



# **АО «Горнорудная Компания «Бенкала»**

## **Финансовая отчетность**

подготовленная в соответствии с МСФО  
за период с 20 сентября по 31 декабря 2019 года

Актобе 2020

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

Отчет об общем совокупном убытке .....	1
Отчет о финансовом положении .....	2
Отчет о движении денежных средств .....	3
Отчет об изменениях в акционерном капитале.....	4

**Примечания к финансовой отчетности и основные положения учетной политики**

1. Общая информация.....	5
2. Основы подготовки финансовой отчетности .....	5
3. Общеадминистративные раццсходы.....	7
4. Подоходный налог .....	7
5. Нематериальные активы .....	8
6. Основные средства.....	8
7. Товарно-материальные запасы .....	8
8. Авансы выданные и прочие текущие активы.....	8
9. Денежные средства .....	8
10. Капитал .....	9
11. Аренда .....	9
12. Прочие налоги к уплате .....	10
13. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	10
14. Цели и политика управления финансовыми рисками.....	11
15. Условные и потенциальные обязательства.....	12
16. Операции со связанными сторонами .....	13
17. Основные положения учетной политики .....	14
18. События после отчетной даты .....	17

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Собственникам 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 2019 года, отчета об общем совокупном убытке, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в собственном капитале за период с 20 сентября по 31 декабря 2019 года, 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 2019 года, а также результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств за период с 20 сентября по 31 декабря 2019 года 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, что нет ключевых вопросов, о которых необходимо сообщить в нашем отчете.

### *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.
- 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.



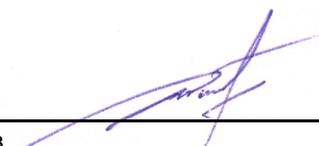
## Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности, продолжение

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  
Сертифицированный аудитор  
Квалификационное свидетельство №0000507  
от 08 февраля 2001 года  
Управляющий партнер  
ТОО «Moore Stephens Kazakhstan»  
20 марта 2020 года



  
Айдар Аитов  
Партнер по аудиту

Государственная лицензия № 18021214 на занятие аудиторской деятельностью, выданная 23 ноября 2018 года Министерством финансов Республики Казахстан



**АО «Горнорудная Компания «Бенкала»**  
**Отчет о финансовом положении**  
**по состоянию на 31 декабря 2019 года**

тыс. тенге (если не указано иное)	Прим.	на 31 декабря 2019
<b>АКТИВЫ</b>		
<b>Внеоборотные активы</b>		
Нематериальные активы	5	7,537
Основные средства	6	42,795
Актив в форме права пользования	11(а)	6,675
Отложенный налоговый актив	4(б)	4,580
		61,587
<b>Текущие активы</b>		
Товарно-материальные запасы	7	1,642
Авансы выданные и прочие текущие активы	8	10,547
Предоплата по подоходному налогу		262
Проценты к получению		496
Денежные средства	9	91,544
		104,491
<b>ВСЕГО АКТИВЫ</b>		<b>166,078</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
<b>Капитал и резервы</b>		
Акционерный капитал	10(а)	130,000
Непокрытый убыток		(32,779)
		97,221
<b>Текущие обязательства</b>		
Арендные обязательства	11(б)	6,742
Прочие налоги к уплате	12	1,529
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	60,586
		68,857
<b>ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>166,078</b>
Балансовая стоимость акции, тенге	10(в)	689.9

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 20 марта 2020 года и подписана от его имени:

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

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



**АО «Горнорудная Компания «Бенкала»**  
**Отчет об общем совокупном убытке**  
**за период с 20 сентября по 31 декабря 2019 года**

тыс. тенге (если не указано иное)	Прим.	с 20 сентября по 31 декабря <b>2019</b>
Общеадминистративные расходы	3	(38,948)
Прочие операционные доходы		19
Прочие операционные расходы		(19)
<b>Операционный убыток</b>		<b>(38,948)</b>
Процентный доход		1,743
Расходы по процентам	11(б)	(154)
<b>Убыток до налогообложения</b>		<b>(37,359)</b>
Экономия по подоходному налогу	4(а)	4,580
<b>Чистый убыток за год</b>		<b>(32,779)</b>
<b>Общий совокупный убыток за период</b>		<b>(32,779)</b>
Убыток на акцию, тенге	10(б)	(252.1)

**АО «Горнорудная Компания «Бенкала»**  
**Отчет о движении денежных средств**  
**за период с 20 сентября по 31 декабря 2019 года**

тыс. тенге	Прим.	с 20 сентября по 31 декабря <b>2019</b>
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
Убыток до налогообложения		(37,359)
Корректировки:		
Процентный доход		(1,743)
Расходы по процентам	11(б)	154
Износ и амортизация	3	1,360
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		(37,588)
Увеличение товарно-материальных запасов		(1,642)
Увеличение авансов выданных и прочих текущих активов		(10,547)
Увеличение прочих налогов к уплате		1,529
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		60,585
Денежные средства от операционной деятельности до процентов и подоходного налога		12,337
Проценты полученные		1,248
Подоходный налог уплаченный		(262)
<b>Чистые денежные средства от операционной деятельности</b>		<b>13,323</b>
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
Приобретение нематериальных активов	5	(7,570)
Приобретение основных средств	6	(43,009)
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(50,579)</b>
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>		
Взносы в акционерный капитал	10	130,000
Арендные платежи	11(б)	(1,200)
<b>Чистые денежные средства от финансовой деятельности</b>		<b>128,800</b>
Чистое увеличение денежных средств		91,544
Денежные средства на начало периода		–
<b>Денежные средства на конец периода</b>	<b>9</b>	<b>91,544</b>

**АО «Горнорудная Компания «Бенкала»**  
**Отчет об изменениях в собственном капитале**  
**за период с 20 сентября по 31 декабря 2019 года**

тыс. тенге

**На 20 сентября 2019**

Чистый убыток за период

Взносы в акционерный капитал

**На 31 декабря 2019**

Прим.	Акционерный капитал	Непокрытый убыток	Итого
	–	–	–
	–	(32,779)	(32,779)
10	130,000	–	130,000
	<b>130,000</b>	<b>(32,779)</b>	<b>97,221</b>

## **1. Общая информация**

### **(а) Организация и деятельность**

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

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

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

Основной вид деятельности Компании – добыча железной руды открытым способом.

По состоянию на 31 декабря 2019 года в Компании работало 24 человека.

### **(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане**

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

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

## **2. Основы подготовки финансовой отчетности**

### **(а) Заявление о соответствии МСФО**

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

### **(б) Принцип непрерывности**

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

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

### **(в) Основы измерения**

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

### **(г) Функциональная валюта и валюта презентации**

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

## **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:

тыс. тенге	с 20 сентября по 31 декабря <b>2019</b>
Заработная плата и соответствующие налоги	19,326
Профессиональные услуги	15,585
Командировочные расходы	1,767
Износ и амортизация	1,360
Прочие налоги	73
Прочее	837
	<b>38,948</b>

### 4. **Подоходный налог**

#### (а) **Экономия по подоходному налогу**

Основными составляющими экономии по подоходному налогу являются:

тыс. тенге	с 20 сентября по 31 декабря <b>2019</b>
Корпоративный подоходный налог	–
Возникновение и восстановление временных разниц	(4,580)
<b>Экономия по подоходному налогу</b>	<b>(4,580)</b>

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

тыс. тенге	с 20 сентября по 31 декабря <b>2019</b>
<b>Убыток до налогообложения</b>	<b>(37,359)</b>
Ставка подоходного налога	20.0%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	(7,472)
Невычитаемые расходы	2,892
<b>Экономия по подоходному налогу</b>	<b>(4,580)</b>
Эффективная ставка подоходного налога	12.3%

#### (б) **Отложенный налоговый актив**

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

тыс. тенге	на 31 декабря <b>2019</b>
Налоговые убытки	7,416
Начисленные обязательства в отношении работников	569
Налоги к уплате	81
Основные средства и нематериальные активы	(3,486)
	<b>4,580</b>

Движение отложенного налогового актива в финансовой отчетности:

тыс. тенге	с 20 сентября по 31 декабря <b>2019</b>
На 20 сентября	–
Отнесено на доходы	4,580
<b>На 31 декабря</b>	<b>4,580</b>

## 5. Нематериальные активы

тыс. тенге	Программное обеспечение
<b>Стоимость</b>	
На 20 сентября 2019	–
Поступление	7,570
На 31 декабря 2019	7,570
<b>Амортизация</b>	
На 20 сентября 2019	–
Начисление амортизации	(33)
На 31 декабря 2019	(33)
<b>Балансовая стоимость</b>	
На 31 декабря 2019	<b>7,537</b>

## 6. Основные средства

тыс. тенге	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Итого
<b>Стоимость</b>					
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
<b>Износ и обесценение</b>					
На 20 сентября 2019	–	–	–	–	–
Начисление износа	–	(1)	(151)	(62)	(214)
На 31 декабря 2019	–	(1)	(151)	(62)	(214)
<b>Балансовая стоимость</b>					
На 31 декабря 2019	<b>1,163</b>	<b>2,175</b>	<b>32,558</b>	<b>6,899</b>	<b>42,795</b>

## 7. Товарно-материальные запасы

тыс. тенге	на 31 декабря 2019
Запасные части	1,257
Прочее	385
	<b>1,642</b>

## 8. Авансы выданные и прочие текущие активы

тыс. тенге	на 31 декабря 2019
Авансы выданные на приобретение товаров и услуг	5,875
Прочие налоги к получению	4,672
	<b>10,547</b>

## 9. Денежные средства

тыс. тенге	на 31 декабря 2019
Денежные средства на сберегательных счетах	90,000
Денежные средства на текущих банковских счетах	1,544
	<b>91,544</b>

## 10. Капитал

### (а) Акционерный капитал

	на 31 декабря 2019	
	доля, %	тыс. тенге
ТОО «Vertex Holding»	100.0	130,000
	<b>100.0</b>	<b>130,000</b>

По состоянию на 31 декабря 2019 года размещенный и оплаченный капитал составил 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.

### (б) Убыток на акцию

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

Расчет убытка на акцию представлен ниже:

	с 20 сентября по 31 декабря 2019
тыс. тенге (если не указано иное)	
Чистый убыток за год	(32,779)
Средневзвешенное количество простых акций, штук	130,000
<b>Убыток на акцию, тенге</b>	<b>(252.1)</b>

### (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 31 декабря 2019
тыс. тенге (если не указано иное)	
Активы	166,078
Нематериальные активы	(7,537)
Обязательства	(68,857)
Чистые активы	89,684
Количество простых акций, штук	130,000
<b>Балансовая стоимость простой акции, тенге</b>	<b>689.9</b>

## 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**

	с 20 сентября по 31 декабря <b>2019</b>
тыс. тенге	
<b>Стоимость</b>	
На 20 сентября	–
Поступление	7,788
На 31 декабря	7,788
<b>Износ и обесценение</b>	
На 20 сентября	–
Начисление износа	(1,113)
На 31 декабря	(1,113)
<b>Балансовая стоимость</b>	
На 31 декабря	<b>6,675</b>

**(б) Арендное обязательство**

	с 20 сентября по 31 декабря <b>2019</b>
тыс. тенге	
На 20 сентября	–
Поступление	7,788
Расходы по процентам	154
Платежи	(1,200)
На 31 декабря	<b>6,742</b>
Долгосрочная часть	–
Текущая часть	6,742
	<b>6,742</b>

**12. Прочие налоги к уплате**

	на 31 декабря <b>2019</b>
тыс. тенге	
Пенсионные отчисления	536
Индивидуальный подоходный налог	388
Социальный налог	330
Социальные отчисления	136
Прочие налоги	139
	<b>1,529</b>

**13. Торговая и прочая кредиторская задолженность**

	на 31 декабря <b>2019</b>
тыс. тенге	
Кредиторская задолженность связанным сторонам	46,099
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	11,376
Обязательства по выплатам работникам	3,111
	<b>60,586</b>

## 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 31 декабря 2019
<b>Финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости</b>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность		496
Денежные средства	9	91,544
		<b>92,040</b>
<b>Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости</b>		
Арендные обязательства	11(б)	(6,743)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	(60,585)
		<b>(67,328)</b>

#### 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 31 декабря составила:

тыс. тенге	на 31 декабря 2019
Торговая и прочая дебиторская задолженность	496
Денежные средства	91,544
	<b>92,040</b>

#### 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	1,800	5,400	7,200
Торговая и прочая кредиторская задолженность	60,586	–	60,586
	<b>62,386</b>	<b>5,400</b>	<b>67,786</b>

Арендное обязательство представлено на недисконтированной валовой основе.

### (д) Ценовой риск

В соответствии с МСФО 7 по состоянию на 31 декабря 2019 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 31 декабря 2019 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 2,805 тыс. тенге.

### (б) Операции со связанными сторонами

тыс. тенге	Материнская компания	Компании под общим контролем
Задолженность связанных сторон	–	22
Задолженность связанным сторонам	46,069	30
Реализация связанным сторонам	19	–
Приобретения у связанных сторон	42,410	27

### (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 которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в которой 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**

### **Вклад в акционерный капитал**

В 2020 году Компания получила вклады в акционерный капитал на общую сумму 450 млн. тенге путем выкупа акций материнской компанией ТОО «Vertex Holding».

### **Получение права на добычу железной руды**

В соответствии с Дополнительным соглашением №2 от 7 февраля 2020 года Компания получила право на добычу железной руды на месторождении Бенкала Актюбинской области Республики Казахстан.

### **Заключение договора на приобретение активов**

20 февраля 2020 года Компания заключила договор на приобретение основных средств (в том числе земельных участков, техники и оборудования) со своей материнской компанией ТОО Vertex Holding на общую сумму 1,940,206 тыс. тенге.

### **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 в городах Алматы и Нур-Султан. 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.

### **Ослабление тенге**

Падение котировок на рынках сырьевых товаров и ценных бумаг привело к ослаблению тенге. Курс тенге увеличился с 381.18 тенге/доллар США на 31 декабря 2019 года до 447.27 тенге/доллар США на дату утверждения данной финансовой отчетности.