

**Финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с МСФО
Открытое акционерное общество
«Кыргыз Тоо-Таш»
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(с Заключением независимого аудитора)**

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«КЫРГЫЗ ТОО-ТАШ»**

СОДЕРЖАНИЕ

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	3
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	4
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	7
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОЙ ПРИБЫЛИ	8
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ	9
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	10
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	11

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2018 Г.

Нижеследующее подтверждение, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении финансовой отчетности Открытое акционерное общество «Кыргыз Тоо-Таш» (далее - «Общество»).

Руководство Общества отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое состояние, результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале Общества за год, закончившиеся 31 декабря 2018 г, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»),

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО; и
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Обществе;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент с достаточной степенью точности подготовить информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Кыргызской Республики;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Общества; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества, ошибок и прочих злоупотреблений.

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена Руководством Общества 28 февраля 2019 года.

От имени Руководства Общества:

Мордвякин И.А.
В.И.О. Генеральный директор

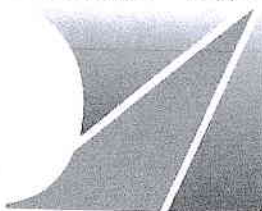
28 февраля 2019 г.
г. Токмок, Кыргызская Республика

Джумалиева Б.О.
Главный бухгалтер



Кыргыз Республикасы,
Бишкек ш., Исанов к., 25
ИНН 02010200010214
тел.: +996 (312) 90 62 78
э/с 1180000053773168
ЖАО «Демир Кыргыз Интернэшнл Банк»
Филиал «ДКИБ-Главный»

Аудиторская компания
ЭККАУНТИНГ - АУДИТ



Кыргызская Республика,
г. Бишкек, ул. Исанова, 25
ИНН 02010200010214
тел.: +996 (312) 90 62 78
р/с 1180000053773168
ЖАО «Демир Кыргыз Интернэшнл Банк»
Филиал «ДКИБ-Главный»

Совету директоров,
В.И.О. Генеральному директору

ОАО «Кыргыз Тоо-Таш»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит финансовой отчетности Открытого акционерного общества «Кыргыз Тоо-Таш» (далее Общество), которая включает в себя Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года и соответствующие отчеты о совокупной прибыли за период, изменения в капитале и движении денежных средств, а также изложение основных принципов учетной политики и прочие примечания к финансовой отчетности.

По-нашему мнению, за исключением влияния на финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в следующей части, финансовая отчетность достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Общество не применяет новые Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»), однако должно было применять МСФО 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года. Мы полагаем вышеуказанные МСФО, могут повлиять на финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также результаты его деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ»), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства Общества и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, 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 намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности, продолжение

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общество продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора – Атай Суералиев.

ОсОО «Эккаунтинг-Аудит»

Лицензия Серия А № 0009
Государственной службы регулирования
и надзора за финансовым рынком при
Правительстве Кыргызской Республики
от 15 июня 2007 г.

«05» апреля 2019 года

Генеральный директор, Аудитор

А. Суералиев



Квалификационный сертификат аудитора Серия А
№ 0322 выдан Государственной службой
регулирования и надзора за финансовым рынком
при Правительстве Кыргызской Республики от 14
ноября 2017 г.

Кыргызская Республика, г. Бишкек,
улица Исанова, дом 25

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

	Прим.	31 декабря 2018	31 декабря 2017
АКТИВЫ			
КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	12	958 645,91	664 867,67
Счета к получению	13	6 979 087,66	7 921 921,00
Прочая дебиторская задолженность	14	1 357 547,52	1 005 038,04
Запасы и основные материалы	15	59 580 188,75	56 070 408,23
Запасы вспомогательных материалов	16	16 232 706,94	14 198 577,20
Авансы выданные	17	1 010 946,84	4 500 216,68
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		86 119 123,62	84 361 028,82
ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства, нетто	19	189 112 182,40	193 935 122,37
Нематериальные активы	18	132 271,62	132 271,62
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		189 244 454,02	194 067 393,99
ВСЕГО АКТИВЫ		275 363 577,64	278 428 422,81
ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛ			
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Счета к оплате	20	1 172 441,81	6 964 173,35
Авансы полученные	21	1 909 138,91	1 749 132,32
Краткосрочные займы	22	1 800 000,00	6 500 000,00
Налоги к оплате	23	502 704,16	311 422,79
Краткосрочные начисленные обязательства	24	8 722 943,36	4 888 833,25
Прочие краткосрочные обязательства	25	25 415,85	17 320,00
Начисленные резервы	26	3 181 349,25	2 713 880,06
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		17 313 993,34	23 144 761,77
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы полученные	27	40 989 123,65	22 825 563,66
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		40 989 123,65	22 825 563,66
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		58 303 116,99	45 970 325,43
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал		47 321 089,60	47 321 089,60
Коррект.по переоценке активов		168 650 462,64	168 650 462,64
Нераспределенная прибыль		1 088 908,41	16 486 545,14
ИТОГО КАПИТАЛ	28	217 060 460,65	232 458 097,38
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		275 363 577,64	278 428 422,81

В.И.О. Генерального директора

Гл. бухгалтера



[Handwritten signature]

Мордовкин И.А.

[Handwritten signature]

Джумалиева Б.О.

Примечания на страницах с 11 по 36 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОЙ ПРИБЫЛИ

за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Наименование показателей	2018	2017
Выручка - основной доход от операционной деятельности или Прибыль/убыток от биологических активов	38 627 596,93	46 474 442,59
Себестоимость реализации товаров, услуг или Расходы по производству биологических активов	31 907 861,65	35 563 482,85
Валовая прибыль	6 719 735,28	10 910 959,74
Доходы и расходы от прочей операционной деятельности		
Прочие доходы от операционной деятельности	7 359 804,58	9 336 032,75
Прочие расходы от операционной деятельности	4 234 797,91	3 810 225,02
Итого: доходы и расходы от операционной деятельности	3 125 006,67	5 525 807,73
Операционные расходы периода:		
Расходы по реализации	3 649 656,58	5 890 016,95
Общие административные расходы	16 663 040,52	15 215 640,20
Итого операционные расходы	20 312 697,10	21 105 657,15
Прибыль/убыток от операционной деятельности	(10 467 955,15)	(4 668 889,68)
Доходы и расходы от неоперационной деятельности		
Расходы по процентам	4 056 415,38	1 698 532,20
Доходы (убытки) от курсовых разниц по операциям с иностранной валютой	(2 246 544,60)	98 518,19
Прочие неоперационные доходы и расходы	1 373 278,40	(187 992,07)
Итого доходы и расходы от неоперационной деятельности	(4 929 681,58)	(1 788 006,08)
Прибыль (убыток) до вычета налогов	(15 397 636,73)	(6 456 895,95)
Расходы по налогу на прибыль		
Прибыль (убыток) от обычной деятельности	(15 397 636,73)	(6 456 895,95)
Чрезвычайные статьи за минусом налога на прибыль		
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	(15 397 636,73)	(6 456 895,95)

В.И.О. Генерального директора

Гл. бухгалтера



Мордовкин И.А.

Джумалиева Б.О.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

	Уставный капитал	Коррект. по переоценке активов	Нераспределенная прибыль	Итого собственных средств
Сальдо на 31 декабря 2016 года	47 321 089,60	168 650 462,64	24 093 250,90	240 064 803,14
Изменения в капитале за 2017 год:	-	-	(52 901,81)	(52 901,81)
Пересчитанное сальдо	47 321 089,60	168 650 462,64	24 040 349,09	240 011 901,33
Начисление дивидендов	-	-	(1 096 908,00)	(1 096 908,00)
Прибыль за период	-	-	(6 456 895,95)	(6 456 895,95)
Сальдо на 31 декабря 2017 года	47 321 089,60	168 650 462,64	16 486 545,14	232 458 097,38
Изменения в капитале за 2018 год:	-	-		
Пересчитанное сальдо	47 321 089,60	168 650 462,64	16 486 545,14	232 458 097,38
Начисление дивидендов	-	-		
Прибыль за период	-	-	(15 397 636,73)	(15 397 636,73)
Сальдо на 31 декабря 2018 года	47 321 089,60	168 650 462,64	1 088 908,41	217 060 460,65

В.И.О. Генерального директора

Гл. бухгалтера



Мордовкин И.А.

Джумалиева Б.О.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

	за 2018	за 2017
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Денежные средства, полученные от реализации продукции, работ, услуг	48 230 396,40	46 060 464,04
Прочие денежные поступления от операционной деятельности	1 407 509,35	9 489 852,21
Денежные средства, выплаченные за товары работы, услуги	(14 354 891,10)	(18 244 354,62)
Оплаченные операционные услуги	(7 977 286,25)	(12 244 485,00)
Прочие выплаты по операционной деятельности	(40 394 635,30)	(31 936 586,32)
Погашения налога на прибыль	-	-
Прочие выбытия денежных средств	(743 125,00)	(14 112 260,20)
Чистые денежные средства в результате операционной деятельности	(13 832 031,90)	(20 987 369,89)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Денежные средства, полученные при продаже основных средств, нематериальных активов	2 066 892,00	544 168,42
Денежные средства, выплаченные при покупке основных средств, нематериальных активов	(946 732,00)	(3 693 100,00)
Чистые денежные средства в результате инвестиционной деятельности	1 120 160,00	(3 148 931,58)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Полученные кредиты и займы	20 911 969,00	22 915 085,00
Выплаченные дивиденды	(4 873,00)	(40 610,14)
Поступления от кредитов, займов	(8 082 266,00)	(1 020 941,00)
Чистые денежные средства по финансовой деятельности	12 824 830,00	21 853 533,86
Влияние курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты	180 820,14	128 705,28
Чистое изменение в состоянии денежных средств	293 778,24	(2 154 062,33)
Денежные средства на начало года	664 867,67	2 818 930,00
Денежные средства на конец года	958 645,91	664 867,67

В.И.О. Генерального директора

Гл. бухгалтера



Handwritten signature

Мордовкин И.А.

Джумалиева Б.О.

Примечания на страницах с 11 по 36 составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности

Аудиторская компания
ЭРКАУТИНГ-АУДИТ

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Открытое акционерное общество «Кыргыз Тоо-Таш» перерегистрировано 23 января 2009 года Управлением юстиции Чуйской области. Свидетельство о государственной регистрации серия ГПР № 0088327, Регистрационный номер 81789-3308-ОАО, код ОКПО 04586563, ИНН 00404199810056.

Уставный капитал Общества, состоит из акционерного капитала, прочего капитала и нераспределенной прибыли. По состоянию на 31 декабря 2018 года, Акционерный капитал Общества составил 47 321 089,60 сом (Сорок семь миллионов триста двадцать одна тысяча восемьдесят девять сом 60 тыйын).

В отчетном периоде Общество имело законное право на разведку месторождений следующих лицензионных площадей:

№ лицензии	Виды ископаемых	Лицензионная площадь	Срок лицензии
3024TE	Розовые граниты и сырье гранодиориты	Каиндинское месторождение	до 31/12/2020
1914 BE	Подземная пресная	Скважина № 8925 и № 9012	до 31/12/2020
3023 TE	Песчано гравийные	Месторождение Токмакское	до 31/12/2020

Юридический адрес: Кыргызская Республика, г. Токмок, Промзона.

Основным видом деятельности Общества является: (согласно Уставу)

- Добыча и обработка природного камня и нерудных материалов;
- Выпуск облицовочных плит, памятников из различных видов природного камня.

Общество вправе заниматься другими видами деятельности, которые не запрещены законодательством Кыргызской Республики.

Настоящая финансовая отчетность была утверждена Руководством Общества 28 февраля 2019 г.

2. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА

В отличие от более развитых рынков, рынки развивающихся стран, таких как Кыргызская Республика, подвержены действию различных рисков, включая экономические, политические, социальные, юридические и законодательные риски. Опыт прошлого показывает, что как потенциальные, так и фактически существующие финансовые трудности, наряду с увеличением уровня возможных рисков, характерных для инвестиций в страны с развивающейся экономикой, могут отрицательно отразиться как на экономике страны в целом, так и на ее инвестиционном климате в частности.

Настоящая финансовая отчетность не включает в себя какие-либо корректировки, которые были бы необходимы вследствие разрешения данной неопределенности в будущем. Возможные корректировки могут быть внесены в отчетность в том периоде, когда

необходимость их отражения станет очевидной и станет возможным оценить их числовые значения.

3. ПРИНЦИПЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Основные принципы бухгалтерского учета

Настоящая финансовая отчетность Общества было подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»), выпущенными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности и Интерпретациями, выпущенными Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности.

Данная финансовая отчетность представлена в сомах, если не указано иное. Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением оценки отдельных финансовых инструментов, которые учитываются по справедливой стоимости.

Функциональная валюта и валюта представления

Статьи, включенные в финансовую отчетность Общества, оцениваются, используя валюту, которая лучше всего отражает экономическую суть лежащих в основе событий или обстоятельств, касающихся данного Общества (далее - «функциональная валюта»). Функциональной валютой и валютой представления настоящей финансовой отчетности является кыргызский сом (далее - «сом»).

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Признание и оценка финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в отчете о финансовом положении Общества, когда Общество становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Общество отражает приобретения и реализацию финансовых активов и обязательств, имеющих регулярный характер на дату расчетов. Приобретенные таким образом финансовые инструменты, которые будут впоследствии оцениваться по справедливой стоимости, с момента заключения сделки и до установленной даты расчетов учитываются так же, как и приобретенные инструменты.

Финансовые активы и обязательства первоначально отражаются по справедливой стоимости. Первоначальная стоимость финансовых активов и обязательств, которые не являются финансовыми активами и обязательствами, учитываемыми по справедливой стоимости через прибыли или убытки, корректируется на сумму понесенных операционных издержек, непосредственно связанных с приобретением или созданием финансового актива или выпуском финансового обязательства. Принципы последующей оценки стоимости финансовых активов и обязательств раскрываются в соответствующих положениях учетной политики, представленных ниже.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе и средства в банках, которые могут быть свободно конвертированы в соответствующую сумму наличных денежных средств в течение короткого срока.

Средства в банках

В ходе своей обычной деятельности Общество размещает средства и осуществляет вклады в банки на разные сроки. Средства в банках первоначально признаются по справедливой стоимости. Средства в банках впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости на основе метода эффективной процентной ставки. Средства в кредитных институтах учитываются за вычетом любого резерва под обесценение.

Производные финансовые инструменты

В ходе обычной деятельности Общество заключает соглашения по различным производным финансовым инструментам. Производные инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости на дату заключения контракта по производному инструменту и впоследствии переоцениваются до их справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Справедливая стоимость оценивается на основе рыночных котировок или моделей ценообразования, которые учитывают текущие рыночные и контрактные цены лежащих в основе инструментов и прочие факторы. Производные инструменты учитываются как активы, когда их справедливая стоимость положительная, и как обязательства, когда она отрицательная. В балансе производные инструменты включаются в финансовые активы и обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Прибыли и убытки, возникающие по таким инструментам, отражаются в статье чистых прибылей/убытков от финансовых активов и обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

Кредиты, предоставленные клиентам

Ссуды, предоставленные клиентам, представляют собой финансовые активы, не являющиеся производными финансовыми инструментами, с фиксированными или определяемыми денежными потоками, которые не имеют рыночных котировок, за исключением активов, которые классифицируются в другие категории финансовых инструментов.

Ссуды, предоставленные Обществом, первоначально отражаются в учете по справедливой стоимости плюс понесенные операционные издержки, непосредственно связанные с приобретением или созданием таких финансовых активов. В случае если справедливая стоимость предоставленных средств не равна справедливой стоимости ссуды, например, в случае предоставления ссуд по ставке ниже рыночной, разница между справедливой стоимостью предоставленных средств и справедливой стоимостью ссуды отражается как убыток при первоначальном признании ссуды и представляется в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в соответствии с характером таких убытков. В последующем ссуды отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Ссуды, предоставленные клиентам, отражаются за вычетом резервов под обесценение.

Списание ссуд и средств

В случае невозможности взыскания предоставленных ссуд, в том числе путем обращения взыскания на обеспечение, они списываются за счет резерва под обесценение. Списание

ссуд и предоставленных средств происходит после принятия руководством Общества всех возможных мер по взысканию причитающихся Обществу сумм, а также после реализации Обществом имеющегося в наличии залогового обеспечения. Последующее возмещение ранее списанных сумм отражается как уменьшение расходов по обесценению финансовых активов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в периоде возмещения.

Резерв под обесценение

Общество учитывает обесценение финансовых активов при наличии объективных свидетельств обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Обесценение финансовых активов представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных поступлений, включая суммы, которые могут быть получены по гарантиям и обеспечению, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости.

Такие убытки от обесценения не восстанавливаются, за исключением случаев, когда в последующем периоде сумма убытка от обесценения уменьшается, и уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после признания обесценения, такого как возмещение, в этом случае ранее признанный убыток от обесценения восстанавливается путем корректировки резерва.

Для финансовых активов, учитываемых по себестоимости, убытки от обесценения оцениваются как разница между балансовой стоимостью финансового актива и текущей стоимостью расчетного будущего движения денежных средств, дисконтированного с использованием текущей рыночной нормы прибыли по аналогичному финансовому активу. Такие убытки от обесценения не восстанавливаются.

Расчет обесценения производится на основании анализа активов, подверженных рискам, и отражает сумму, достаточную, по мнению руководства, для покрытия соответствующих потерь. Резервы создаются в результате индивидуальной оценки активов, подверженных рискам, в отношении финансовых активов, являющихся по отдельности значительными, и на основе индивидуальной или совместной оценки в отношении финансовых активов, не являющихся по отдельности значительными.

Изменение обесценения относится на прибыль с использованием счета резерва (финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости), путем прямого списания (финансовые активы, учитываемые по себестоимости). Отраженные в балансе активы уменьшаются на величину обесценения. Факторы, которые Общество оценивает при определении наличия объективных свидетельств возникновения убытка от обесценения, включают информацию о ликвидности должника или эмитента, их платежеспособности, рисках бизнеса и финансовых рисках, уровнях и тенденциях невыполнения обязательств по аналогичным финансовым активам, национальных и местных экономических тенденциях и условиях, а также справедливой стоимости обеспечения и гарантий. Эти и другие факторы по отдельности или в совокупности

представляют в значительной степени объективное свидетельство для признания убытка от обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

Следует принимать во внимание, что оценка потерь включает субъективный фактор. Руководство Общества полагает, что величина отраженного обесценения достаточна для покрытия убытков, произошедших по подверженным рискам активам на отчетную дату, хотя не исключено, что в определенные периоды Общество может нести убытки, большие по сравнению с отраженным обесценением.

Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовые активы

Отражение финансового актива (или, если применимо, части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается, когда:

- прекратилось действие прав на получение денежных средств от актива;
- Общество передало свои права на получение денежных средств от актива или оставила за собой право на получение денежных средств от актива, но приняла обязательство по их выплате без существенной задержки третьей стороне по соглашению о «переходе»; и
- Общество или (а) передало практически все риски и выгоды по активу, или (б) ни передало, ни оставило у себя практически все риски и выгоды по активу, но передало контроль над активом.

Признание финансового актива прекращается, когда он передан и выполнены требования для прекращения признания. Передача требует от Общества или: (а) передать контрактные права на получение денег по активу; или (б) оставить за собой право на денежные средства по активу, но принять контрактное обязательство по выплате этих денег третьей стороне. После передачи Общество проводит переоценку степени, в которой она сохраняет за собой риски и выгоды от владения переданным активом. Если все риски и выгоды в основном были сохранены, актив остается на балансе. Если все риски и выгоды в основном были переданы, то актив списывается. Если все риски и выгоды в основном не были ни оставлены, ни переданы, Общество проводит оценку относительно того, был ли сохранен контроль над активом. Если оно не сохранило контроль, то актив списывается. Если Общество сохранило контроль над активом, то оно продолжает признавать актив в той мере, в какой продолжается ее участие.

Финансовые обязательства

Финансовое обязательство списывается, когда обязательство выполнено, отменено или истекло.

Когда существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно других условиях, или условия существующего обязательства существенно меняются, то такой обмен или изменение учитываются как списание первоначального обязательства и признание нового обязательства, и разница в соответствующей балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Основные средства и нематериальные активы

Износ начисляется на балансовую стоимость основных средств с целью списания активов в течение срока их полезного использования. Начисление амортизации производится на основе прямолинейного метода с использованием следующих сроков полезной службы:

Нематериальные активы

5 лет

Амортизация улучшений арендованного имущества начисляется в течение срока полезного использования соответствующих арендованных активов. Расходы по текущему и капитальному ремонту отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе операционных расходов в периоде их возникновения, если они не удовлетворяют требованиям к капитализации.

На каждую отчетную дату Общество оценивает, не превышает ли балансовая стоимость основных средств и нематериальных активов их восстановительную стоимость. Восстановительная стоимость - это большее значение из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и потребительской стоимости. В случае превышения балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов над их восстановительной стоимостью Общество уменьшает балансовую стоимость основных средств до их восстановительной стоимости. После отражения убытка от обесценения амортизационные отчисления по основным средствам корректируются в последующих периодах с целью распределения пересчитанной балансовой стоимости активов за вычетом остаточной стоимости (если таковая предполагается) равномерно в течение оставшегося срока полезного использования.

Налогообложение

Налог на прибыль представляет собой сумму текущего и отложенного налога.

Текущий налог на прибыль

Сумма расходов по налогу на прибыль в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Общества по налогу на прибыль в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, введенных в течение отчетного периода.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог отражается на основе балансового метода учета и представляет собой требования или обязательства по налогу на прибыль, начисляемые на разницу между балансовой стоимостью активов и обязательств, и соответствующими данными налогового учета, использованными для расчета налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства обычно отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые требования отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли для зачета соответствующих отложенных налоговых активов. Подобные налоговые

требования и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы связаны с деловой репутацией и возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения компаний) других требований и обязательств в рамках операций, которые не влияют на размер налогооблагаемой или бухгалтерской прибыли.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, когда Общество имеет возможность контролировать сроки обратимости временной разницы и представляется вероятным, что данная разница не изменится в обозримом будущем. Отложенные налоговые активы, возникающие в результате вычитаемых временных разниц, связанных с такими инвестициями и долями, признаются только в той мере, в какой вероятно, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, в счет которой могут быть использованы льготы по временным разницам, и ожидается, что они будут сторнированы в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятности того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Отложенные налоги рассчитываются по ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в период погашения задолженности или реализации актива. Отложенные налоги отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, за исключением случаев, когда они связаны со статьями, непосредственно относимыми на капитал, и в этом случае отложенные налоги также отражаются в составе капитала.

Общество проводит взаимозачет отложенных налоговых требований и отложенных налоговых обязательств и отражает в финансовой отчетности итоговую разницу, если:

- Общество имеет юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых требований против текущих налоговых обязательств; и
- Отложенные налоговые требования и отложенные налоговые обязательства относятся к налогу на прибыль, взыскиваемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогового субъекта.

В Кыргызской Республике, где Общество ведет свою деятельность, помимо налога на прибыль существуют требования по начислению и уплате прочих различных налогов, применяющихся в отношении деятельности Общества.

Займы

Займы первоначально отражаются в учете по справедливой стоимости. Впоследствии обязательства по таким операциям отражаются по амортизированной стоимости, а соответствующая разница между балансовой стоимостью и стоимостью погашения отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в течение срока заимствования с использованием метода эффективной процентной ставки в составе процентных расходов.

Условные обязательства

Условные обязательства не признаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в финансовой отчетности, за исключением случая, когда отток средств в результате их погашения маловероятен. Условный актив не признается в бухгалтерском балансе, но раскрывается в финансовой отчетности, когда приток экономических выгод вероятен.

Уставный капитал

Уставный капитал отражается по первоначальной стоимости.

Дивиденды отражаются как уменьшение собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены. Дивиденды, объявленные после отчетной даты, рассматриваются в качестве События после отчетного периода согласно МСФО (IAS) № 10 «События после отчетного периода», и информация о них раскрывается соответствующим образом.

Пенсионные обязательства

В соответствии с требованиями законодательства Кыргызской Республики Общество удерживает суммы пенсионных взносов из заработной платы сотрудников и перечисляет их в государственный пенсионный фонд. Существующая система пенсионного обеспечения предусматривает расчет текущих взносов работодателя как процента от текущих общих выплат работникам. Такие расходы признаются в периоде, к которому относятся соответствующие выплаты работникам. При выходе на пенсию, все пенсионные выплаты производятся вышеупомянутым пенсионным фондом. Общество не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Кыргызской Республики. Кроме того, Общество не имеет льгот, предоставляемых работникам после выхода на пенсию, или иных существенных предоставляемых льгот, требующих начисления.

Признание доходов и расходов

Признание процентных доходов и расходов

Процентные доходы и расходы отражаются по принципу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки - это метод, который заключается в исчислении амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства (или группы финансовых активов / группы финансовых обязательств), а также отнесения процентного дохода или процентного расхода к соответствующему периоду. Эффективная процентная ставка - это процентная ставка, с помощью которой ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств приводятся к чистой текущей стоимости финансового актива или финансового обязательства. При этом дисконтирование производится на период предполагаемого срока обращения финансового инструмента или, если это применимо, на более короткий период.

Если финансовый актив или группа однородных финансовых активов была списана (частично списана) в результате обесценения, процентный доход определяется с учетом процентной ставки, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков для целей исчисления убытков от обесценения.

Проценты, полученные по активам, оцениваемым по справедливой стоимости, классифицируются как процентные доходы.

Признание комиссионных доходов и расходов

Комиссии, связанные с предоставлением кредитов, отражаются в качестве корректировки эффективной процентной ставки по кредитам.

Если существует вероятность того, что вследствие наличия обязательства по предоставлению кредита будет заключен договор о предоставлении кредита, комиссия за обязательство по предоставлению кредита включается в состав доходов будущих периодов (вместе с соответствующими прямыми затратами) и в последующем отражается в качестве корректировки фактических доходов по кредиту. В случае если вероятность того, что обязательство по предоставлению кредита, оценивается как низкое, комиссия за обязательство по предоставлению кредита отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в течение оставшегося периода действия обязательства по предоставлению кредита. По истечении срока действия обязательств по предоставлению кредита, не завершившегося предоставлением кредита, комиссия за обязательство по предоставлению кредита признается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе на дату окончания срока его действия

Методика пересчета иностранной валюты

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в кыргызский сом по соответствующему обменному курсу по состоянию на 31 декабря. Операции в иностранной валюте отражаются по учетному курсу, действующему на дату операции. Прибыль и убытки от такого пересчета включаются в чистую прибыль по операциям с иностранной валютой в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Обменный курс

Ниже приведены официальные обменные курсы на конец года, использованные Обществом при составлении финансовой отчетности:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Кыргызский сом / Доллар США	69,8500	68,8395
Кыргызский сом / Рубль РФ	1,0047	1,1951
Кыргызский сом / Тенге РК	0,1840	0,2071

Зачет финансовых активов и обязательств

Финансовый актив и финансовое обязательство зачитываются, и в балансе отражается сальдированная сумма, когда Общество имеет юридически закрепленное право осуществить зачет признанных в балансе сумм и намеревается либо произвести зачет по сальдированной сумме, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. В случае передачи финансового актива, которая не квалифицируется как списание,

Общество не признает эту операцию как списание переданного актива и относящегося к нему обязательства.

Области значительного использования оценок и допущений руководства

Подготовка финансовой отчетности требует от руководства Общества выработки оценок и допущений, влияющих на приводимые в отчетности суммы активов и обязательств Общества, раскрытие условных активов и обязательств по состоянию на отчетную дату и приводимые в отчетности суммы доходов и расходов за отчетный период. Руководство Общества проводит оценки и допущения на постоянной основе, основываясь на предыдущем опыте и ряде прочих факторов, которые считает разумными в текущих условиях. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Следующие оценки и допущения представляются важными для представления финансового состояния Общества.

Резервы под обесценение кредитов и счетов к получению

Общество регулярно проверяет свои ссуды на предмет обесценения. Резервы Общества под обесценение кредитов создаются для признания понесенных убытков от обесценения в ее портфеле кредитов и дебиторской задолженности. Общество считает учетные оценки, связанные с резервом под обесценение кредитов и дебиторской задолженности, ключевым источником неопределенности оценок в связи с тем, что (i) они сильно подвержены изменениям из периода в период, поскольку допущения по будущим показателям невыполнения обязательств и оценка потенциальных убытков, связанных с обесцененными кредитами и дебиторской задолженностью, основаны на последних результатах работы, и (ii) любая существенная разница между оцененными убытками Общества и фактическими убытками требует от Общества создавать резервы, которые могут оказать существенное влияние на ее финансовую отчетность в будущие периоды.

Общество использует суждение руководства для оценки суммы любого убытка от обесценения в случаях, когда заемщик имеет финансовые трудности и имеется мало исторических данных в отношении аналогичных заемщиков. Аналогично, Общество оценивает изменения в будущем движении денежных средств на основе прошлого опыта работы, поведения клиента в прошлом, имеющихся данных, указывающих на негативное изменение в статусе погашения задолженности заемщиками в группе, а также национальных или местных экономических условий, которые коррелируют с невыполнением обязательств по активам в данной группе. Руководство использует оценки на основе исторического опыта возникновения убытков по активам с характеристиками кредитного риска и объективными данными об обесценении, аналогичными таковым в данной группе кредитов. Общество использует оценку руководства для корректировки имеющихся данных по группе кредитов с целью отражения текущих обстоятельств, не отраженных в исторических данных.

Резервы под обесценение финансовых активов в финансовой отчетности были определены на основе имеющихся экономических и политических условий. Общество не в состоянии предсказать, какие изменения в экономических и политических условиях произойдут в стране, и какое влияние эти изменения могут иметь на адекватность резервов под обесценение финансовых активов в будущие периоды.

6. ИЗМЕНЕНИЯ В МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТАХ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**(I) Стандарты, изменения и разъяснения, применимые по состоянию или после 01 января 2018 года**

Применение нижеследующих стандартов и разъяснений стало обязательным в отчетном периоде. Данные изменения не оказали влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты финансовой деятельности Группы.

Стандарт	Наименование
МСФО (IFRS) 15	«Выручка по договорам с покупателями»
МСФО (IFRS) 9	«Финансовые инструменты»
МСФО (IFRS) 2	«Классификация и оценка операций по выплатам, основанным на акциях»
МСФО (IAS) 40	«Инвестиционная недвижимость»
КРМФО (IFRIC) 22	«Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»

В мае 2014 года был опубликован МСФО (IFRS) 15, в котором установлена единая комплексная модель учета выручки по договорам с покупателями. МСФО (IFRS) 15 заменяет стандарты по признанию выручки, включая МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

Ключевой принцип МСФО (IFRS) 15: организация должна признавать выручку по мере передачи обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей вознаграждению, на которое, как организация ожидает, она имеет право, в обмен на товары или услуги.

Стандарт содержит модель из пяти шагов, по которой анализируются все договоры с клиентами:

- Этап 1: Определить договор (договоры) с покупателем.
- Этап 2: Определить обязанности к исполнению по договору.
- Этап 3: Определить цену сделки.
- Этап 4: Распределить цену сделки между обязанностями к исполнению по договору.
- Этап 5: Признать выручку, когда/по мере того как организация выполнит обязанности к исполнению по договору.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15, организация признает выручку, когда или по мере того, как выполняется обязательство исполнителя, т.е. когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство исполнителя, переходит к покупателю. Стандарт содержит более детальные требования в отношении учета разных типов сделок. Кроме этого МСФО (IFRS) 15 требует раскрытия большего объема информации.

В апреле 2016 года Совет по МСФО выпустил Поправки к МСФО (IFRS) 15 в отношении идентификации обязанностей к исполнению, анализу отношений «принципал-агент», а также применения руководства по лицензированию.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменит МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Настоящий стандарт разбит на три основных этапа: • Этап 1: Классификация и оценка • Этап 2: Амортизированная стоимость и обесценение финансовых активов • Этап 3: Учет хеджирования Проект по макрохеджированию, который первоначально являлся частью комплексного проекта СМСФО по финансовым инструментам, был впоследствии выделен из проекта МСФО (IFRS) 9, чтобы у СМСФО было больше времени для изучения возможных альтернативных моделей учета макрохеджирования.

До принятия поправок **МСФО (IFRS) 2** не содержал инструкций о том, как условия наделения правами влияют на справедливую стоимость обязательств по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами. СМСФО разъясняет, что при учете выплат на основе акций с расчетами денежными средствами должен использовать тот же подход, что и при учете выплат на основе акций с расчетами долевыми инструментами. Классификация операций по выплатам на основе акций, с элементами расчета на нетто-основе СМСФО добавил исключение в МСФО (IFRS) 2 таким образом, чтобы выплаты на основе акций, когда организация производит расчеты по операциям по выплатам на основе акций на нетто-основе, были классифицированы полностью как выплаты с расчетами долевыми инструментами, при условии, что выплаты на основе акций были классифицированы как выплаты с расчетами долевыми инструментами, если бы они не включали элементы расчета на нетто-основе.

Переводы недвижимости из категории в категорию по новым правилам организация должна осуществлять с начала года, в котором изменяются условия ее использования. В документе установлено, что речь идет об отчетных периодах, начиная с 1 января 2018 года.

Впрочем, использовать новые правила можно и ретроспективно, но только в случае, когда это возможно сделать без оценки прошлых событий с использованием более поздней информации.

При этом, если организация переводит недвижимость между категориями, начиная с 1 января 2018 года, она обязана:

- трактовать ссылки на дату изменения характера использования, как дату первоначального применения;
- признавать сумму, которая в соответствии с п. 59 - 64 признавалась бы в составе прибыли или убытка, как корректировку вступительного сальдо нераспределенной прибыли на дату первоначального применения;
- раскрыть суммы переводов в категорию или из категории инвестиционной недвижимости в свертке балансовой стоимости такой недвижимости на начало и на конец периода.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости» разъясняют, что для переводов объектов недвижимости в категорию или из категории инвестиционной недвижимости требуется провести анализ того, выполняется ли и/или требуется

выполняться определение инвестиционной недвижимости, что должно быть подтверждено объективными свидетельствами изменения характера использования объекта недвижимости. Поправки подчеркивают, что ситуации, помимо тех, что приведены в стандарте в качестве примеров, могут так же быть свидетельством изменения характера использования. Кроме того, изменение характера использования возможно также для строящихся объектов недвижимости (т.е. изменение характера использования не ограничивается только готовыми объектами).

Организации могут применять поправки ретроспективно (только если это возможно без использования более поздней информации) или перспективно. Применяются специальные переходные положения.

КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения» разъясняет, как определять дату операции для цели определения обменного курса, который необходимо использовать при первоначальном признании актива, расхода или дохода в случае когда возмещение за такой актив, расход или доход было выплачено или получено авансом в иностранной валюте и привело к признанию неденежного актива или обязательства (т.е. невозмещаемой предоплаты или обязательства в отношении предоплаченного дохода).

Разъяснение поясняет, что датой операции является дата признания неденежного актива или обязательства в результате выплаты или поступления предоплаты. Если организация совершает или получает несколько предварительных платежей, то дата операции определяется отдельно для каждой выплаты или поступления предоплаты.

Организации могут применять КРМФО ретроспективно или перспективно. Специальные требования по переходу применяются при перспективном применении.

(II) Стандарты, изменения и разъяснения, выпущенные, но не обязательные для применения в отчетном периоде

Стандарты, изменения и интерпретации, перечисленные ниже, не были применены в данной финансовой отчетности, поскольку они впервые будут применены в течение будущих отчетных периодов. Впоследствии они могут привести к изменениям в учетной политике и раскрытии информации в примечаниях.

Стандарты	Применяется к годовым периодам, начиная с или после
Новые стандарты	
МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	1 января 2019 года
Поправки к существующим стандартам	
МСФО (IFRS) 10 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»	не ранее 1 января 2021 года
«Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (поправки к МСФО (IFRS) 10/ МСФО (IAS) 28)	Отложен на неопределенный срок

Новый стандарт заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда» и все связанные разъяснения. В результате вступления в силу нового стандарта большинство договоров аренды будут признаваться в балансе арендатора в соответствии с единой моделью учета. Учет со стороны арендодателя остается практически без изменений и предполагает анализ того, является ли аренда операционной или финансовой.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» разрешают организациям, деятельность которых преимущественно связана со страхованием, отложить переход с МСФО (IAS) 39 на МСФО (IFRS) 9 до периода, начинающегося не ранее 1 января 2021 года или до даты применения нового стандарта по страхованию, если она наступит ранее 1 января 2021 года. Оценка того, связана ли деятельность организации преимущественно со страхованием, должна быть сделана на уровне отчитывающейся организации по состоянию на годовую отчетную дату, непосредственно предшествующую 1 апреля 2016 года. Впоследствии оценка должна быть сделана повторно, только если произошло существенное изменение деятельности организации, удовлетворяющее определенным критериям. Организация должна применять поправки, связанные с временным освобождением от применения МСФО (IFRS) 9, в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.

Кроме того, поправки предоставляют возможность всем организациям, имеющим договоры страхования в сфере применения МСФО (IFRS) 4, применять МСФО (IFRS) 9 полностью, но реклассифицировать из состава прибылей или убытков в прочем совокупном доходе суммы разниц в учете в соответствии с МСФО (IFRS) 9 по сравнению с МСФО (IAS) 39 в отношении определенных финансовых активов, выбранных организацией. Такой подход называется «методом наложения» и может применяться в отношении отдельных активов с учетом специальных требований относительно определения активов, к которым будет применяться этот подход, и прекращения применения данного подхода в отношении выбранных активов. Организация должна применять указанные поправки, разрешающие применять метод наложения к определенным по ее усмотрению финансовым активам, когда она впервые применяет МСФО (IFRS) 9.

Продажа или вложение активов в рамках сделки между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием (поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28) – с целью разрешения противоречия в ситуации, когда материнская компания утрачивает контроль над своим дочерним предприятием в результате совершенной сделки с ассоциированным или совместным предприятием, настоящие поправки имеют более широкий охват и включают сделки по передаче активов с участием ассоциированного или совместного предприятия. В соответствии с данными поправками требуется признать прибыль в полной сумме, если переданные активы отвечают определению бизнеса согласно МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» Группа полагает, что измененный стандарт не окажет влияния на представление финансовой отчетности

5. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

Доходы от реализации готовой продукции Общества за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, представлены следующим образом:

	2018	2017
доходы от реал.г/пр гранита	13 826 338,80	9 015 018,23
доходы от реал.г/пр.мрамор	-	18 421,06
доходы от реал.г/пр известняка	9 247 251,14	16 991 547,29
доходы от реал.памят.заготовок	525 838,83	869 525,97
доходы от реал.архит.изделий	321 834,82	115 187,72
доходы от реализации отсева	6 496 179,63	11 063 085,26
доходы от реализации щебня	7 512 886,83	7 382 029,87
доходы от реализ.шубного камня	141 810,73	216 273,68
доходы от реализ.декорат. плитки	40 517,54	63 978,96
доходы от реализ.известн. крошки	514 938,61	739 374,55
Итого	38 627 596,93	46 474 442,59

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

	2018	2017
с/с реализ.гранита	10 139 026,28	5 356 978,73
с/с реализации мрамора	-	229,13
с/с реализации известняка	13 845 238,51	18 221 025,64
с/с реализ.памятников и заг	673 088,24	1 323 513,32
с/с реализации archit.издели	309 453,40	329 193,87
с/с реализации отсева	2 428 553,68	4 193 709,36
с/с реализации щебня	4 210 009,65	4 765 353,70
с/с реализации мраморн.крошки	-	159 339,77
с/с реализации шубного камн	93 895,16	64 509,12
с/с реализации декорат.плитки	74 397,27	98 427,27
с/с реализации проф.изделий	-	22 715,34
с/с реализации известн.крошки	134 199,46	1 028 487,60
Итого СРП	31 907 861,65	35 563 482,85

7. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы Общества за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, представлены следующим образом:

	2018	2017
доходы от сотов.связи	109 159,00	142 997,26
доходы от столовой	612 925,27	468 786,53
доходы от услуг ЖДЦ	5 537 707,14	6 520 324,00
доходы от услуг взвешивания	174 383,47	98 596,70
доходы от услуг автотранспорта	681 246,04	631 802,69
доходы от прочих услуг	174 238,59	1 113 466,68
доходы от реал.проч.ТМЗ	70 145,07	360 058,89
Итого	7 359 804,58	9 336 032,75

8. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	2018	2017
с/с реализации услуг и пр.ТМЗ	-	14 737,99
с/с столовой	583 450,10	474 660,78
с/с услуг ЖДЦ	1 870 558,06	1 962 013,58
с/с услуг автотранспорта	1 423 750,09	982 092,05
с/с прочих услуг	314 066,42	363 897,77
с/с прочих ТМЗ	42 973,24	12 822,85
Итого прочие операционные расходы	4 234 797,91	3 810 225,02

9. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	2018	2017
Расходы на рекламу	38 617,85	3 014 334,29
Расходы по выплате зар.плат	932 433,41	394 594,81
Расходы по отчисл.всоц.фон	144 424,17	59 837,23
Расходы по транспортировке	972 850,97	1 828 463,48
Прочие коммерческие р-ды	1 099 355,80	445 161,12
Таможенные расходы	137 286,22	-
Коммер.расходы по столовой	324 688,16	147 626,02
Итого коммерческие расходы	3 649 656,58	5 890 016,95

10. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы Общества за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2018 годов, следующим образом:

	2018	2017
Расходы по оплате труда	4 126 540,59	3 451 130,15
Расходы по начислению Соц.Фонда	588 343,77	523 793,13
Расходы по оплате услуг	541 151,75	460 774,26
Расходы на канцелярские принадлежности	62 654,00	68 878,00
Расходы на охрану	2 678 678,79	2 266 922,37
Расходы по НДС не принятые к зачету	47 770,00	30 106,63
Обслуживание ОС	-	159 780,00
Расходы по компьютерному обеспечению	5 850,00	103 810,00
Вознаграждение аудиторам	70 000,00	70 000,00
Расходы по обучению	-	54 171,44
Расходы по консультациям	-	35 357,14
Расходы по проведению собраний акционеров	27 299,84	15 653,53
Расходы по прочим налогам	1 277 672,45	1 428 747,25
Госпошлина	100,00	300,00
Почтовые расходы и объявления в газету	6 939,00	6 637,00
Расходы на оплату прочих услуг	274 293,67	166 237,00
Охрана окружающей среды	117 463,00	25 242,65
Услуги спецрегистратора	12 000,00	11 000,00
Командировочные расходы	467 075,31	728 649,70
Расходы на коммунальные услуги	19 259,55	15 951,65
Штрафы, пени, неустойки по договорам	77 911,06	3 517,23
Штрафы ГНИ	2 267,71	3 421,93
Расходы на горн.подгор.работы	1 337 215,73	1 100,00
Непроизводственные расходы карьеров цехов	297 918,10	632 694,70
Расходы на амортизацию ОС административные	2 404 883,61	2 606 277,89
Транспортные расходы	1 459 161,58	1 391 165,42
Прочие административные расходы	695 784,26	894 563,26
Использование личного автотранспорта	64 806,75	59 757,87
Итого	16 663 040,52	15 215 640,20

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Общество составляет расчеты по налогу за текущий период на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Кыргызской Республики, которые могут отличаться от Международных стандартов финансовой отчетности. За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, на территории Кыргызской Республики ставка налога на прибыль для юридических лиц составляла 10%.

В результате деятельности за 2018 год Общество получило убыток в размере 15 397 636,73 сом.

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

	2018 год		2017 год	
	KGS	Иностранная валюта	KGS	Иностранная валюта
<i>Касса</i>				
В национальной валюте	618 996,00		229 938,98	
В иностранной валюте (долл)	76 835,00	1 100	37 861,73	550,00
В иностранной валюте (тенге)	3 521,76	19 140	8 557,37	41 319,99
<i>Банк</i>				
В национальной валюте	253 829,19		381 584,11	
В долларах США	5 427,35	77,70	6 887,39	100,05
В российских рублях РУБ	21,38	21,28	38,09	31,87
В казахских тенге	15,23	82,77		
Итого	958 645,91		664 867,67	

13. СЧЕТА К ПОЛУЧЕНИЮ

	2018 год	2017 год
Счета к получ. за осн. прод.	48,39	48,39
Счета к пол. за услуги и пр. тмз	0,01	0,01
Счета к пол. за осн. прод. 09г.	397 120,49	769 761,81
Счета к получ. за усл. и пр. 09г	2 271 875,89	2 000 081,78
Счета к пол. нул. пост. 2009	-	24 093,83
Счета к получ. нул. постав. (руб)	4 307 397,08	5 124 787,98
Счета к пол. нул. пост. усл. (руб)	2 645,80	3 147,20
Итого	6 979 087,66	7 921 921,00

14. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 г.г. прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

	2018 год	2017 год
Дебиторская задолженность сотрудников	857 719,82	430 736,39
Дебиторская задолженность по з/п	122 220,74	275 811,34
Недостачи и возмещение ущерба	45 250,27	107 076,95
Налоги, оплаченные авансом	332 356,69	191 413,36
Итого	1 357 547,52	1 005 038,04

15. ЗАПАСЫ И ОСНОВНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

	2018 год	2017 год
Сырье и материалы	2 594 660,30	4 010 184,28
Незавершенное производство	14 413 020,76	8 925 164,74

Готовая продукция	42 572 507,69	43 135 059,21
Итого запасы	59 580 188,75	56 070 408,23

16. ЗАПАСЫ ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ

	2018 год	2017 год
ГСМ	202 631,53	300 793,15
Зап. части	5 159 835,33	5 207 482,62
Строй. материалы в цехах	28 217,51	80 446,45
Прочие материалы	5 020 836,51	1 640 489,20
МБП	5 821 186,06	6 969 365,78
Итого запасы вспомогательных материалов	16 232 706,94	14 198 577,20

17. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	2018 год	2017 год
Запасы, оплаченные авансом	239 914,36	4 031 929,07
Услуги, оплаченные авансом	771 032,48	468 287,61
Итого	1 010 946,84	4 500 216,68

18. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2018 г. нематериальные активы Общества представлены следующим образом:

	Нематериальные активы
Первоначальная стоимость	
31 декабря 2017 года	240 737,62
Поступление	0,00
Выбытие	0,00
31 декабря 2018 года	240 737,62
Накопленный износ	
31 декабря 2017 года	108 466,00
Начислено за год	0,00
Списанный износ	0,00
31 декабря 2018 год	108 466,00
Балансовая стоимость	
На 31 декабря 2017 года	132 271,62
На 31 декабря 2018 года	132 271,62

ОАО «Кыргыз Тоо-Гаш»

Финансовая отчетность по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в кыргызских сомат)

19. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2018 г. основные средства Общества представлены следующим образом:

	Земля	Здания, сооружения	Оборудование	Конторское оборудование	Мебель и принадлежности	Транспортные средства	Неустановленное оборудование	Итого
Первоначальная стоимость								
31 декабря 2017 года	14 903 000,00	233 450 635,77	51 679 392,62	1 020 067,38	185 861,78	23 936 442,22	-	325 175 399,77
Поступление	-	144 823,03	3 608 922,63	-	-	128 000,00	84 147,35	3 965 893,01
Выбытие	-	-	726 678,32	-	-	663 100,00	-	1 389 778,32
Переоценка/Модернизация	-	-	-	-	-	-	-	-
31 декабря 2018 года	14 903 000,00	233 595 458,80	54 561 636,93	1 020 067,38	185 861,78	23 401 342,22	84 147,35	327 751 514,46
Накопленный износ								
31 декабря 2017 года	-	84 103 093,93	34 508 718,05	476 966,44	110 553,78	12 040 945,20	-	131 240 277,40
Начислено за год	-	3 303 970,89	2 406 888,84	40 157,52	28 763,09	1 923 169,02	-	7 702 949,36
Списанный износ	-	-	303 894,70	-	-	-	-	303 894,70
31 декабря 2018 год	-	87 407 064,82	36 611 712,19	517 123,96	139 316,87	13 964 114,22	-	138 639 332,06
Балансовая стоимость								
На 31 декабря 2017 года	14 903 000,00	149 347 541,84	17 170 674,57	543 100,94	75 308,00	11 895 497,02	-	193 935 122,37
На 31 декабря 2018 года	14 903 000,00	146 188 393,98	17 949 924,74	502 943,42	46 544,91	9 437 228,00	84 147,35	189 112 182,40

20. СЧЕТА К ОПЛАТЕ

	2018 год	2017 год
счета к опл.постав.за тов.	1 107 120,82	3 901 503,77
счета к оплате за услуги	65 320,99	3 062 669,58
итого	1 172 441,81	6 964 173,35

21. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	2018 год	2017 год
авансы пок.изаказч.заосн.про	52 023,63	52 023,63
авансы от пок.и зак.2009	1 079 204,37	1 129 946,60
авансы за усл.ипр.тмз 2009	22 938,59	15 862,33
авансы пок.нул.пост.2009	754 972,32	551 299,76
итого	1 909 138,91	1 749 132,32

22. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	2018 год	2017 год
Займы полученные	1 800 000,00	6 500 000,00
	1 800 000,00	6 500 000,00

Займы полученные представлены кредитами, полученными от Дазаевой Р.С.:

Кредитор	2018 год	2017 год
Дазаева Р.С. согл. Договору Договора займа №02/03/2015 КТТ	0,00	3 000 000,00
Дазаева Р.С. согл. Договору Договора займа №29/03/2015 КТТ	0,00	1 500 000,00
Дазаева Р.С. согл. Договору Договора займа №02/04/2015 КТТ	1 800 000,00	2 000 000,00
	1 800 000,00	6 500 000,00

23. НАЛОГИ К ОПЛАТЕ

	2018 год	2017 год
Под.налог с физич.лиц	106 504,76	131 582,46
НДС к оплате	278 428,58	123 113,96
Налог с продаж	11 101,01	41 046,13
Налог роялти	42 213,46	15 680,24
Земельный налог	64 456,35	-
Итого налоги к оплате	502 704,16	311 422,79

24. КРАТКОСРОЧНЫЕ НАЧИСЛЕННЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	2018 год	2017 год
Начислен.заработная плата	912 181,93	930 062,91
Начисл.взносы на соц.страхов	362 770,04	448 835,93
Государств.накопит.фонд	18 984,54	23 442,13
Дивиденды к выплате	1 724 623,84	1 729 496,58
Прочие начисл.расходы	5 704 383,01	1 756 995,70
Итого краткосрочные начисленные обязательства	8 722 943,36	4 888 833,25

25. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. прочие обязательства Общества представлены следующим образом:

Прочие обязательства	2018 год	2017 год
Задолж. перед сотр.в сомах	25 415,85	17 320,00
	25 415,85	17 320,00

26. НАЧИСЛЕННЫЕ РЕЗЕРВЫ

	2018 год	2017 год
Резерв по отпускам	3 181 349,25	2 713 880,06
Итого	3 181 349,25	2 713 880,06

27. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (долгосрочные)

По состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. займы полученные Обществом представлены следующим образом:

	2018 год	2017 год
Займы полученные	40 989 123,65	22 825 563,66
	40 989 123,65	22 825 563,66

Займы получены только у ОсОО «Дорус» и Гайдукова А.Л.:

	2018 год	2017 год
Кредит ОсОО «Дорус»	38 594 150,65	21 442 471,66
Кредит Гайдуков А.Л.	2 394 973,00	1 383 092,00
Итого займы	40 989 123,65	22 825 563,66

28. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г., величина зарегистрированного и оплаченного акционерного капитала составила 47 321 089,60 сом.

В 2015 году была переоценка активов на сумму 168 650 462,64 сом, что учитывается в капитале по счету «Корректировка по переоценке активов».

29. УСЛОВНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. Общество не имело обязательств по капитальным затратам.

Судебные иски

По состоянию на отчетные даты Общество не было вовлечено в судебные разбирательства возбужденные против нее.

Налогообложение

Налоговое законодательство Кыргызской Республики допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

По мнению руководства, по состоянию на отчетные даты соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества, с точки зрения налогового законодательства, останется стабильным.

Экономическая ситуация

Основная экономическая деятельность Общества осуществляется в странах ЕАЭС. В связи с тем, что законодательство и нормативные документы, влияющие на экономическую ситуацию в Кыргызской Республике, подвержены частым изменениям, активы и операции Общества могут подвергнуться риску в случае ухудшения политической и экономической ситуации.

30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

При рассмотрении каждой возможной связанной стороны особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме.

В отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г., были отражены следующие суммы, возникшие по операциям со связанными сторонами:

	31 декабря 2018 г.			31 декабря 2017 г.		
	Операции со связанными сторонами	Средне взвешенная %	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Средне взвешенная %	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
Займы полученные	1 800 000,00	0,00%	1 800 000,00	6 500 000,00	0,00%	6 500 000,00

31. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость определяется как стоимость, по которой финансовый инструмент может быть приобретен при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами, кроме случаев принудительной или ликвидационной продажи. Представленные оценки могут не отражать суммы, которые Общество смогло бы получить при фактической реализации имеющегося у нее пакета тех или иных финансовых инструментов.

Балансовая стоимость денежных средств приблизительно равна справедливой стоимости из-за краткосрочности таких финансовых инструментов.

32. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Общество осуществляет управление капиталом, чтобы обеспечить продолжение своей деятельности, максимизируя прибыль Акционеров путем оптимизации соотношения заемных средств и собственного капитала.

Структура капитала Общества представлена заемными средствами и капиталом Акционеров, который включает выпущенный капитал и нераспределенную прибыль, что раскрывается в отчете об изменениях в капитале.

Структура капитала регулярно рассматривается руководством Общества. В ходе этого рассмотрения руководство, в частности, анализирует стоимость капитала и риски, связанные с каждым классом капитала. На основе рекомендаций руководства, Общество производит коррекцию структуры капитала путем дополнительной капитализации нераспределенной прибыли, привлечения дополнительных заемных средств либо выплаты по действующим займам.

33. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

Управление рисками играет важную роль в деятельности Общества. Основные риски, присущие деятельности Общества, включают:

- Операционный риск;
- Риск ликвидности;
- Рыночный риск.

Для обеспечения действенной и эффективной политики управления рисками Общество определило основные принципы управления рисками, основная цель которых состоит в том, чтобы защитить Общества от существующих рисков и позволить ей достигнуть запланированных показателей. Указанные принципы используются Обществом при управлении следующими рисками:

Операционный риск

Общество подвержено операционному риску, который представляет собой риск потерь, возникающих в результате любых системных сбоев или прерываний внутренних процессов, систем, человеческих ошибок или влияния внешних негативных факторов.

Политика управления риском Общество разработана для идентификации и анализа риска и установления соответствующих лимитов риска и контроля.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск возникновения трудностей при получении средств для погашения обязательств при наступлении фактического срока их оплаты и удовлетворения потребности в денежных средствах в процессе кредитования клиентов.

Руководство контролирует этот вид риска посредством анализа по срокам погашения, определяя стратегию Общества на следующий финансовый период. Управление текущей ликвидностью осуществляется Контролером, который поддерживает текущую ликвидность на уровне достаточном для минимизации риска ликвидности.

В приведенной ниже в таблице представлен анализ балансового процентного риска и риска ликвидности на 31 декабря 2018 года.

ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ:	До 1 мес.	1 мес.1 год	более1 год	Всего
Денежные средства и их эквиваленты	958 645,91			958 645,91
Счета к получению	6 979 087,66			6 979 087,66
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	7 937 733,57			7 937 733,57
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:				
Займы полученные		1 800 000,00	40 989 123,65	42 789 123,65
Прочие обязательства		1 909 138,91		1 909 138,91
ВСЕГО ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3 709 138,91	40 989 123,65	44 698 262,56
Разница между активами и обязательствами	7 937 733,57	(3 709 138,91)	(40 989 123,65)	(36 760 528,99)

Периоды погашения активов и обязательств, и способность замены процентных обязательств при приемлемых издержках (в момент их погашении) являются важнейшими условиями при определении ликвидности Общества и ее чувствительности к обменным курсам.

Рыночный риск

Рыночный риск включает риск изменения спроса на продукцию, валютный риск и другие ценовые риски, которым подвержено Общество. В 2018 году не произошло изменения в составе этих рисков и методах оценки и управления этими рисками в Обществе.

Валютный риск

Валютный риск представляет собой риск изменения стоимости финансового инструмента в связи с изменением курсов обмена валют. Финансовое положение и денежные потоки Общества не подвержены воздействию колебаний курсов обмена иностранных валют, что позволяет Обществу свести к минимуму убытки от колебаний курса национальной и иностранных валют.

34. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Деятельность Общества относится исключительно к камнеобработке и сконцентрирована в странах ЕАЭС.

35. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТВЕТНОГО ПЕРИОДА

По состоянию на дату выпуска данной финансовой отчетности никаких существенных событий или сделок, которые должны быть раскрыты в соответствии с МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода» не произошло.



В.И.О. Генерального директора

Гл. бухгалтера

Мордовкин И.А.

Джумалиева Б.О.