



ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ТОО «КазМунайГаз-Аэро»
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.,
и Отчет независимого аудитора

г. Нур-Султан



Директор
ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан»
(Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью
МФЮ № 00000177-1 выдана 27 декабря 1999 г.)
И.В. Радостовец
12 февраля 2021 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 2020 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 2020 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). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего отчета. Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – Кодекс этики СМСЭБ), и мы выполнили другие наши этические обязательства в соответствии с 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 над 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, а также 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 обратить внимание в нашем аудиторском отчете на соответствующее раскрытие информации в финансовой отчетности, а 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-0000990, выдано 17 января 2020 г.)

Республика Казахстан,
050059 г. Алматы, п. центр «Нурлы Тау»,
пр. Аль-Фараби, 19, павильон 1 «Б»,
3 этаж, офис 301, 302.


К.Г. Иванов



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2020 г.

	Примечан ия*	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	88.669	109.450
Нематериальные активы	5	40.852	48.015
Активы по отложенному подоходному налогу	22	72.785	66.750
Итого долгосрочные активы		202.306	224.215
Текущие активы			
Запасы	6	8.361.693	2.698.576
Авансы выданные	7	38.141	15.985
Торговая дебиторская задолженность	8	833.600	822.115
Корпоративный подоходный налог		11.457	39.307
НДС к возмещению	9	149.222	10.020
Прочие текущие активы		38.882	4.112
Денежные средства и их эквиваленты	10	1.809.459	7.833.653
Итого текущие активы		11.242.454	11.423.768
Итого активы		11.444.760	11.647.983
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	11	150	150
Нераспределенная прибыль		4.558.640	3.743.305
Итого капитал		4.558.790	3.743.455
Текущие обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	12	6.659.791	7.732.886
Авансы полученные	13	77.781	93.627
Прочие текущие обязательства	14	148.398	78.015
Итого текущие обязательства		6.885.970	7.904.528
Итого капитал и обязательства		11.444.760	11.647.983

*Примечания на стр. 5 – 25 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Генеральный директор

Нурланов Н.Н.

И.о. главного бухгалтера

Букобаева А.Ж.



Handwritten signature



ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

	Примечания*	2020 год	2019 год
Выручка	15	30.366.541	36.126.312
Себестоимость реализации	16	(23.229.204)	(30.457.179)
Валовая прибыль		7.137.337	5.669.133
Расходы по реализации	17	(2.843.715)	(2.217.695)
Общие и административные расходы	18	(591.007)	(626.432)
Доход от восстановления резерва на обесценение НДС к возмещению	9		291.885
Прочие операционные доходы	19	28.340	10.359
Прочие операционные расходы	20	(262.499)	(927)
Обесценение финансовых активов	8, 10	(35.532)	(12.558)
Прибыль (убыток) от курсовой разницы, нетто		(22.738)	(35.521)
Операционная прибыль		3.410.186	3.076.809
Финансовые доходы	21	154.877	214.057
Прибыль до налогообложения за год		3.565.063	3.290.866
Расходы по подоходному налогу	22	(766.728)	(502.886)
Итоговая прибыль за год		2.798.335	2.787.980
Прочий совокупный доход (убыток)			
Итого совокупный доход за год		2.798.335	2.787.980

*Примечания на стр. 5 – 25 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Генеральный директор

Нурланов Н.Н.

И.о. главного бухгалтера

Букобаева А.Ж.



Handwritten signature



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

	2020 год	2019 год
Движение денежных средств от операционной деятельности		
реализация товаров и услуг	33.789.990	39.354.929
авансы полученные	80.695	91.202
получение тендерного обеспечения	58.610	42.369
вознаграждение полученное	132.347	180.945
прочие поступления	5.199	48.294
платежи поставщикам за товары и услуги	(36.548.644)	(31.916.059)
авансы выданные	(34.155)	(15.924)
выплаты по заработной плате	(478.736)	(385.531)
корпоративный подоходный налог	(721.640)	(588.173)
другие платежи в бюджет	(145.339)	(182.272)
возврат тендерного обеспечения	(58.916)	(49.277)
прочие выплаты	(17.322)	(30.621)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	(3.937.911)	6.549.882
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
приобретение основных средств	(69.417)	(38.786)
приобретение нематериальных активов	(14.036)	(16.867)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(83.453)	(55.653)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
выплата дивидендов (Примечание 11)	(1.983.000)	(1.943.933)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(1.983.000)	(1.943.933)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(6.004.364)	4.550.296
Влияние изменений обменного курса на сальдо денежных средств в иностранной валюте	(19.883)	(24.747)
Изменение резерва на обесценение денежных средств и их эквивалентов	53	(55)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	7.833.653	3.308.159
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	1.809.459	7.833.653

Компанией произведены следующие неденежные операции:

В 2020 г.: Взаимозачет дебиторской и кредиторской задолженности – 64.856 тыс. тенге.

В 2019 г.: Взаимозачет дебиторской и кредиторской задолженности – 65.718 тыс. тенге.

Генеральный директор

Нурланов Н.Н.

И.о. главного бухгалтера

Букобаева А.Ж.



Handwritten signature



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2020 г.	150	3.743.305	3.743.455
Прибыль за год		2.798.335	2.798.335
Прочий совокупный доход за год			
Итого совокупный доход за год		2.798.335	2.798.335
Дивиденды (Примечание 11)*		(1.983.000)	(1.983.000)
На 31 декабря 2020 г.	150	4.558.640	4.558.790
На 1 января 2019 г.	150	1.655.325	1.655.475
Прибыль за год		2.787.980	2.787.980
Прочий совокупный доход за год			
Итого совокупный доход за год		2.787.980	2.787.980
Дивиденды (Примечание 11)*		(700.000)	(700.000)
На 31 декабря 2019 г.	150	3.743.305	3.743.455

*Примечания на стр. 5 – 25 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Генеральный директор

Нурланов Н.Н.

И.о. главного бухгалтера

Букобаева А.Ж.



A. Top



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 2020 г. и на 31 декабря 2019 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 Республики Казахстан от 12 декабря 2014 г. № 1304 «Об определении единого оператора по поставке нефтепродуктов», Компания была определена единым оператором по поставке бензина, дизельного топлива, мазута и авиационного топлива Вооруженным Силам Республики Казахстан, Пограничной и Авиационной службам Комитета национальной безопасности Республики Казахстан, Национальной гвардии Республики Казахстан, уполномоченному органу в сфере гражданской защиты, уполномоченному органу в области государственного материального резерва.

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Отчет о соответствии

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 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 2020 г., утверждена руководством Компании 12 февраля 2021 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 2020 г.:

Доллары США – по курсу 420,71 тенге за 1 Доллар.

Рубли - по курсу 5,65 тенге за 1 Рубль.

по состоянию на 31 декабря 2019 г.:

Евро – по курсу 426,85 тенге за 1 Евро.

Доллары США – по курсу 381,18 тенге за 1 Доллар.

Рубли - по курсу 6,17 тенге за 1 Рубль.

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.

Влияние пандемии COVID-19 (коронавирус) и текущая экономическая ситуация

Вспышка заболевания COVID-19 впервые была зарегистрирована незадолго до окончания 2019 г. 11 марта 2020 г. Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ) объявила вспышку COVID-19 пандемией. В связи со скоротечным распространением пандемии COVID-19 в начале 2020 г. многие правительства, включая Правительство Республики Казахстан, предприняли различные меры борьбы со вспышкой пандемии, включая введение ограничений на поездки, карантин, закрытие предприятий и других учреждений, а также закрытие отдельных регионов. Данные меры оказали влияние на глобальную систему снабжения, на спрос на товары и услуги, а также на степень деловой активности в целом. Ввиду пандемии и последовавшего существенного сокращения количества авиаперелетов гражданской авиации у Компании значительно сократилась реализация авиатоплива и, как следствие, возросли запасы нефтепродуктов. Вместе с тем возросли продажи бензина и дизельного топлива Вооруженным Силам Республики Казахстан, Пограничной службе Комитета национальной безопасности Республики Казахстан, Национальной гвардии Республики Казахстан (Примечание 6, 15).

Влияние COVID-19 и текущая экономическая ситуация были учтены при подготовке данной финансовой отчетности. Компания продолжает оценивать влияние пандемии и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

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

По состоянию на 31 декабря 2020 г. валовая сумма НДС к возмещению составила 938.082 тыс. тенге (на 31 декабря 2019 г. – 798.880 тыс. тенге). При оценке вероятности возмещения НДС 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 2020 г. Компания не производила восстановление резерва на обесценение НДС к возмещению



(за 2019 год сумма восстановления резерва составила 291.885 тыс. тенге). Более подробная информация содержится в Примечании 9.

Резерв на обесценение запасов

В рамках разрабатываемых мер по недопущению распространения коронавирусной инфекции Государственной комиссией по обеспечению режима ЧС при Президенте РК было поручено НК КМГ начать отгрузку нефтепродуктов с целью увеличения объемов хранения нефтепродуктов в государственном материальном резерве МЧС РК (Протокол № 7 от 30 марта 2020 г.). 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.

Компания ведет переговоры о возврате бензина поставщику – НК КМГ. В связи с этим Компания создала резерв по запасам на сумму предполагаемых потерь 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.

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 2020 г., за исключением применения новых стандартов, разъяснений и поправок, вступивших в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г.

Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты, которые не повлияли на финансовые результаты Компании и не требуют ретроспективных корректировок:

- Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) – 8 «Определение существенности»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 – «Реформа базовой процентной ставки»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2018-2020 гг.): Иллюстративные примеры к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – стимулирующие платежи по аренде.

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты.

Компания не применила досрочно стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на 1 января 2020 г. Компания планирует применение данных стандартов с того момента, когда они вступят в силу. В настоящее время Компания оценивает влияние данных стандартов, поправок и интерпретаций на ее финансовое положение и финансовую отчетность.

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 / МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием».
- Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (включая Поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Продление срока действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9», выпущенные в июне 2020 г.).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (включая Поправки к МСФО (IFRS) 17, выпущенные в июне 2020 г.) (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г.).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как текущих или долгосрочных» (включая Поправку к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных – перенос даты вступления в силу», выпущенную в июле 2020 г.).
- Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры: затраты на исполнение договора» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г.).
- Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г.).
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2018-2020 гг.): Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» – дочерняя организация, впервые применяющая МСФО (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г.).



- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2018-2020 гг.): Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г.).
- Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2018-2020 гг.): Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г.).
- Поправка к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19» (вступает в силу с 1 июня 2020 г.).
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г.).
- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г.).

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 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 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 денежные средства, торговую дебиторскую задолженность, банковские депозиты. 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

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.

Займы

Все займы и привлеченные средства первоначально признаются по стоимости, которая представляет собой справедливую стоимость полученных средств, включая расходы, связанные с их получением.

После первоначального признания займы учитываются по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процента. Амортизированная стоимость рассчитывается, принимая во внимание любые издержки, связанные с получением займов, а также скидки или премии, связанные с погашением займов.

Доходы и расходы признаются в чистой прибыли или убытке тогда, когда прекращается признание обязательств или признается их обесценение, а также в процессе амортизации.

Затраты по займам, связанные с займами, непосредственно относящимися к строительству или производству активов, которые требуют значительного времени на доведение их до готовности или состояния пригодности к использованию по назначению или продаже, капитализируются путем включения в стоимость актива. Другие затраты по займам относятся на расходы в момент возникновения.

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

Признание объекта основных средств прекращается при его выбытии или тогда, 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, поскольку 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 себестоимости, которая включает цену приобретения и все необходимые затраты, связанные с приобретением актива и подготовкой его к использованию. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по себестоимости 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.

	Годы
Программные обеспечения и лицензии	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.

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 1% 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.

Компания, при признании выручки, применяет модель, предусматривающую выполнение пяти шагов согласно требованиям МСФО (IFRS) 15:

- 1) идентификация договора с потребителем;
- 2) идентификация обязательства, подлежащего исполнению в рамках договора;
- 3) определение цены сделки;
- 4) распределение цен между отдельными обязательствами, подлежащими исполнению в рамках договора;
- 5) признание выручки в момент или по мере исполнения обязанности, подлежащей исполнению в рамках договора.

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.

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.



4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Компьютеры и офисное оборудование	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2019 г.	40.929	10.077	51.006
Поступления	26.503	68.705	95.208
Перевод из запасов		4.610	4.610
На 31 декабря 2019 г.	67.432	83.392	150.824
Поступления	8.358	4.921	13.279
Выбытие	(1.866)		(1.866)
На 31 декабря 2020 г.	73.924	88.313	162.237
Накопленный износ			
На 1 января 2019 г.	18.512	6.165	24.677
Амортизация	14.910	1.787	16.697
На 31 декабря 2019 г.	33.422	7.952	41.374
Амортизация	18.138	15.668	33.806
Списание амортизации в связи с выбытием	(1.612)		(1.612)
На 31 декабря 2020 г.	49.948	23.620	73.568
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2019 г.	34.010	75.440	109.450
На 31 декабря 2020 г.	23.976	64.693	88.669

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Лицензионные соглашения	Программное обеспечение	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2019 г.		50.009	50.009
Поступления	10.737	6.130	16.867
На 31 декабря 2019 г.	10.737	56.139	66.876
Поступления	14.036	795	14.831
На 31 декабря 2020 г.	24.773	56.934	81.707
Накопленный износ			
На 1 января 2019 г.		7.667	7.667
Амортизация	895	10.299	11.194
На 31 декабря 2019 г.	895	17.966	18.861
Амортизация	11.035	10.959	21.994
На 31 декабря 2020 г.	11.930	28.925	40.855
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2019 г.	9.842	38.173	48.015
На 31 декабря 2020 г.	12.843	28.009	40.852

6. ЗАПАСЫ

	На 31 декабря 2020 г.	в том числе товары в пути	На 31 декабря 2019 г.	в том числе товары в пути
Авиатопливо*	2.497.505	455.475	853.237	201.368
Мазут	681.009		581.958	108.381
Дизельное топливо	329.299	23.999	901.411	258.206
Бензин	5.112.887		361.414	62.949
Резерв на обесценение **	(262.245)			
Прочие	3.237		556	
	8.361.692	479.474	2.698.576	630.904



*В связи с пандемией COVID-19 (коронавирус) в Республике Казахстан было введено ограничение на авиарейсы гражданской авиации (Примечание 2).

**Информация по резерву на обесценение запасов представлена в Примечаниях 2 и 20.

7. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Авансы, выданные третьим сторонам	26.528	12.870
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 23)	13.048	4.550
Резерв на обесценение	(1.435)	(1.435)
	38.141	15.985

8. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	1.153.234	851.164
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 23)		255.000
Резерв на обесценение задолженности третьих сторон*	(250.220)	(271.546)
Ожидаемый кредитный убыток	(69.414)	(12.503)
	833.600	822.115

*Компания создала резерв на всю сумму задолженности компании АО «БЕК ЭЙР» (Примечания 24 и 27) в размере 250.220 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2020 г. (на 31 декабря 2019 г. – 271.546 тыс. тенге).

9. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
НДС к возмещению	938.082	798.880
Минус: резерв на обесценение	(788.860)	(788.860)
	149.222	10.020

НДС к возмещению, в основном, связан с деятельностью Компании по закупке нефти, осуществлённой в первом квартале 2012 г., и с операциями по экспорту. Оценка руководства Компании в отношении возмещаемой стоимости данного актива представлена в Примечании 2, раздел «НДС к возмещению».

Движение в резерве на обесценение представлено следующим образом:

	НДС к возмещению
На 1 января 2019 г.	1.080.745
Восстановление за год	(291.885)
На 31 декабря 2019 г.	788.860
На 31 декабря 2020 г.	788.860

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Текущие счета в банках, в тенге*	1.421	20.298
Текущие счета в банках, в иностранных валютах	106.040	2.333.910
Краткосрочные депозиты, в тенге**	1.702.000	5.479.500
Ожидаемые кредитные убытки	(2)	(55)
	1.809.459	7.833.653

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

**Краткосрочный депозит в тенге по состоянию на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. размещен в АО «Народный Банк Казахстана» сроком до 3-х месяцев со ставкой вознаграждения от 7% до 8%.

11. КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. уставный капитал Компании зарегистрирован в сумме 150 тыс. тенге и полностью оплачен.



Дивиденды

Объявленные в марте 2020 г. дивиденды в размере 1.983.000 тыс. тенге полностью выплачены в течение 2020 г. В августе 2019 г. принято решение о выплате дивидендов в размере 700.000 тыс. тенге, выплата произведена в сентябре 2019 г. Также в 2019 г. произведено погашение задолженности по дивидендам в размере 1.243.933 тыс. тенге, объявленным в 2013 г.

12. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 23)	5.413.378	6.957.339
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	1.246.413	775.547
	6.659.791	7.732.886

13. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Авансы, полученные от третьих сторон	77.781	92.168
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 23)		1.459
	77.781	93.627

14. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Обязательства перед работниками	39.382	66.356
Обязательство по индивидуально подоходному налогу	11.124	655
Обязательство по социальному налогу	10.249	594
Обязательство по пенсионным взносам и социальным отчислениям	9.218	403
Прочие налоги	1.845	535
Начисленные обязательства по аудиторским услугам	7.393	7.000
Начисленные обязательства по корректировке НДС*	59.213	
Прочие начисления	1.800	
Прочие	8.174	2.472
	148.398	78.015

*Информация по начисленным обязательствам по корректировке НДС представлена в Примечании 2.

15. ВЫРУЧКА

	2020 год	2019 год
Выручка от реализации авиатоплива*	12.374.674	20.620.769
Выручка от реализации мазута	4.559.057	4.028.429
Выручка от реализации дизельного топлива	10.774.517	10.043.214
Выручка от реализации бензина	2.658.293	1.433.900
	30.366.541	36.126.312

*В связи с пандемией COVID-19 (коронавирус) в Республике Казахстан было введено ограничение на авиарейсы гражданской авиации (Примечание 2).

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	2020 год	2019 год
Себестоимость реализованного авиатоплива	9.602.620	17.725.988
Себестоимость реализованного мазута	3.149.233	3.207.131
Себестоимость реализованного дизельного топлива	8.232.975	8.291.035
Себестоимость реализованного бензина	2.244.376	1.233.025
	23.229.204	30.457.179



17. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2020 год	2019 год
Транспортные расходы	822.275	610.278
Хранение топлива и услуги заправки	856.699	877.921
Расходы по краткосрочной аренде резервуаров	347.395	254.684
Заработная плата	193.990	120.747
Социальный налог и отчисления	18.903	12.324
Резерв по отпускам, бонусам и связанным налогам	35.224	40.253
Амортизация нематериальных активов	11.035	895
Командировочные расходы	5.307	20.780
Услуги по предоставлению персонала	112.195	54.827
Потери и естественная убыль	118.561	128.669
Прочие	322.131	96.317
	2.843.715	2.217.695

18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2020 год	2019 год
Расходы по заработной плате	302.611	202.893
Социальный налог и социальные отчисления	29.097	21.004
Резерв по отпускам, бонусам и связанным налогам	58.869	126.053
Амортизация основных средств и нематериальных активов	44.765	26.997
Расходы по краткосрочной аренде помещений	53.732	46.651
Услуги водителя с автомобилем	10.056	12.246
Командировочные расходы	4.416	25.255
Услуги связи	6.570	9.142
Услуги банка	720	673
Расходы, связанные с переездом		41.903
Праздничные мероприятия	2.970	11.760
Техническое сопровождение процесса закупок	29.059	32.931
Обязательные членские взносы юридических лиц	6.024	5.738
Прочие начисления	8.443	7.000
Штрафы в бюджет	330	13.574
Прочие	33.345	42.612
	591.007	626.432

19. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	2020 год	2019 год
Доход от возмещения нарушений условий договоров	4.569	2.093
Излишки запасов при транспортировке и инвентаризации	7.951	5.692
Возмещение госпошлины	10.149	1.364
Прочие	5.671	1.210
	28.340	10.359

20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	2020 год	2019 год
Расходы по конвертации		927
Резерв на обесценение запасов (Примечание 2, 6)	262.245	
Прочие	254	1.435
	262.499	2.362

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы представляют собой вознаграждения по краткосрочным банковским депозитам. За 2020 г. вознаграждения составили 154.877 тыс. тенге (за 2019 г. – 214.057 тыс. тенге).



22. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

	2020 год	2019 год
Расходы по текущему подоходному налогу	772.763	499.469
Расход (экономия) по отложенному подоходному налогу	(6.035)	3.417
Итого расходы по подоходному налогу	766.728	502.886

Ниже представлена сверка между условным и фактическим расходом по налогу:

	2020 год	2019 год
Прибыль до налогообложения	3.565.063	3.290.866
Ставка налога	20%	20%
Расход по подоходному налогу	713.013	658.173
Корректировка подоходного налога за прошлые периоды	(22.359)	(140.598)
Восстановление резерва на обесценение НДС к возмещению		(58.377)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	76.074	43.688
Итого расходы по подоходному налогу	766.728	502.886

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства за 2020 г.:

Обязательства (активы) по отложенному подоходному налогу	На 1 января 2020 г.	Отражено в прибылях и убытках	На 31 декабря 2020 г.
Резервы по отпускам, бонусам и связанным налогам	(11.510)	7.006	(4.504)
Основные средства и нематериальные активы	3.090	(3.481)	(391)
Налоги		(2.124)	(2.124)
Прочие разницы	(1.520)	(319)	(1.839)
Резерв на обесценение торговой дебиторской задолженности	(56.810)	(7.117)	(63.927)
	(66.750)	(6.035)	(72.785)

(б) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства за 2019 г.:

Обязательства (активы) по отложенному подоходному налогу	На 1 января 2019 г.	Отражено в прибылях и убытках	На 31 декабря 2019 г.
Резервы по отпускам, бонусам и связанным налогам	(16.434)	4.924	(11.510)
Основные средства и нематериальные активы	2.252	838	3.090
Прочие разницы	(1.676)	156	(1.520)
Резерв на обесценение торговой дебиторской задолженности	(54.309)	(2.501)	(56.810)
	(70.167)	3.417	(66.750)

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.

В течение 2020 г. и 2019 г. сделки по продажам и приобретениям со связанными сторонами совершались на условиях, аналогичных условиям сделок на коммерческой основе.



Сальдо по операциям со связанными сторонами:

На 31 декабря 2020 г.	Авансы выданные	Торговая дебиторская задолженность	Торговая кредиторская задолженность	Авансы полученные
НК КМГ Компании, находящиеся под общим контролем	13.048		5.412.220	
	13.048		1.158	
			5.413.378	

На 31 декабря 2019 г.	Авансы выданные	Торговая дебиторская задолженность	Торговая кредиторская задолженность	Авансы полученные
НК КМГ Компании, находящиеся под общим контролем	4.550	254.458*	6.948.789	1.459
	4.550	254.458	8.550	1.459
			6.957.339	1.459

*Компания признала ожидаемый кредитный убыток по задолженности компаний, находящихся под общим контролем, в размере 542 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2019 г.

Сделки со связанными сторонами

	Продажи связанным сторонам	Приобретения от связанных сторон
За 2020 год		
НК КМГ Компании, находящиеся под общим контролем	509.929	23.095.427
	509.929	74.078
		23.169.505
За 2019 год		
НК КМГ Компании, находящиеся под общим контролем	1.618.395	24.223.228
	1.618.395	1.118.715
		25.341.943

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

На 31 декабря 2020 г. ключевой управленческий персонал состоял из 1 чел. (на 31 декабря 2019 г. - 1 чел.). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу за 2020 г., включенная в общие и административные расходы, составила 52.945 тыс. тенге (за 2019 г. - 16.613 тыс. тенге).

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 2020 г.	Всего	KZT	USD	RUB
Денежные средства и их эквиваленты	1.809.459	1.703.419	106.005	35
Торговая дебиторская задолженность	833.600	833.596	4	
Торговая кредиторская задолженность	(6.659.791)	(6.659.791)		
Чистая балансовая позиция	(4.016.732)	(4.122.776)	106.009	35

На 31 декабря 2019 г.	Всего	KZT	USD	RUB	EUR
Денежные средства и их эквиваленты	7.833.653	5.499.743	2.294.502	100	39.308
Торговая дебиторская задолженность	822.115	559.723	262.392		
Торговая кредиторская задолженность	(7.732.886)	(7.732.825)		(61)	
Чистая балансовая позиция	922.882	(1.673.359)	2.556.894	39	39.308

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

	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Уменьшение базисных пунктов	(5)%	(5)%
Влияние на прибыль до налогообложения	(5.300)	(127.845)
Увеличение базисных пунктов	5%	5%
Влияние на прибыль до налогообложения	5.300	127.845

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.

На 31.12.2020 г.	На 31.12.2020 г.				Итого
	Не просроченная	<30 дней	60-360 дней	Более 360 дней	
Валовая торговая дебиторская задолженность	703.287	131.003	1.396	317.548	1.153.234
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,21%	0,30%	13,40%	100%	
Ожидаемые кредитные убытки	(1.503)	(396)	(187)	(317.548)	(319.634)
Итого	701.784	130.607	1.209		833.600

На 31.12.2019 г.	На 31.12.2019 г.				Итого	
	Не просроченная	<30 дней	30-60 дней	60-360 дней		Более 360 дней
Валовая торговая дебиторская задолженность	580.014	56.062	124.457	73.379	272.252	1.106.164
Процент ожидаемых кредитных убытков		1,67%	0,13%	14,58%	100%	
Ожидаемые кредитные убытки		(938)	(160)	(10.699)	(272.252)	(284.049)
Итого	580.014	55.124	124.297	62.680		822.115

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

В 2020 г. ожидаемый кредитный убыток по денежным средствам и эквивалентам составил 2 тыс. тенге (в 2019 г. - 55 тыс. тенге).

Следующая таблица показывает остатки денежных средств и депозитов на счетах в банках с использованием кредитного рейтинга рейтинговых агентств. Все банки расположены в Республике Казахстан.

	Рейтинг		Остаток	
	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
АО «Народный Банк Казахстана»	BB/стабильный/ (Fitch)	BB+/позитивный /B (Fitch)	1.809.461	7.833.618
ДБ АО «Сбербанк России»		Ba1/стабильный/ NP (Moody's)		90
Итого			1.809.461	7.833.708



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 подвержено процентному риску в связи с отсутствием займов.

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 31.12.2020 г.	Менее 1-го месяца	Итого
Торговая кредиторская задолженность	6.659.791	6.659.791
Итого	6.659.791	6.659.791

На 31.12.2019 г.	Менее 1-го месяца	Итого
Торговая кредиторская задолженность	7.732.886	7.732.886
Итого	7.732.886	7.732.886

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. Компания осуществляет мониторинг капитала с использованием коэффициента финансового рычага, который представляет собой соотношение чистой задолженности к сумме капитала и чистой задолженности. Руководство Компании поддерживает достаточный уровень капитала путем привлечения заемных средств.

	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
Денежные средства и их эквиваленты	(1.809.459)	(7.833.653)
Торговая кредиторская задолженность	6.659.791	7.732.886
Чистая задолженность	4.850.332	(100.767)
Капитал	4.558.790	3.743.455
Чистая задолженность и капитал	9.409.122	3.642.688
Коэффициент финансового рычага	52%	



27. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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 проверка 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 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

Судебные разбирательства

В 2015 г. Компания обращалась в специализированный межрайонный экономический суд г. Астана (далее – СМЭС) с иском о взыскании суммы долга с АО «БЕК ЭЙР» по договорам, заключенным в 2015 г., предметом которых являлось обеспечение авиационным топливом воздушных судов АО «БЕК ЭЙР».

Решением СМЭС г. Астаны исковые требования истца о взыскании суммы долга удовлетворены частично. Выдан исполнительный лист от 16 мая 2016 г. Дело находится в принудительном исполнении у частного судебного исполнителя территориального округа г. Алматы.

На дату утверждения данной финансовой отчетности остаток задолженности АО «БЕК ЭЙР» не погашен. Компания создала резерв на обесценение задолженности в размере 250.220 тыс. тенге.

