственность за контроль над процессом подготовки финансовой отчетности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Целью нашего аудита является получение достаточной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибки, и выпуск отчета независимых аудиторов, содержащего наше мнение. Достаточная уверенность является высокой степенью уверенности, но не гарантирует того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда определит существенные искажения, если они существуют. Искажения могут возникать по причине недобросовестных действий или ошибки, и они рассматриваются как существенные, если, отдельно от других или в совокупности, могут повлиять на экономические решения пользователей финансовой отчетности, принимаемые на основании этой финансовой отчетности.

В рамках нашего аудита в соответствии с МСА мы используем профессиональное суждение и руководствуемся принципом профессионального скептицизма при планировании и проведении аудита. Мы также:

- Определяем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности в результате недобросовестных действий или ошибки, разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски, и получаем достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения, возникшего по причине недобросовестных действий, является более высоким в сравнении с риском необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать в себя сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля.
- Изучаем систему внутреннего контроля для использования в процессе аудита с целью разработки приемлемых в сложившейся ситуации аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании.



Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности, продолжение

- Оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством.
- Делаем выводы о правомерности применения руководством принципа непрерывности деятельности и, основываясь на полученных аудиторских доказательствах, о том, имеет ли место существенная неопределенность в связи с событиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать свою деятельность на основе непрерывности. В случае, когда мы считаем, что существенная неопределенность существует, мы должны в нашем аудиторском отчете привлечь внимание к соответствующим примечаниям в финансовой отчетности либо, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных на дату нашего отчета. Однако будущие события или условия могут повлиять на способность Компании продолжать свою деятельность на основе непрерывности.
- Оцениваем общее представление, структуру и содержание финансовой отчетности, включая раскрытия информации, а также обеспечение достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Мы информируем лиц, отвечающих за управление Компанией, о планируемом объеме и сроках аудита, а также о существенных аудиторских замечаниях, выявленных в ходе аудита, в том числе о существенных недостатках системы внутреннего контроля.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за управление Компанией, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

Из вопросов, представленных лицам, отвечающим за управление Компанией, мы выделяем наиболее значимые для аудита финансовой отчетности текущего периода и, следовательно, являющиеся ключевыми вопросами аудита. Мы раскрываем данные вопросы в нашем аудиторском отчете, если этого не запрещают законодательные требования или, в исключительно редких случаях, если мы понимаем, что какой-либо вопрос не должен отражаться в нашем отчете ввиду нежелательных последствий, которые, как обоснованно ожидается, превысят общественный интерес к его раскрытию.

Утверждаю

Василий Никитин
Аудитор, квалификационное свидетельство
№ 0000507 от 8 февраля 2001 года
Управляющий партнер
ТОО «Moore Stephens Kazakhstan»
31 марта 2021 года



Асхат Лепесов
Партнер по аудиту

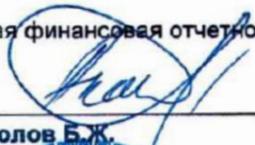


Государственная лицензия № 20008067 на занятие аудиторской деятельностью, выданная 9 июня 2020 года Министерством финансов Республики Казахстан

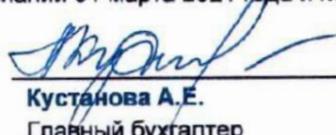
АО «Горнорудная Компания «Бенкала»
Отчет о доходах и расходах и прочем совокупном доходе (убытке)
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

тыс. тенге (если не указано иное)	Прим.	с 20 сентября по 31 декабря	
		2020	2019
Доходы от реализации	3	2,767,465	–
Себестоимость реализации	4	(1,207,858)	–
Валовой доход		1,559,607	–
Расходы по реализации	5	(405,888)	–
Общественно-административные расходы	6	(145,934)	(38,948)
Прочие операционные расходы, нетто	7	(47,629)	–
Убытки от обесценения	8	(155,521)	–
Операционный доход (убыток)		804,635	(38,948)
Финансовые доходы	9(a)	6,055	1,743
Финансовые расходы	9(б)	(24,583)	(154)
Доход от курсовой разницы		17,297	–
Доход (убыток) до налогообложения		803,404	(37,359)
(Расходы) экономия по подоходному налогу	10(a)	(161,005)	4,580
Чистый доход (убыток) за год		642,399	(32,779)
Прочий совокупный доход		–	–
Общий совокупный доход (убыток) за год		642,399	(32,779)
Базовый и разводненный доход (убыток) на акцию, тенге	18(б)	191	(252)

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 31 марта 2021 года и подписана от его имени:


 Акколов Б.Ж.
 Генеральный директор
 АО «Горнорудная Компания «Бенкала»




 Кустанова А.Е.
 Главный бухгалтер
 АО «Горнорудная Компания «Бенкала»

АО «Горнорудная Компания «Бенкала»
Отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2020 года

тыс. тенге (если не указано иное)

	Прим.	2020	2019
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	11	3,039,434	42,795
Актив в форме права пользования	20(а)	47,216	6,675
Горнодобывающие активы	12	435,150	–
Нематериальные активы	13	28,839	7,537
Отложенный налоговый актив	10(б)	–	4,580
Денежные средства, ограниченные в использовании	17	80,626	–
		3,631,265	61,587
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	14	2,306,408	1,642
Авансы выданные и прочие текущие активы	15	761,320	10,547
Предоплата по подоходному налогу		–	262
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	1,435,363	496
Денежные средства	17	247,136	91,544
		4,750,227	104,491
		8,381,492	166,078
ВСЕГО АКТИВЫ			
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	18(а)	5,500,000	130,000
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)		609,620	(32,779)
		6,109,620	97,221
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по контрактам на недропользование	19	398,119	–
Арендные обязательства	20(б)	39,240	–
Отложенное налоговое обязательство	10(б)	39,452	–
		476,811	–
Текущие обязательства			
Обязательства по контрактам на недропользование	19	50,843	–
Арендные обязательства	20(б)	13,957	6,742
Подоходный налог к уплате		116,200	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	1,504,011	60,586
Прочие налоги к уплате	22	110,050	1,529
		1,795,061	68,857
		2,271,872	68,857
		8,381,492	166,078
Балансовая стоимость акции, тенге	18(в)	1,026	690

АО «Горнорудная Компания «Бенкала»
Отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

тыс. тенге	Прим.	2020	с 20 сентября по 31 декабря 2019
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Доход (убыток) до налогообложения		803,404	(37,359)
Корректировки:			
Финансовые доходы	9(a)	(6,055)	(1,743)
Финансовые расходы	9(б)	24,583	154
Износ, истощение и амортизация	4,6	309,383	1,360
Убытки от обесценения	8	155,521	–
Убыток от выбытия основных средств		30,839	–
Нереализованный доход от курсовой разницы		(13)	–
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		1,317,662	(37,588)
Увеличение товарно-материальных запасов		(2,304,766)	(1,642)
Увеличение авансов выданных и прочих текущих активов		(750,773)	(10,547)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(1,462,310)	–
Увеличение прочих налогов к уплате		108,521	1,529
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		1,443,425	60,585
Денежные средства от операционной деятельности до получения процентов и уплаты подоходного налога	23	(1,648,241)	12,337
Проценты полученные		5,544	1,248
Подоходный налог уплаченный		–	(262)
Чистые денежные средства (использованные в) от операционной деятельности		(1,642,697)	13,323
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств	11	(3,441,079)	(43,009)
Приобретение нематериальных активов	13	(22,894)	(7,570)
Пополнение ликвидационного фонда	17	(80,626)	–
Платежи по контракту на недропользование	19	(14,165)	–
Чистые денежные средства использованные в инвестиционной деятельности		(3,558,764)	(50,579)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Взносы в акционерный капитал	18(a)	5,370,000	130,000
Арендные платежи	20(б)	(12,960)	(1,200)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности		5,357,040	128,800
Чистое увеличение денежных средств		155,579	91,544
Эффект изменения обменного курса на денежные средства		13	–
Денежные средства на начало периода		91,544	–
Денежные средства на конец периода	17	247,136	91,544
Неденежные операции			
тыс. тенге	Прим.	2020	с 20 сентября по 31 декабря 2019
Признание обязательств по контрактным обязательствам	19	413,448	–
Изменение оценок по контрактным обязательствам	19	30,127	–
Признание обязательств по аренде	20	59,262	–
Изменение оценок по аренде	20	(4,878)	–
Удержание налога у источника выплаты с процентов полученных		511	–

АО «Горнорудная Компания «Бенкала»
Отчет об изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

тыс. тенге	Прим.	Акционерный капитал	(Непокрытый убыток) нераспреде- ленный доход	Итого
На 20 сентября 2019		-	-	-
Чистый убыток за период		-	(32,779)	(32,779)
Взносы в акционерный капитал	18(a)	130,000	-	130,000
На 31 декабря 2019		130,000	(32,779)	97,221
Чистый доход за год		-	642,399	642,399
Взносы в акционерный капитал	18(a)	5,370,000		5,370,000
На 31 декабря 2020		5,500,000	609,620	6,109,620

1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

АО «Горнорудная Компания «Бенкала» (далее – «Компания») – акционерное общество, зарегистрированное в соответствии с законодательством Республики Казахстан 20 сентября 2019 года.

Единственным собственником и конечной контролирующей стороной является г-н Джуманбаев Владимир Викторович (гражданин Республики Казахстан).

Офис Компании зарегистрирован и расположен по адресу: Казахстан, 030000, город Актобе, проспект Абилкайыр Хана, дом 77.

Основной вид деятельности Компании – добыча железной руды открытым способом, ее дробление и реализация.

По состоянию на 31 декабря 2020 года в Компании работало 203 человека (2019: 24 человека).

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Компании, в основном, сосредоточена в Казахстане. 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

Финансовая отчетность Компании подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Учитывая доходность и значительный оборотный капитал, поддержку со стороны собственника, постоянный мониторинг денежных потоков и оплат поставщикам и подрядчикам, а также заключенный долгосрочный (до 2022 года) договор на реализацию руды с основным покупателем, в рамках которого осуществляется отгрузка, 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»).

(д) Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной финансовой отчетности Компания применяла следующие стандарты и поправки, вступившие в силу с 1 января 2020 года:

- Поправки к МСФО 3 «Определение бизнеса»;
- Поправки к МСФО 7, МСФО 9 и МСБУ 39 «Реформа базовой процентной ставки»;
- Поправки к МСБУ 1 и МСБУ 8 «Определение существенности»;
- Концептуальная основа подготовки финансовой отчетности.

Перечисленные выше стандарты и поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

(е) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

При подготовке данной финансовой отчетности Компания досрочно не применяла новые опубликованные, но еще не вступившие в силу стандарты, разъяснения или поправки к ним. Не ожидается, что данные стандарты и разъяснения окажут существенное воздействие на финансовую отчетность Компании.

(ж) Использование расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство Компании использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности:

- Примечание 10 – Подоходный налог. Руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть проверены налоговыми органами и времени реализации временных разниц;
- Примечание 11 – Основные средства. Оценка была сделана при определении сроков полезной службы активов и обесценение неиспользуемых основных средств;
- Примечание 12 – Горнодобывающие активы. Оценка была сделана при определении сроков полезной службы активов;
- Примечание 13 – Нематериальные активы. Оценка была сделана при определении сроков полезной службы активов;
- Примечание 14 – Товарно-материальные запасы. Оценка сделана в отношении чистой стоимости реализации товарно-материальных запасов;
- Примечание 15 – Авансы выданные и прочие текущие активы. Руководство сделало оценку в отношении возмещаемости активов;
- Примечание 16 – Торговая и прочая дебиторская задолженность. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемых кредитных убытков;
- Примечание 19 – Провизии. Оценка сделана в отношении справедливой стоимости провизий на основании ожидаемых будущих денежных потоков и безрисковой ставки дисконтирования;
- Примечание 20 – Аренда. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемого срока аренды с учетом права продления и ставки привлечения дополнительных заемных средств;
- Примечание 23 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- Примечание 24 – Условные и потенциальные обязательства. Данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

(з) Сегментная отчетность

Информация, предоставляемая руководству Компании для планирования и оценки деятельности, подготовлена в соответствии с производственной структурой Компании. Для целей управления Компания рассматривается как единый сегмент, в соответствии с характером деятельности, производимой продукции и оказываемых услуг.

3. Доходы от реализации

тыс. тенге	2020	с 20 сентября по 31 декабря 2019
Доход от реализации железной руды	1,972,075	–
Доход от реализации товаров	795,390	–
	2,767,465	–

Договоры на реализацию железной руды предусматривают предварительные цены реализации, а окончательные цены определяются на основании содержания железа в руде.

4. Себестоимость реализации

тыс. тенге	с 20 сентября по 31 декабря	
	2020	2019
Заработная плата и налоги с фонда оплаты труда	663,401	—
Профессиональные услуги	518,931	—
Производственные материалы	394,641	—
Топливо	334,144	—
Износ и истощение	279,772	—
Ремонт и обслуживание	197,310	—
Электроэнергия	40,539	—
Прочие налоги и платежи в бюджет	38,961	—
Питание работников	35,489	—
Прочие	20,003	—
Производственные расходы	2,523,191	—
Изменение готовой продукции	(1,479,332)	—
Себестоимость реализованной продукции	1,043,859	—
Себестоимость реализованных материалов и товаров	163,999	—
	1,207,858	—

5. Расходы по реализации

тыс. тенге	с 20 сентября по 31 декабря	
	2020	2019
Агентские услуги	280,676	—
Заработная плата и налоги с фонда оплаты труда	35,224	—
Услуги по перевозке руды	31,280	—
Инспекционные (лабораторные) услуги	18,931	—
Ремонт и обслуживание	18,457	—
Износ	10,044	—
Топливо	2,975	—
Питание работников	2,876	—
Прочие	5,425	—
	405,888	—

6. Общеадминистративные расходы

тыс. тенге	с 20 сентября по 31 декабря	
	2020	2019
Заработная плата и налоги с фонда оплаты труда	75,142	19,326
Профессиональные услуги	29,221	15,585
Износ и амортизация	19,450	1,360
Страхование	3,740	—
Штрафы, пени	3,452	—
Командировочные расходы	1,679	1,767
Банковские сборы	1,350	—
Услуги связи	1,239	—
Ремонт автотранспорта	1,013	—
Прочие налоги и платежи в бюджет	439	73
Прочие	9,209	837
	145,934	38,948

7. Прочие операционные доходы, нетто

тыс. тенге		2020	с 20 сентября по 31 декабря 2019
Убыток от выбытия основных средств		30,839	–
Суммовая разница, нетто		15,676	–
Прочие		1,114	–
		47,629	–

8. Убытки от обесценения

тыс. тенге		2020	с 20 сентября по 31 декабря 2019
Обесценение основных средств	Прим. 11	128,078	–
Резервы по торговой и прочей дебиторской задолженности	16	27,443	–
		155,521	–

9. Финансовые доходы и расходы

(а) Финансовые доходы

тыс. тенге		2020	с 20 сентября по 31 декабря 2019
Доходы по вознаграждениям		6,055	1,743
		6,055	1,743

(б) Финансовые расходы

тыс. тенге		2020	с 20 сентября по 31 декабря 2019
Амортизация дисконта по провизиям	Прим. 19	19,552	–
Амортизация дисконта по арендным обязательствам	20(б)	5,031	154
		24,583	154

10. Подоходный налог

(а) Расходы (экономия) по подоходному налогу

Основными составляющими расходов (экономии) по подоходному налогу являются:

тыс. тенге		2020	с 20 сентября по 31 декабря 2019
Корпоративный подоходный налог		116,973	–
Возникновение и восстановление временных разниц		44,032	(4,580)
Расходы (экономия) по подоходному налогу		161,005	(4,580)

10. Подоходный налог, продолжение

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

тыс. тенге	с 20 сентября по 31 декабря	
	2020	2019
Доход (убыток) до налогообложения	803,404	(37,359)
Ставка подоходного налога	20.0%	20.0%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	160,681	(7,472)
Невычитаемые расходы	324	2,892
Расходы (экономия) по подоходному налогу	161,005	(4,580)
Эффективная ставка подоходного налога	20.0%	12.3%

(б) Отложенный налоговый актив (обязательство)

Суммы отложенных налоговых активов (обязательств), отраженных в финансовой отчетности на 31 декабря:

тыс. тенге	2020	2019
Актив по контрактам на недропользование	87,030	–
Налоги к уплате	12,256	81
Начисленные обязательства в отношении работников	6,657	569
Торговая дебиторская задолженность	5,489	–
Арендные активы и обязательства	1,196	–
Налоговые убытки	–	7,416
Основные средства и нематериальные активы	(62,288)	(3,486)
Провизии	(89,792)	–
	(39,452)	4,580

Движение отложенного налогового актива (обязательства) в финансовой отчетности:

тыс. тенге	с 20 сентября по 31 декабря	
	2020	2019
На начало периода	4,580	–
Отнесено на (расходы) доходы	(44,032)	4,580
На 31 декабря	(39,452)	4,580

11. Основные средства

тыс. тенге	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочие	Итого
Стоимость						
На 20 сентября 2019	–	–	–	–	–	–
Поступление	1,163	2,176	32,709	–	6,961	43,009
На 31 декабря 2019	1,163	2,176	32,709	–	6,961	43,009
Поступление	220,233	1,881,739	54,592	499,887	784,628	3,441,079
Внутреннее перемещение	949	188,278	7,344	(196,874)	303	–
Выбытие	(116)	(30,781)	(3,705)	–	–	(34,602)
На 31 декабря 2020	222,229	2,041,412	90,940	303,013	791,892	3,449,486
Износ и обесценение						
На 20 сентября 2019	–	–	–	–	–	–
Начисление износа	–	1	151	–	62	214
На 31 декабря 2019	–	1	151	–	62	214
Начисление износа	17,586	222,597	15,628	–	29,712	285,523
Обесценение	–	128,078	–	–	–	128,078
Выбытие	–	(2,397)	(1,366)	–	–	(3,763)
На 31 декабря 2020	17,586	348,279	14,413	–	29,774	410,052
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2019	1,163	2,175	32,558	–	6,899	42,795
На 31 декабря 2020	204,643	1,693,133	76,527	303,013	762,118	3,039,434

Убытки от обесценения

В 2020 году Компания начислила обесценение в размере 100% в отношении дробильно-сортировочного комплекса, поскольку он был приобретен в нерабочем состоянии и в обозримом будущем Компания не планирует его использование в операционной деятельности.

12. Горнодобывающие активы

Горнодобывающие активы включают право недропользования и рассчитываются как приведенная стоимость платежей в соответствии с контрактом на недропользование (см. примечание 19).

тыс. тенге	с 20 сентября по 31 декабря	
	2020	2019
Стоимость		
На начало периода	–	–
Поступление	413,448	–
Изменение в бухгалтерских оценках	30,127	–
На 31 декабря	443,575	–
Истощение		
На начало периода	–	–
Начисление истощения	8,425	–
На 31 декабря	8,425	–
Балансовая стоимость		
На 31 декабря	435,150	–

13. Нематериальные активы

тыс. тенге	2020	с 20 сентября по 31 декабря 2019
Стоимость		
На начало периода	7,570	–
Поступление	22,894	7,570
На 31 декабря	30,464	7,570
Амортизация		
На начало периода	33	–
Начисление амортизации	1,592	33
На 31 декабря	1,625	33
Балансовая стоимость		
На 31 декабря	28,839	7,537

14. Товарно-материальные запасы

тыс. тенге	2020	2019
Готовая продукция	1,479,332	–
Сырье и материалы	527,182	1,642
Товары	299,894	–
	2,306,408	1,642

15. Авансы выданные и прочие текущие активы

тыс. тенге	2020	2019
НДС к возмещению	679,384	4,672
Авансы выданные на приобретение товаров и услуг	73,237	5,875
Расходы будущих периодов	6,053	–
Прочие	2,646	–
	761,320	10,547

16. Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	2020	2019
Торговая дебиторская задолженность	819,627	–
Задолженность связанных сторон	643,099	22
Проценты к получению	80	474
	1,462,806	496
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(27,443)	–
	1,435,363	496

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

тыс. тенге	2020	с 20 сентября по 31 декабря 2019
На начало периода	–	–
Начислено	27,443	–
На 31 декабря	27,443	–

17. Денежные средства

тыс. тенге	2020	2019
Денежные средства на текущих банковских счетах	239,136	1,544
Денежные средства на сберегательных счетах	8,000	90,000
	247,136	91,544

Денежные средства ограниченные в использовании

Денежные средства ограниченные в использовании в размере 80,626 тыс. тенге (2019: ноль) представляют собой пополнение депозита «Ликвидационный фонд», согласно договору передачи права недропользования.

18. Капитал

(а) Акционерный капитал

	2020		2019	
	доля, %	тыс. тенге	доля, %	тыс. тенге
Джуманбаев В.В.	100	5,500,000	–	–
ТОО «Vertex Holding»	–	–	100	130,000
	100	5,500,000	100	130,000

По состоянию на 31 декабря 2020 года размещенный и оплаченный капитал составил 5,500,000 тыс. тенге (2019: 130,000 тыс. тенге). Номинальная стоимость одной акции Компании составляет 1 тыс. тенге.

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

Взносы в акционерный капитал были сделаны в денежной форме и составили 5,370,000 тыс. тенге (2019: 130,000 тыс. тенге).

6 октября 2020 года ТОО «Vertex Holding» продало 100% акций г-ну Джуманбаеву В.В.

(б) Доход (убыток) на акцию

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

Расчет дохода на акцию представлен ниже:

	2020	с 20 сентября по 31 декабря 2019
Чистый доход (убыток) за год, тыс. тенге	642,399	(32,779)
Средневзвешенное количество простых акций, штук	3,371,300	130,000
Базовый и разводненный доход (убыток) на акцию, тенге	191	(252)

(в) Балансовая стоимость акции

Балансовая стоимость акции рассчитана в соответствии с требованием статьи 9.2.1 Листинговых правил KASE. По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость акции была представлена следующим образом:

тыс. тенге (если не указано иное)	2020	2019
Активы	8,381,492	166,078
Горнодобывающие активы	(435,150)	–
Нематериальные активы	(28,839)	(7,537)
Обязательства	(2,271,872)	(68,857)
Чистые активы	5,645,631	89,684
Количество простых акций, штук	5,500,000	130,000
Балансовая стоимость акции, тенге	1,026	690

19. Провизии

тыс. тенге	Провизии на обучение	Провизии на развитие региона	Провизии на НИОКР	Провизии на восстановление месторождения	Итого
На 20 сентября 2019	–	–	–	–	–
Начисление	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2019	–	–	–	–	–
Начисление	17,273	122,212	257,288	16,675	413,448
Изменение в бухгалтерских оценках	1,178	8,333	17,544	3,072	30,127
Амортизация дисконта	811	5,734	12,072	935	19,552
Использование	(4,665)	(9,500)	–	–	(14,165)
На 31 декабря 2020	14,597	126,779	286,904	20,682	448,962
Долгосрочные	–	–	–	–	–
Текущие	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2019	–	–	–	–	–
Долгосрочные	13,254	117,279	246,904	20,682	398,119
Текущие	1,343	9,500	40,000	–	50,843
На 31 декабря 2020	14,597	126,779	286,904	20,682	448,962

Провизии по контракту на недропользование

В соответствии с контрактом на недропользование у Компании возникают обязательства по инвестициям в регион, в котором Компания ведет свою деятельность. Данные инвестиции включают инвестиции на обучение местного персонала, социально-экономическое развитие региона и инфраструктуры, и научно-исследовательские работы (НИОКР). Неопределенность при оценке таких обязательств включает возможные изменения к контрактным обязательствам в части объемов и сроков инвестиций. Приведенная стоимость обязательства рассчитана с использованием безрисковой ставки дисконтирования 5.58% (2019: нет).

Провизии на восстановление месторождения

Затраты на восстановление месторождения рассчитаны в соответствии с законодательством Казахстана, регулирующем порядок восстановления месторождений. Провизии представляют собой дисконтированную стоимость расчетных затрат на ликвидацию последствий добычи и рекультивацию месторождения. Неопределенность при оценке таких затрат включает возможные изменения нормативных требований, способов ликвидации и рекультивации, ставок дисконта и темпов инфляции, а также предположительные сроки ликвидации последствий добывающей деятельности. Приведенная стоимость обязательства рассчитана с использованием ставки дисконтирования 5.58% (2019: нет). Изменения в оценках обязательства, такие как ставка дисконтирования, темпы инфляции, оценочные расходы на восстановление и законодательные требования, капитализируются в состав горнодобывающих активов.

20. Аренда

Компания арендует офисное помещение. Контракт аренды 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 марта 2025 года.

20. Аренда, продолжение

(а) Актив в форме права пользования

тыс. тенге	2020	с 20 сентября по 31 декабря 2019
Стоимость		
На начало периода	7,788	–
Поступление	59,262	7,788
Изменения в оценках	(7,788)	–
На 31 декабря	59,262	7,788
Износ		
На начало периода	1,113	–
Начисление износа	13,843	1,113
Изменения в оценках	(2,910)	–
На 31 декабря	12,046	1,113
Балансовая стоимость		
На 31 декабря	47,216	6,675

(б) Арендные обязательства

тыс. тенге	2020	с 20 сентября по 31 декабря 2019
На начало периода	6,742	–
Поступление	59,262	7,788
Платежи	(12,960)	(1,200)
Амортизация дисконта	5,031	154
Изменение в оценках	(4,878)	–
На 31 декабря	53,197	6,742
Долгосрочная часть	39,240	–
Текущая часть	13,957	6,742
	53,197	6,742

21. Кредиторская и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	2020	2019
Кредиторская задолженность связанным сторонам	818,706	46,099
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	534,683	11,376
Обязательства по выплатам работникам	69,206	3,111
Прочая кредиторская задолженность	3,224	–
Финансовые инструменты в составе кредиторской задолженности	1,425,819	60,586
Авансы полученные	78,192	–
	1,504,011	60,586

22. Прочие налоги к уплате

тыс. тенге	2020	2019
НДПИ	50,307	–
Налог на добавленную стоимость	33,957	–
Пенсионные отчисления	6,965	536
Индивидуальный подоходный налог	4,833	388
Социальный налог	3,514	330
Медицинское страхование	1,572	–
Социальные отчисления	1,509	136
Прочие налоги	7,393	139
	110,050	1,529

23. 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

тыс. тенге	Прим.	2020	2019
Финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Денежные средства, ограниченные в использовании	17	80,626	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	1,435,363	496
Денежные средства	17	247,136	91,544
		1,763,125	92,040
Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Провизии	19	(448,962)	–
Арендные обязательства	20(б)	(53,197)	(6,742)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	(1,425,819)	(60,586)
		(1,927,978)	(67,328)

Справедливая стоимость

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

23. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

(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 31 декабря составила:

тыс. тенге	2020	2019
Денежные средства, ограниченные в использовании	80,626	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,435,363	496
Денежные средства	247,136	91,544
	1,763,125	92,040

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Компании кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Данная торговая дебиторская задолженность относится к покупателям, которые работают на условиях оплаты в рассрочку. Компания постоянно отслеживает дебиторскую задолженность для минимизации сомнительной задолженности.

Подверженность Компании кредитному риску относится к покупателям в Казахстане и России.

В 2020 году 52% доходов Компании приходилось на одного покупателя. Зависимость от данного покупателя существенна, и возможные негативные последствия в случае его потери могут быть значительными.

Компания создает оценочный резерв на обесценение дебиторской задолженности, который представляет собой расчетную оценку величины ожидаемых кредитных убытков. Торговая задолженность по срокам возникновения на 31 декабря:

тыс. тенге	Всего	Процент ожидаемых убытков	Обесценение
2020			
Непросроченная	819,212	1.6%	13,504
Просроченная до 180 дней	643,594	2.2%	13,939
	1,462,806	1.9%	27,443
2019			
Непросроченная	496	0.0%	–
	496	0.0%	–

Денежные средства и банковские депозиты

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам и банковским депозитам, отслеживается и контролируется руководством Компании в соответствии с политикой Компании. Свободные денежные средства размещаются в установленных пределах в казахстанских банках с кредитным рейтингом Standard & Poor's «B-». Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств.

(г) Риск ликвидности

Компания управляет риском ликвидности отслеживая прогнозные потоки денежных средств и поддерживает баланс между дальнейшим финансированием и гибкостью посредством использования займов и покупке активов в рассрочку.

23. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Сроки погашения финансовых обязательств

В нижеследующей таблице приведен анализ финансовых обязательств Компании, погашаемых на валовой основе, по соответствующим группам со сроками погашения, основанными на периодах между отчетной датой и контрактными датами погашения:

тыс. тенге	Менее трех месяцев	От трех до 12 месяцев	От года до пяти лет	Более пяти лет	Итого
2020					
Провизии	–	30,843	123,371	514,834	669,048
Арендные обязательства	1,800	11,160	–	–	12,960
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,391,843	33,976	–	–	1,425,819
	1,393,643	75,979	123,371	514,834	2,107,827
2019					
Арендные обязательства	1,800	5,400	–	–	7,200
Торговая и прочая кредиторская задолженность	60,586	–	–	–	60,586
	62,386	5,400	–	–	67,786

Провизии и арендные обязательства представлены на недисконтированной валовой основе.

(д) Ценовой риск

В соответствии с МСФО 7 по состоянию на 31 декабря 2020 года влияние цен на готовую продукцию определялось на основе баланса финансовых активов и обязательств. Данная чувствительность не оказывает влияния на показатели отчета о доходах и расходах, которая ожидалась бы в результате изменения цен на готовую продукцию в течение какого-либо периода времени. Кроме того, данный анализ предполагает, что все прочие переменные остаются неизменными. Повышение (снижение) цен на готовую продукцию на 10% после окончания года не повлияло бы на доход после налогообложения.

(е) Риск процентной ставки

На отчетные даты у Компании нет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой, и она не подвержена риску процентной ставки.

(ж) Валютный риск

Компания подвержена валютному риску при осуществлении операций, выраженных в валюте, отличной от ее функциональной валюты.

Подверженность Компании валютному риску была следующей:

тыс. тенге	Тенге	Доллар США	Российский рубль	Итого
2020				
Денежные средства, ограниченные в использовании	80,626	–	–	80,626
Торговая и прочая дебиторская задолженность	630,966	–	804,397	1,435,363
Денежные средства	9,026	23,996	214,114	247,136
Провизии	(448,962)	–	–	(448,962)
Арендные обязательства	(53,197)	–	–	(53,197)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1,136,550)	–	(289,269)	(1,425,819)
	(918,091)	23,996	729,242	(164,853)
2019				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	496	–	–	496
Денежные средства	91,544	–	–	91,544
Арендные обязательства	(6,742)	–	–	(6,742)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(60,586)	–	–	(60,586)
	24,712	–	–	24,712

23. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Финансовые инструменты, представленные в тенге, не подвержены валютному риску, и включены для сверки итоговых сумм.

Анализ чувствительности

Ослабление курса тенге на 20% по отношению к следующим валютам по состоянию на 31 декабря привело бы к увеличению (уменьшению) дохода после налогообложения на суммы, показанные ниже. Этот анализ предполагает, что все остальные переменные остаются неизменными.

тыс. тенге

Доллар США

Российский рубль

	2020	2019
Доллар США	1,920	–
Российский рубль	58,339	–

Укрепление курса тенге на 20% по отношению к перечисленным выше валютам по состоянию на 31 декабря имело бы равнозначный, но противоположный эффект, при условии, что все прочие переменные остаются неизменными.

(з) Управление капиталом

Основными целями Компании в отношении управления капиталом являются обеспечение безопасности и поддержание хозяйственной деятельности Компании на непрерывной основе, а также поддержание оптимальной структуры капитала для максимизации доходов собственников и других заинтересованных сторон посредством снижения стоимости капитала Компании. Общая политика Компании остается неизменной с 2019 года.

24. Условные и потенциальные обязательства

(а) Условные обязательства по налогообложению в Казахстане

Неопределенности интерпретации налогового законодательства

Компания подвержена влиянию неопределенностей в отношении ее налоговых обязательств. Налоговое законодательство и налоговая практика Казахстана находятся в состоянии непрерывного совершенствования и, следовательно, подвержены изменениям и различным интерпретациям, которые могут быть применены ретроспективно.

Интерпретации законодательства руководством в сфере его применения к сделкам и деятельности Компании могут не совпадать с интерпретацией налоговых органов. В результате, сделки и операции могут оспариваться соответствующими налоговыми органами, что в свою очередь может привести к взысканию с Компании дополнительных налогов, пени и штрафов, которые могут оказать существенный негативный эффект на финансовое положение Компании и результаты ее деятельности.

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.

24. Условные и потенциальные обязательства, продолжение

(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 31 декабря 2020 года Компания не была вовлечена ни в какие значительные судебные разбирательства.

(г) Использование прав на недропользование

В Казахстане все ископаемые ресурсы принадлежат государству. В соответствии с требованиями законодательства Министерство индустрии и инфраструктурного развития (далее – «Министерство») предоставляет право недропользования для целей проведения разведки и разработки месторождений на определенный период независимым организациям. Права на недропользование не предоставляются бессрочно и любое продление сроков допускается с разрешения компетентного органа. Министерство может лишить Компанию прав на разведку и добычу в случае невыполнения контрактных (лицензионных) обязательств.

25. Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают следующее:

- Ключевые руководители.
- Материнская компания.
- Компании под общим контролем.

(а) Вознаграждение руководства

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены в расходы по зарплате в составе общеадминистративных расходов (см. примечание 6) и составили 11,354 тыс. тенге (2019: 2,805 тыс. тенге).

(б) Операции со связанными сторонами

тыс. тенге	Материнская компания	Компании под общим контролем
2020		
Задолженность связанных сторон	643,099	–
Задолженность связанным сторонам	–	818,706
Реализация связанным сторонам	–	–
Приобретения у связанных сторон	3,236,558	254,838
2019		
Задолженность связанных сторон	–	22
Задолженность связанным сторонам	46,069	30
Реализация связанным сторонам	19	–
Приобретения у связанных сторон	42,410	27

На 31 декабря 2020 года и 2019 года у Компании нет резервов на обесценение дебиторской задолженности связанных сторон. У Компании не было расходов на обесценение дебиторской задолженности связанных сторон (2019: ноль).

(в) Условия операций со связанными сторонами

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

26. Основные положения учетной политики

При подготовке финансовой отчетности Компания последовательно применяла нижеследующие основные принципы учетной политики.

(а) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости, а оцениваемые по исторической стоимости – на дату операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете по курсу на дату совершения операции, а также при пересчете монетарных активов и обязательств по курсу на дату отчетного периода, отражаются в отчете о доходах и расходах.

Следующие курсы валют использовались при подготовке финансовой отчетности:

	2020		2019	
	Конец года	Среднее	Конец года	Среднее
Доллар США	420.91	412.95	381.18	382.75
Российский рубль	5.62	5.73	6.17	5.92

(б) Основные средства

Признание и учет

Объекты основных средств отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. Стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость активов, изготовленных или построенных хозяйственным способом, включают стоимость материалов и прямой рабочей силы, любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для их предполагаемого использования, а также расходы по демонтажу и удалению предметов и восстановлению участка, на котором они находятся и капитализированные затраты по займам. Приобретенное программное обеспечение, являющееся неотъемлемой частью функциональности соответствующего оборудования, капитализируется в стоимость этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Любая сумма дохода или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения выручки от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-основе по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе чистого дохода или убытка.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Расходы на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в доходах и расходах в момент их возникновения.

Износ

Износ начисляется по прямолинейному методу на протяжении ожидаемого срока полезной службы актива до его остаточной стоимости. Ожидаемые сроки полезной службы основных средств:

- здания и сооружения 8-20 лет;
- машины и оборудование 4-20 лет;
- транспортные средства 7-10 лет;
- прочие 2-10 лет.

Ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

26. Основные положения учетной политики, продолжение

(в) Нематериальные активы

Нематериальные активы представляют собой, в основном, приобретенное Компанией программное обеспечение с ограниченным сроком службы, и учитываются по стоимости (которая включает стоимость приобретения плюс любые затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению) за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация

Срок полезной службы нематериальных активов составляет от 3 до 10 лет. Амортизация начисляется прямолинейным методом в течение всего срока полезной службы.

(г) Горнодобывающие активы

Лицензии на разведку/добычу полезных ископаемых

Затраты на приобретение лицензий на разведку/добычу полезных ископаемых капитализируются в том периоде, в котором они возникли. Лицензии включают непосредственные платежи за право разведки/добычи полезных ископаемых и обременительные обязательства по контракту на недропользование рассчитанные путем дисконтирования ожидаемых будущих платежей. Лицензии амортизируются в течение остаточного срока службы рудника с использованием производственного метода.

Поисково-разведочные работы

Затраты на поисково-разведочные работы по каждому исследуемому участку сразу после приобретения права на разведку, за исключением приобретенных участков, рассматриваются как активы при соблюдении одного из нижеперечисленных условий:

- ожидается, что такие затраты будут возмещены в ходе успешной разведки и разработки соответствующего участка месторождения или, в противном случае, в ходе реализации этого участка.
- поисково-разведочные работы на участке месторождения еще не вышли на этап, позволяющий произвести обоснованную оценку наличия или отсутствия промышленных запасов, поэтому проведение активных и наиболее значимых разведочных операций на данном участке продолжается.

Затраты на поисково-разведочные работы, не соответствующие хотя бы одному из вышеуказанных условий, списываются на расходы периода. Общеадминистративные расходы, понесенные в ходе поисково-разведочных работ, относятся на расходы периода по мере их возникновения.

(д) Обесценение

Анализ балансовой стоимости долгосрочных активов на наличие обесценения осуществляется в тех случаях, когда события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможности того, что их балансовая стоимость может быть невозмещаемой. При наличии признаков обесценения производится оценка, позволяющая выяснить, превышает ли балансовая стоимость активов их возмещаемую стоимость. Проведение такого анализа осуществляется отдельно для каждого актива, за исключением активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления. В этом случае анализ проводится на уровне подразделения, генерирующего денежные поступления.

В случае, когда балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные поступления, превышает его возмещаемую стоимость, создается резерв для отражения актива по меньшей стоимости. Восстановление убытков (убытки) от обесценения признаются в доходах и расходах.

Расчет возмещаемой суммы

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки, дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива. Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы.

26. Основные положения учетной политики, продолжение

Восстановление убытков от обесценения

Ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан.

(е) Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется на основе средневзвешенного метода и включает затраты на приобретение товарно-материальных запасов, их производство или переработку, а также затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи товарно-материальных запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

(ж) 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, что 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.

(з) Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в банках, доступные по требованию и подверженные незначительному риску изменения стоимости.

(и) 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.

26. Основные положения учетной политики, продолжение

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

(к) Провизии

Провизии признаются в случае, если у Компании есть законное или конструктивное обязательство в результате прошлого события и существует вероятность того, что потребуются отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, а также может быть сделана его разумная стоимостная оценка. Если влияние временной стоимости денег является существенным, провизии рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по ставке до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и, где уместно, риски, присущие данному обязательству.

В случае, если используется дисконтирование, увеличение суммы провизий по истечении времени признается как расходы по финансированию. Со временем дисконтированная провизия увеличивается (уменьшается) на сумму изменения текущей стоимости исходя из ставок дисконтирования, отражающих текущие рыночные оценки и риски, характерные для данного обязательства. В момент создания провизии соответствующий актив капитализируется в случае, если от его использования ожидаются будущие экономические выгоды, и амортизируется по производственному методу.

Затраты на восстановление месторождений

Провизии по восстановлению месторождений создаются для предполагаемых будущих затрат на ликвидацию последствий добывающей деятельности, восстановление участков месторождения и экологическую реабилитацию (включающую в себя демонтаж и ликвидацию инфраструктуры, удаление остаточных материалов и рекультивацию нарушенных участков) в том отчетном периоде, в котором был нанесен урон окружающей среде. Провизия дисконтируется, и амортизация дисконта включается в расходы по финансированию. Провизия ежегодно пересматривается на наличие изменений в оценках стоимости, ставках дисконтирования и сроках эксплуатации. Любые изменения затрат на восстановление или допущения будут признаваться в качестве увеличения или уменьшения соответствующего актива и провизии, когда они возникают.

Обязательства по контракту на недропользование

В соответствии с контрактом на недропользование у Компании возникают обязательства по инвестициям в регион, в котором Компания ведет производственную деятельность. Данные инвестиции включают инвестиции в социальную сферу, обучение местного персонала и НИОКР. Провизия ежегодно пересматривается на наличие изменений в контракте на недропользование и ставках дисконтирования. Любые изменения затрат на восстановление или допущения будут признаваться в качестве увеличения или уменьшения соответствующего актива и провизии, когда они возникают.

Прочие

Прочие 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.

(л) 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.

(м) Доходы

В момент заключения договора на реализацию товаров или услуг («активов»), Компания оценивает активы, обещанные по договору с покупателем, и идентифицирует в качестве обязанности к исполнению каждое обещание передать покупателю актив, который является отличимым, либо ряд отличимых активов, которые являются практически одинаковыми и передаются покупателю по одинаковой схеме.

Реализация товаров

Доход от реализации товаров признается в момент перехода контроля покупателю. Передача переходит когда товар доставлен до склада покупателя, риск обесценения и утраты товара перешел к покупателю, товар принят в соответствии с договорными условиями и не может быть возвращен покупателем.

26. Основные положения учетной политики, продолжение

Дебиторская задолженность признается когда товар доставлен до склада покупателя, поскольку в этот момент времени реализация считается безусловной и получение возмещения должно произойти по истечению определенного времени.

Реализация услуг

Доход от реализации услуг признается в том периоде, в котором услуги были оказаны. Для договоров с фиксированной ценой доход признается для услуг фактически оказанных в отчетном периоде в отношении к общему договорному объему услуг и определяется на основе процента завершенности.

Если договор включает несколько обязательств к исполнению, цена реализации распределяется на каждое обязательство на основе отдельных цен реализации. В случае отсутствия наблюдаемых отдельных цен, цена реализации распределяется на основе ожидаемых расходов плюс маржа. Если договор включает поставку оборудования, доход от реализации оборудования признается в момент времени, когда оборудование поставлено, право собственности перешло к покупателю и покупатель принял данное оборудование.

При изменении обстоятельств, доходы, расходы и процент завершенности пересматриваются. Любое увеличение или уменьшение дохода в результате изменения в оценках признается в отчете о доходах и расходах в том периоде, в котором данные обстоятельства стали известны руководству.

В случае договора с фиксированной ценой, покупатель производит оплату в соответствии с графиком платежей. Если оказанные услуги превышают платежи, признается актив по договору. Если платежи превышают оказанные услуги, признается обязательство по договору.

Компонент финансирования

У Компании нет договоров, где период между реализацией товаров и услуг и оплатой превышает один год. Как результат цена реализации не корректируется на временную стоимость денег.

(н) Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включают в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расходы по подоходному налогу отражаются в доходах и расходах за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в капитале, в таком случае он также признается в капитале.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемого дохода за год, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог определяется с использованием балансового метода посредством определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на дату бухгалтерского баланса.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

Отложенные налоговые активы и обязательства берутся в зачет, если существует юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств и, если отложенные налоги относятся к одному и тому же объекту налогообложения и к одному и тому же налоговому органу.

(о) Финансовые инструменты

Признание

Финансовые активы и обязательства признаются Компанией в отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится стороной по договору на данный инструмент.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением итога в отчете о финансовом положении осуществляется при наличии юридически закрепленного права производить взаимозачет признанных сумм и намерения работать по методу чистого дохода/расхода или реализовать актив одновременно с погашением обязательства.

26. Основные положения учетной политики, продолжение

Оценка

При первоначальном признании финансовых активов и обязательств, они оцениваются по справедливой стоимости, представляющей собой уплаченное или привлеченное возмещение, включающее также непосредственные затраты по сделке. Доходы или убытки при первоначальном признании признаются в доходах и расходах, за исключением займов, выданных собственникам (полученных от собственников), доходы или убытки, по которым при первоначальном признании признаются напрямую в капитале. После первоначального признания, займы, выданные собственникам, оцениваются по амортизируемой стоимости на основании метода эффективной процентной ставки.

При определении оценочной справедливой стоимости, инвестиции оцениваются по рыночным котировочным ценам на покупку на дату сделки. При отсутствии котировочных цен на инвестиции на активном рынке, их справедливая стоимость определяется с использованием рыночных котировок аналогичных торгуемых инструментов.

Прекращение признания

Прекращение признания финансового актива производится в случае, когда Компания теряет контроль над правами по договору на данный актив. Такая ситуация имеет место, когда права реализованы, переданы либо утратили силу. Прекращение признания финансового обязательства производится в случае его погашения.

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу, оцениваемому по амортизируемой стоимости, в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. По торговой дебиторской задолженности Компания оценивает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. По состоянию на каждую отчетную дату Компания оценивает оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания.

27. События после отчетного периода

После отчетного периода существенных событий не было.