

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

## **Финансовая отчетность**

подготовленная в соответствии с МСФО  
за период с 20 сентября по 30 сентября 2019 года

Алматы 2019

**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 собственном капитале.....	4

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

1. Общая информация .....	5
2. Основы подготовки финансовой отчетности.....	5
3. Общеадминистративные расходы .....	6
4. Подоходный налог .....	6
5. Денежные средства .....	7
6. Акционерный капитал.....	7
7. Условные и потенциальные обязательства .....	8
8. Основные положения учетной политики .....	9
9. События после отчетной даты .....	10

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Moore Stephens Kazakhstan  
Бизнес-центр «Нурлы Тау», 3Б, 11-й этаж  
Аль-Фараби 19/1, Алматы, Казахстан, 050059

Т +7 727 2669904  
Ф +7 727 2669905

Собственникам АО «Горнорудная Компания «Бенкала»

[kazakhstan.moorestephens.com](http://kazakhstan.moorestephens.com)

### *Мнение*

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности АО «Горнорудная Компания «Бенкала» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 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 30 сентября 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 30 сентября 2019 года, а также результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств за период с 20 сентября по 30 сентября 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.

### *Важная информация – отчетный период*

Не делая оговорок в нашем мнении, мы обращаем внимание на примечание 2(а) к финансовой отчетности, где указано, что финансовый год Компании совпадает с фискальным годом. Компания подготовила данные за период с 20 сентября по 30 сентября 2019 года для целей представления самой последней аудированной информации.

### *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.

Утверждаю

Серик Кожикенов  
Партнер по аудиту  
Исполнительный директор  
ТОО «Moore Stephens Kazakhstan»  
03 октября 2019 года



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

Василий Никитин  
Партнер проекта  
Сертифицированный аудитор  
Квалификационное свидетельство №0000507  
от 08 февраля 2001 года

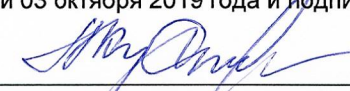


		с 20 сентября по 30 сентября 2019
тыс. тенге (если не указано иное)	Прим.	
Общедминистративные расходы	3	(10)
Прочие операционные расходы		—
<b>Операционный убыток</b>		<b>(10)</b>
<b>Убыток до налогообложения</b>		<b>(10)</b>
Экономия по подоходному налогу	4(a)	2
<b>Чистый убыток за год</b>		<b>(8)</b>
<b>Общий совокупный убыток за год</b>		<b>(8)</b>
Убыток на акцию, тенге	6(a)	(0.06)

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 03 октября 2019 года и подписана от его имени:



**Аужолов Бекболат Жуматаевич**  
Генеральный директор  
АО «Горнорудная Компания «Бенкала»



**Кустанова Алия Есенгельдиевна**  
Главный бухгалтер  
АО «Горнорудная Компания «Бенкала»



тыс. тенге (если не указано иное)	Прим.	на 30 сентября 2019
<b>АКТИВЫ</b>		
<b>Внеоборотные активы</b>		
Отложенный налоговый актив	4(б)	2
		2
<b>Текущие активы</b>		
Денежные средства	5	129,990
		129,990
<b>ВСЕГО АКТИВЫ</b>		<b>129,992</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
<b>Капитал</b>		
Уставный капитал	6	130,000
Непокрытый убыток		(8)
		129,992
<b>Текущие обязательства</b>		
Провизии		–
		–
<b>ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>129,992</b>
Балансовая стоимость простой акции, тенге	6(б)	999.94

тыс. тенге

с 20 сентября  
по 30 сентября  
2019  
Прим.

**ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

Убыток до налогообложения		(10)
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты подоходного налога		(10)
Подоходный налог уплаченный		—
<b>Чистые денежные средства использованные в операционной деятельности</b>		<b>(10)</b>

**ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

Взносы в акционерный капитал	6	130,000
<b>Чистые денежные средства от финансовой деятельности</b>		<b>130,000</b>
Чистое увеличение денежных средств		129,990
Денежные средства на начало периода		—
<b>Денежные средства на конец периода</b>	5	<b>129,990</b>

тыс. тенге

**На 20 сентября 2019**

Чистый убыток за год

Взносы в акционерный капитал

**На 30 сентября 2019**

Прим.	Акционерный капитал	Непокрытый убыток	Итого
	–	–	–
	–	(8)	(8)
6	130,000	–	130,000
	<b>130,000</b>	<b>(8)</b>	<b>129,992</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, нести обязанность, 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, г. Актобе, пр. А. Молдагуловой, дом 57В, н.п.74.

Компания основана для добычи железной руды открытым способом.

### **(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.

Для целей представления самой последней аудированной информации Компания подготовила данные за период с 20 сентября по 30 сентября 2019 года. Финансовый год Компании совпадает с фискальным годом. По завершении года Компания подготовит отчетность по состоянию на 31 декабря 2019 года и за период, заканчивающийся на эту дату.

### **(б) Принцип непрерывности**

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

Руководство считает, что поддержка собственника и денежные средства на расчетном счете представляют собой достаточную гарантию покрытия ожидаемых платежей. После проведенного анализа, руководство обоснованно полагает, что Компания имеет достаточно ресурсов для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем. 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 следующий стандарт, вступивший в силу с 1 января 2019 года:

- МСФО 16 «Аренда». Стандарт уточняет особенности признания, оценки, представления и раскрытия аренды арендатором. Новый подход к учету аренды арендодателем существенно не изменился. Принимая во внимание деятельность Компании, принятие этого стандарта не оказало воздействия на ее финансовое положение или показатели деятельности.

Компания досрочно не применяет новые стандарты, разъяснения или поправки к ним, которые были выпущены, но не вступили в силу на отчетную дату.

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

Следующие новые стандарты и интерпретации пока еще не вступили в силу и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности:

- МСФО 17 «Договоры страхования». Данный стандарт был выпущен в мае 2017 года и вступает в силу с 1 января 2021 года. Стандарт заменит МСФО 4 «Договоры страхования» и применяется ко всем договорам страхования (вне зависимости от организации которая их выпускает), а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с возможностями дискреционного участия. Не ожидается, что данный стандарт окажет воздействие на финансовое положение или показатели деятельности Компании.
- Усовершенствования МСФО. После проекта усовершенствования 2017-2019 года в стандарты был внесен ряд поправок. Воздействие изменений на финансовую отчетность Компании в результате этого проекта будет незначительным.

### (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 примечании 7 представлена информация об условных и потенциальных обязательствах, требующих оценки неопределенности. 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

тыс. тенге	с 20 сентября по 30 сентября 2019
Комиссия банка	10
	10

## 4. Подоходный налог

### (а) Экономия по подоходному налогу

Основными составляющими экономии по подоходному налогу являются:

тыс. тенге	с 20 сентября по 30 сентября 2019
Корпоративный подоходный налог	—
Возникновение и восстановление временных разниц	(2)
<b>Экономия по подоходному налогу</b>	<b>(2)</b>

#### 4. Подоходный налог, продолжение

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 30 сентября 2019
<b>Убыток до налогообложения</b>	<b>(10)</b>
Ставка подоходного налога	20.0%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	(2)
Невычитаемые расходы	–
<b>Экономия по подоходному налогу</b>	<b>(2)</b>
Эффективная ставка подоходного налога	20.0%

#### (б) Отложенный налоговый актив

тыс. тенге	на 30 сентября 2019
Налоговые убытки	2
	<b>2</b>

Движение отложенного налогового актива в финансовой отчетности:

тыс. тенге	с 20 сентября по 30 сентября 2019
На 20 сентября	–
Отнесено на доходы	2
<b>На 30 сентября</b>	<b>2</b>

#### 5. Денежные средства

тыс. тенге	на 30 сентября 2019
Денежные средства на текущих банковских счетах	129,990
	<b>129,990</b>

##### Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Максимальная подверженность кредитному риску на 30 сентября 2019 года равна балансовой стоимости денежных средств. Денежные средства размещены в банке с кредитным рейтингом Standard & Poor's «BB».

##### Рыночные риски

Денежные средства размещены на тенговом беспроцентном расчетном счете. Как результат Компания не подвержена риску процентной ставки и валютному риску.

#### 6. Акционерный капитал

	на 30 сентября 2019	
	доля, %	тыс. тенге
ТОО «Vertex Holding»	100.0	130,000
	<b>100.0</b>	<b>130,000</b>

По состоянию на 30 сентября 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.

## 6. Акционерный капитал, продолжение

### (а) Убыток на акцию

Базовый убыток на акцию определяется путем деления чистого убытка за период, предназначенного для держателей простых акций, на средневзвешенное количество простых акций, находившихся в обращении в течение периода. У Компании нет разводняющих акций.

тыс. тенге (если не указано иное)	с 20 сентября по 30 сентября 2019
Чистый убыток за период	(8)
Средневзвешенное количество простых акций в обращении, штук	130,000
Убыток на акцию, тенге	<b>(0.06)</b>

### (б) Балансовая стоимость простой акции

По состоянию на 30 сентября балансовая стоимость простой акции была представлена следующим образом:

тыс. тенге (если не указано иное)	на 30 сентября 2019
Активы	129,992
Обязательства	—
Чистые активы	129,992
Количество простых акции, штук	130,000
Балансовая стоимость простой акции, тенге	<b>999.94</b>

## 7. 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.

## **7. 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 30 сентября 2019 года Компания не была вовлечена ни в какие значительные судебные разбирательства.

## **8. Основные положения учетной политики**

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

### **(а) Денежные средства**

Денежные средства включают денежные средства в банках.

### **(б) 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.

### **(в) 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.

### **(г) Подоходный налог**

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.

## **8. Основные положения учетной политики, продолжение**

### **(д) 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.

## **9. События после отчетной даты**

После отчетной даты существенных событий не было.