

«РАО МАРС»
ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

ГОДОВЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОТЧЕТЫ ПО СОСТОЯНИЮ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 Г. И ЗАВЕРШИВШИЕСЯ ЭТОЙ ДАТОЙ

Содержание

Независимое аудиторское заключение	3
Финансовые отчеты	
Отчет о финансовом состоянии	5
Отчет о прибыли или ущербе и других всеобщих финансовых результатах	6
Отчеты об изменениях в собственном капитале	7
Отчет о потоках денежных средств	8
Примечания к финансовым отчетам	9



НЕЗАВИСИМОЕ АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Представляется участникам ЗАО «РАО МАРС»

Мнение

Нами был проведен аудит прилагаемых финансовых отчетов ЗАО «РАО МАРС» (Компания), которые включают отчет о финансовом состоянии на 31.12.2018 г., а также о завершившихся этой датой ежегодные отчеты о прибыли или ущербе и других всеобщих финансовых результатах, отчеты об изменениях в собственном капитале и потоках денежных средств, в том числе и примечания к финансовым отчетам, включая важную политическую сводку бухгалтерского учета.

По нашему мнению, прилагаемые финансовые отчеты со всех существенных точек зрения в правильной мере представляют финансовое состояние Компании на 31 декабря 2018 г., а также завершившийся этой датой ежегодный финансовый результат и потоки денежных средств, согласно международным стандартам финансовой отчетности (МСФО).

Основы мнения

Мы провели аудит, согласно международным стандартам аудита (МСА). Вытекающая из этих стандартов наша ответственность дополнительно описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовых отчетов» данного заключения. Мы независимы от Компании, согласно Кодексу Этики Профессиональных Бухгалтеров (КЭПБ), опубликованного советом международных стандартов бухгалтерской этики, и сохранили другие этические требования, исходя из правил КЭПБ. Мы уверены, что приобрели достаточно соответствующих аудиторских доказательств для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство компании ответственно за подготовку финансовых отчетов и их правильного представления, согласно МСФО, а также за тот внутренний контроль, который, по мнению руководства, необходим для обеспечения подготовки финансовых отчетов, свободных от значительных искажений в результате мошенничества или ошибки.

При подготовке финансовых отчетов руководство несет ответственность за оценку возможности непрерывного функционирования Компании, при необходимости выявляя вопросы, касающиеся непрерывности, а также для применения принципа непрерывности бухгалтерского учета, если руководство не имеет намерения ликвидировать Компанию или прервать деятельность Компании или не имеет какой-либо реальной альтернативы не поступать таким образом.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Нашей целью является разумное удостоверение того, что финансовая отчетность, исходя из всех существенных точек зрения, свободна от значительных искажений, вне зависимости от обстоятельства

их появления в результате мошенничества или ошибки, и представления включающего наше мнение аудиторского заключения.

Разумное удостоверение – это удостоверение высокого уровня, но оно не гарантирует, что выполненный по МСА аудит всегда выявит существенное искажение в случае его наличия. Искажения могут возникнуть в результате ошибки или мошенничества и считаются существенными, если можно разумно ожидать, что они, вместе или порознь, подействуют на экономические решения пользователей финансовой отчетности, принимающих экономические решения на основе этой финансовой отчетности.

Во время всего аудиторского процесса по МСО нами применяется профессиональное мышление, сохраняя профессиональную недоверчивость. В дополнение:

- определяем и оцениваем риски существенных искажений финансовой отчетности в результате мошенничества или ошибки, проектируем и реализуем аудиторские процедуры с отзвом на эти риски и приобретаем аудиторские доказательства, которые являются достаточной и соответствующей основой для нашего мнения. Риск невыявления существенного искажения в результате мошенничества более высок, чем риск невыявления существенного искажения в результате ошибки, потому что мошенничество может включать в себя преступное соглашение, растрату, преднамеренные упушения, неправильные представления или злоупотребление системы внутреннего контроля;
- приобретаем представление о касающемся аудита внутреннем контроле с целью проектирования соответствующих данных обстоятельствам аудиторских процессов, а не для выражения мнения, касательно эффективности внутреннего контроля Компании;
- оцениваем уместность применения политики бухгалтерского учета, а также целесообразность выполненных руководством оценок бухгалтерского учета и прилагаемых выявлений;
- делаем выводы относительно применения принципа непрерывности бухгалтерского учета со стороны руководства и, основываясь на приобретенных аудиторских доказательствах, оцениваем имеет ли место быть существенная неопределенность в тех случаях или ситуациях, которые могут вызвать значительное сомнение в возможности непрерывного функционирования Компании. Если мы заключаем, что имеется существенная неопределенность, в таком случае с нас требуется обратить внимание в аудиторском заключении на соответствующие выявления финансовой отчетности или в случае, если такие выявления недостаточны, переформулировать наше мнение. Наши заключения основываются на аудиторских доказательствах, приобретенных до даты нашего заключения. Однако, последующие случаи или ситуации могут заставить Компанию приостановить применение принципа непрерывности;
- оцениваем общее представление финансовой отчетности, ее структуру и содержание, включая выявления, а также правильное представление сделок и случаев в основе финансовой отчетности.

В числе других вопросов коммуницируем с руководством относительно запланированной сферы аудиторской задачи и сроков, а также выявленных во время аудита существенных вопросов, включая касающиеся внутреннего контроля существенные недостатки.

Давид Арутюнян

Главный директор

Карине Шагинян

Руководитель аудита



11 июня, 2019 г.

'000 драм	Прим.	31/12/18	31/12/17 *
Актив			
Основные средства	8	11,946,046	12,188,390
Нематериальные активы		215	264
Отсроченные налоговые активы	9	4,400	4,200
Другие не текущие активы		-	-
Итого не текущие активы		11,950,661	12,192,854
Товарно-материальные запасы	10	76,624	67,902
Предоплаты	11	306	188
Торговые дебиторские долги	11	25,568	18,276
Предоплата по части налогов и обязательных выплат		-	-
Денежные средства	12	7,451	1,886
Заемы	13	12,094	-
Другие текущие активы	11	3,579	218
Итого текущие активы		125,622	88,470
Итого активы		12,076,283	12,281,324
Собственный капитал и обязательства			
Уставный капитал	14	753,740	753,740
Рост стоимости переоценки основных средств и нематериальных активов		10,050,128	10,079,168
Нараспределенная прибыль		(1,965,720)	(1,912,009)
Сберегательный капитал		-	-
Итого собственный капитал		8,838,148	8,920,899
Кредиты и заемы	15	660,220	711,086
Отсроченные налоговые обязательства	16	2,366,786	2,412,149
Касающиеся активов гранты		-	-
Итого не текущие обязательства		3,027,006	3,123,235
Торговые кредиторские долги	17	90,197	129,572
Обязательство по другим налогам и обязательным выплатам	18	28,671	13,759
Обязательство по линии заработной платы и других краткосрочных возмещений	17	21,430	26,675
Резервы	25	22,000	21,000
Кредиты и заемы	15	48,463	45,484
Другие текущие обязательства	17	368	700
Итого текущие обязательства		211,129	237,190
Итого собственный капитал и обязательства		12,076,283	12,281,324

Главный директор

Главный бухгалтер

Армен Хачатрян

Светлана Манучарян

(*) Сравнительная информация была перепроверена (прим. 29)

Примечания на стр. 9-40 являются неотъемлемой частью финансовой отчетности

'000 драм

	Прим.	2018	2017 *
Выручка	19	345,431	315,021
Себестоимость продажи	19	(255,335)	(317,213)
Валовая прибыль		90,096	(2,192)
Прочие доходы	20	435	1,433
Потребительские расходы	21	(4,407)	(3,400)
Административные расходы	22	(146,966)	(122,364)
Прочие расходы	20	(2,846)	(24,319)
Функциональная прибыль		(63,688)	(150,842)
Финансовые расходы		(16,570)	(17,100)
Прибыль от грантов и безвозмездных поступлений		-	-
Другая выгода (ущерб)	23	1,049	(20,825)
Прибыль до налогообложения		(79,209)	(188,767)
Расход по налогу на прибыль	24	(24,314)	(2,127)
Чистая прибыль		(103,523)	(190,894)
Прочая совокупная финансовый прибыль			
Статьи, которые в последствии не будут переклассифицированы в состав прибыли или убытка		-	-
Статьи, которые в последствии будут переклассифицированы в состав прибыли или убытка		49,812	27,631
Прочая совокупная финансовый прибыль после налогообложения		49,812	27,631
Итого совокупная финансовый прибыль		(53,711)	(163,263)

Главный директор

Армен Хачатрян

Главный бухгалтер

Светлана Манучарян



(*) Сравнительная информация была представлена повторно (прим. 29)

Закрытое Акционерное Общество «РАО МАРС»
Отчет об изменениях в собственном капитале за период,
завершающийся 31-ым декабря 2018 г.

'000 драм	Прим.	Уставный капитал	Нераспр. прибыль *	Рост стоимости переоценки основных средств и нематер. активов *	Резервный капитал	Итого
Остаток на 31 дек. 2016 г.		753,740	(1,748,746)	12,381,984	-	11,386,978
Чистая прибыль		-	(190,894)	-	-	(190,894)
Прочая совокупная финансовый прибыль		-	27,631	(27,631)	-	-
Итого совокупная финансовый прибыль		-	(163,263)	(27,631)	-	(190,894)
Выплаченные дивиденды		-	-	-	-	-
Уточнение		-	-	(2,275,185)	-	(2,275,185)
Остаток на 31 дек. 2017 г.		753,740	(1,912,009)	10,079,168	-	8,920,899
Чистая прибыль		-	(103,523)	-	-	(103,523)
Прочая совокупная финансовый прибыль		-	49,812	(49,812)	-	-
Итого совокупная финансовый прибыль		-	(53,711)	(49,812)	-	(103,523)
Выплаченные дивиденды		-	-	-	-	-
Уточнение		-	-	20,772	-	20,772
Увеличение уставного капитала		-	-	-	-	-
Остаток на 31 дек. 2018 г.		753,740	(1,965,720)	10,050,128	-	8,838,148

Главный директор

Главный бухгалтер



Армен Хачатрян

Светлана Манучарян

(*) Сравнительная информация была перепредставлена (прим. 29)

'000 драм	2018	2017
Денежные потоки от функциональной деятельности		
продаж	361,174	365,764
другой деятельности	2,510	25
приобретения материалов, товаров	(43,630)	(29,898)
приобретения работ, услуг	(61,301)	(72,721)
выплат сотрудникам и от имени последних	(133,084)	(125,403)
другие налоги, обязательные выплаты	(122,173)	(106,400)
другое	(477)	(2,007)
Чистые денежные потоки от функциональной деятельности	3,019	29,360
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
продажи основных средств	76,051	22,341
погашения выданных заемов	-	-
приобретения не текущих активов	-	(187)
получения процентов	-	-
предоставления заемов	(12,199)	-
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	63,852	22,154
Денежные потоки от финансовой деятельности		
получения кредитов и заемов	56,550	4,000
погашения кредитов и заемов	(117,756)	(77,829)
выплат дивидендов	-	-
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	(61,206)	(73,829)
Итого чистые потоки денежных средств	5,665	(22,315)
различия обменного курса иностранной валюты	(100)	(25)
Остаток денежных средств на 1-ое января	1,886	24,226
Остаток денежных средств на 31-ое декабря	7,451	1,886

Главный директор

Главный бухгалтер



Армен Хачатрян

Светлана Манучарян

1. Общие сведения

ЗАО «РАО МАРС» (далее - Компания) зарегистрирована государственным регистром предприятий РА 15.07.1994 г, номер регистрации 290.140.00054, свидетельство гос. регистрации 03U895221, ИНН 01801249.

Основной деятельностью компании является:

- Обработка электронной и электротехнической продукции
- Производство офисных и других принадлежностей для мебелировки
- Арендное предоставление недвижимости

Ниже представлен список участников Компании :

Участники	Дивидент
Российская Федерация в лице федерального агентства по управлению государственным имуществом	100%

Среднее количество сотрудников в 2018 г. составляет 89 человек, а в 2017 г. - 90 человек.

Юридический адрес Компании: РА, г. Ереван, ул. Раффи 111

Высшим руководящим органом Компании является общий совет участников Компании, который имеет право окончательного решения любого вопроса по управлению и деятельности Компании. Управление текущей деятельностью Компании исполняет директор.

2. Соответствие МСФО

Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО.

3. Функциональная и представительная валюта

Валюта РА - драмы РА, которая является функциональной и представительной валютой Компании
Финансовая информация указана в тысячных драмах без десятичной отметки после запятой.

4. Краткое описание существенных частей политики бухгалтерского учета

4.1. Основы измерения

Финансовая отчетность подготовлена на основе первичной стоимости. Обычно первичная стоимость основана на возмещении реальной стоимости, выданной взамен актива.

4.2. Содержание финансовой отчетности

Финансовая отчетность включает.

а) Отчет о финансовом состоянии на конец временного периода. Текущие и не текущие активы и обязательства представлены в разной классификации;

б) Единый отчет о прибыли или ущербе и других всеобщих финансовых результатах на данный период времени. Компания представляет разделение (анализ) признанных расходов в прибыли или ущербе, используя классификацию, основанную на их функции;

в) отчет об изменениях в собственном капитале на данный период времени;

г) отчет о потоках денежных средств на данный период времени. Информация о вытекающем из функциональной деятельности потоке денежных средств представляется с использованием прямого метода. Выплаченные проценты классифицируются в качестве потоков денежных средств, вытекающих из финансовой деятельности, а полученные проценты и дивиденды – из инвестиционной деятельности. Выплаченные налоги классифицируются в качестве денежных средств, вытекающих из функциональной деятельности;

д) примечания, состоящие из краткого описания существенных частей политики бухгалтерского учета и другой объяснительной информации.

В финансовой отчетности выявляется сопоставимая информация предыдущего временного периода (прошлый год) относительно всех сумм, представленных в финансовой отчетности данного периода времени. Когда Компания в своей финансовой отчетности меняет представление или классификацию статей, то в таком случае она переклассифицирует сопоставимые суммы, за исключением тех случаев, когда переклассификация невыполнима.

4.3. Основные средства

Любое (основное) составляющее (неотъемлемая единица) основного средства, чья изначальная стоимость является главным в стоимости основного средства, или имеет значительно разную модель сбыта экономических выгод или значительно разную полезную службу, учитывается как отдельная единица.

Компания распределяет начальную стоимость единицы основного средства по ее основным составляющим. После разделения основных составляющих единицы основного средства оставшая часть единицы основного средства также учитывается в качестве основного составляющего единицы основного средства (основное остаточное составляющее единицы основного средства). В качестве основного составляющего единицы основного средства учитываются также и расходы (стоимость), касающиеся регулярных крупных налоговых проверок относительно наличия неполадок единицы основного средства, а также расходы (стоимость) регулярных объемных капитальных ремонтов единицы основного средства.

Основные составляющие единицы основного средства учитываются отдельно в составе единицы основного средства.

Измерение на момент признания

Единица основного средства, которая может быть признана активом, должна измеряться своей первичной стоимостью, которая эквивалентна цене незамедлительной выплаты на момент даты признания. В случае отсрочки выплаты, предусмотренной нормальными условиями оплаты, разница эквивалента цены незамедлительной выплаты и общих выплат признается процентным расходом во время отсрочки за исключением, если процентный расход капитализируется.

Элементами первичной стоимости, в основном, являются покупная цена, импортные пошлины, некомпенсируемые налоги и другие обязательные выплаты, любой расход, непосредственно связанный с приведением актива в рабочее состояние, его доставкой в соответствующее место и использованием его руководством по назначению. Функциональные и тому подобные предпроизводственные расходы не включены в первичную стоимость основных средств. При установлении первичной стоимости торговые скидки и привилегии исключаются.

Измерение после признания

После признания единицы основного средства активом она учитывается своей первичной стоимостью (себестоимостью), не считая накопленный износ и накопленные после обесценения потери.

Износ

Линейный метод подсчета износа применяется по отношению ко всем классам основных средств.

При установлении полезной службы основных средств учитываются следующие факторы:

- а) предполагаемое применение актива со стороны Компании;
- б) ожидаемый физический износ;
- в) техническое устаревание;
- г) правовые или другие ограничения использования основного средства.

Компания по отношению к группам основных средств использует следующие полезные службы:

Здания, постройки	20 лет
Передающие принадлежности	20 лет
Структуры	20 лет
Машины, оборудования	5 лет

Транспортные средства	5 лет
Производственная и экономическая недвижимость	5 лет
Компьютерная техника	1 год
Другие основные средства	5-8 лет

Износ актива начинает учитываться, когда он становится доступным для использования, т.е. когда он находится в таком месте и состоянии, необходимом для того, чтобы руководство использовало его по назначению. Учет износа актива приостанавливается самой ранней из дат классифицирования актива как хранимого для продажи (или включения в отчуждаемую группу классифицированного для продажи актива) и непризнания актива, согласно МСФО 5.

Для периодического распределения суммы износа основного средства в течение его полезной службы используется линейный метод учета износа.

Последующие расходы

Последующие расходы, касающиеся единицы основного средства, прибавляются к ее балансовой стоимости (капитализируются), если эти расходы удовлетворяют стандартам признания. В основном, расходы по добавлению новой части к единице основного средства или расходы по периодической замене одной части единицы основного средства прибавляются к балансовой стоимости единицы основного средства (капитализируются). Заменяемые части основного средства подлежат непризнанию. Ежедневные расходы по обслуживанию не прибавляются к балансовой стоимости основного средства (не капитализируются).

Непризнание

Балансовая стоимость единицы основного средства должна быть непризнана, когда:

- а) она отчуждается или;
- б) какой-либо последующей экономической выгоды не ожидается от ее использования или отчуждения.

4.4. Нематериальные активы

Этап исследования

Нематериальные активы, возникающие из исследования (или исследовательского этапа внутреннего проектирования) не признаются. Расходы по исследованию (или исследовательскому этапу внутреннего проектирования) признаются в качестве расхода на момент их происхождения.

Внутренне созданный гудвил не должен быть признан активом.

Внутренне созданные марки, наименования публикаций, списки посетителей и, в сущности, подобные единицы не должны быть признаны нематериальными активами.

Этап обработки

Нематериальный актив, возникающий из обработки (или этапа обработки программы) признается исключительно в том случае, если Компания может представить нижеуказанное в полной мере:

- а) техническая осуществимость доведения нематериального актива до такого окончательного состояния, чтобы он был доступен для использования или продажи;
- б) свое намерение по доведению актива до окончания, его использованию или продаже;
- в) своя возможность использования актива или его продажи;
- г) то, каким образом нематериальный актив принесет возможную последующую экономическую выгоду. В числе других, Компания должна представить наличие создаваемого с помощью нематериального актива результата или рынка для этого же нематериального актива или, если актив будет использован внутри Компании, тогда - пользу нематериального актива;
- д) наличие соответствующих необходимых технических, финансовых и других средств для доведения обработки до конца и использования или продажи нематериального актива;

е) свою возможность достоверного измерения расходов, приписываемых к нематериальному активу во время обработки.

Измерение на момент признания

Нематериальный актив изначально измеряется первоначальной стоимостью.

Первоначальная стоимость нематериального актива включает:

(а) ее покупную цену, включая импортные пошлины и некомпенсируемые закупочные налоги после исключения торговых скидок и привелегий;

(б) любые непосредственно приписываемые расходы, связанные с доведением актива к состоянию преднамеренного использования.

Последующее измерение

После первоначального признания нематериальный актив учитывается своей изначальной стоимостью (учитывая последующие прибавляемые расходы), не считая любую накопленную амортизацию и потерю от любого накопленного обесценения.

Амортизация

Амортизация должна быть подсчитана с того момента, когда актив доступен для использования, исходя из следующей полезной службы:

- Компьютерная программа 10 лет
- Лицензии в срок юридически закрепленного права

Остаточная стоимость нематериального актива оценивается нулем, а применяемым методом подсчета амортизации является линейный метод.

4.5. Обесценение активов

Компания на конец каждого подотчетного периода производит оценку того, есть ли какой-либо симптом, по которому актив может быть обесценен. Если имеется такой симптом, тогда Компания оценивает компенсируемую сумму актива.

Если есть какой-либо симптом, согласно которому актив может быть обесценен, тогда компенсируемая сумма оценивается для отдельного актива. Если оценка компенсируемой суммы отдельного актива невозможна, тогда Компания устанавливает компенсируемую сумму той генерирующей единицы, к которой принадлежит данный актив (генерирующая единица актива).

Потеря от обесценения

Балансовая стоимость актива сокращается до своей компенсируемой суммы исключительно в том случае, если компенсируемая сумма актива меньше своей балансовой стоимости. Такое сокращение представляет из себя потерю от обесценения.

Потеря от обесценения признается в прибыли или ущербе, за исключением тех случаев, когда актив учитывается переоцененной суммой. Любой ущерб от обесценения переоцененного актива рассматривается как уменьшение стоимости от переоценки.

После признания ущерба от переоценки зачисление износа (амортизации) по линии актива для последующих временных периодов уточняется с целью периодического распределения пересмотренной балансовой стоимости актива и остаточной стоимости (если таковая существует) в течение ее остаточной полезной службы.

Обращение потери от обесценения

Увеличенная балансовая стоимость актива, приписываемая к обращению потери от обесценения, не должна превышать ту балансовую стоимость, которая была бы установлена (без соответствующей амортизации или износа), если в предыдущие годы не была бы признана потеря от обесценения по линии этого актива.

Обращение потери от обесценения по линии актива, за исключением гудвина, признается в прибыли или ущербе, кроме случая, когда актив учитывается переоцененной стоимостью. Любое обращение потери от обесценения переоцененного актива рассматривается как рост стоимости в результате переоценки.

После признания обращения потери от обесценения зачисление износа (амортизации) по линии актива для последующих временных периодов уточняется с целью периодического распределения пересмотренной балансовой стоимости актива и остаточной стоимости (если таковая существует) в течение ее остаточной полезной службы.

4.6. Припасы

Изначальное измерение

На момент первичного признания припасы измеряются изначальной стоимостью (себестоимостью).

Себестоимость припасов включает расходы по приобретению, все расходы по переработке продукции и все другие расходы, связанные с доставкой припасов в настоящее месторасположение и их текущее состояние.

Расходы по приобретению припасов включают покупную цену, импортные пошлины и налоги (за исключением тех, которые подлежат возврату Компании со стороны налоговых органов), а также транспортные, погрузочно-разгрузочные и другие расходы, которые напрямую связаны с приобретением товаров, материалов и услуг. При установлении расходов по приобретению торговые дисконты, снижения цен и другие подобные уточнения не учитываются.

Расходы по переработке припасов включают расходы, напрямую связанные с переработкой продукции, такие, как непосредственные расходы по линии рабочей силы. Они включают периодически распределяемые на готовую продукцию стабильные и подлежащие изменению надбавочные производственные расходы, которые выполняются во время превращения (переработки) материалов в готовую продукцию.

Стабильные производственные надбавочные расходы распределяются на расходы по переработке, исходя из нормального уровня производственных мощностей. Сумма стабильных надбавочных производственных расходов, распределяемых на каждую единицу продукции, не увеличивается в результате низкой производительности или производственного простоя. Нераспределенные надбавочные расходы признаются расходом в течение периода их выполнения. В периоды непривычного повешения производственных объемов сумма стабильных надбавочных производственных расходов, распределяемых на каждую единицу продукции, сокращается до такой степени, чтобы припасы не измерялись бы выше себестоимости.

Подлежащие изменению надбавочные производственные расходы распределяются на каждую единицу продукции на основе фактического применения производственных мощностей.

В себестоимости припасов другие расходы включаются только в той степени, в которой они были произведены с целью доставки припасов в текущее месторасположение и их приведение в должное состояние.

Примерами расходов, не включенных в себестоимость припасов и расходов, признанных расходами во время их выполнения, являются:

- а) сверхнормативные расходы, связанные с перерасходом материалов, рабочей силы и других производственных расходов;
- б) расходы по хранению, за исключением, если они необходимы в производственном процессе перед переходом на следующий производственный этап;
- в) надбавочные административные расходы, не связанные с доставкой припасов в текущее месторасположение и их приведением в должное состояние;
- г) расходы по продажам

Когда припасы приобретаются с отсрочкой погашения, в таком случае, при нормальных условиях оплаты, разница между закупочной ценой и оплаченной суммой признается процентным расходом в течение всего финансового периода.

Подходы капитализации расходов займа в себестоимости припасов представлены в соответствующем разделе.

Механизмы измерения себестоимости

Измерительные механизмы себестоимости припасов, метод стандартных расходов или розничный метод могут быть использованы, исходя из целесообразности, если результаты приблизительно равны себестоимости.

Стандартные расходы учитывают нормальный уровень сырья и материалов, рабочей силы, эффективности и мощности. Они периодически подвергаются анализу и, при необходимости, пересматриваются, исходя из актуальных условий.

Формулы себестоимости

Себестоимость, не являющаяся себестоимостью обоюдно преобразованных припасов, а также себестоимость единицы продукции или услуг, предусмотренных и произведенных для специальных проктов, учитывается путем установления себестоимости конкретной продукции.

Себестоимость обоюдно преобразованных припасов устанавливается средневзвешенной стоимостью.

Последующее измерение

Припасы измеряются в минимальном размере от себестоимости и чистой стоимости от продажи.

Себестоимость припасов сокращается до уровня чистой стоимости от продаж по дате баланса ассортимента.

Любая заниженная сумма себестоимости припасов до чистой стоимости от продаж и все потери от припасов признаются расходом в тот период, когда произошло снижение себестоимости или возникла потеря.

Возникшая из увеличения чистой стоимости от продаж любая восстанавливаемая сумма любой понижаемой суммы припасов признается понижением признанной расходом суммы припасов в тот подотчетный период, когда произошло восстановление.

Нереализовываемые припасы выписываются по своей балансовой стоимости. Нереализовываемыми считаются те припасы, которые не были реализованы или использованы в течение 12 месяцев с момента их учета в балансе и которые, возможно, не будут использованы другим способом по причинам их морального устарения, ухудшения качества и т.п.

4.7. Финансовые активы

Первоначальное признание финансовых активов

Финансовые активы, «измеряемые реальной стоимостью посредством прибыли или ущерба», изначально регистрируются реальной стоимостью. Все другие финансовые активы регистрируются реальной стоимостью, учитывая связанные со сделкой расходы. При первоначальном признании реальная стоимость наилучшим способом представляется по сделочной цене. При первоначальном признании прибыль или ущерб регистрируются только в то время, когда есть разница между реальной стоимостью и сделочной ценой, что может быть выявлено посредством наблюдаемых в рамках одного и того же инструмента других рыночных сделок или методом оценивания, входящие данные которых включают только наблюдаемые рыночные данные.

Классификация финансовых активов и их последующее измерение. Категории измерения

Компания классифицирует финансовые активы, используя следующие категории измерения: измеряются реальной стоимостью посредством прибыли или ущерба, измеряются реальной стоимостью посредством другой всеобщей прибыли и измеряются амортизированной стоимостью. Классификация и последующее измерение долговых финансовых активов зависит от (i) бизнес модели Компании для управления портфелем активов, и (ii) описаний потоков денежных средств актива.

Классификация финансовых активов и их последующее измерение. Бизнес модель

Бизнес модель – это тот метод, при использовании которого Компания управляет активами для получения потоков денежных средств. Является ли целью Компании (i) получение только договорных денежных потоков («хранение активов для получения договорных денежных потоков») или (ii) получение денежных потоков от продаж договорных денежных потоков и активов («хранение активов для договорных денежных потоков и их продаж»), или, если неприемлемо, ни пункт (i) и ни пункт (ii), финансовые активы

классифицируются как часть «других» бизнес моделей и измеряются реальной стоимостью посредством прибыли или ущерба.

Классификация финансовых активов и их последующее измерение. Свойства денежных потоков

Если бизнес модель предусматривает хранение активов для получения договорных денежных потоков или получения договорных денежных потоков и их продажи, то Компания оценивает, представляют ли собой денежные потоки выплаты только основной суммы и процентной суммы.

Переклассификация финансовых активов

Финансовые инструменты переклассифицируются только в том случае, когда полностью меняется бизнес модель управления этим портфелем. Переклассификация выполняется наперед, с начала первого подотчетного периода после изменения бизнес модели.

Обесценение финансовых активов, оцененные резерва ожидаемых долговых потерь

Исходя из прогнозов, Компания подсчитывает ожидаемые долговые потери, связанные с измеряемыми амортизированной стоимостью долговыми инструментами. Компания измеряет ожидаемые долговые потери и признает оцененные резерва долговых потерь для финансовых активов на момент каждого подотчетного периода. Измерение ожидаемых долговых потерь отражает (i) нейтральную и обдуманную потенциальную сумму, учитывая сферу возможных результатов, (ii) стоимость валюты во времени и (iii) всю обоснованную и утвержденную информацию по прошлым событиям, настоящие условия и ожидаемые последующие экономические условия, доступные на момент подотчетного периода без неуместных расходов и усилий.

Измеряемые амортизированной стоимостью долговые инструменты представляются в отчете о финансовом состоянии без учета оцененных сбережений ожидаемых долговых потерь. Изменения амортизированной стоимости долговых инструментов, измеряемых реальной стоимостью другого всеобщего дохода, признаются в прибыли или ущербе. Другие изменения балансовой стоимости отражаются во всеобщей прибыли в статье «доходы от измеряемых другим всеобщим доходом долговых инструментов без учета расходов».

Компания применяет «трехуровневую модель» для обесценения, основываясь на изменениях долговых свойств на момент первоначального признания. Финансовый инструмент, не считающийся обесцененным на момент первоначального признания, классифицируется классом 1. Ожидаемые для финансовых активов долговые потери оцениваются одной суммой, равняющейся сумме ожидаемых долговых потерь в течение всего периода, что может возникнуть по причине дефолта и произойти в течение 12-и месяцев или срока погашения по контракту, если этот срок короче («ожидаемые долговые потери за 12 месяцев»). Если Компания идентифицирует значительный рост долгового риска с момента первоначального признания, то актив переносится на Класс 2, и ожидаемые долговые потери по линии данного актива оцениваются на основе ожидаемых в течение всего периода долговых потерь, т.е. до срока погашения по контракту, однако учитывая полученные предоплаты, если таковое предусмотрено («ожидаемые в течение всего периода долговые потери»). Если Компания решает, что финансовый актив обесценен, тогда актив переносится на Класс 3 и ожидаемые долговые потери оцениваются как ожидаемые в течение всего периода долговые потери.

Выписывание финансовых активов

Финансовые активы выписываются полностью или частично, когда Компания истратила все функциональные возможности по их сбору и пришла к выводу, что связанные с компенсацией таких активов ожидания безосновательны. Выписывание представляет собой непризнание. Компания может выписать финансовые активы, хотя для восстановления (получения) этих сумм применяются принудительные способы, но разумных ожиданий не имеется.

Непризнание финансовых активов

Компания не признает финансовый актив, если: а) актив погашен или договорные права по отношению к возникающим из финансового актива денежным средствам потеряли свою силу или; б) Компания передала права по отношению к денежным средствам из финансового актива или заключила договор по передаче активов, одновременно (i) передавая все реальные риски и вознаграждения, связанные

с собственностью актива или (ii) не передавая все реальные риски и возмещения, связанные с собственностью актива, однако не сохраняя контроль над активом. Контроль считается сохраненным, если другая сторона практически не может полностью продать свой актив невзаимосвязанной третьей стороне без необходимости установки дополнительных ограничений по продаже.

Торговые дебиторские долги

Дебиторские долги измеряются изначальной стоимостью (суммой, указанной в первоначальном счете) за исключением тех случаев, когда воздействие дисконта внушительно. В этом случае дебиторский долг измеряется дисконтной стоимостью.

Выданные заемы

На момент первоначального признания чистый результат (ущерб), полученный по дисконтированию (измерению реальной стоимости) обусловленного определенным сроком беспроцентного или низкопроцентного займа, признается:

- в собственном капитале, если финансовый актив - по линии участников и контролируемых ими организаций и;
- в прибыли или ущербе, если финансовый актив - по линии других сторон.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства – это средства в кассе и бессрочные вклады. Эквиваленты денежных средств хранятся с целью удовлетворения краткосрочных денежных обязательств, а не в целях вложения или других целях. Для того, чтобы вложения были квалифицированы как эквиваленты денежных средств, они должны быть свободно преобразованными заранее известными денежными суммами, и риск изменения их стоимости должен быть несущественным. Соответственно, вложения обычно классифицируются к ряду эквивалентов денежных средств только в том случае, если они имеют краткий срок погашения, например, в течение трех месяцев со дня приобретения или меньше. Подлежащие бессрочному погашению банковские овердрафты являются неотъемлемой частью управления денежными средствами Компании и, как их составная часть, включены в денежные средства и эквиваленты денежных средств в отчете о потоках денежных средств, а в отчете о финансовом состоянии – в обязательства.

4.8. Долевые инструменты

В качестве обязательства или классификации собственного капитала выпущенные Компанией долговые и долевые инструменты классифицируются либо как финансовые обязательства, либо как собственный капитал, в соответствии с договорным содержанием контракта и установлениями финансового обязательства и долевого инструмента.

Долевой инструмент является контрактом, который удостоверяет право Компании по отношению к доле активов, оставшихся после снятия всех обязательств. Выпущенные Компанией долевые инструменты признаются на основе полученных поступлений без учета напрямую приписываемых выпуску расходов.

Выкуп собственных долевых инструментов Компании признается напрямую в собственном капитале в качестве сокращения последнего. По линии приобретения, продажи, выпуска или погашения долевых инструментов Компании в рамках дохода или ущерба какая-либо прибыль или потеря не признаются.

4.9. Финансовые обязательства

Признание

Компания признает финансовое обязательство, когда она становится договорной стороной инструмента.

Непризнание

Компания не признает финансовое обязательство (или одну часть финансового обязательства), когда оно погашено, т.е. когда указанное в договоре обязательство выполняется или считается недействительным или теряет силу. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства и оплаченной или подлежащей к оплате компенсацией признается в рамках прибыли или ущерба.

Обмен долговых инструментов по значительно различающимся условиям между существующим заемщиком и займодавцем учитывается как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Аналогично, значительное переустройство существующего финансового обязательства или условий одной его части (вне зависимости от того, приписывается ли оно к финансовым сложностям заемщика) учитывается как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства.

Группы измерений финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются как в последствии измеряемые амортизированной стоимостью, за исключением (i) финансовых обязательств, измеряемых реальной стоимостью посредством прибыли или ущерба и; (ii) обязательств по финансовым гарантийным контрактам и предоставлению кредитов.

Торговые кредиторские долги

На момент первоначального признания кредиторский долг измеряется изначальной стоимостью (по указанной в первоначальном счете сумме), за исключением тех случаев, когда влияние дисконта значительно. В этом случае кредиторский долг измеряется дисконтной стоимостью.

Полученные кредиты и заемы

Полученный кредит и заем изначально измеряются своей изначальной реальной стоимостью с прибавлением связанных со сделкой расходов, которые напрямую приписываются приобретению финансового обязательства.

На момент первоначального признания чистый результат (прибыль), полученный по дисконтированию (измерению реальной стоимости) обусловленного определенным сроком беспроцентного или низкопроцентного займа, признается:

- как другой элемент собственного капитала, если финансовое обязательство – по линии участников или контролируемых ими организаций и;
- в прибыли или ущербе, если финансовое обязательство - по линии других сторон.

Полученные после первоначального измерения кредиты и заемы измеряются амортизированной стоимостью с использованием метода эффективной процентной ставки.

4.10. Краткосрочные компенсации сотрудникам

Если сотрудник в течение подотчетного периода предоставил Компании услуги, в таком случае недисконтную сумму краткосрочных компенсаций сотрудникам, которую ожидается выплатить за эту услугу, Компания признает:

а) в качестве обязательства после сокращения уже выплаченных сумм. Если уже выплаченная сумма превышает недисконтную сумму компенсаций, Компания признает эту разницу как актив в той мере, в которой предоплата сведет, к примеру, к сокращению последующих выплат или возврату денежных средств и;

б) в качестве расхода, за исключением тех случаев, когда по МСФО требуется или разрешается включить сумму возмещений в стоимость какого-либо другого актива (к примеру, в случае припасов, основных средств).

Компания способом компенсируемых отсутствий признает ожидаемые расходы по компенсации сотрудникам:

а) в случае накапливаемых компенсируемых отсутствий (например, ежегодный отпуск) в то время, когда сотрудники предоставляют услугу, которая добавляет их права по отношению к последующим компенсируемым отсутствиям и;

б) в случае не накапливающихся компенсируемых отсутствий (например, временная неспособность) в то время, когда происходит отсутствие.

Ожидаемые расходы по линии накапливаемых компенсируемых отсутствий Компания измеряет как дополнительную сумму, которую она ожидает выплатить как результат накопленных неиспользованных

прав на конец подотчетного периода. При этом, в эти подсчеты включается также и часть выплат по обязательной социальной страховке.

4.11. Финансовая аренда – в качестве арендатора

Аренда классифицируется как финансовая аренда, когда по условиям аренды все риски и выгоды, по существу связанные с собственностью, передаются арендатору. Все другие аренды классифицируются как функциональная аренда.

На момент начала срока аренды арендатор (Компания) в отчете о финансовом состоянии признает финансовую аренду как актив и обязательство по сумме, равняющейся реальной стоимости арендованной недвижимости или текущей стоимости минимальных арендных выплат, если последняя ниже, при этом каждая из них устанавливается на начало аренды.

При подсчете текущей стоимости минимальных арендных выплат дисконтной ставкой является предполагаемая арендой процентная ставка, если ее возможно установить, если нет, то тогда используется дополнительная процентная ставка заема арендатора. Любой непосредственный расход любого начинания арендатора прибавляется к признанной активом сумме.

Минимальные арендные выплаты распределяются между финансовой выплатой и уменьшением невыплаченного обязательства. Финансовая выплата в течение арендного срока распределяется по временным периодам так, чтобы получилась стабильная периодическая процентная ставка по отношению к остатку обязательства каждого временного периода. Условные ренты признаются расходом в период их выполнения.

Если нет разумной уверенности в том, что арендатор, по окончании арендного срока, приобретет право собственности, то тогда актив полностью амортизируется в течение кратчайшего из следующих двух сроков – арендного срока или срока полезной службы.

Финансовая аренда порождает расходы по износу по линии изнашиваемых (амортизирующихся) активов, а также финансовые расходы на каждый подотчетный период. Политика подсчета износа арендованных изнашиваемых активов соответствует политике подсчета износа собственных активов.

4.12. Операционная аренда – в качестве арендатора

Выданные (полученные) операционной арендой активы признаются в балансе арендующего.

Как арендатор, арендные выплаты по линии операционной аренды в течение арендного срока признаются расходом или расходом на линейной основе, если какое-либо другое систематическое основание гораздо лучшим образом не представляет временной график получения выгоды от использования актива.

4.13. Резервы, условные обязательства и условные активы

Признание

Сбережение признается, когда:

а) Компания имеет текущее обязательство (правовое или структурное) как результат прошедших случаев;

б) есть вероятность, что для погашения этого обязательства потребуется внешний поток олицетворяющих экономические выгоды способов и;

в) возможно должным образом оценить сумму обязательства.

Условное обязательство и условный актив не признаются.

Измерение

Признанная сбережением сумма представляет собой наилучшую оценку расходов, требуемых для погашения текущего обязательства на конец подотчетного периода.

Если во времени существенно влияние стоимости валюты, то тогда сумма резерва представляет собой текущую стоимость тех расходов, которые, в плане ожидания, будут потребованы для погашения этого обязательства.

Дисконтной ставкой (или ставками) должна быть та ставка (или ставки), без учета налогооблагаемого влияния, которая отражает оценки стоимости валюты во времени и текущие рыночные оценки типичных для этого обязательства рисков. Дисконтная ставка не должна отражать те риски, по линии которых уже были уточнены оценки последующих потоков денежных средств.

Сбережение должно быть использовано только взамен тех расходов, по линии которых это сбережение было изначально признано.

4.14. Доход

Измерение

Доход признается по сделочной цене. Сделочная цена – это тот размер компенсации, который Компания ожидает получить от передачи контроля над обещанными клиенту товарами или услугами, за исключением собранных сумм от имени третьих лиц.

Продажа товаров

Получаемый от продажи товаров доход признается в том случае, когда удовлетворены все нижеследующие условия:

- а) Компания передает покупателю риски и значительную часть компенсаций, связанных с собственностью товаров;
- б) Компания не сохраняет ни продолжительное управленческое участие, обычно возникающее из права собственности, ни эффективный контроль над проданными товарами;
- в) возможно должным образом измерить сумму выручки;
- г) есть вероятность, что связанная со сделкой экономическая выгода стечется в Компанию;
- д) возможно достоверным образом измерить связанные со сделкой выполненные или выполняемые расходы.

Обычно передача покупателю рисков и компенсаций, связанных с собственностью, совпадает с передачей права собственности или права владения.

Когда товары продаются, их балансовая стоимость должна быть признана в качестве расхода в тот временной период, когда признается связанный с ними доход.

Предоставление услуг

Когда возможно достоверным образом оценить результат сделки предоставления услуг, доход от сделки признается на основе уровня завершенности сделки на конец подотчетного периода. Результат сделки можно достоверным образом оценить, если будут удовлетворены нижеследующие условия:

- а) возможно достоверным образом измерить сумму дохода;
- б) есть вероятность, что связанная со сделкой экономическая выгода стечется в Компанию;
- г) возможно достоверным образом измерить уровень завершенности сделки на конец подотчетного периода;
- д) возможно достоверным образом измерить необходимые расходы, совершенные для сделки и для ее завершения.

Проценты

Проценты признаются, когда:

- а) есть вероятность, что связанная со сделкой экономическая выгода стечется в Компанию;
- б) возможно достоверным образом измерить сумму дохода.

Процент признается при использовании эффективного процентного метода.

4.15. Гранты

Признание

Гранты признаются, когда есть обоснованное удостоверение в том, что:

- а) Компания удовлетворит приложенные к ним условия и;
- б) гранты будут получены.

Представление

В отчете о финансовом состоянии гранты представлены в качестве отсроченного дохода.

Учет

Гранты систематически признаются в прибыли или ущербе в те временные периоды, когда Компания признает расходом их соответствующие расходы, для компенсации которых предусмотрены гранты.

Грант, который становится подлежащим получению в качестве компенсации уже понесенных расходов или ущербов, или целью которого является предоставление Компании неотложной финансовой помощи, без связанных с ним последующих расходов, признается в прибыли или ущербе в тот подотчетный период, когда он становится подлежащим получению.

Возврат

Грант, который становится подлежащим возврату, учитывается как изменение оценки бухгалтерского учета. Возврат гранта, в первую очередь, выполняется за счет неамортизированного отсроченного кредитного остатка по линии данного гранта. В той степени, в которой возврат превышает такой отсроченный кредитный остаток, или когда отсроченного кредитного остатка не существует, возврат признается непосредственно в прибыли или ущербе.

4.16. Расходы во заему

Признание

Расходы по заему, непосредственно связанные с приобретением, структуризацией или производством актива, капитализируются как часть приписываемых данному активу расходов (себестоимости). Во всех остальных случаях расходы по заему признаются как расход в тот временной период, в течение которого они выполняются (зачисляются).

Подлежащие капитализации расходы по заему

В той мере, в которой Компания занимает средства исключительно с целью приобретения квалифицируемого актива, сумму расходов по заему, подлежащую капитализации по отношению к этому активу, Компания признает как фактические расходы по заему, которые возникают из этого заема в данный временной период, не считая любую прибыль, полученную посредством временного вложения заемных средств.

В той мере, в которой Компания занимает средства для общих целей и использует с целью приобретения (структуризации, производства) квалифицируемого актива, Компания устанавливает сумму подлежащих капитализации расходов по заему, применяя капитализированную ставку по отношению к расходам по линии этого актива. Капитализированная ставка в течение данного временного периода является средневзвешенной величиной расходов по заему, относящихся к непогашенным Компанией займам, за исключением тех займов, которые были выполнены исключительно с целью приобретения (структуризации, производства) квалифицируемого актива. За один временной период сумма расходов капитализированного займа не должна превышать выполненные в тот период расходы по заему.

Старт капитализации

Компания начинает капитализацию расходов по заему как часть стоимости квалифицируемого актива по дате ее старта. Датой старта капитализации является дата, когда Компания впервые удовлетворяет нижеследующие условия:

- а) выполняет расходы для актива;
- б) выполняет расходы по заему и;
- в) предпринимает работы, необходимые для привнесения актива в предусмотренное для использования или продажи состояние.

Приостановка капитализации

Компания приостанавливает капитализацию расходов по заему, когда необходимые работы по привнесению квалифицируемого актива в предусмотренное для использования или продажи состояние, по существу, уже выполнены.

Когда Компания завершает структуризацию квалифицируемого актива по частям и каждая часть готова к использованию, когда в других частях структуризация еще продолжается, капитализация расходов по заему для этой части приостанавливается, когда все необходимые работы по привнесению этой части в предусмотренное для использования или продажи состояние, по существу, уже завершены.

4.17. Последствия изменений обменного курса иностранной валюты

Функциональная валюта

При установлении функциональной валюты Компания учитывает нижеуказанные факторы:

а) валюта,

- которая, в основном, влияет на цены товаров и услуг (обычно та валюта, по которой Компания устанавливает продажные цены своих товаров и услуг и выполняет расчеты) и;

- валюта той страны, конкурентные факторы и правила которой, в основном, устанавливают продажные цены товаров и услуг Компании;

б) валюта, которая, в основном, влияет на расходы по рабочей силе, материальные и другие расходы, необходимые для поставки товаров или услуг (указанное обычно является той валютой, по которой устанавливаются и выполняются расходы).

Функциональной валютой Компании является драм РА.

Первоначальное признание

Валютная операция на момент первоначального признания учитывается функциональной валютой, применяя спот-курс обмена валюты между функциональной валютой и иностранной по отношению к сумме иностранной валюты по состоянию на дату операции.

В качестве спот-курса обмена валюты принимается средний обменный курс иностранных валют, сформулированный на валютном рынке:

	31.12.2018	31.12.2017
	драм РА	драм РА
1 Доллар США	483.75	484.10
1 Евро	553.65	580.10
1 Российский рубль	6.97	8.4
1 Фунт стерлинг	611.61	653.54

Предоставление информации на конец последующих подотчетных периодов

В конце каждого подотчетного периода:

а) денежные статьи в иностранной валюте пересчитываются с применением закрытия обменного курса валюты;

б) измеряемые изначальной стоимостью неденежные статьи в иностранной валюте пересчитываются (представляются) обменным курсом валюты по состоянию на дату операции и;

в) измеряемые реальной стоимостью неденежные статьи в иностранной валюте пересчитываются (представляются) обменным курсом валюты на день установления реальной стоимости.

Признание разниц обменного курса

Разницы обменного курса, которые возникают в результате погашения денежных статей, или когда денежные статьи пересчитываются одним обменным курсом, который отличается от обменного курса пересчета в их финансовых отчетах первоначального признания или предыдущих финансовых отчетах в данном подотчетном периоде, признаются в прибыли или ущербе в тот временной период, в течение которого они возникли.

4.18. Налог на прибыль

Текущий налог

Для текущих и предыдущих временных периодов текущие налоговые обязательства (активы) измеряются той суммой, которая ожидается к выплате в бюджет (будет компенсирована из бюджета),

применяя налоговые ставки (и регулирующие налоговые отношения нормативные правовые акты), которые были в силе в конце подотчетного периода.

Отсроченный налог

Отсроченные налоговые активы и обязательства измеряются с применением тех налоговых ставок, которые ожидаются к применению при сбыте актива или погашении обязательства, принимая за основу те налоговые ставки (и регулирующие налоговые отношения нормативные правовые акты), которые были в силе или, по существу, были в силе в конце подотчетного периода.

При отсутствии другой информации Компания применяет 20%-ую ставку по отношению к налогооблагаемым временным разницам и используемым сокращающимся временным разницам.

Отсроченные налоговые активы и обязательства не подлежат дисконтированию.

Балансовая стоимость отсроченного налогового актива проверяется (пересматривается) по состоянию на дату каждого подотчетного периода. Компания сокращает балансовую стоимость отсроченного налогового актива в той мере, в которой более нет вероятности, что она получит достаточную налогооблагаемую прибыль, которая позволит полностью или частично реализовать прибыль от отсроченного налогового актива. Любое такое сокращение восстанавливается в той мере, в которой получение достаточной налогооблагаемой прибыли становится возможным.

Прибыль или представление прибыли

Текущие и отсроченные налоги должны быть признаны прибылью или расходом и включены в прибыль или ущерб данного временного периода, за исключением той части налога, относящейся к тем статьям, которые в тот же самый или другой временной период признаны:

(а) в другом всеобщем финансовом результате - должны быть признаны в другом всеобщем финансовом результате;

(б) непосредственно в собственном капитале – должны непосредственно быть признаны в собственном капитале.

Компания представляет статьи о прибыли или ущербе, другом всеобщем финансовом результате и собственном капитале, не учитывая соответствующие налоговые последствия.

Зачет

Компания зачитывает текущие налоговые активы и обязательства исключительно в том случае, если:

а) имеет юридически закрепленное право зачета признанных сумм и;

б) намерена либо сделать подсчет (погасить актив или обязательство) в чистом основании, либо одновременно реализовать актив и погасить обязательство.

Компания зачитывает отсроченный налоговый актив и отсроченное налоговое обязательство исключительно в том случае, если:

а) имеет юридически закрепленное право зачета отсроченных налоговых активов взамен налоговых обязательств и;

б) отсроченный налоговый актив и отсроченное налоговое обязательство относятся к налогу на прибыль, который взимается со стороны того же налогового органа:

I. того же налогоплательщика (налогооблагаемой единицы) или;

II. разных налогоплательщиков, которые намерены либо погасить текущие налоговые обязательства и активы в чистом основании, либо одновременно реализовать активы и погасить обязательства в каждом последующем временном периоде, в течение которого ожидается погашение или возмещение значительных сумм отсроченных налоговых обязательств и активов.

4.19. Ошибки

Компания регрессивным образом исправляет существенные ошибки предыдущего временного периода (за исключением, когда невозможно реализовать решение, относительно последствий ошибки конкретного временного периода или его накопительных последствий) после их выявления в первом утвержденном к публикации пакете финансовой отчетности:

а) пересчитывая те представленные сравнительные суммы предыдущего временного периода (периодов), в которых произошла ошибка или;

б) если ошибка произошла заранее до представленного самого раннего временного периода, в таком случае пересчитывая активы, обязательства и первоначальные остатки собственного капитала для представленного самого раннего временного периода.

4.20. Изменения в оценках бухгалтерского учета

Последствие изменения в оценках бухгалтерского учета, за исключением нижеизложенного, признается прогрессом, отражаясь в прибыли или ущербе:

а) в период изменения, если изменение влияет только на текущий временной период или;

б) в период изменения и в последующих временных периодах, если изменение отражается на обоих.

В той мере, в которой изменение оценки бухгалтерского учета вызывает изменение активов и обязательств или соприкасается с какой-либо статьей собственного капитала, оно признается посредством уточнения балансовой стоимости статьи соответствующего актива, обязательства или собственного капитала в период изменения.

В тех случаях, когда сложно различить изменение политики бухгалтерского учета от изменения оценки бухгалтерского учета, оно рассматривается как изменение оценки учета с соответствующим выявлением.

4.21. Изменения в политике бухгалтерского учета

Компания меняет политику бухгалтерского учета только в том случае, если таковое:

а) требуется по каким-либо МСФО или ;

б) приводит к операциям по отношению к финансовому состоянию Компании в финансовой отчетности, финансовым результатам и потокам денежных средств, а также к представлению более достоверной и уместной (релевантной) информации относительно других случаев и происшествий.

Если Компания применяет новую политику бухгалтерского учета регрессивным образом, то в таком случае она применяет новую политику бухгалтерского учета по отношению к сопоставимой информации предыдущих временных периодов, отходя обратно на такой период, за который регрессивное применение политики является осуществимым. Регрессивное применение по отношению к предыдущему временному периоду не осуществимо в то время, пока установление накопительного последствия первоначального и окончательного остатка отчетности о финансовом состоянии не представляется возможным. Итоговая сумма уточнения, которая относится к временному периоду, предшествующему представленным в финансовой отчетности периодам, приписывается первоначальному остатку составной части, подвергшейся каждому влиянию собственного капитала, представленного в самом раннем временном периоде. Обычно уточнение приписывается нераспределенной прибыли. Тем не менее, уточнение может быть приписано какой-либо другой составной части собственного капитала (например, с целью удовлетворения требованиям МСФО).

Если для Компании невыполнимо регрессивное применение новой политики бухгалтерского учета по причине невозможности установления накопительного последствия применения новой политики по отношению ко всем предшествующим временным периодам, тогда Компания реализовывает прогрессивное применение политики, начиная с самого раннего возможного временного периода. В таком случае Компания не учитывает дивидент возникающего до этой даты накопительного уточнения активов, обязательств и собственного капитала. Изменение политики бухгалтерского учета разрешается, если даже прогрессивное применение этой политики к любому предыдущему временному периоду невозможно.

4.22. Случаи, возникающие после подотчетного периода

Компания уточняет признанные в своей финансовой отчетности суммы с целью отражения случаев, имевших место после подотчетного периода.

Компания не уточняет признанные в своей финансовой отчетности суммы с целью отражения непризнанных случаев, имевших место после подотчетного периода.

Если дивиденды выдвигаются или о них объявляется после подотчетного периода, Компания не признает эти дивиденды как обязательство на конец подотчетного периода.

5. Важные бухгалтерские заключения и основные источники неопределенности в оценке

При составлении соответствующей финансовой отчетности по МСФО от руководства требуется сделать заключения, оценки и допущения, которые в значительной мере отражаются на признанных суммах в финансовой отчетности. Оценки и допущения в их основе пересматриваются.

Принцип непрерывности. Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности. Эти заключения руководства основаны на финансовом состоянии Компании, текущих планах, рентабельности операций и доступности финансовых ресурсов, а также на анализе последних макроэкономических изменений по отношению к последующей деятельности Компании.

Первоначальное признание операций со взаимосвязанными лицами. В течение своей обычной деятельности Компания имеет сделки со своими взаимосвязанными сторонами. МСФО 9 требуют предварительное признание финансовых инструментов, основываясь на своих реальных стоимостях. Допущение применяется для решения того, оцениваются ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, если активного рынка для таких сделок не имеется. Основой для допущения является оценка подобных сделок с не взаимосвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.

Оценка ожидаемых долговых потерь. Оценка ожидаемых долговых потерь является важной оценкой, выполняемой с применением методологии, моделей и базовых данных. Следующие составные части имеют значительное влияние на оцененный припас долговых потерь – решение о дефолте, существенный рост долгового риска, вероятность дефолта, подвергаемость риску дефолта и сумма потери при дефолте, а также модели макроэкономических сценариев.

Существенный рост долгового риска. Для аргументирования существенного роста долгового риска Компания сравнивает риск начала дефолта по состоянию на дату подотчетного периода в течение срока финансового инструмента с риском начала дефолта по состоянию на дату первоначального признания. Процедура оценки рассматривает относительный рост долгового риска, а не конкретный уровень долгового риска по состоянию на дату подотчетного периода.

6. Применение новых и измененных МСФО

6.1. Примененные новые и измененные МСФО, не имевшие существенного влияния на финансовую отчетность

Нижеуказанные новые стандарты и изменения стандартов действительны для годовых периодов, начинающихся 1-ым января 2018 г. или после этой даты, однако не бывших примененными Компанией при подготовке данной финансовой отчетности. По оценке руководства Компании, следующие изменения не имели существенного воздействия на финансовое состояние Компании или ее деятельность.

МСФО 9 «Финансовые инструменты» (изменены в июле 2014 г., действительны для годовых периодов, начинающихся 1-ым января 2018 г. или после этой даты).

Основные описания новых стандартов следующие:

- Требуется, чтобы финансовые активы были классифицированы тремя измерительными категориями, а именно измеряющимися амортизированной стоимостью, в последствии измеряющимися реальной стоимостью посредством всеобщего финансового результата и в последствии измеряющимися реальной стоимостью посредством прибыли или ущерба.
- Классификация долговых инструментов обусловлена бизнес моделью Компании по управлению финансовыми активами, и являются ли условные денежные потоки выплатой только основной

суммы или процентов. Если долговой инструмент хранится для сбора, он может быть учтен амортизированной стоимостью, если он также соответствует требованию выплаты основной суммы или процентов. Те долговые инструменты, которые соответствуют выплатам основной суммы или процентов и учитываются в таком портфеле, в котором Компания одновременно сохраняет активы для сбора денежных потоков и продает активы, могут быть классифицированы реальной стоимостью посредством другого всеобщего результата. Финансовые активы, не содержащие такие денежные потоки, которые являются выплатой основной суммы или процентов, должны быть измерены реальной стоимостью посредством прибыли или ущерба (например, производные инструменты). Содержащиеся производные инструменты не отделяются от финансовых активов, но будут включены при оценке выплаты основной суммы или процентов.

- Инвестиции в долевых инструментах всегда измеряются реальной стоимостью. Тем не менее, руководство может принять необратимый выбор представить последующие изменения в реальной стоимости инвестиции в не хранящемся с коммерческой целью долевом инструменте в результате другого всеобщего финансового результата. Если долевой инструмент хранится с коммерческой целью, изменения в реальной стоимости представляются в прибыли или ущербе.
- Большая часть требований, касающихся классификации и измерению финансовых обязательств МСБУ 39 была перемещена в МСФО 9. Основным изменением является то, что организация должна представить влияние изменений собственного кредитного риска по линии предрешенных финансовых обязательств, измеряемых прибылью или ущербом в реальной стоимости, в составе другого всеобщего финансового результата.
- МСФО 9 представляют новую ожидаемую модель кредитных убытков по признанию обесценения потерь. Существует трехступенчатый подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов после первоначального признания. Практически, новые правила означают, что организации должны незамедлительно зачислять потерю, которая равна ожидаемому в последующие 12 месяцев кредитному ущербу при первоначальном признании финансовых активов, которые не являются обесцененными (или ожидаемыми в течение всего периода кредитными убытками актива по отношению к дебиторским долгам). Когда наблюдается существенный рост кредитных рисков, обесценение подсчитывается с использованием кредитных убытков актива, ожидаемых в течение всего периода вместо использования ожидаемых в последующие 12 месяцев кредитных убытков. Эта модель включает упрощения операций в арендных и дебиторских долгах.

Изменились требования учета хеджирования для создания более тесной связи между бухгалтерским учетом и управлением рисками. Стандарт предоставляет организациям возможность выбора политики бухгалтерского учета, точнее применение требований учета хеджирования, согласно МСФО 9 и продолжение применения МСБУ 39 для всех хеджес, т.к. на данный момент стандарт не относится к макрохеджированию.

МСФО 15, доход от договоров с клиентами (опубликованы 28-го мая 2018 г. и действительны для годовых периодов, начинающихся 1-ым января 2018 г. или после этой даты). По представленному новым стандартом основному принципу, доход должен быть признан по сделочной цене на момент передачи клиенту товаров или услуг. Отличающиеся друг от друга взаимосвязанные товары или услуги должны быть признаны по отдельности, и применяемые к договорной цене дисконты или сокращения должны быть распределены на отдельные элементы. Если возмещение отличается по какой-либо причине, то признание должно быть минимальными суммами, если они не включают в себя существенный риск оборота. Расходы, связанные с обеспечением договоров с клиентами, должны быть капитализированы и амортизированы в тот временной период, в течение которого истекают договорные выгоды.

суммы или процентов. Если долговой инструмент хранится для сбора, он может быть учтен амортизированной стоимостью, если он также соответствует требованию выплаты основной суммы или процентов. Те долговые инструменты, которые соответствуют выплатам основной суммы или процентов и учитываются в таком портфеле, в котором Компания одновременно сохраняет активы для сбора денежных потоков и продает активы, могут быть классифицированы реальной стоимостью посредством другого всеобщего результата. Финансовые активы, не содержащие такие денежные потоки, которые являются выплатой основной суммы или процентов, должны быть измерены реальной стоимостью посредством прибыли или ущерба (например, производные инструменты). Содержащиеся производные инструменты не отделяются от финансовых активов, но будут включены при оценке выплаты основной суммы или процентов.

- Инвестиции в долевых инструментах всегда измеряются реальной стоимостью. Тем не менее, руководство может принять необратимый выбор представить последующие изменения в реальной стоимости инвестиции в не хранящемся с коммерческой целью долевом инструменте в результате другого всеобщего финансового результата. Если долевой инструмент хранится с коммерческой целью, изменения в реальной стоимости представляются в прибыли или ущербе.
- Большая часть требований, касающихся классификации и измерению финансовых обязательств МСБУ 39 была перемещена в МСФО 9. Основным изменением является то, что организация должна представить влияние изменений собственного кредитного риска по линии предрешенных финансовых обязательств, измеряемых прибылью или ущербом в реальной стоимости, в составе другого всеобщего финансового результата.
- МСФО 9 представляют новую ожидаемую модель кредитных убытков по признанию обесценения потерь. Существует трехступенчатый подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов после первоначального признания. Практически, новые правила означают, что организации должны незамедлительно зачислять потерю, которая равна ожидаемому в последующие 12 месяцев кредитному ущербу при первоначальном признании финансовых активов, которые не являются обесцененными (или ожидаемыми в течение всего периода кредитными убытками актива по отношению к дебиторским долгам). Когда наблюдается существенный рост кредитных рисков, обесценение подсчитывается с использованием кредитных убытков актива, ожидаемых в течение всего периода вместо использования ожидаемых в последующие 12 месяцев кредитных убытков. Эта модель включает упрощения операций в арендных и дебиторских долгах.

Изменились требования учета хеджирования для создания более тесной связи между бухгалтерским учетом и управлением рисками. Стандарт предоставляет организациям возможность выбора политики бухгалтерского учета, точнее применение требований учета хеджирования, согласно МСФО 9 и продолжение применения МСБУ 39 для всех хеджес, т.к. на данный момент стандарт не относится к макрохеджированию.

МСФО 15, доход от договоров с клиентами (опубликованы 28-го мая 2018 г. и действительны для годовых периодов, начинающихся 1-ым января 2018 г. или после этой даты). По представленному новым стандартом основному принципу, доход должен быть признан по сделочной цене на момент передачи клиенту товаров или услуг. Отличающиеся друг от друга взаимосвязанные товары или услуги должны быть признаны по отдельности, и применяемые к договорной цене дисконты или сокращения должны быть распределены на отдельные элементы. Если возмещение отличается по какой-либо причине, то признание должно быть минимальными суммами, если они не включают в себя существенный риск оборота. Расходы, связанные с обеспечением договоров с клиентами, должны быть капитализированы и амортизированы в тот временной период, в течение которого истекают договорные выгоды.

Изменения в МСФО 15, доход от договоров с клиентами (опубликованы 12-го апреля 2018 г. и действительны для годовых периодов, начинающихся 1-ым января 2018 г. или после этой даты). Изменения не меняют основных принципов стандарта, однако проясняют то, как нужно применять эти принципы.

Изменения проясняют то, как установить обязательство выполнения (обещание передать клиенту товар или услугу), как установить, является ли компания принципалом (поставщиком товаров или услуг) или агентом (ответственна за организацию поставки товаров или услуг) и как решить, прибыль от предоставления лицензии должна быть установлена на определенный момент или временной период.

- *Изменения в МСФО 2, основанные на акциях выплаты (опубликованы 20-го июня 2016 г. и действительны для годовых периодов, начинающихся 1-ым января 2018 г. или после этой даты)*
- *Финансовые инструменты МСФО 9 и совместное использование страховых договоров МСФО 4. Изменения в МСФО 4 (опубликованы 12-го сентября 2016 г. и действительны, в зависимости от подхода, для годовых периодов, начинающихся 1-ым января 2018 г. или после этой даты для организаций, выбравших подход временной отсрочки, или когда компания впервые применяет МСФО 9 для компаний, выбравших подход повторной инвестиции);*
- *Годовые улучшения МСФО с 2014 по 2016 гг. – Изменения в МСФО 1 и МСБУ 28 (опубликованы 8-го декабря 2016 г. и действительны для годовых периодов, начинающихся 1-ым января 2018 г. или после этой даты);*
- *Международный комитет по комментированию финансовой отчетности 22 «Операции и предоплаты по иностранной валюте» (опубликованы 8-го декабря 2016 г. и действительны для годовых периодов, начинающихся 1-ым января 2018 г. или после этой даты)*

Передачи инвестиционного имущества. Изменения в МСБУ 40 (опубликованы 8-го декабря 2016 г. и действительны для годовых периодов, начинающихся 1-ым января 2018 г. или после этой даты).

7. Пока неприменяемые новые и измененные МСФО

Ряд новых стандартов и изменения стандартов не были действительны по состоянию на 31-ое декабря 2018 г. и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности. Нижеуказанные из этих стандартов и изменений, возможно, повлияют на финансовое состояние Фонда и его деятельность. Фонд намерен применять эти стандарты и их изменения со дня их вступления в силу или для начинающихся после него годовых временных периодов.

Изменения в МСФО 10 и МСБУ 28 «Продажа или инвестиция активов между инвестором и его ассоциируемой компанией или совместным предприятием» (опубликованы 11-го сентября 2014 г. и вступают в силу с установленной советом МСФО даты или для годовых временных периодов после этой даты). Изменения касаются несоответствий между требованиями МСФО 10 и МСБУ 28, касательно продажи или инвестиции активов ассоциируемой компании или совместному предпринимательству. Основное влияние изменений состоит в том, что выгода или ущерб полностью признаются, если сделка касается предпринимательской деятельности. Если активы не выстраивают предпринимательскую деятельность, даже если эти активы принадлежат дочернему предприятию, тогда признается только одна часть выгоды или ущерба.

МСФО 16 «Аренда» (опубликованы 13-го января 2016 г. и действительны для годовых периодов, начинающихся 1-ым января 2019 г. или после этой даты). Новый стандарт устанавливает принципы признания, измерения, представления и выявления аренды. В результате всех аренд арендатор приобретает право пользования активом с самого начала аренды, и если арендные выплаты выполняются со временем, также приобретает и финансирование. Соответственно, МСФО 16 устраняет классификацию аренды в качестве операционной аренды или финансовой аренды, как требуется по МСБУ 17, и взамен этого представляет единую модель бухгалтерского учета у арендатора. Последний должен признать: а) активы и

обязательства для всех тех аренд, срок годности которых больше 12-и месяцев, за исключением, если находящийся в основе актив имеет низкую стоимость; и б) износ арендованного актива в отчете о прибыли или ущербе и отчете о других финансовых результатах по линии аренды отдельно от процентного расхода. МСФО 16, в основном, сохраняют требования МСБУ 17 по бухгалтерскому учету арендующего.

Соответственно, арендующий продолжает классифицировать аренду как операционную или финансовую и разным образом учитывать эти два вида аренды. На данный момент Компания оценивает влияние нового стандарта на свою финансовую отчетность.

МСФО 17 «Страховые договоры» (опубликованы 18-го мая 2017 г. и действительны для годовых периодов, начинающихся 1-ым января 2021 г. или после этой даты). МСФО 17 заменяют МСФО 4, что позволяет компаниям продолжить использование текущей практики учета страховых договоров, в результате чего инвесторам было сложно сравнивать и сопоставлять остальными показателями финансовые результаты подобных страховых компаний. МСФО 17 являются основанными на единых принципах стандартов с целью отражения всех видов страховых договоров, в том числе и перестраховочных договоров страховщика. Данный стандарт устанавливает признание и измерение групп страховых контрактов по: (i) фактору риска текущей стоимости последующих уточненных денежных потоков (денежные потоки по линии выполнения договоров), который учитывает касающуюся денежных потоков по линии выполнения контрактов всю имеющуюся информацию, которая, в свою очередь, соответствует наблюдаемой рыночной информации, включая (если данная стоимость представляет собой актив) или исключая (если данная стоимость представляет собой обязательство); (ii) сумму не полученной прибыли в группе договоров (установленная договором маржа услуги).

Страховщики должны признать прибыль от группы страховых договоров в тот временной период, в течение которого они представляют страховой полис, а также в то время, когда они освобождаются от риска. Если группа договоров является или становится невыгодной, организация должна сразу же признать ущерб. Новый стандарт не будет иметь существенное влияние на отчетность Компании.

Комитет по МСФО 23 «Неопределенность подхода к учету налога на прибыль» (опубликованы 7-го июня 2017 г. и действительны для годовых временных периодов, начинающихся первым января 2019 г. или после этой даты). МСБУ 12 устанавливают, как нужно учитывать текущие и отсроченные налоги, однако не устанавливают порядок отражения влияния неопределенности. Толкование проясняет то, как нужно в МСБУ 12 применять требования по учету и измерению, когда имеется неопределенность подхода к учету налога на прибыль. Компания должна решить, необходимо ли рассматривать каждую налоговую неопределенность по отдельности или вместе с одной и более налоговой неопределенностью в зависимости от того, какой именно подход позволяет наилучшим образом предвидеть решение по неопределенности. Компания должна предполагать, что налоговый орган будет проверять те суммы, которые он имеет право проверять и, при выполнении этих проверок, будет иметь относящуюся к соответствующим данным полноценную информацию.

Если компания заключает, что маловероятно то, что налоговый орган примет неопределенный налоговый подход, влияние неопределенности должно быть отражено при установлении налогооблагаемого дохода или ущерба, налоговых баз, неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых дисконтов или налоговых ставок, используя либо наивероятнейшую сумму, либо ожидаемую стоимость в зависимости от того, какой метод компания считает наиболее целесообразным для наилучшего предусматривания решения по неопределенности. Компания должна отразить изменение необходимых для толкования наблюдений или влияющих на оценку фактов и обстоятельств или новых данных в качестве изменений оценок бухгалтерского учета. Примеры изменений

фактов и обстоятельств или новых данных, которые могут привести к переоценке наблюдения или оценки, включают, но не ограничиваются проверками или действиями со стороны налоговых органов, изменениями установленных налоговыми органами правил или по истечению правового срока проверками или перепроверками налогового подхода налоговым органом. Отсутствие согласия или несогласия с подходом к учету налоговыми органами, в случае отсутствия других фактов, вероятнее всего, не будет представлять собой изменение необходимых для толкования наблюдений или влияющих на оценку фактов и обстоятельств или новых данных.

- Изменения в МСБУ 19 «Изменение, сокращение или окончательный расчет плана» (опубликованы 7-го февраля 2017 г. и действительны для годовых временных периодов, начинающихся первым января 2018 г. или после этой даты);
- Изменения в концепционных основах приготовления и представления финансовой отчетности (опубликованы 29-го марта 2018 г. и действительны для годовых временных периодов, начинающихся первым января 2020 г. или после этой даты);
- Установление предпринимательской деятельности – изменения в МСФО 3 (опубликованы 22-го октября 2018 г. и действительны для годовых временных периодов, начинающихся первым января 2020 г. или после этой даты);
- Установление существенности – изменения в МСБУ 1 и МСБУ 8 (опубликованы 31-го октября 2018 г. и действительны для годовых временных периодов, начинающихся первым января 2020 г. или после этой даты);
- Признаки предоплаты отрицательным отзывом - изменения в МСФО 9 (опубликованы 12-го октября 2018 г. и действительны для годовых временных периодов, начинающихся первым января 2019 г. или после этой даты);
- Долгосрочные инвестиции в ассоциируемых организациях и совместных предприятиях – изменения в МСБУ 28 (опубликованы 12-го октября 2018 г. и действительны для годовых временных периодов, начинающихся первым января 2019 г. или после этой даты).

Годовые улучшения МСФО с 2015 по 2017 гг. – изменения в МСФО 3, МСФО 11, МСФО 12 и МСБУ 23 (опубликованы 12-го декабря 2018 г. и действительны для годовых временных периодов, начинающихся первым января 2019 г. или после этой даты).

8. Основные средства

'000 драм

Отчет о потоке денежных средств за период, завершающийся 31-ым декабря 2018 г.

Изначальная/переоцененная стоимость	Здания	Структуры	Пронзв.		Машинны и оборуд.	Трансп. средства	Другие основ. средства	Земел. участки	Итого
			ямуш., хоз. ямуш., инстр.	ямуш., инстр.					
31 декабря 2016 г.	10,399,324	38,840			577,189	18,798	22,308	1,816,467	12,999,569
Прибавление	-	-			256	-	-	-	256
Выбытие	-	(72)			(34,662)	(2,158)	(89)	-	(37,744)
Реклассификация	7,601	1,808			8,838	(1,257)	9	-	-
31 декабря 2017 г.	10,406,925	40,576			551,621	15,383	22,228	1,816,467	12,962,081
Прибавление	-	-			-	-	-	-	-
Выбытие	(3,085)	-			(8,911)	(4)	(3,406)	-	933
Переоценка	-	-			-	-	-	(74,025)	(96,098)
31 декабря 2018 г.	10,403,840	40,576			542,710	15,379	18,822	1,742,442	12,866,916
Накопленный износ									
31 декабря 2016 г.	335,223	1,327			221,664	8,084	8,523	-	592,871
Годовой износ	103,113	50			76,038	728	2,148	-	185,035
Износ по выбывшим объектам	-	(72)			(1,926)	(2,157)	-	-	(4,215)
Реклассификация	(9)	(39)			(8,542)	(1,325)	439	-	-
31 декабря 2017 г.	438,327	1,266			287,234	5,330	11,110	-	773,691
Годовой износ	108,291	10,427			19,594	579	2,175	-	149,356
Износ по выбывшим объектам	-	-			(72)	(4)	(1,947)	-	(2,177)
31 декабря 2018 г.	546,618	11,693			306,756	5,905	11,338	-	920,870
Остаточная стоимость									
31 декабря 2017 г.	9,968,598	39,310			264,387	10,053	11,118	1,816,467	12,188,390
31 декабря 2018 г.	9,857,222	28,883			235,954	9,474	7,484	1,742,442	11,946,046

В оценках бухгалтерского учета не были изменения.

Залог

В праве собственности на основные средства ограничений нет.

Другое

Изначальная стоимость пока еще находящихся в использовании, но полностью изношенных основных средств составляет 205,953 тысяч драмов по состоянию на 31.12.2018 г.

Договорных обязательств по приобретению основных средств не имеется.

9. Отсроченные налоги

Движение отсроченных налогов представлено ниже:

'000 драм

	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Остаток на начало года	4,200	-
Признанная во всеобщей финансовой отчетности компенсация (возмещения сотрудникам)	200	4,200
Остаток на конец года	4,400	4,200

10. Товарно-материальные запасы

'000 драм

	Остаток на 31.12.2018 г.	Остаток на 31.12.2017 г.
Итого, в том числе:	76,624	67,902
• сырье, материалы	56,721	42,975
• запчасти	26	34
• топливо	1,043	776
• незаконченная продукция	2,506	1,196
• готовая продукция	12,851	13,245
• другое	3,477	9,676

По состоянию на 31-ое декабря 2018 г. припасы компании не заложены.

11. Торговые дебиторские долги

'000 драм

	Остаток на 31.12.2018 г.	Остаток на 31.12.2017 г.
Итого, в том числе:	41,547	18,682
• от продажи товаров, продукции	3,470	2,267
• от предоставления услуг	1,381	1,030
• от аренды	20,717	14,979
• от выплаченных предоплат	306	188
• от текущих финансовых инвестиций	12,094	-
• от предоплаты по линии заработной платы	3,579	218

12. Денежные средства

'000 драм

	Остаток на 31.12.2018 г.	Остаток на 31.12.2017 г.
Итого, в том числе:	7,451	1,886
• наличные средства	68	2
• банковские счета	7,383	1,884

По линии ограничений денежных средств ограничений нет.

13. Заемы

'000 драм

	Остаток на 31.12.2018 г.	Остаток на 31.12.2017 г.
--	-----------------------------	-----------------------------

Итого, в том числе:	12,094	-
• долгосрочные заемы, из которых	-	-
<i>по линии взаимосвязанных сторон</i>	-	-
• кратосрочные заемы, из которых	12,094	-
<i>по линии взаимосвязанных сторон</i>	-	-

Согласно контракту 591ЦР-18/2, 14.11.2018 г. Компания инвестировала вклад в ОАО Араратбанк в размере 25,000 долларов США со сроком погашения до 14.05.2019 г. с годовой ставкой 2.25%.

14. Собственный капитал

Собственный капитал (чистые активы) сформулирован из правового капитала (выпущенного и распределенного (выплаченного) капитала), нераспределенной прибыли (ущерба), включая финансовый результат подотчетного года (временного периода) и рост стоимости от переоценки не текущих материальных активов.

Правовой капитал

Правовой капитал Компании составляет 753,740 тысяч драмов. Все акции Компании оплачены и принадлежат РФ.

<i>'000 драм</i>	<i>Количество акций на 31.12.2018 г.</i>	<i>Количество акций на 31.12.2017 г.</i>
РФ в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом	75,374	75,374

15. Заемы

<i>'000 драм</i>	<i>Остаток на 31.12.2018 г.</i>	<i>Остаток на 31.12.2017 г.</i>
Итого, в том числе:	708,683	756,570
• долгосрочные заемы, из которых	660,220	711,086
<i>по линии взаимосвязанных сторон</i>	-	-
• кратосрочные заемы, из которых	48,463	45,484
<i>по линии взаимосвязанных сторон</i>	-	-

11-го февраля 2010 г. между Компанией и ОАО Квант был заключен договор о предоставлении заема, согласно которому заимодатель выдал ЗАО РАО МАРС сумму в размере 1,960,207 российских рублей. Договор действителен до 31-го декабря 2010 г. с условием выплаты 14% годовой ставки, однако по состоянию на 31-ое декабря 2018 г. обязательство по выплате заема не погашено и составляет 1,180,280 российских рублей.

26-го декабря 2016 г. между Компанией и ЗАО МТС Армения (далее - заимодатель) был заключен договор о предоставлении заема, согласно которому заимодатель выдал ЗАО РАО МАРС сумму в размере 1,269,506 долларов США. Договор действителен до 31-го декабря 2021 г. с условием выплаты 2% годовой ставки.

26-го декабря 2013 г. и 16-го декабря 2015 г. между Компанией и ОАО РТИ (далее - заимодатель) были заключены договора о предоставлении заема, согласно которым заимодатель выдал ЗАО РАО МАРС

сумму в размере 4,177,000 российских рублей и 35,000 долларов США. Договор действителен до 31-го декабря 2015 г. с условием выплаты 13% годовой ставки и до 31-го декабря 2017 г. с условием выплаты 9% годовой ставки.

Компания имела договора по заему, заключенные также и с компанией РАДИОЭКСПОРТ РОССИЯ, по линии которых обязательства по состоянию на 01-ое января 2018 г. составили 115,884 долларов США и 580,835 российских рублей. Последние были полностью погашены в течение 2018 г.

На протяжении 12-и месяцев, предшествующих подотчетной дате, Компания, возможно, выполнит незапланированные погашения заемов, исходя из операционной необходимости.

Таким образом, достоверное предусматривание по линии заемов ожидаемых потоков денежных средств, по которым не дисконтируются подобные заемы, невозможно.

16. Отсроченные налоговые обязательства

Движение отсроченных налоговых обязательств представлено ниже:

<i>'000 драм</i>	<i>31.12.2018 г.</i>	<i>31.12.2017 г.</i>
Остаток на начало года	2,412,149	136,964
Признанный в собственном капитале налог (временная налогооблагаемая разница, возникшая от переоценки основных средств)	(45,363)	2,275,185
Остаток на конец года	2,366,786	2,412,149

17. Торговые и другие кредиторские долги

<i>'000 драм</i>	<i>Остаток 31.12.2018 г.</i>	<i>Остаток 31.12.2017 г.</i>
Итого, в том числе:	133,995	177,947
• от приобретения услуг	4,456	4,489
• от приобретения материалов	1,300	15
• от полученных предоплат	84,441	125,068
• обязательство по линии заработной платы	21,430	26,675
• припас от неоплаченного отпуска	22,000	21,000
• другое	368	700

18. Другие налоги и обязательные выплаты

<i>'000 драм</i>	<i>Остаток на 31.12.2018 г.</i>		<i>Остаток на 31.12.2017 г.</i>	
	<i>предоплата</i>	<i>обязательство</i>	<i>предоплата</i>	<i>обязательство</i>
Итого, в том числе:	-	28,671	-	13,759
• НДС	-	2,226	-	4,651
• налог на прибыль	-	19,452	-	1,366
• подоходный налог	-	3,188	-	3,934
• земельный налог	-	721	-	726
• налог на имущество	-	2,966	-	2,969
• другое	-	118	-	113

19. Продажи

'000 драм	2018 г.			2017 г.		
	Доход	Себестоимость	Прибыль	Доход	Себестоимость	Прибыль
Итого, в том числе:	345,431	(255,335)	90,096	315,021	(317,213)	2,192
• от продажи продукции	31,791	(155,327)	(123,536)	51,819	(219,510)	(167,691)
• от продажи товаров	455	-	455	-	-	-
• от предоставления услуг	313,185	(100,008)	213,177	263,202	(97,703)	165,499

20. Другие доходы (расходы)

'000 драм	2018	2017
Другие доходы (выгоды) итого, в том числе:	435	1,433
• от продажи других припасов	125	150
• другие доходы	310	1,283

'000 драм	2018	2017
Другие расходы (ущербы) итого, в том числе:	(2,840)	(24,319)
• расходы от отчуждения других припасов	(240)	(100)
• расходы от износа других основных средств	(900)	(900)
• расход по линии припаса неоплаченного отпуска	(1,000)	(21,000)
• другое	(700)	(2,319)

21. Расходы по сбыту

'000 драм	2018	2017
Расходы по сбыту, итого, в том числе:	(4,407)	(3,400)
• расходы по износу основных средств	(3,398)	(2,074)
• расходы по маркетингу и рекламе	(788)	(883)
• другое	(221)	(443)

22. Административные расходы

'000 драм	2018	2017
Административные расходы, итого, в том числе	(146,966)	(122,364)
• возмещения сотрудникам	(97,310)	(82,940)
• расходы по восстановлению износа основных средств	(3,044)	(3,013)
• офисные и коммуникационные расходы	(23,083)	(18,729)
• аудиторские и консалтинговые расходы	(1,477)	(1,237)
• расходы от некомпенсируемых налогов	(7,535)	(7,568)
• банковские, страховальные расходы	(268)	(292)
• аренда машин и обслуживание	(5,900)	(5,855)
• другое	(8,349)	(2,730)

23. Другая выгода (ущерб)

‘000 драм	2018	2017
Другая не операционная прибыль (ущерб), итого, в том числе:	1,049	(20,825)
• доход от разницы обменного курса иностранной валюты	3,849	197
• расходы по разнице обменного курса иностранной валюты	(912)	(4,687)
• доходы по отчуждению основных средств	67,442	17,125
• расходы по отчуждению основных средств	(69,330)	(33,460)
• доходы по линии активов, выданных на безвозмездной основе	-	-
• расходы по линии активов, выданных на безвозмездной основе	-	-

24. Налог на прибыль

‘000 драм	2018	2017
• прибыль (ущерб), сумма признанного налога на прибыль, в том числе :	(24,314)	(2,127)
• по линии текущего налога	(24,514)	(6,327)
• по линии отсроченного налога	200	4,200
• напрямую признанная в собственном капитале сумма налога на прибыль, в том числе :	45,363	(2,275,185)
• по линии отсроченного налога	45,363	(2,275,185)

‘000 драм	2018	2017
Сопоставление в цифрах средней действующей налоговой ставки и применяемой налоговой ставки		
Применяемая налоговая ставка	20%	20%
Прибыль (ущерб) до налогообложения	(79,209)	(188,767)
Несокращающиеся расходы/не облагаемые налогом доходы	201,779	220,403
Налогооблагаемая прибыль (ущерб)	122,570	31,636
Текущий налог	24,514	6,327
Средняя действующая налоговая ставка	(30.9%)	(3.35%)

25. Отсроченный налог

‘000 драм	Прим.	31.12.2018
		Балансовая Налоговая (+)

	стоимость	база	Налогооблагаемая временная разница (-) Сокращающаяся (исключающаяся) временная разница
Обязательство по линии заработной платы и других краткосрочных возмещений	43,430	21,430	(22,000)
Итого			(22,000)
Налоговая ставка			20%
Отсроченный налоговый актив			4,400

млн драм	Прим.	31.12.2017		
		Балансовая стоимость	Налоговая база	(+) Налогооблагаемая временная разница (-) Сокращающаяся (исключающаяся) временная разница
Обязательство по линии заработной платы и других краткосрочных возмещений		47,675	26,675	(21,000)
Итого				(21,000)
Налоговая ставка				20%
Отсроченный налоговый актив				4,200

В статье «Обязательство по линии заработной платы и других краткосрочных компенсаций» временная разница возникла по линии накапливаемых компенсируемых отсутствий сотрудников.

Не имеется каких-либо сокращающихся (исключающихся) временных разниц и неиспользованных налоговых дисконтов, для которых в отчете о финансовом состоянии не был признан какой-либо отсроченный налоговый актив.

26. Цели и политика по управлению финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства компании включают заемы, торговые и другие кредиторские долги. Основной целью финансовых обязательств является финансирование операций Компании. Компания имеет торговые и другие дебиторские долги, денежные средства, возникающие во время операционной деятельности.

Компания подчиняется долговым, реализованным и рыночным рискам. Руководство Компании контролирует процесс управления рисками. Компания не хеджирует подчинение этим рискам.

Долговой риск

Риском является то, что одна сторона финансового инструмента причинит финансовую потерю другой стороне по причине не выполнения своих обязательств. Компания подчиняется долговому риску в зависимости от операционной деятельности (в основном, торговые дебиторские долги).

Управление долговым риском по линии продаж осуществляется бухгалтерией. По линии дебиторских долгов выполняется регулярный мониторинг. По состоянию на каждую подотчетную дату выполняется проверка обесценения для покупателя (недобор) на индивидуальной основе. Подсчеты

устанавливаются на основе фактически понесенных в прошлом убытков. Страхование для долгов не требуется. Максимальным подчинением долговому риску является балансовая стоимость финансовых активов по состоянию на подотчетную дату. Концентрация риска торговых дебиторских долгов имеет низкую оценку.

Риск реализации

Риском является то, что Компания столкнется со сложностями при выполнении своих обязательств, которые будут погашены посредством предоставления денежного средства или другого финансового актива. Компания выполняет контроль по отношению к риску дефицита денежных средств, используя инструмент планирования продолжительного реатизования. Целью Компании является сохранение баланса между продолжительностью и гибкостью финансирования, используя договора по банковским кредитам и приобретению припасов в кредит.

Балансовые стоимости всех финансовых обязательств равны недисконтным договорным выплатам, за исключением полученных беспроцентных заемов.

Ниже приводится обзорная информация по погашению финансовых обязательств, основанная на беспроцентных договорных выплатах.

31.12.2018 г.	До востребования	до 1-го года	От 1-го до 5-и лет	Итого
Кредиты	-	-	-	-
Заемы	-	70,028	638,655	708,683
Торговые кредиторские долги	-	5,756	-	5,756
Другие обязательства	-	156,944	-	156,944
31.12.2017 г.	До востребования	до 1-го года	От 1-го до 5-и лет	Итого
Кредиты	-	-	-	-
Заемы	-	126,357	630,213	756,570
Торговые кредиторские долги	-	4,504	-	4,504
Другие обязательства	-	187,202	-	187,202

Рыночный риск

Риском является то, что реальная стоимость финансового инструмента или последующие денежные потоки будут колебаться по причине изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три основных риска - валютный риск, риск процентной ставки и другой ценовой риск. Подчиняющиеся рыночному риску финансовые инструменты включают кредиты и заемы, кредиторские долги по линии закупок, договора финансового страхования, дебиторские долги по линии продаж, денежные средства.

Валютный риск

Риском является то, что реальная стоимость финансового инструмента или последующие денежные потоки будут колебаться по причине изменений обменного курса иностранной валюты. Риску изменения обменного курса иностранной валюты подвержены кредиты в иностранной валюте, кредиторские долги по линии закупок. Валюты, которые, в основном, выявляют подобный риск, следующие – доллар США, Евро.

Компания имеет котированные иностранной валютой следующие финансовые инструменты:

Статьи

RUR		USD		EUR	
2018	2017	2018	2017	2018	2017

Текущие активы						
Денежные средства	84,895	60,929	145	142,52	1.62	1.56
Предоплата по припасам и услугам	-	-	-	-	-	-
Выданные заемы	-	-	25,000	-	-	-
Текущие обязательства						
Торговые и другие кредиторские долги	6,095,000	6,287,525	1,364,795	1,452,491	-	-
<i>Чистый баланс</i>	<i>(6,010,105)</i>	<i>(6,226,596)</i>	<i>(1,339,650)</i>	<i>(1,452,348.48)</i>	<i>1,62</i>	<i>1,56</i>

Согласно политике Компании, в конце года чистый остаток разницы финансовых обязательств и активов не должен превышать 20% от годовой прибыли.

В таблице представлена чувствительность по отношению к возможному изменению обменного курса доллара США и евро в случае стабильности других изменяемых. Влияние на прибыль Компании до налогообложения обусловлено изменениями денежных активов и обязательств. Подчинение Компании другим изменениям обменного курса не существенно.

	Изменение обменного курса доллара США	Влияние на прибыль до налогообложения ('000 драм)	Изменение обменного курса российского рубля	Влияние на прибыль до налогообложения ('000 драм)
2018г.	+5%/-5%	32,403(32,403)	+6%/-6%	2,513/(2,513)
2017г.	+5%/-5%	35,154/(35,154)	+6%/-6%	3,138/(3,138)

Риск процентной ставки

Риском является то, что реальная стоимость финансового инструмента или последующие денежные потоки будут колебаться по причине изменений рыночных процентных ставок. Изменения процентных ставок, главным образом, влияют на кредиты, изменяя их реальную стоимость. Полученные кредиты имеют фиксированную и изменяемую процентную ставку.

В рамках анализирования чувствительности изменений процентных ставок предположения относительно изменений в базисных единицах основаны на наблюдаемой на данный момент рыночной ситуации, что характеризует значительную переменчивость, по сравнению с предыдущими годами.

Другой ценовой риск

Риском является то, что реальная стоимость финансового инструмента или последующие денежные потоки будут колебаться по причине изменений рыночных цен (кроме риска процентной ставки и валютного риска) вне зависимости от того, обусловлены ли эти изменения характерными для отдельного финансового инструмента или выпускающего его факторами, воздействующими на все подобные финансовые инструменты, оборачиваемые на рынке.

Влияние другого ценового риска не существенно.

Управление собственным капиталом

Основной целью управления собственным капиталом является сохранение соответствующего уровня стабильности кредитоспособности и финансовых показателей собственного капитала с целью поддержки деятельности Компании и максимализации прибыли участников.

Компания управляет структурой своего капитала и выполняет уточнения в соответствии с изменениями экономических условий. Для сохранения или регулирования структуры собственного капитала Компания устанавливает сумму выплачиваемых дивидендов.

27. Выявления взаимосвязанных сторон

Характер взаимоотношений взаимосвязанных сторон

Наименование	Характер
Партнер	Ситроникс Армения /управление двух организаций одним лицом/

Сделки со взаимосвязанными сторонами

000 пршд	Торговые и дебиторские долги /полученные предоплаты/	Торговые и кредиторские долги /выданные предоплаты/	Инвест иция	Выданная аренда	Полученная аренда	Дивидент	Выданные заемы	Полученные заемы
Остаток на 31.12.2017 г.	(38,934)	-	-	-	-	-	-	-
Добавление	40,282	-	-	-	-	-	-	-
Сокращение	(10,415)	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31.12.2018 г.	(9,067)	-	-	-	-	-	-	-

Компенсации основному управленческому составу

Краткосрочные компенсации (заработная плата) основному управленческому составу (3 человека) в 2018 г. составили 42,957 тысяч драмов, а в 2017 г. - 27,722 тысяч драмов. Других компенсаций основному управленческому составу не было.

28. Условности

Бизнес окружение

Республика Армения находится на этапе политических и экономических изменений. Нет таких развитых субструктур бизнеса и контроля, каковые существуют в более зрелых рыночных экономиках. Более того, экономические условия продолжают ограничивать деятельность финансовых рынков и последние не всегда правильным образом отражают стоимость финансовых инструментов.

Основным препятствиям последующего экономического развития является низкий уровень экономического и институционального развития и региональная нестабильность. Уровень бедности продолжает оставаться высоким, что отражается на всеобщей покупательной способности и спросе.

Страхование

Сфера страхования в РА находится на уровне развития. Вводятся давно применяемые в развитых странах страховальные инструменты.

По состоянию на конец подотчетного периода Компания реализовала обязательное страхование ответственности использования автотранспортных средств (АППА).

Пока еще не реализовано полноценное страхование активов, есть риск того, что потеря или уничтожение некоторых активов может иметь негативное воздействие на финансовое состояние и финансовые результаты Компании.

Судебные иски

По состоянию на 31-ое декабря 2018 г. и на дату заверения данной финансовой отчетности Компания находится в судебном процессе. Компания представила судебный иск против ООО «Парус групп» с целью взыскания в пользу ЗАО «РАО МАРС» суммы в размере 778.752 драма РА, из которой долг по арендным платам составляет 576.000 драмов РА, подсчитанный штраф – 202.752 драма РА. Досрочно аннулировать договор, заключенный между ЗАО «РАО МАРС» и ООО «Парус групп» 25.05.2018 г., о сдаче в аренду расположенного по адресу г. Ереван, ул. Раффи 111 складского помещения площадью 96 кв.м., принадлежащего истцу по праву собственности.

29. Перепредставление сравнительной информации

В подотчетном году были выявлены относящиеся к прошлому году ошибки по измерению и представлению. Исправления данных ошибок имели следующее воздействие:

а) Отчет о финансовом состоянии

	31.12.2017	Уточнение, рост/ (сокращение)	31.12.2017
	Ранее представл.		Перепредставл.
Основные средства	11,990,849	197,541	12,188,390
Нематериальные активы	-	264	264
Недоступные для использования основные средства	199,476	(199,476)	-
Припасы	69,444	(1,542)	67,902
Выданные предоплаты	6,164	(5,976)	188
Рост переоценки стоимости основных средств и нематериальных активов	12,318,375	(2,239,207)	10,079,168
Нераспределенная прибыль	(1,916,826)	4,817	(1,912,009)
Кредиты и заемы	708,030	3,056	711,086
Отсроченные налоговые обязательства	173,991	2,238,158	2,412,149
Заемы	73,520	(28,036)	45,484
Резервы	-	21,000	21,000
Торговые кредиторские долги	130,040	(468)	129,572
Обязательства по линии других налогов и обязательных выплат	13,741	18	13,759
Другие кредиторские долги	5,027	(4,327)	700

б) Отчет о прибыли или ущербе и других всеобщих финансовых результатах

	31.12.2017	Уточнение, рост/ (сокращение)	31.12.2017
	Ранее представл.		Перепредставл.

Доход	62,779	252,242	315,021
Себестоимость продаж	(219,628)	(97,585)	(317,213)
Расходы по реализации	-	(3,400)	(3,400)
Административные расходы	(219,787)	97,423	(122,364)
Другие расходы	(12,505)	(11,814)	(24,319)
Другие прибыли	-	1,433	1,433
Финансовые расходы	(18,608)	1,508	(17,100)
Другая выгода (ущерб)	6,400	(27,225)	(20,825)
Расход по налогу на прибыль	(6,327)	4,200	(2,127)
Другой всеобщий финансовый результат	-	27,631	27,631

в) Отчет об изменениях в собственном капитале

тысяч драмов

	31.12.2017	Уточнение, рост/ (сокращение)	31.12.2017
	Ранее представл.		Перепредставл.
Нераспределенная прибыль/ущерб	(1,916,826)	4,817	(1,912,009)
Рост переоценки стоимости основных средств и нематериальных активов	12,318,375	(2,239,207)	10,079,168

30. Случаи, происходящие после подотчетного периода

Уточняющие случаи или существенные неуточняющие случаи не происходили в течение периода после даты подотчетного периода (31.12.2018 г.) до даты заверения (27.05.2019 г.).

31. Заверение финансовой отчетности

Финансовая отчетность была подписана к публикации 27-го мая 2019 г. директором Арменом Хачатряном и главным бухгалтером Светланой Манучарян.

Директор

Армен Хачатрян

Главный бухгалтер

Светлана Манучарян

