

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «КАЗБУРГАЗ»
ЗА ПЕРИОД, ЗАКАНЧИВАЮЩИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2018 ГОДА.**

1. Общая информация

Организация и деятельность

АО «Казбургаз» (далее – «Компания») – акционерное общество, зарегистрированное в Республике Казахстан в январе 1997 года, было перерегистрировано в октябре 2007 года. На 30 июня 2018 и 31 декабря 2017 годов конечной контролирующей стороной является Мусина Гульнар Садуакасовна (100% доля ТОО «Интеринж-Алматы»).

Основной офис Компании зарегистрирован и расположен по адресу: Республика Казахстан, 090300, Бурлинский район, город Аксай, ул. Без типа Промышленная зона, дом строение 99Н.

Компания была создана путем реорганизации двух структурных подразделений ОАО «Карачаганакгазпром»: Карачаганакское управление буровых работ и Аксайское управление буровых работ. После реорганизации привилегированные акции были распределены среди работников Компании, простые акции переданы комитету государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан.

31 октября 2000 года по договору, заключенному между Комитетом государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан и ЗАО «Жайык Курылыс-Газ», 100% голосующих простых акций были проданы ЗАО «Жайык Курылыс-Газ». С 3 августа 2012 года единственным акционером по простым акциям является ТОО «Интеринж-Алматы».

Основная деятельность

Компания ведёт свою деятельность на территории Республики Казахстан. Основными видами деятельности Компании являются:

строительство нефтяных и газовых скважин;
строительство водяных и прочих специальных скважин;
капитальный ремонт скважин;
подземный ремонт скважин, исследование подземного оборудования скважин;
глушение скважин;
монтаж, демонтаж и ремонт буровых установок;
оказание услуг по предоставлению персонала и спецтехники.

Для осуществления своей производственной деятельности Компания имеет следующие лицензии:

Государственная генеральная лицензия № 0003282 от 19 октября 2009 года – на эксплуатацию горных производств (бурение нефтяных и газовых скважин, освоение и капитальный ремонт скважин);

Государственная генеральная лицензия № 0003283 от 19 октября 2009 года – на изготовление и ремонт бурового, нефтегазопромыслового оборудования;

Государственная генеральная лицензия № 0003284 от 19 октября 2009 года – на изготовление и ремонт сосудов и трубопроводов, работающих под давлением свыше 0.7 кг/см²;

Государственная лицензия ГСЛ № 006062 от 19 июля 2001 года – на выполнение работ в области архитектурной, градостроительной деятельности на территории Республики Казахстан;

Государственная лицензия № 15008943 от 15 мая 2015 года – на деятельность, связанную с оборотом прекурсоров.

2. Основы подготовки финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам

финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), и интерпретациями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международных стандартов финансовой отчетности (далее – «КРМФО») СМСФО.

Принцип непрерывности

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

По состоянию на 30 июня 2018 года нераспределенный доход Компании составил 1 860 315 тыс. тенге, чистый доход за 1 полугодие 2018 года, заканчивающийся 30 июня 2018 года – (-4 819) тыс. тенге, поступление денежных средств от операционной деятельности – 2 470 608 тыс. тенге.

Руководство считает, что устойчивая доходность Компании, положительные денежные потоки от операционной деятельности и достаточный оборотный капитал, представляют собой достаточную гарантию покрытия ее ожидаемых потребностей в денежных средствах. После проведенного анализа, руководство обоснованно полагает, что Компания имеет достаточно ресурсов для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем. Соответственно, оно продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке финансовой отчетности.

Основы измерения

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости, за исключением земли, учитываемой по переоцененной стоимости в соответствии с МСБУ 16 «Основные средства».

Функциональная валюта и валюта презентации

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

Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной финансовой отчетности Компания не применяла новых стандартов. Компания досрочно не применяет новые стандарты, разъяснения или поправки к ним, которые были выпущены, но еще не приняты к использованию на отчетную дату.

Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

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

МСФО 9 «Финансовые инструменты». В 2014 году СМСБУ выпустил окончательную версию данного стандарта, вступающего в силу с 1 января 2018 года. Компания провела общую оценку влияния МСФО 9. Все финансовые активы и обязательства Компании будут оцениваться на той же основе, как они оцениваются в соответствии с МСБУ 39. Компания приняла решение применять упрощенный подход по признанию ожидаемых кредитных убытков (далее – «ОКУ») в полном объеме. Хотя руководство продолжает оценку степени данного влияния, ожидается, что применение модели ОКУ в соответствии с МСФО 9 приведет к более раннему признанию убытков по обесценению торговой дебиторской задолженности. Несмотря на это, до завершения детального обзора не целесообразно давать обоснованную оценку данного влияния.

МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями». Данный стандарт был выпущен в 2014 году и вступает в силу с 1 января 2018 года. В апреле 2016 года СМСБУ выпустил «Разъяснение к МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» вступающее в силу с 1 января 2018 года. Компания проанализировала контракты с основными покупателями и не ожидает, что принятие этого стандарта окажет воздействие на ее финансовое положение или показатели деятельности. Новые

требования по раскрытию информации будут включены в финансовую отчетность Компании за 2018 год.

МСФО 16 «Аренда». Данный стандарт был выпущен в январе 2016 года и вступает в силу с 1 января 2019 года. Стандарт уточняет особенности признания, оценки, представления и раскрытия аренды арендатором. Новый подход к учету аренды арендодателем существенно не изменился. Принимая во внимание деятельность Компании, ожидается, что принятие этого стандарта не окажет существенного воздействия на ее финансовое положение или показатели деятельности.

МСФО 17 «Договоры страхования». Данный стандарт был выпущен в мае 2017 года и вступает в силу с 1 января 2021 года. Стандарт заменит МСФО 4 «Договоры страхования» и применяется ко всем договорам страхования (вне зависимости от организации которая их выпускает), а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с возможностями дискреционного участия. Не ожидается, что данный стандарт окажет воздействие на финансовое положение или показатели деятельности Компании.

КРМФО 22 «Операции с иностранной валютой и учет авансов». Данное разъяснение выпущено в декабре 2016 года и вступает в силу 1 января 2018 года. В нем разъясняется порядок учета получения или уплаты авансов в иностранной валюте. Ожидается, что принятие этого разъяснения не окажет существенного воздействия на финансовую отчетность Компании.

КРМФО 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль». Данное разъяснение выпущено в июне 2017 года и вступает в силу 1 января 2019 года. Оно приводит дополнительное руководство при определении налогооблагаемого дохода (убытка), налоговой базы, неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых льгот, а также налоговых ставок, при неопределенности в отношении правил исчисления налога на прибыль в соответствии с МСБУ 12. Не ожидается, что данное разъяснение окажет воздействие на финансовое положение или показатели деятельности Компании.

Усовершенствования МСФО. После проекта усовершенствования 2015-2017 года в стандарты был внесен ряд поправок. Воздействие изменений на финансовую отчетность Компании в результате этого проекта будет незначительным.

Использование расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство Компании использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности.

3. Доходы

тыс. тенге	1 полугодие 2018	1 полугодие 2017
Нефтесервисные услуги	1 436 907	1 730 453

Услуги аренды	278 821	259 236
Транспортные услуги	53 021	4 732
Реализация ТМЗ		49 900
Прочие	29 928	17 759
	1 798 677	2 062 080

4. Себестоимость реализации

тыс. тенге	1 полугодие 2018	1 полугодие 2017
Заработная плата и связанные налоги	424 389	328 095
Отчисления от оплаты труда		33 193
Транспортные расходы		114 007
Операционная ставка оборуд. подачи труб		153 330
Аренда	191 945	52 064
Сырье и материалы	483 676	185 112
Расходы на питание и проживание		72 117
Услуги сторонних организации по оказанию нефтесервисных услуг	279 279	274 687
Износ и амортизация	159 137	124 258
Ремонт и техническое обслуживание	43 085	16 931
Резерв по отпускам	23 757	26 768
Прочее	24 884	
	1 630 152	1 380 562

5. Общие и административные расходы

тыс. тенге	1 полугодие 2018	1 полугодие 2017
Заработная плата и связанные налоги	153 359	71 968
Отчисления от оплаты труда		11 114
Юридические и профессиональные услуги	20 185	
Командировочные расходы	12 165	6 832
Сырье и материалы	5 585	5 167
Резерв по отпускам	9 843	4 306
Банковские услуги	5 774	2 541

Услуги связи	3 010	2 151
Страхование	1 893	4 162
Износ и амортизация	9 154	5 034
Налоги, кроме подоходного налога	5 356	1 607
Консультационные услуги		15 002
Аренда	8 648	
Коммунальные услуги	207	
Обучение и другие расходы на персонал	665	
Ремонт и техническое обслуживание	1 495	2 029
Выплаты по возмещению ущерба		1 962
Прочее	12 402	35 986
Изменение резерва	(102 240)	
	147 501	169 861

6. Расходы по финансированию

тыс. тенге	1 полугодие 2018	1 полугодие 2017
Расходы по вознаграждению банковских займов	10 019	5 062
Расходы по вознаграждению КТ «LCI»	3 995	430
	14 014	5 492

7. Основные средства

тыс. тенге	Земля	Здания и сооружени я	Машины и оборудован ие	Транспортн ые средства	Прочее	Неустанов- ленное оборудовани е	Итого
Первоначальная стоимость							
На 31.12.2017	261 244	339 342	2 393 849	763 891	129 003	707	3 888 036
Поступление			29 443	95 980	11 324		136 747
Капитальный ремонт						116 203	116 203
Перевод из товарно- материальных запасов			3 545				3 545
Переоценка							
Выбытие				-32 525	-117		-32 642

На 30 июня 2018	261 244	339 342	2 426 837	827 346	140 210	116 910	4 111 889
Накопленный износ и обесценение							
На 31.12.2017		131 850	1 315 642	216 575	64 585		1 728 652
Начисленный износ		6 439	101 068	50 348	7 558		165 413
Выбытие				-16 648	-17		-16 665
На 30 июня 2018		138 289	1 416 710	250 275	72 126		1 877 400
Балансовая стоимость							
На 31.12.2017	261 244	207 492	1 078 207	547 316	64 418	707	2 159 384
На 30 июня 2018	261 244	201 053	1 010 127	577 071	68 084	116 910	2 234 489

Залоговое обеспечение

Основные средства балансовой стоимостью 585,606 тыс. тенге служат залоговым обеспечением займов Компании (см. примечание 15). Компания не может продавать данные активы или закладывать их для обеспечения других займов.

8. Инвестиционная недвижимость.

тыс. тенге	30.06.2018	31.12.2017
Первоначальная стоимость		
На 01 января	219 144	219 144
Поступление		
На конец отчетного периода	219 144	219 144
Накопленный износ		
На 01 января	70 010	65 628
Начисленный износ	1 162	4 382
На конец отчетного периода	71 172	70 010
Балансовая стоимость на 01 января	149 134	153 516
Балансовая стоимость на конец отчетного периода	147 972	149 134

Инвестиционная недвижимость Компании включает предназначенную для аренды недвижимость, расположенную в городе Аксай, промышленная зона УБР 2 и УБР 3.

В течение 1 полугодия 2018 года Компания получила выручку от операционной аренды в размере 278 821 тыс. тенге (1 полугодие 2017: 259 236 тыс. тенге). Прямые операционные затраты, связанные с инвестиционной недвижимостью в 1 полугодии 2018 года, составили 51 786 тыс. тенге (1 полугодие 2017: 60 975 тыс. тенге).

9. Долгосрочные финансовые инвестиции.

11 марта 2015 года Компанией приобретена доля 5.54% в Кредитном товариществе «LCI» за 1 000 тыс. тенге.

Решением единственного акционера от 29 ноября 2017 года принято решение создать новое совместное предприятие ТОО «СП СМАПЕ КАЗАХСТАН» с долей участия Компании 30% в уставном капитале, размер уставного капитала 10 000 тыс. тенге. Вклад в уставный капитал в новое совместное предприятие внесен Компанией 5 января 2018 года в сумме 3 000 тыс. тенге.

тыс. тенге	30.06.2018	31.12.2017
Доля 5.54% в КТ «LCI»	1 000	1 000
Взнос в УК	3 000	
Итого:	4 000	1 000

10. Товарно-материальные запасы

тыс. тенге	30.06.2018	31.12.2017
Товары	32 744	331 137
Готовая продукция	106	
Сырье и материалы	93 981	285 669
Запасные части	177 644	139 660
Прочие	212 292	
Незавершенное производство	19 838	
Итого:	536 605	756 466
Резерв по неликвидным товарно-материальным запасам	(106 364)	(112 731)
Итого за вычетом резерва:	430 241	643 735

Движение резерва по неликвидным товарно-материальным запасам представлено следующим образом:

тыс. тенге	30.06.2018	31.12.2017
На 01 января	112 731	32 650
Начисление		80 081
Списание	6 367	
На конец отчетного периода	106 364	112 731

11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	30.06.2018	31.12.2017
Торговая дебиторская задолженность	868 973	1 470 719

Финансовая гарантия под выполнение контрактов	128 644	272 635
Задолженность связанных сторон		26 190
Ссуды работникам	10 933	7 050
Резерв по сомнительным долгам	(161 874)	(257 621)
Итого за вычетом резерва:	846 676	1 518 973

В соответствии с условиями заключенных контрактов с заказчиками Компании, заказчики имеют право на удержание сумм за выполненные работы в размере от 5% до 10% от выставленных счетов (без налога на добавленную стоимость) с условием возврата в течение 12 месяцев.

Срок предоставления ссуд работникам не превышает 12 месяцев с удержанием из заработной платы.

Изменение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

тыс. тенге	30.06.2018	31.12.2017
На 01 января	257 621	161 874
Начисление (восстановление)	(95 747)	95 747
На конец отчетного периода	161 874	257 621

12. Авансы выданные и прочие текущие активы

тыс. тенге	30.06.2018	31.12.2017
Краткосрочные авансы поставщикам	631 066	78 468
Задолженность работников	2 638	6 306
Страховые полисы	11 862	5 863
Подписки на программы		1 397
Прочее	1 501	205
Прочие налоги и обязательные платежи в бюджет	19 043	12 812
Резерв по сомнительным долгам	(13 899)	(14 024)
Итого:	652 211	91 027

Изменение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

тыс. тенге	30.06.2018	31.12.2017
На 01 января	(14 024)	(10 071)
Начисление резерва		3 953
Уменьшение резерва	125	
На конец отчетного периода	(13 899)	(14 024)

13. Денежные средства

тыс. тенге	30.06.2018	31.12.2017
Деньги на текущих банковских счетах	106 741	180 503
Денежные средства в кассе	1 153	1 525
Денежные средства на депозитных счетах	187	187
	108 081	182 215

14. Капитал

Акционерный капитал

тыс. тенге	30.06.2018	31.12.2017
Объявленный капитал:		
Простые акции	970 812	970 812
Привилегированные акции	17 045	17 045
Неоплаченный капитал:		
Простые акции	(31 480)	(31 480)
	956 377	956 377

Номинальная стоимость акций Компании составляет 1 тыс. тенге. Акции Компании размещены на Казахстанской фондовой бирже (далее – «KASE») по второй категории.

Гарантированный размер дивидендов по привилегированным акциям составляет 5% от их номинальной стоимости – 852 тыс. тенге.

Балансовая стоимость простых акции

По состоянию на 30 июня балансовая стоимость простых акции была представлена следующим образом:

тыс. тенге	30.06.2018
Активы	4 615 889
Нематериальные активы	(10 228)
Обязательства	(1 627 236)
Привилегированные акции	(17 045)
Чистые активы	2 961 380
Количество простых акции, штук	939 332
Балансовая стоимость простой акций, тенге	3 152.64

Балансовая стоимость привилегированных акции

По состоянию на 30 июня балансовая стоимость привилегированной акции была представлена следующим образом:

тыс. тенге	30.06.2018
Капитал, принадлежащий держателям привилегированных акций	17 045
Количество привилегированных акции, штук	17 045
Балансовая стоимость привилегированной акций, тенге	1 000.00

В составе капитала, принадлежащего держателям привилегированных акций, не учтена сумма задолженности по дивидендам в связи с отсутствием у Компании актуальных сведений и реквизитов их держателей.

Балансовая стоимость простых и привилегированных акции рассчитана в соответствии с Листинговыми правилами KASE.

15. Займы

тыс. тенге	Средневзвешенная ставка вознаграждения	Срок погашения	Текущие	Долгосрочные
На 30.06.2018			124 874	531 775
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	14%	2021	62 452	82 215
Кредитное товарищество LCI	6%-6.25%	2020	60 576	449 560
Краткосрочные вознаграждения к уплате на 30.06.2018			1 846	
На 31.12.2017			26 636	79 691
АО «Народный сберегательный банк Казахстана»	14%	2021	26 154	79 691
Краткосрочные вознаграждения к уплате на 31.12.2017			482	

Займы АО «Народный сберегательный банк Казахстана»

Компанией заключено соглашение об открытии кредитной линии от 15 декабря 2014 года. В рамках данного соглашения Компания заключила ряд акцессорных договоров. Процентная ставка по данной кредитной линии составляет 14% годовых. Сумма основного долга подлежит погашению на ежеквартальной основе, начисленное вознаграждение – на ежемесячной основе. Обеспечением по данному соглашению являются основные средства Компании (см. примечание 7).

В 2015 году Компания заключила договора субсидирования с АО «Фонд развития предпринимательства Даму» на основании программы «Дорожная карта бизнеса 2020», утвержденной постановлением Правительства Республики Казахстан №301 от 13 апреля 2010 года на период действия договоров займа с АО «Народный сберегательный банк Казахстана». Займы являлись целевыми и предоставлялись заемщику исключительно для приобретения оборудования и специальной техники.

Субсидированию подлежит часть вознаграждения по кредитам в размере 7% годовых, при этом обязательства по вознаграждению в размере 7% годовых оплачивает Компания, оставшуюся часть обязательств по вознаграждению в размере 7% годовых оплачивает АО «Фонд развития предпринимательства Даму».

Движение займов от АО «Народный сберегательный банк Казахстана» представлено в следующем виде:

тыс. тенге	30.06.2018	31.12.2017
На 01 января	106 327	151 699
Получение займа	169 615	-
Погашение основного долга	(130 793)	(45 237)
Расходы по вознаграждениям	10 020	18 497
Проценты уплаченные	(6 783)	(9 345)
Проценты субсидированные	(3 719)	(9 287)
На конец отчетного периода	144 667	106 327

Заем от Кредитного товарищества LCI

В течение 1 полугодия 2018 года Компанией были получены краткосрочные и долгосрочные беззалоговые нецелевые займы от Кредитного товарищества LCI под 6%-6,25% годовых сроком от одного года до трех лет.

Ниже представлено движение займов от кредитного товарищества LCI:

тыс. тенге	30.06.2018
На 01 января	-
Заем полученный	720 857
Погашение основного долга	(210 722)
Расходы по вознаграждениям	3 995
Проценты уплаченные	(2 148)
На конец отчетного периода	510 135

16. Оценочные обязательства

тыс. тенге	30.06.2018	31.12.2017
На 1 января	154 584	45 996
Изменение в оценках	-	114 494
Амортизация дисконта	-	5 840
Выплаты по возмещению ущерба	(6 305)	(11 746)
На конец отчетного периода	148 279	154 584

Долгосрочная часть	140 579	140 579
Текущая часть	7 700	14 005

Оценочные обязательства представляют собой справедливую стоимость обязательств по возмещению вреда жизни и здоровью лиц в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

В 2015 году Компанией заключены договора купли-продажи земельных участков с ГУ «Отдел земельных отношений Бурлинского района Западно-Казахстанской области» с номинальной стоимостью 53,950 тыс. тенге. Условиями договоров предусмотрена оплата 5% стоимости земельных участков и дальнейшее погашение равными долями до 2025 года. Балансовая стоимость долгосрочной части задолженности на 30 июня 2018 года - 24 495 тыс.тенге.

17. Торговая кредиторская задолженность

тыс. тенге	30.06.2018	31.12.2017
Задолженность поставщикам	514 410	756 294
Задолженность связанным сторонам	3 178	49 525
Текущая часть кредиторской задолженности за приобретенные земельные участки (примечание 16)	-	5 125
Итого:	517 588	810 944

18. Прочие налоги к уплате и другие обязательные платежи

тыс. тенге	30.06.2018	31.12.2017
Налог на добавленную стоимость	3 528	79 075
Обязательства по пенсионным отчислениям	18 393	18 268
Индивидуальный подоходный налог		9 524
Социальный налог	6 684	7 975
Обязательство по социальному страхованию	2 027	4 528
Обязательства по отчислениям на мед.страхование	1 502	
Прочее		2 320
Итого:	32 134	121 690

Прочие текущие обязательства

тыс. тенге	30.06.2018	31.12.2017
Обязательства по выплатам работникам	67 734	70 497
Резерв по отпускам	66 238	60 516
Авансы полученные	22 950	335 700

Прочее	5 606	43 930
	162 528	510 643

19. Цели и политика управления финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

кредитный риск;
риск ликвидности;
рыночный риск.

Руководство Компании несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы.

Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Компании. Компания устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Руководство Компании осуществляет надзор за соблюдением политик и процедур Компании по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Компания.

20. Условные и потенциальные обязательства

Условные обязательства по налогообложению в Казахстане

Руководство считает, что Компания выполняет требования налогового законодательства, действующего в Казахстане, а также налоговые условия заключенных договоров, которые влияют на ее деятельность и, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства возникнуть не могут. Тем не менее, Налоговое законодательство и налоговая практика Казахстана находятся в состоянии непрерывного совершенствования и, следовательно, подвержены изменениям и различным интерпретациям, которые могут быть применены ретроспективно, в связи с чем, сохраняется риск того, что соответствующие налоговые органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства, в результате чего, могут возникнуть дополнительные налоговые обязательства.

Однако, вследствие ряда вышеуказанных неопределенностей при расчете каких-либо потенциальных дополнительных налоговых обязательств, описанных выше, руководству нецелесообразно оценивать финансовый эффект налоговых обязательств, если таковые будут иметь место, а также пени и штрафы, за уплату которых Компания может нести ответственность.

Введение нового Налогового кодекса

25 декабря 2017 года правительство Республики Казахстан приняло новый Налоговый кодекс, который вступает в силу с 1 января 2018 года. Целью нового Налогового кодекса является оптимизация фискальной политики государства в соответствии со структурными реформами, предложенными президентом Республики Казахстан в ноябре 2015 года.

Компания проанализировала новый Налоговый кодекс и не ожидает, что он окажет существенное влияние на операции Компании, но может внести дополнительную административную нагрузку.

Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока, как правило, не доступны в Казахстане. Имеющееся страховое покрытие не обеспечивает полную компенсацию в случае наступления значительных убытков.

Судебные иски

В порядке обычной деятельности, в отношении Компании могут возбуждаться судебные иски. Руководство считает, что окончательная ответственность, если таковая имеется, возникающая в результате таких исков или претензий, не будет приводить к неблагоприятным материальным последствиям, влияющим на финансовое положение и результаты Компании. По состоянию на 30 июня 2018 года Компания не вовлекалась ни в какие значительные судебные разбирательства.

Вопросы охраны окружающей среды

Законодательство по охране окружающей среды в Республике Казахстан находится в стадии становления, и позиция государственных органов Республики Казахстан относительно обеспечения его соблюдения постоянно меняется. Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с воздействием на окружающую среду. По мере выявления обязательства немедленно отражаются в учёте.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате внесения изменений в действующие нормативные акты, по результатам гражданского иска или в рамках законодательства, не поддаются оценке, но могут быть существенными. Тем не менее, согласно текущей интерпретации действующего законодательства руководство считает, что Компания не имеет никаких существенных обязательств в дополнение к суммам, которые уже начислены и отражены в данной финансовой отчётности, которые имели бы существенное негативное влияние на результаты операционной деятельности или финансовое положение Компании.

21. Операции со связанными сторонами

Вознаграждение руководства

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены в расходы по зарплате в составе общих и административных расходов (см. примечание 5) и составили 40 437 тыс. тенге (2017: 9 528 тыс. тенге).

Операции и сальдо со связанными сторонами

тыс. тенге	Материнская компания	Компании под общим контролем
1 полугодие 2018		
Приобретения у связанных сторон	3 178	-
Задолженность связанным сторонам	3 178	-

Условия операций со связанными сторонами

Ценообразование операций со связанными сторонами определяется на регулярной основе в зависимости от характера операции.

22. Основные положения финансовой учетной политики

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

(а) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости, а оцениваемые по исторической стоимости – на дату операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете по курсу на дату совершения операции, а также при пересчете монетарных активов и обязательств по курсу на дату отчетного периода, отражаются в отчете о доходах и расходах.

Следующие курсы валют использовались при подготовке финансовой отчетности:

	I полугодие 2018		I полугодие 2017	
	Конец полугодия	Среднее	Конец полугодия	Среднее
Доллар США	341,08	327,29	321,46	318,47

Основные средства

Признание и учет

Объекты основных средств отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения, за исключением земли, которая после первоначального признания учитываются по переоцененной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, признанных после даты переоценки.

Стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость активов, изготовленных или построенных хозяйственным способом, включают стоимость материалов и прямой рабочей силы, любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для их предполагаемого использования, а также расходы по демонтажу и удалению предметов и восстановлению участка, на котором они находятся, и капитализированные затраты по займам. Приобретенное программное обеспечение, являющееся неотъемлемой частью функциональности соответствующего оборудования, капитализируется в стоимость этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Любая сумма дохода или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения выручки от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-основе по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе чистого дохода или убытка.

Переоценка

Земля учитывается по переоцененной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, признанных после даты переоценки. Переоценка выполняется на регулярной основе, чтобы избежать существенных расхождений между справедливой стоимостью переоцененного актива и его балансовой стоимостью.

Прирост стоимости от переоценки отражается в прочем совокупном доходе, за исключением сумм восстановления предыдущего уменьшения стоимости данного актива, ранее отраженного в доходах и расходах. В этом случае сумма увеличения стоимости актива относится на доходы периода. Уменьшение стоимости от переоценки отражается в доходах и расходах, за исключением непосредственного зачета такого уменьшения против предыдущего прироста стоимости по тому же активу, отраженного в резерве по переоценке основных средств.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Расходы на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в доходах и расходах в момент их возникновения.

Износ

Износ начисляется по прямолинейному методу на протяжении ожидаемого срока полезной службы актива до его остаточной стоимости. Ожидаемые сроки полезной службы основных средств:

здания и сооружения	8-100 лет;
машины и оборудование	3-30 лет;
транспортные средства	5-10 лет;
прочее	4-5 лет.

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

Нематериальные активы

Нематериальные активы представляют собой в основном приобретенное Компанией программное обеспечение с ограниченным сроком службы, и учитываются по стоимости (которая включает стоимость приобретения плюс любые затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению) за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация

Срок полезной службы нематериальных активов составляет 5 лет. Амортизация начисляется прямолинейным методом в течение всего срока полезной службы.

Инвестиционная недвижимость

К инвестиционной недвижимости Компании относится имущество Компании, которое предназначено для получения арендного дохода, или приобретено с целью прироста стоимости имущества с течением времени, или для той и другой цели, и при этом не используется самой Компанией. В состав инвестиционной недвижимости входят здания и сооружения, сдаваемые в операционную аренду.

Первоначальная стоимость приобретенной инвестиционной недвижимости включает цену приобретения, а также любые затраты, непосредственно относящиеся к ее приобретению (такие как оплата профессиональных юридических услуг, налоги на передачу недвижимости и иные затраты по сделке).

Инвестиционная недвижимость отражается в отчетности по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. В случае наличия признаков, указывающих на возможное обесценение инвестиционной недвижимости, Компания оценивает

размер возмещаемой суммы по наибольшей из двух величин: стоимости, которая может быть получена в результате ее использования, либо справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Величина балансовой стоимости инвестиционной недвижимости снижается до возмещаемой суммы посредством списания на прибыль или убыток за год. Убыток от снижения стоимости актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если впоследствии произошло изменение оценок, использованных для определения его возмещаемой суммы.

Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива только тогда, когда существует высокая вероятность того, что Компания получит связанные с этими затратами будущие экономические выгоды, и что их стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание учитываются как расходы по мере их возникновения. В момент начала использования самим собственником активов, прежде относившихся к инвестиционной недвижимости, они переводятся в категорию основных средств.

Амортизация инвестиционной недвижимости рассчитывается по методу равномерного списания ее первоначальной стоимости до ее ликвидационной стоимости в течение срока полезного использования, оцениваемого руководством от 20 до 50 лет.

Прекращение признания инвестиционной недвижимости в отчете о финансовом положении осуществляется тогда, когда либо выбыла, либо не ожидается получение экономических выгод в будущем. Любые доходы и убытки от выбытия инвестиционной недвижимости признаются в составе прибыли или убытка в том году, когда произошло прекращение признания.

Переводы в инвестиционную недвижимость и из инвестиционной недвижимости осуществляются только тогда, когда имеется изменение в использовании. При переводе из инвестиционной недвижимости в объект недвижимости, занимаемой собственником, не происходит изменение балансовой стоимости, так как Компания использует модель учета по себестоимости для обеих категорий, как для инвестиционной недвижимости, так и для недвижимости, занимаемой владельцем.

Полученный арендный доход учитывается в прибыли или убытке за год в составе доходов.

Обесценение

Анализ балансовой стоимости долгосрочных активов на наличие обесценения осуществляется в тех случаях, когда события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможности того, что их балансовая стоимость может быть невозмещаемой. При наличии признаков обесценения производится оценка, позволяющая выяснить, превышает ли балансовая стоимость активов их возмещаемую стоимость. Проведение такого анализа осуществляется отдельно для каждого актива, за исключением активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления. В этом случае анализ проводится на уровне подразделения, генерирующего денежные поступления.

В случае, когда балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные поступления, превышает его возмещаемую стоимость, создается резерв для отражения актива по меньшей стоимости. Восстановление убытков (убытки) от обесценения признаются в доходах и расходах.

Расчет возмещаемой суммы

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки, дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива. Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы.

Восстановление убытков от обесценения

Ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость товарно-материальных запасов определяется на основе средневзвешенного метода и включает затраты на приобретение товарно-материальных запасов, их производство или переработку, а также затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи товарно-материальных запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность отражается по сумме выставленного счета за вычетом обесценения и обычно не включает в себя проценты. Убытки от обесценения дебиторской задолженности признаются на счете оценочного резерва, если только Компания не считает, что возмещение этой суммы невозможно. В этом случае балансовая стоимость актива уменьшается напрямую.

Денежные средства и денежные средства, ограниченные в использовании

Денежные средства включают наличность в кассе, денежные средства на счетах в банках и эквиваленты денежных средств. Эквиваленты денежных средств – это краткосрочные, высоколиквидные инструменты, свободно-конвертируемые в определённую сумму денежных средств, со сроками первоначального погашения не более трёх месяцев, и подверженные незначительному риску изменения стоимости. В целях отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства и краткосрочные депозиты, как было указано выше.

Акционерный капитал

Активы, внесённые в акционерный капитал, признаются по справедливой стоимости на момент взноса.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на конец отчётного периода только в том случае, если они были объявлены и утверждены до конца отчётного периода включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчётности, если они были рекомендованы до конца отчётного периода, а также рекомендованы или объявлены после конца отчётного периода, но до даты утверждения финансовой отчётности к выпуску.

Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом расходов по сделке, непосредственно связанных с их получением. После первоначального признания займы оцениваются по амортизируемой стоимости по методу эффективной процентной ставки.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются в случае, если у Компании есть законное или конструктивное обязательство в результате прошлого события и существует вероятность того, что потребуется отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, а также может быть сделана его разумная стоимостная оценка. Если влияние временной стоимости денег является существенным, оценочные обязательства рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по ставке до налогообложения, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и, где уместно, риски, присущие данному обязательству. В случае, если используется дисконтирование, увеличение суммы оценочных обязательств по истечении времени признается как расходы по финансированию.

Пенсионные обязательства

У Компании нет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан, которая требует от работодателя и работника производить текущие отчисления, рассчитываемые по установленной процентной ставке от заработной платы.

Доходы

Доходы признаются в той мере, в которой существует значительная вероятность того, что Компания получит приток экономических выгод, и что сумма дохода может быть оценена с достаточной достоверностью. Доход, связанный с реализацией товаров, признается в доходах и расходах с момента передачи всех существенных рисков и выгод от владения товаром к покупателю, обычно после перехода к покупателю права собственности на товар.

Доходы от продаж признаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

Аренда

Договоры аренды, по условиям которых Компания принимает на себя, по существу, все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса. Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в отчёте о финансовом положении Компании.

Компания в качестве арендатора

Платежи по операционной аренде признаются как расход в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе равномерно на протяжении всего срока аренды.

Компания в качестве арендодателя

Договора аренды, по которым у Компании остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые расходы, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды.

Субсидии

Компания признает субсидии, которые подлежат получению в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки, или в целях оказания предприятию немедленной финансовой поддержки без каких-либо будущих соответствующих затрат, как доход того периода, в котором они подлежат получению.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, ввод в эксплуатацию или реализация которого наступает через значительный период времени, капитализируются путем включения в стоимость данного актива. Все прочие затраты по займам признаются в доходах и расходах.

Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включает в себя текущий и отложенный подоходный налог. Расходы по подоходному налогу отражаются в доходах и расходах за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в капитале, в таком случае он также признается в капитале.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемого дохода за год, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог определяется с использованием балансового метода посредством определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на дату бухгалтерского баланса.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

Отложенные налоговые активы и обязательства берутся в зачет, если существует юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств и, если отложенные налоги относятся к одному и тому же объекту налогообложения и к одному и тому же налоговому органу.

Финансовые инструменты

Признание

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

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением итога в отчете о финансовом положении осуществляется при наличии юридически закрепленного права производить взаимозачет признанных сумм и намерения работать по методу чистого дохода/расхода или реализовать актив одновременно с погашением обязательства.

Оценка

При первоначальном признании финансовых активов и обязательств, они оцениваются по справедливой стоимости, представляющей собой уплаченное или привлеченное возмещение, включающее также непосредственные затраты по сделке. Доходы или убытки при первоначальном признании признаются в доходах и расходах, за исключением займов, выданных собственникам (полученных от собственников), доходы или убытки, по которым при первоначальном признании признаются напрямую в капитале. После первоначального признания, займы, выданные собственникам, оцениваются по амортизируемой стоимости на основании метода эффективной процентной ставки.

При определении оценочной справедливой стоимости, инвестиции оцениваются по рыночным котировочным ценам на покупку на дату сделки. При отсутствии котировочных цен на инвестиции на активном рынке, их справедливая стоимость определяется с использованием рыночных котировок аналогичных торгуемых инструментов.

Прекращение признания

Прекращение признания финансового актива производится в случае, когда Компания теряет контроль над правами по контракту на данный актив. Такая ситуация имеет место, когда права реализованы, переданы либо утратили силу. Прекращение признания финансового обязательства производится в случае его погашения.

Обесценение финансовых активов

На каждую дату балансового отчета Компания осуществляет оценку финансового актива или группы финансовых активов на наличие объективного свидетельства обесценения. Считается, что произошло обесценение финансового актива или группы финансовых активов, только в том случае если имеется объективное свидетельство обесценения в результате одного (или более) события, которое произошло после первоначального признания актива («событие убытка») и это событие убытка оказывает воздействие на предполагаемые будущие потоки денежных средств по финансовому активу или группе финансовых активов, которые могут быть достоверно оценены.

Финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости, Компания сначала проводит оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Компания определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения. При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью активов и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учёта будущих ожидаемых кредитных убытков, которые ещё не были понесены). Приведенная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если заём имеет плавающую процентную ставку, ставкой дисконта для оценки убытка от обесценения является текущая эффективная ставка процента. Балансовая стоимость актива снижается за счет использования счета резерва, и сумма убытка признается в отчете о прибыли или убытке. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе доходов от финансирования в отчете о прибыли или убытке. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Компании. Если в следующем году сумма оценочных убытков от обесценения увеличивается или уменьшается в связи с событием, произошедшим после того, как были признаны убытки от обесценения, ранее признанная сумма убытков от обесценения увеличивается или уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если ранее списанные финансовые активы позднее будут восстановлены, то восстановление отражается в отчете о прибыли или убытке.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

либо на основном рынке для данного актива или обязательства; либо,

в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды от использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом или его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом. Компания использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные. Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в отдельной финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

Уровень 1 - Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);

Уровень 2 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные наиболее низкого уровня являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;

Уровень 3 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные наиболее низкого уровня не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые признаются в финансовой отчётности на периодической основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

И.о. Президента:

Главный бухгалтер:



Э.О. Омарбекова
А.Д. Ихласова

Омарбекова Э.О.

Ихласова А.Д.