



**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ТОО «КазМунайГаз-Аэро»
за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
и Отчет независимого аудитора**

Оглавление

Отчет независимого аудитора	
Отчет о финансовом положении	1
Отчет о совокупном доходе	2
Отчет о движении денежных средств	3
Отчет об изменениях в капитале	4
1. Информация о компании	5
2. Основа подготовки финансовой отчетности	5
3. Основные положения учетной политики	6
4. Основные средства	14
5. Запасы	15
6. Авансы выданные	15
7. Торговая дебиторская задолженность	15
8. Прочие текущие активы	15
9. Денежные средства и их эквиваленты	15
10. Капитал	16
11. Торговая кредиторская задолженность	16
12. Авансы полученные	16
13. Резерв под обязательства	16
14. Прочие текущие обязательства	16
15. Выручка	16
16. Себестоимость реализации	17
17. Расходы по реализации	17
18. Общие и административные расходы	17
19. Прочие операционные доходы	17
20. Прочие операционные расходы	18
21. Финансовые доходы	18
22. Расходы по подоходному налогу	18
23. Раскрытие информации о связанных сторонах	19
24. Цели и политика управления финансовыми рисками	20
25. Справедливая стоимость финансовых инструментов	22
26. Управление капиталом	22
27. Договорные и условные обязательства	22

Директор по аудиту
ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан»
(Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью
МФЮ № 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)
И.О. Шмидт
10 февраля 2023 г.

Участнику и руководству ТОО «КазМунайГаз-Аэро»

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ТОО «КазМунайГаз-Аэро» (далее – Компания), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г., отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткое описание основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно, во всех существенных аспектах, финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс этики СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с этими требованиями и Кодексом этики СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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



В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски и получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности, или, если раскрытие такой информации является ненадлежащим, то модифицировать наше мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Аудитор
(квалификационное свидетельство №МФ-0000801, выдано 20 мая 2019 г.)

Республика Казахстан,
050059, г. Алматы, п. центр «Нурлы Тау»,
пр. Аль-Фараби, 19, павильон I «Б»,
3 этаж, офис 301.302.



С.С. Рубанов



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

по состоянию на 31 декабря 2022 г.

	Примечания*	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	54,474	61,583
Нематериальные активы		8,488	22,087
Активы по отложенному подоходному налогу	22	31,141	32,590
Итого долгосрочные активы		94,103	116,260
Текущие активы			
Запасы	5	6,615,018	3,155,495
Авансы выданные	6	384,183	165,090
Торговая дебиторская задолженность	7	14,830	1,859,338
Корпоративный подоходный налог		176,484	90,934
НДС к возмещению		3,406	5,506
Прочие текущие активы	8	404,749	19,845
Денежные средства и их эквиваленты	9	9,379,990	2,979,001
Итого текущие активы		16,978,660	8,275,209
Итого активы		17,072,763	8,391,469
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	10	150	150
Нераспределенная прибыль		12,383,559	6,600,231
Итого капитал		12,383,709	6,600,381
Текущие обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	11	1,989,573	831,232
Авансы полученные	12	1,985,994	12,515
Резерв под обязательства	13	-	607,941
Прочие текущие обязательства	14	713,487	339,400
Итого текущие обязательства		4,689,054	1,791,088
Итого капитал и обязательства		17,072,763	8,391,469

*Примечания на стр. 5 – 22 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Генеральный директор

И.Т. Шамсутдинов

Главный бухгалтер

А.Ж. Букобаева



Handwritten signature



ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

	Примечания*	За 2022 г.	За 2021 г.
Выручка	15	70,245,217	46,408,578
Себестоимость реализации	16	(57,136,005)	(40,279,668)
Валовая прибыль		13,109,212	6,128,910
Расходы по реализации	17	(3,196,477)	(3,433,788)
Общие и административные расходы	18	(731,102)	(622,368)
Доход от восстановления убытка от обесценения НДС к возмещению		-	788,860
Прочие операционные доходы	19	32,040	5,829
Прочие операционные расходы	20	603,521	(385,041)
Убыток от обесценения финансовых активов	7, 9	10,199	(8,120)
Прибыль (убыток) от курсовой разницы, нетто		12,895	2,669
Операционная прибыль		9,840,288	2,476,951
Финансовые доходы	21	519,068	220,647
Прибыль до налогообложения за год		10,359,356	2,697,598
Расходы по подоходному налогу	22	(1,976,028)	(656,007)
Итоговая прибыль за год		8,383,328	2,041,591
Прочий совокупный доход (убыток)		-	-
Итого совокупный доход за год		8,383,328	2,041,591

*Примечания на стр. 5 – 22 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Генеральный директор

И.Т. Шамсутдинов

Главный бухгалтер

А.Ж. Букобаева



Handwritten signature in blue ink.



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

	За 2022 г.	За 2021 г.
Движение денежных средств от операционной деятельности		
реализация товаров	80,204,912	50,647,225
авансы полученные	2,016,282	12,539
поступление тендерного обеспечения	370,483	138,893
вознаграждение полученное	435,999	187,071
прочие поступления	145,080	
платежи поставщикам за товары и услуги	(69,118,083)	(47,878,911)
выплаты по краткосрочной аренде	(328,423)	(351,282)
авансы выданные	(379,348)	(213,966)
выплаты по заработной плате	(580,186)	(431,644)
корпоративный подоходный налог	(1,983,931)	(662,330)
налоги и другие обязательные платежи	(1,330,366)	(197,844)
возврат тендерного обеспечения	(395,959)	(46,403)
прочие выплаты	(31,880)	(22,232)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	9,024,580	1,181,116
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
поступления от продажи основных средств	-	254
приобретение основных средств	(20,628)	(5,066)
приобретение нематериальных активов	(24)	(9,826)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(20,652)	(14,638)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
выплата дивидендов (Примечание 10)*	(2,600,000)	-
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(2,600,000)	-
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	6,403,928	1,166,478
Влияние изменений обменного курса на сальдо денежных средств в иностранной валюте	(2,939)	3,066
Изменение резерва на обесценение денежных средств и их эквивалентов	-	(2)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	2,979,001	1,809,459
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	9,379,990	2,979,001

*Примечания на стр. 5 – 22 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Компанией произведены следующие неденежные операции:

В 2022 г.: Взаимозачет дебиторской и кредиторской задолженности – 297,450 тыс. тенге.

В 2021 г.: Взаимозачет дебиторской и кредиторской задолженности – 234,723 тыс. тенге.

Генеральный директор

И.Т. Шамсутдинов

Главный бухгалтер

А.Ж. Букобаева



Handwritten signature



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2022 г.	150	6,600,231	6,600,381
Прибыль за год	-	8,383,328	8,383,328
Прочий совокупный доход за год	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	8,383,328	8,383,328
Дивиденды (Примечание 10)*	-	(2,600,000)	(2,600,000)
На 31 декабря 2022 г.	150	12,383,559	12,383,709
На 1 января 2021 г.	150	4,558,640	4,558,790
Прибыль за год	-	2,041,591	2,041,591
Прочий совокупный доход за год	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	2,041,591	2,041,591
На 31 декабря 2021 г.	150	6,600,231	6,600,381

*Примечания на стр. 5 – 22 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Генеральный директор



И.Т. Шамсутдинов

Главный бухгалтер




А.Ж. Букобаева




1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

Перерегистрация ТОО «КазМунайГаз-Аэро» (далее – Компания) произведена 10 июня 2014 г., в соответствии с законодательством Республики Казахстан (РК), в связи со сменой наименования ТОО «Eurasia Munai Imprex». Дата создания и первичной государственной регистрации ТОО «Eurasia Munai Imprex» – 24 мая 2010 г.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. единственным участником Компании является АО «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее – НК КМГ). НК КМГ полностью принадлежит Правительству Республики Казахстан (далее – Правительство РК) в лице АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Қазына» (далее – ФНБ Самрук-Қазына) и, соответственно, все дочерние организации НК КМГ и иные государственные предприятия рассматриваются в данной финансовой отчетности как связанные стороны (Примечание 23).

Компания осуществляет следующие виды деятельности:

- Обеспечение авиатопливом воздушных перевозок;
- Заправка воздушных судов;
- Осуществление реализации авиатоплива и сопутствующих продуктов нефтепереработки, а также эксплуатация топливно-заправочных комплексов в аэропортах Республики Казахстан.

В соответствии с Постановлением Правительства РК от 12 декабря 2014 г. № 1304 «Об определении единого оператора по поставке нефтепродуктов» Компания была определена единым оператором по поставке авиационного топлива и мазута, дизельного топлива и бензина Вооруженным Силам Республики Казахстан, Пограничной и Авиационной службам Комитета национальной безопасности РК, Национальной гвардии РК, уполномоченному органу в сфере гражданской защиты, уполномоченному органу в области государственного материального резерва.

Приказом Председателя Агентства по защите и развитию конкуренции РК от 11 октября 2022 г. № 273/НК «Об утверждении государственного реестра субъектов государственной монополии, специального права» Компания включена в реестр субъектов государственной монополии и специального права.

Юридический адрес и адрес фактического нахождения Компании: Республика Казахстан, 010000, г. Астана, р-н Есиль, ул. Д. Кунаева, зд. 8.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Отчет о соответствии

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО), в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., утверждена руководством Компании 10 февраля 2023 г.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Национальной валютой Казахстана является тенге, который является функциональной валютой Компании и валютой, используемой при составлении финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Вся финансовая информация представлена в тысячах тенге (если не указано иное).

Для пересчета статей финансовой отчетности, выраженных в иностранных валютах, а также для целей отражения валютных операций в бухгалтерском учете Компания использовала официальные курсы валют, установленные в Республике Казахстан:

по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

доллары США – по курсу 462.65 тенге за 1 доллар.

рубли - по курсу 6.43 тенге за 1 рубль.

по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

доллары США – по курсу 431.67 тенге за 1 доллар.

Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.



Финансовая отчетность не содержит корректировок, необходимых в случае, если бы Компания не могла продолжать свою деятельность на основе принципа непрерывности.

Принцип начисления

Данная финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности Компании, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты.

Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

Значительные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка финансовой отчетности требует от руководства Компании вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений, которые влияют на представляемые в данной финансовой отчетности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также раскрытие информации об этих статьях и условных обязательствах и активах. Неопределенность в отношении указанных допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств, в отношении которых принимаются эти оценки и допущения.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение в течение следующего отчетного периода, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки данной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений, неподконтрольных Компании, обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

При оценке налоговых рисков руководство учитывает вероятность возникновения обязательств касательно областей налоговых позиций, в отношении которых известно, что Компания не будет подавать апелляции по начислениям налоговых органов или не считает, что исход таких апелляций будет успешным. Такие оценки основаны на существенных суждениях и подлежат изменениям в случае изменений в налоговом законодательстве, оценках ожидаемого исхода потенциальных разбирательств и исхода текущих налоговых проверок на соответствие, проводимых налоговыми органами.

Наиболее существенные суждения относятся к следующим аспектам:

НДС к возмещению

Компания анализирует текущие и будущие прогнозы по налогооблагаемому обороту. В соответствии с действующим налоговым законодательством, возмещение НДС возможно путем зачета против НДС, возникающего от реализации продукции. В 2021 г. Компания произвела восстановление резерва на обесценение НДС к возмещению.

Резерв на обесценение запасов

Между НК КМГ и Компанией были заключены договора на поставку нефтепродуктов, в том числе бензина марки Аи-92, отгрузка которого впоследствии была произведена в резервуары РГП «Резерв» Комитета по государственным материальным резервам МЧС РК.

В декабре 2020 г. Комитет по государственным материальным резервам МЧС РК письменно уведомил Компанию об отсутствии возможности осуществить закупки нефтепродуктов в связи с отсутствием финансирования со стороны Министерства финансов РК.

В 2020 г. Компания вела переговоры о возврате бензина поставщику – НК КМГ. В связи с этим Компания создала резерв по запасам на сумму предполагаемых невозмещаемых расходов по транспортировке в случае возврата поставщику бензина на сумму 262,245 тыс. тенге, а также резерв на корректировку налога на добавленную стоимость на сумму 59,213 тыс. тенге.

В 2021 г. произведен возврат нефтепродуктов НК КМГ на сумму 4,231,008 тыс. тенге (без учета НДС).

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика, использованная для целей подготовки финансовой отчетности, соответствует учетной политике, которая применялась при подготовке финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., за исключением применения новых стандартов, разъяснений и поправок, вступивших в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г.



Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Новые стандарты, разъяснения и поправки, вступившие в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г., не оказали влияния на ее финансовую отчетность.

Финансовые инструменты

Первоначальное признание финансовых инструментов

Компания признает финансовые активы и обязательства в отчете о финансовом положении тогда, когда она становится стороной по договору в отношении финансового инструмента.

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, при первоначальном признании классифицируются как:

- оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости;
- по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД);
- по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками, за исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера.

Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Компанией, описывает способ, которым Компания управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков, то есть бизнес-модель Компании определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Компания классифицирует финансовые активы исходя из бизнес-модели, используемой для управления финансовыми активами.

Используемая Компанией бизнес-модель определяется на уровне, который отражает, каким образом осуществляется управление объединенными в группы финансовыми инструментами для достижения



определенной цели бизнеса. Бизнес-модель, которая используется Компанией, не зависит от намерений руководства в отношении отдельного инструмента, а определяется на более высоком уровне агрегирования. При оценке бизнес-модели в отношении конкретных портфелей Компании анализируются следующие индикаторы:

- назначение портфеля, оцениваемого руководством (например, портфель предназначен для того, чтобы собирать денежные потоки, либо для максимизации инвестиционного дохода, либо для удовлетворения требований ликвидности);
- состав портфеля и его соответствие с утвержденными целями;
- мандат, переданный менеджерам портфеля (например, насколько широк спектр инвестиций, какие ограничения по продажам);
- метрика, применяемая для измерения и отчетности по эффективности портфеля (например, является ли справедливая стоимость важным ключевым показателем);
- методология, принятая для вознаграждения управляющего портфелем (например, управляющий вознаграждается исходя из реализованных или нереализованных прибылей или убытков и так далее);
- масштабы и причины продаж активов в портфеле.

Финансовые активы, удерживаемые в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения Компанией предусмотренных договором денежных потоков, управляются для реализации денежных потоков путем получения предусмотренных договором платежей на протяжении срока действия инструмента.

Компания может удерживать финансовые активы в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов. Такой тип бизнес-модели означает, что ключевой управленческий персонал Компании принял решение, что получение предусмотренных договором денежных потоков и продажа финансовых активов являются неотъемлемыми условиями достижения цели бизнес-модели

Финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если они не удерживаются в рамках других бизнес-моделей, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, или в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и посредством продажи финансовых активов.

Одной из бизнес-моделей, которая приводит к оценке по справедливой стоимости через прибыль или убыток, является бизнес-модель, в рамках которой Компания управляет финансовыми активами с целью реализации денежных потоков посредством продажи активов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

Финансовые активы Компании включают торговую дебиторскую задолженность. Финансовые активы Компании учитываются по амортизированной стоимости.

Обесценение финансовых активов

По состоянию на каждую отчетную дату Компания признает оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок его действия, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания. Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Компания признает оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-ти месячным кредитным убыткам, за исключением:

- приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов;
- торговой дебиторской задолженности или активов по договору; и
- дебиторской задолженности по аренде.

Компания признает в составе прибыли или убытка от обесценения сумму ожидаемых кредитных убытков (или их восстановления), необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки по состоянию на



отчетную дату в соответствии с балансовой стоимостью финансового актива/обязательства на отчетную дату.

Если в предыдущем отчетном периоде Компания оценила оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчетную дату определяет, что значительное увеличение кредитного риска отсутствует, то на текущую отчетную дату Компания рассчитывает оценочный резерв в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Компания признает в качестве прибыли или убытка от обесценения сумму, необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки до суммы ожидаемых кредитных убытков по состоянию на отчетную дату.

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту способом, который отражает:

- непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
- временную стоимость денег; и
- обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях, и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Максимальный период, рассматриваемый при оценке ожидаемых кредитных убытков – это максимальный период по договору (с учетом опционов на продление), на протяжении которого Компания подвержена кредитному риску.

По финансовым инструментам, включающим как заем, так и неиспользованный компонент обязательства по предоставлению займов, предусмотренная договором возможность Компании требовать погашения займа и аннулировать неиспользованный компонент обязательства по предоставлению займов не ограничивает подверженность Компании риску кредитных убытков. По таким финансовым инструментам Компания оценивает кредитные убытки за весь период подверженности кредитному риску, и ожидаемые кредитные убытки не будут уменьшаться в результате деятельности Компании по управлению кредитными рисками, даже если такой период превосходит максимальный период по договору.

Для достижения цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок, обусловленных значительным увеличением кредитного риска с момента первоначального признания, может потребоваться оценка значительного увеличения кредитного риска на групповой основе, например, посредством анализа информации, указывающей на значительное увеличение кредитного риска по группе или подгруппе финансовых инструментов. Это гарантирует достижение Компанией цели признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок в случае значительного увеличения кредитного риска, даже если подтверждение такого значительного увеличения кредитного риска на уровне отдельного инструмента еще недоступно.

Расчет дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков обеспеченного финансового актива включает денежные потоки, которые могут возникнуть в результате вступления кредитора во владение имуществом должника, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности вступления кредитора во владение имуществом должника.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается, и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыли и убытки.

Активы, погашение которых невозможно, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного в Отчете о финансовом положении резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм относится на счет потерь от обесценения в прибылях и убытках.

Финансовые обязательства

Компания классифицирует свои финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- займы и кредиторская задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую кредиторскую задолженность.

Торговая кредиторская задолженность после первоначального признания учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Доходы и расходы признаются в прибылях или убытках периода тогда, когда прекращается признание займов и кредиторской задолженности или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.



Прекращение признания финансовых активов и обязательств

Финансовый актив прекращает учитываться в отчете о финансовом положении Компании, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Компания сохраняет за собой право получать денежные потоки от актива, но приняла на себя обязательства передать их полностью без существенной задержки третьей стороне;
- Компания передала свои права на получение денежных потоков от актива и либо передала все существенные риски и вознаграждения от актива, либо не передала, но и не сохранила за собой все существенные риски и вознаграждения от актива, но передала контроль над этим активом.

Признание *финансового обязательства* прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в прибылях и убытках периода.

Взаимозачет финансовых инструментов

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в отчете о финансовом положении осуществляется только в случаях, если:

- имеется юридически закрепленное право произвести взаимозачет; и
- существует намерение либо произвести погашение на основе чистой суммы или реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства.

Справедливая стоимость инструментов

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 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.

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 финансовой отчетности, 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, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

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

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства на счетах в банках и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком размещения до 3-х месяцев.



Основные средства

Основные средства в момент первоначального признания отражаются по первоначальной стоимости, которая включает цену приобретения и все необходимые затраты, связанные с приобретением актива и подготовкой его к эксплуатации. После первоначального признания основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Признание объекта основных средств прекращается при его выбытии или выбытия, когда более не ожидается получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия. Любые доходы или убытки, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива) включаются в состав прибыли или убытка в том отчетном году, когда прекращено признание актива.

Ликвидационная стоимость активов, срок полезной службы, методы амортизации анализируются и при необходимости, корректируются на конец каждого отчетного года.

Амортизация рассчитывается на основе линейного метода в течение оцененного срока полезного использования.

	Годы
Компьютерное и офисное оборудование	3 - 5
Прочие	3 - 7

Аренда

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Компания определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Компания в качестве арендатора

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Компании или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре



аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Компания производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Компания в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера.

Нематериальные активы

Нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости, которая включает цену приобретения и все необходимые затраты, связанные с приобретением актива и подготовкой его к использованию. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Ликвидационная стоимость активов, срок полезной службы, методы амортизации анализируются и при необходимости, корректируются на конец каждого отчетного года.

Амортизация рассчитывается на основе линейного метода в течение оцененного срока полезного использования.

Программные обеспечения и лицензии

Годы
5-10

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной цены продажи.

Себестоимость запасов включает все расходы, связанные с их приобретением.

Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на продажу. Выбытие запасов отражается по методу ФИФО.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие любых признаков, указывающих на возможное обесценение текущей стоимости основных средств и нематериальных активов. В случае выявления любого такого признака осуществляется оценка на предмет возможного снижения стоимости возмещения активов (если таковое имеет место). Если невозможно оценить возмещаемую сумму для отдельного актива, Компания определяет возмещаемую сумму генерирующей единицы, к которой принадлежит актив. Когда может быть определена разумная и последовательная основа для распределения, корпоративные активы также распределяются на отдельные генерирующие единицы или в противном случае они распределяются на наименьшую группу генерирующих единиц, для которой может быть определена разумная и последовательная основа для распределения.

Возмещаемая стоимость представляет собой значение из справедливой стоимости за вычетом затрат по продаже и потребительной стоимости. При оценке потребительной стоимости предполагаемое будущее движение денежных средств дисконтируется до их текущей стоимости, используя дисконтную ставку до налогов, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, специфичных для актива, по отношению к которому не корректировалось будущее движение денежных средств.

Если возмещаемая сумма актива (или генерирующей единицы) меньше, чем его текущая стоимость, то текущая стоимость актива (или генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой суммы актива. Убыток от обесценения немедленно признается в качестве расхода, за исключением случаев, когда соответствующий актив учитывался по переоцененной стоимости.



Если убыток от обесценения впоследствии сторнируется, то балансовая стоимость актива (или генерирующей единицы) увеличивается до пересмотренной оценки его возмещаемой стоимости, но так, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы убыток от обесценения не признавался по активу (или генерирующей единице) в предыдущие годы. Восстановление (сторно) убытка от обесценения признается немедленно в прибылях и убытках.

Резервы

Резервы признаются, если Компания имеет текущее обязательство (юридическое или конструктивное), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуется отток экономических выгод, и может быть сделана надежная оценка суммы такого обязательства. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в прибылях и убытках за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

Подходный налог

Текущий подходный налог

Налоговые активы и обязательства по текущему корпоративному подходному налогу за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Текущий подходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о совокупном доходе. Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Обязательства по отложенному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда отложенное налоговое обязательство возникает в результате признания гудвилла, актива или обязательства по операции, не возникшего вследствие объединения бизнеса и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Активы по отложенному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, переносу неиспользованных налоговых льгот и неиспользованных налоговых убытков, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, переносимые неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда актив по отложенному налогу, относящийся к вычитаемым временным разницам, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса и которая на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Балансовая стоимость активов по отложенному налогу пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если вероятность получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволила бы использовать все или часть активов по отложенному налогу, больше не оценивается как высокая. Активы по непризнанному отложенному налогу пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать активы по отложенному налогу.

Активы и обязательства по отложенному налогу оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из налоговых ставок (налогового законодательства), вступившего или фактически вступившего в силу на отчетную дату.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибылей и убытков, также не признается в составе прибылей и убытков. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с



лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Активы и обязательства по отложенному налогу зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов или обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же компании-налогоплательщику и налоговому органу.

Обязательства по пенсионному обеспечению, социальный налог и платежи

Компания удерживает 10% от заработной платы своих работников в качестве обязательных пенсионных взносов в Единый накопительный пенсионный фонд. Согласно законодательству обязательные пенсионные взносы являются обязательством работников, и Компания не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по выплатам работникам после их выхода на пенсию.

Компания выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Компания также выплачивает установленные законом обязательные социальные отчисления в Государственный фонд социального страхования. Совокупная ставка социального налога и социальных отчислений составляет 9.5% от облагаемых доходов работников.

Компания также уплачивает установленные законом отчисления и взносы в фонд социального медицинского страхования в размере 2% от объекта исчисления отчислений и в размере 2% от объекта исчисления взносов.

Признание выручки и расходов

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги, за вычетом налогов и пошлин.

Компания анализирует заключаемые ею договоры предусматривающие получение выручки, в соответствии с определенными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам.

Реализация товаров

Компания признает выручку, когда она выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара покупателю. Товар передается, когда покупатель получает контроль над таким активом.

Значительный компонент финансирования

Как правило, Компания получает от покупателей краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Компания не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара покупателю и оплатой покупателем такого товара составит не более одного года.

Расходы

Расходы признаются по мере возникновения и включаются в финансовую отчетность в том периоде, к которому они относятся, на основании метода начисления.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Компьютеры и офисное оборудование	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2021 г.	73,924	88,313	162,237
Поступления	4,782	-	4,782
На 31 декабря 2021 г.	78,706	88,313	167,019
Поступления	19,612	1,016	20,628
Выбытие	(228)	-	(228)
На 31 декабря 2022 г.	98,090	89,329	187,419
Накопленный износ			
На 1 января 2021 г.	49,948	23,620	73,568
Амортизация	15,223	16,645	31,868
Реклассификация	(3,045)	3,045	-
На 31 декабря 2021 г.	62,126	43,310	105,436



Амортизация	11,823	15,914	27,737
Выбытие	(228)	-	(228)
На 31 декабря 2022 г.	73,721	59,224	132,945
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2021 г.	16,580	45,003	61,583
На 31 декабря 2022 г.	24,369	30,105	54,474

5. ЗАПАСЫ

	На 31 декабря 2022 г.	в том числе товары в пути	На 31 декабря 2021 г.	в том числе товары в пути
Авиатопливо	3,168,771	723,751	1,312,603	439,174
Мазут	1,613,477	129,463	683,325	
Дизельное топливо	1,135,900	134,463	742,844	
Бензин	694,500	210,804	415,176	
Прочие	2,370	-	1,547	
	6,615,018	1,198,481	3,155,495	439,174

6. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Авансы, выданные третьим сторонам	145,153	19,494
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 23)	240,465	147,031
Резерв на обесценение	(1,435)	(1,435)
	384,183	165,090

7. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	82,160	895,827
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 23)	-	1,041,040
Ожидаемые кредитные убытки третьих сторон	(67,330)	(77,529)
	14,830	1,859,338

8. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Налог на добавленную стоимость	303,895	-
Расходы будущих периодов	50,475	18,435
Прочие	50,379	1,410
	404,749	19,845

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Текущие счета в банках, в тенге*	1,057	671,059
Текущие счета в банках, в иностранных валютах	784,238	112,247
Краткосрочные депозиты, в тенге**	8,594,700	2,195,700
Ожидаемые кредитные убытки	(5)	(5)
	9,379,990	2,979,011

*На среднемесячные остатки денежных средств на текущих банковских счетах в тенге начисляется вознаграждение по ставке 0,1% годовых.

**Краткосрочный депозит в тенге по состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. размещен в АО «Народный Банк Казахстана» сроком до 3-х месяцев со ставкой вознаграждения от 7% до 14.75%.



10. КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. уставный капитал Компании зарегистрирован в сумме 150 тыс. тенге и полностью оплачен.

Дивиденды

В 2022 г. сумма объявленных и выплаченных дивидендов составила 2,600,000 тыс. тенге. В 2021 г. дивиденды не объявлялись.

11. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 23)	1,254,552	171,863
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	735,021	659,369
	1,989,573	831,232

12. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 23)	1,531,842	-
Авансы, полученные от третьих сторон	454,152	12,515
	1,985,994	12,515

13. РЕЗЕРВ ПОД ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Компании существует незавершенное судебное разбирательство с РГУ «Войсковая часть 47558» Министерства обороны РК о взыскании с Компании денежной компенсации. В этой связи Компанией создан резерв в размере 607,941 тыс. тенге. В 2022 г. Постановлением Верховного Суда РК решения судов предыдущих инстанций были отменены и вынесено новое решение об отказе РГУ «Войсковая часть 47558» Министерства обороны РК в иске.

14. ПРОЧЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Обязательства перед работниками	22,210	59,480
Налог на добавленную стоимость	549,369	137,277
Обязательство по индивидуальному подоходному налогу	11,903	9,203
Обязательство по социальному налогу	10,422	8,343
Обязательство по пенсионным взносам и социальным отчислениям	12,791	8,837
Прочие налоги	1,879	2,752
Начисленные обязательства по аудиторским услугам	5,650	5,450
Прочие начисления	1,677	7,908
Гарантийные взносы	96,136	96,608
Прочие	1,450	3,542
	713,487	339,400

15. ВЫРУЧКА

	За 2022 г.	За 2021 г.
Выручка от реализации авиатоплива	49,976,525	27,931,661
Выручка от реализации мазута	3,491,499	2,829,217
Выручка от реализации дизельного топлива	10,897,926	10,624,377
Выручка от реализации бензина	5,879,267	5,023,323
	70,245,217	46,408,578



16. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	За 2022 г.	За 2021 г.
Себестоимость реализованного авиатоплива	40,503,972	24,329,925
Себестоимость реализованного мазута	2,660,041	2,486,177
Себестоимость реализованного дизельного топлива	8,979,671	9,088,827
Себестоимость реализованного бензина	4,992,321	4,374,739
	57,136,005	40,279,668

17. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	За 2022 г.	За 2021 г.
Транспортные расходы	884,610	1,324,745
Хранение топлива и услуги заправки	904,691	895,003
Расходы по краткосрочной аренде резервуаров	406,871	463,707
Заработная плата	231,730	171,609
Социальный налог и отчисления	23,376	15,919
Резерв по отпускам, бонусам и связанным налогам	43,846	55,367
Командировочные расходы	9,612	6,479
Услуги по предоставлению персонала	199,207	138,460
Потери и естественная убыль	407,384	235,756
Прочие	85,150	126,743
	3,196,477	3,433,788

18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За 2022 г.	За 2021 г.
Расходы по заработной плате	359,769	293,729
Социальный налог и социальные отчисления	35,684	27,497
Резерв по отпускам, бонусам и связанным налогам	77,018	82,457
Амортизация основных средств и нематериальных активов	41,360	46,821
Расходы по краткосрочной аренде помещений	62,184	55,603
Услуги водителя с автомобилем	24,784	10,056
Командировочные расходы	18,242	7,726
Услуги связи	8,144	7,820
Услуги банка	642	615
Техническое сопровождение процесса закупа	45,573	29,149
Обязательные членские взносы в палату предпринимателей	5,815	6,629
Резерв по расходам на аудит, обучение и повышение квалификации	1,600	8,000
Прочие	50,287	46,266
	731,102	622,368

19. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	За 2022 г.	За 2021 г.
Доход от возмещения нарушений условий договоров	5,451	-
Излишки запасов при транспортировке и инвентаризации	6,400	5,829
Возмещение госпошлины	4,788	-
Возмещение недостачи	9,394	-
Прочие	6,007	-
	32,040	5,829



20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За 2022 г.	За 2021 г.
Резерв на обесценение запасов (Примечание 2)	-	(262,245)
Резерв по судебному разбирательству (Примечание 13)	(607,941)	607,941
Резерв на обучение	(3,300)	3,300
Списание прочей дебиторской задолженности	-	36,045
Прочие	7,720	-
	(603,521)	385,041

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы представляют собой вознаграждения по краткосрочным банковским депозитам и вознаграждениям на остаток денежных средств (Примечание 9).

За 2022 г. вознаграждения составили 519,068 тыс. тенге (за 2021 г. – 220,647 тыс. тенге).

22. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке 20%.

	За 2022 г.	За 2021 г.
Расходы по текущему подоходному налогу	1,974,579	615,812
Расход (экономия) по отложенному подоходному налогу	1,449	40,195
Итого расходы по подоходному налогу	1,976,028	656,007

Ниже представлена сверка между условным и фактическим расходом по налогу:

	За 2022 г.	За 2021 г.
Прибыль до налогообложения	10,359,356	2,697,598
Ставка налога	20%	20%
Расход по подоходному налогу	2,071,871	539,520
Корректировка подоходного налога за прошлые периоды	-	57,140
Непризнанный отложенный налоговый актив	(121,588)	121,588
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	25,745	(62,241)
Итого расходы по подоходному налогу	1,976,028	656,007

Признанные отложенные налоговые активы представлены следующим образом:

Активы по отложенному подоходному налогу	На 1 января 2022 г.	Отражено в прибылях и убытках	На 31 декабря 2022 г.
Резервы по отпускам, бонусам	6,177	(1,742)	4,435
Основные средства и нематериальные активы	6,566	3,017	9,583
Налоги	1,669	596	2,265
Прочие разницы	2,672	(1,280)	1,392
Резерв на обесценение торговой дебиторской задолженности	15,506	(2,040)	13,466
Резерв под обязательства	121,588	(121,588)	-
	154,178	(123,037)	31,141
Непризнанный отложенный налоговый актив	(121,588)	121,588	-
Признанный чистый отложенный налоговый актив	32,590	(1,449)	31,141



Активы по отложенному подоходному налогу	На 1 января 2021 г.	Отражено в прибылях и убытках	На 31 декабря 2021 г.
Резервы по отпускам, бонусам	4,504	1,673	6,177
Основные средства и нематериальные активы	391	6,175	6,566
Налоги	2,124	(455)	1,669
Прочие разницы	1,839	833	2,672
Резерв на обесценение торговой дебиторской задолженности	63,927	(48,421)	15,506
Резерв под обязательства	-	121,588	121,588
	72,785	81,393	154,178
Непризнанный отложенный налоговый актив		(121,588)	(121,588)
Признанный чистый отложенный налоговый актив	72,785	(40,195)	32,590

23. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанные стороны включают ключевой управленческий персонал Компании, НК КМГ (единственного участника) и компании, находящиеся под общим контролем НК КМГ и ФНБ Самрук-Қазына.

Сальдо по операциям со связанными сторонами:

На 31 декабря 2022 г.	Авансы выданные	Торговая кредиторская задолженность	Авансы полученные
НК КМГ	219,760	1,236,123	-
Компании, находящиеся под общим контролем	20,705	18,429	1,531,842
	240,465	1,254,552	1,531,842

На 31 декабря 2021 г.	Авансы выданные	Торговая дебиторская задолженность	Торговая кредиторская задолженность
НК КМГ	141,818	-	164,023
Компании, находящиеся под общим контролем	5,213	1,041,040	7,840
	147,031	1,041,040	171,863

Сделки со связанными сторонами

За 2022 г.	Продажи связанным сторонам	Приобретения от связанных сторон
НК КМГ	-	52,173,243
Компании, находящиеся под общим контролем	13,706,027	153,196
	13,706,027	52,326,439
За 2021 г.	Продажи связанным сторонам	Приобретения от связанных сторон
НК КМГ	-	28,323,325
Компании, находящиеся под общим контролем	3,988,437	140,624
	3,988,437	28,463,949

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

	За 2022 г.	За 2021 г.
Заработная плата и премии	32,728	32,327
Резерв по отпускам	1,304	65
Итого	34,032	32,392

Ключевой управленческий персонал в 2022 г. состоял из 1 человека (в 2021 г. – 1 человек).



24. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В состав основных финансовых инструментов Компании входят денежные средства и их эквиваленты, торговая дебиторская и кредиторская задолженности, которые возникают непосредственно в результате деятельности Компании.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют.

Финансовые активы и обязательства Компании выражены в следующих валютах:

На 31 декабря 2022 г.	Всего	KZT	USD	RUB
Денежные средства и их эквиваленты	9,379,990	8,595,752	601,305	182,933
Торговая дебиторская задолженность	14,830	14,825	5	-
Торговая кредиторская задолженность	(1,989,573)	(1,989,573)	-	-
Чистая балансовая позиция	7,405,247	6,621,004	601,310	182,933

На 31 декабря 2021 г.	Всего	KZT	USD
Денежные средства и их эквиваленты	2,979,001	2,866,754	112,247
Торговая дебиторская задолженность	1,859,338	1,857,572	1,766
Торговая кредиторская задолженность	(831,232)	(831,232)	-
Чистая балансовая позиция	4,007,107	3,893,094	114,013

В приведенной ниже таблице представлен анализ чувствительности к изменению курса тенге к USD:

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Уменьшение базисных пунктов	(21%)	(5%)
Влияние на прибыль до налогообложения	(126,275)	(5,701)
Увеличение базисных пунктов	21%	5%
Влияние на прибыль до налогообложения	126,275	5,701

В приведенной ниже таблице представлен анализ чувствительности к изменению курса тенге к RUB:

	На 31 декабря 2022 г.
Уменьшение базисных пунктов	-22%
Влияние на прибыль до налогообложения	(40,245)
Увеличение базисных пунктов	22%
Влияние на прибыль до налогообложения	40,245

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств. Согласно своей политике, Компания заключает сделки с кредитоспособными сторонами или связанными сторонами. Максимальный размер кредитного риска представлен балансовой стоимостью торговой дебиторской задолженностью и денежных средств и их эквивалентов.

	Ожидаемые кредитные убытки	Индивидуально обесцененная дебиторская задолженность
На 1 января 2022 г.	77,529	-
Списание/восстановление	(10,199)	-
На 31 декабря 2022 г.	67,330	-
На 1 января 2021 г.	69,414	250,220
Начисление	170,595	-
Списание/восстановление	(162,480)	(250,220)
На 31 декабря 2021 г.	77,529	-



На 31 декабря 2022 г.	Сроки просрочки		Итого
	Не просроченная	Более 360 дней	
Валовая торговая дебиторская задолженность	14,832	67,328	82,160
Процент ожидаемых кредитных убытков	0.01%	100%	
Ожидаемые кредитные убытки	(2)	(67,328)	(67,330)
Итого	14,830	-	14,830

На 31 декабря 2021 г.	Сроки просрочки				Итого
	Не просроченная	30-60 дней	61-360 дней	Более 360 дней	
Валовая торговая дебиторская задолженность	1,752,280	51,776	64,042	68,769	1,936,867
Процент ожидаемых кредитных убытков	0.02%	0.05%	13.14%	99.94%	
Ожидаемые кредитные убытки	(356)	(27)	(8,415)	(68,731)	(77,529)
Итого	1,751,924	51,749	55,627	38	1,859,338

В отношении кредитного риска, возникающего по денежным средствам и их эквивалентам, подверженность Компании кредитному риску возникает в результате дефолта банков.

В 2022 г. ожидаемый кредитный убыток по денежным средствам и эквивалентам составил 5 тыс. тенге (в 2021 г. – 5 тыс. тенге).

Следующая таблица показывает остатки денежных средств и депозитов на счетах в банках с использованием кредитного рейтинга рейтингового агентства «Fitch Ratings». Все банки расположены в Республике Казахстан.

	Рейтинг		Остаток	
	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
АО «Народный Банк Казахстана»	BBB- /Стабильный	BBB- /Стабильный	9,379,990	2,979,001

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных процентных ставок. Компания не подвержена процентному риску в связи с отсутствием финансовых активов и обязательств с плавающими ставками.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчет по которым производится денежными средствами или иными финансовыми активами.

Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности незамедлительно продать финансовый актив по цене, близкой к его справедливой стоимости.

Компания осуществляет контроль риска ликвидности на регулярной основе посредством анализа платежей, связанных с финансовыми инструментами, а также прогнозами денежных потоков от операционной деятельности, используя инструмент планирования.

В следующей таблице представлена информация о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств.

На 31 декабря 2022 г.	Менее 1-го месяца	Итого
Торговая кредиторская задолженность	1,989,573	1,989,573
	1,989,573	1,989,573
На 31 декабря 2021 г.	Менее 1-го месяца	Итого
Торговая кредиторская задолженность	831,232	831,232
	831,232	831,232



25. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, текущей торговой дебиторской и кредиторской задолженностей соответствует их балансовой стоимости, вследствие краткосрочного характера указанных активов и обязательств.

26. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Структура капитала Компании состоит из уставного капитала и нераспределённой прибыли.

Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение способности Компании продолжать непрерывную деятельность, соблюдая принцип прибыльности, поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал. Компании поддерживает достаточный уровень капитала путем регулирования размера дивидендов и привлечения заемных средств.

27. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Экономические условия

Экономическая деятельность Компании осуществляется на территории Республики Казахстан. Законодательство и нормативные документы, влияющие на экономическую ситуацию в Республике Казахстан, подвержены частым изменениям, в связи с этим активы и операции Компании могут быть подвержены риску в случае ухудшения политической и экономической ситуации. Существенное влияние на все сферы финансово-экономической деятельности в Республике Казахстан оказывает глобальная пандемия COVID-19. Руководство Компании не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике или оценить их возможное влияние на финансовое положение Компании в будущем. Перспективы экономической стабильности в значительной степени зависят от эффективности экономических мер, предпринимаемых правительством, а также от развития правовой, контрольной и политической систем, т.е. от обстоятельств, которые находятся вне сферы контроля Компании.

Руководство Компании уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости Компании в текущих обстоятельствах.

Внешилолиторическая обстановка

В 2022 г. на фоне обострения внешнеполиторической обстановки, связанной с вооруженным конфликтом на востоке Украины и санкциями, введенными рядом стран в отношении Российской Федерации, наблюдаются затруднения в межбанковских переводах с Российской Федерацией и волатильность курса тенге к мировым валютам, что может оказать влияние на деятельность Компании в будущем.

Руководство Компании следит за развитием текущей ситуации и принимает меры, которые считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития Компании в обозримом будущем. Руководство Компании не отмечает значительного влияния данных событий на деятельность и финансовое положение Компании и не ожидает значительного влияния в будущем.

Налогообложение

Казахстанское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Компании данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может быть оспорена соответствующими органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Руководство Компании уверено, что все необходимые налоговые начисления произведены, и, соответственно, каких-либо резервов в финансовой отчетности не было.

Руководство Компании считает, что на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

