

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 Абилкайыр Хана, 77

Основной вид деятельности Компании – добыча железной руды открытым способом.

По состоянию на 30 сентября 2020 года в Компании работало 210 человек.

(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»).

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

(д) Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной финансовой отчетности Компания применяла следующие стандарты и поправки, вступившие в силу с 1 января 2019 года:

- МСФО 16 «Аренда»;
- КРМФО 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»;
- Поправки к МСФО 9 «Особенности предоплаты с отрицательной компенсацией»;
- Поправки к МСБУ 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015-2017 годы.

Компания применила новый стандарт в отношении аренды офисного помещения (см. примечание 11 Аренда). Остальные перечисленные выше поправки не оказали влияния на текущие финансовые результаты и не ожидается, что они окажут существенное воздействие на последующие периоды.

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

При подготовке данной финансовой отчетности Компания досрочно не применяла новые опубликованные, но еще вступившие в силу стандарты, разъяснения или поправки к ним. Не ожидается, что данные стандарты и разъяснения окажут существенное воздействие на текущий или последующие периоды и на будущие ожидаемые операции.

(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 4 – Подоходный налог. Руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть проверены налоговыми органами и времени реализации временных разниц;
- Примечание 5 – Нематериальные активы. Оценка была сделана при определении сроков полезной службы активов;
- Примечание 6 – Основные средства. Оценка была сделана при определении сроков полезной службы основных средств;
- Примечание 7 – Товарно-материальные запасы. Оценка сделана в отношении возмещаемости товарно-материальных запасов;
- Примечание 8 – Авансы выданные и прочие текущие активы. Руководство сделало оценку в отношении возмещаемости активов;
- Примечание 11 – Аренда. Руководство сделало оценку в отношении срока аренды и рыночной ставки заимствования;
- Примечание 14 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- Примечание 15 – Условные и потенциальные обязательства. Данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

(з) Сегментная отчетность

Для целей управления Компания рассматривается как единый сегмент, в соответствии с характером ее деятельности.

3. **Общеадминистративные расходы**

Общеадминистративные расходы включают следующее:

9 мес. 2020

тыс. тенге

Заработная плата и соответствующие налоги	53 990
Профессиональные услуги	20 242
Командировочные расходы	733
Износ и амортизация	12 865
Прочие налоги	374
Прочее	10 915
	99 120

4. **Прочие доходы**

(а) **Экономия по подоходному налогу**

Основными составляющими экономии по подоходному налогу являются:

9 мес.. 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:

с 20 сентября
по 31 декабря
2019

тыс. тенге

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:

на 31 декабря
2019

тыс. тенге

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:

с 31 декабря
2019
по 30
сентября
2020

тыс. тенге

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

5. Нематериальные активы

тыс. тенге	Программное обеспечение
Стоимость	
На 31 декабря 2019	7,570
Поступление	752
На 30 сентября 2020	8,322
Амортизация	
На 31 декабря 2019	(33)
Начисление амортизации	(1,185)
На 30 сентября 2020	(1,218)
Балансовая стоимость	
На 30 сентября 2020	7,104

6. Основные средства

тыс. тенге	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2019	779	5,480	32,709	4,041	43,009
Поступление	314,133	2,021,312	51,674	812,835	3,199,954
Выбытие		27,504	3,705	-	31,209
На 30 сентября 2020	314,912	1,999,288	80,678	816,876	3,211,754
Износ и обесценение					
На 31 декабря 2019	-	(63)	(151)	-	(214)
Начисление износа	(17,977)	(157,654)	(11,256)	(15,078)	(201,965)
Выбытие	39	2,077	1,367		3,483
На 30 сентября 2020	(17,938)	(155,640)	(10,040)	(15,078)	(198,696)
Балансовая стоимость					
На 30 сентября 2020	296,974	1,843,648	70,638	801,798	3,013,058

7. Товарно-материальные запасы

тыс. тенге	на 30 сентября 2020
Сырье	30,591
Запасные части	360,937
ГСМ	39,592
Прочее	66,485
Готовая продукция	1,191,770
Товары	453,955
	2,143,330

8. Авансы выданные и прочие текущие активы

тыс. тенге	на 30 сентября 2020
Авансы выданные на приобретение товаров и услуг	186,764
Прочие налоги к получению	557,163
Расходы будущих периодов	6,652
	750,579

9. Денежные средства

тыс. тенге	на 30 сентября 2020
Денежные средства на сберегательных счетах	1,100
Денежные средства на текущих банковских счетах	125,061
	126,161

10. Капитал

(а) Акционерный капитал

	на 30 сентября 2020	
	доля, %	тыс. тенге
Джуманбаев В.В	100.0	5,500,000
	100.0	5,050,000

По состоянию на 30 сентября 2020 года размещенный и оплаченный капитал составил 5,500,000 тыс. тенге. Номинальная стоимость одной акции Компании составляет 1 тыс. тенге.

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

Изменение в структуре собственников АО ГРК Бенкала - согласно Решению Единственного участника ТОО «Vertex holding» от 14.08.2020 г. в соответствии с Договором купли-продажи акций от 28.08.2020 г. состоялась продажа 100% простых акций физическому лицу Джуманбаеву Владимиру Викторовичу.

(б) Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли за год, относимого к акционерам Компании, на средневзвешенное количество простых акций, находящихся в обращении в течение года. У Компании нет разводящих акций.

Расчет прибыли на акцию представлен ниже:

	На 30 сентября 2020
тыс. тенге (если не указано иное)	
Чистый прибыль за период	325,410
Средневзвешенное количество простых акций, штук	5,500,000
Прибыль на акцию, тенге	59,17

(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 сентября 2020
тыс. тенге (если не указано иное)	
Активы	7,295,311
Нематериальные активы	(7,105)
Обязательства	(1,502,680)
Чистые активы	5,785,526
Количество простых акций, штук	5,500,000
Балансовая стоимость простой акции, тенге	1,051,91

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.

11. Аренда, продолжение

(а) Актив в форме права пользования

	За 9 мес. 2020
тыс. тенге	
Стоимость	
На 31 декабря	7,788
Поступление	9,078
На 30 июня	16,866
Износ и обесценение	
На 31 декабря	(1,113)
Начисление износа	(8,775)
На 30 июня	(9,888)
Балансовая стоимость	
На 30 июня	6,978

(б) Арендное обязательство

	За 9 мес 2020
тыс. тенге	
На 31 декабря	6,742
Поступление	9,078
Расходы по процентам	606
Платежи	(9,240)
На 30 июня	7,186
Долгосрочная часть	—
Текущая часть	7,186

12. Прочие налоги к уплате

	на 30 сентября 2020
тыс. тенге	
Пенсионные отчисления	5,703
Индивидуальный подоходный налог	3,715
Социальный налог	2,733
Социальные отчисления	1,314
Отчисления и взносы на ОСМС	464
Прочие налоги	84,422
	98,351

13. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	на 30 сентября 2020
тыс. тенге	
Кредиторская задолженность связанным сторонам	832,327
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	325,980
Прочая кредиторская задолженность	3,319
Обязательства по выплатам работникам	32,440
	1,194,066

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 сентября 2020
Финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости		
Торговая и прочая дебиторская задолженность		1,155,158
Денежные средства	9	126,161
		1,281,319
Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости		
Арендные обязательства	11(6)	(7,186)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	(1,161,626)
		(1,168,812)

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 сентября 2020
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1,155,158
Денежные средства	126,161
	1,281,319

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-».

14. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

(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.

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	Итого
Арендные обязательства	3,720	3,466	7,186
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1,161,626	–	1,161,626
	1,231,469	6,902	1,238,371

Арендное обязательство представлено на недисконтированной валовой основе.

(д) Ценовой риск

В соответствии с МСФО 7 по состоянию на 30 сентября 2020 года влияние цен на товары (услуги) 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 товары (услуги) в течение какого-либо периода времени. Кроме того, данный анализ предполагает, что все прочие переменные остаются неизменными. Повышение (снижение) цен на товары (услуги) на 10% после окончания года не повлияло бы на доход (убыток) 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

На отчетные даты у Компании нет существенных финансовых инструментов, отличных от ее функциональной валюты, и она не подвержена валютному риску.

(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.

15. 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.

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		759,090
Задолженность связанным сторонам		832,326
Реализация связанным сторонам	455,784	—
Приобретения у связанных сторон	3,595,471	864,343

(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

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

(а) 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;
- прочее 2-10 лет.

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

(б) 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.

(в) 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.

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.

17. Основные положения учетной политики, продолжение

(и) 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.

(к) Финансовые инструменты

Признание

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

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 контракту 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.

18. События после отчетной даты

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 октября 2020 года 432,64 тенге/доллар.