



**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ТОО «КазМунайГаз-Аэро»
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
и Отчет независимого аудитора**

г. Нур-Султан



Директор
ТОО «НАК «Центраудит-Казахстан»
(Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью
МФЮ № 0000017, выдана 27 декабря 1999 г.)
В.В. Радостовев
10 февраля 2022 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 2021 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 2021 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 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 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, 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.



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
по состоянию на 31 декабря 2021 г.

	Примечания *	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	61.583	88.669
Нематериальные активы		22.087	40.852
Активы по отложенному подоходному налогу	22	32.590	72.785
Итого долгосрочные активы		116.260	202.306
Текущие активы			
Запасы	5	3.155.495	8.361.693
Авансы выданные	6	165.090	38.141
Торговая дебиторская задолженность	7	1.859.338	833.600
Корпоративный подоходный налог		90.934	11.457
НДС к возмещению	8	5.506	149.222
Прочие текущие активы		19.845	38.882
Денежные средства и их эквиваленты	9	2.979.001	1.809.459
Итого текущие активы		8.275.209	11.242.454
Итого активы		8.391.469	11.444.760
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	10	150	150
Нераспределенная прибыль		6.600.231	4.558.640
Итого капитал		6.600.381	4.558.790
Текущие обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	11	831.232	6.659.791
Авансы полученные	12	12.515	77.781
Резерв под обязательства	13	607.941	
Прочие текущие обязательства	14	339.400	148.398
Итого текущие обязательства		1.791.088	6.885.970
Итого капитал и обязательства		8.391.469	11.444.760

*Примечания на стр. 5 – 24 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Генеральный директор

Н.Н. Нурланов

Главный бухгалтер

А.Ж. Букобаева



Handwritten signature



ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

	Примечания*	2021 год	2020 год
Выручка	15	46.408.578	30.366.541
Себестоимость реализации	16	(40.279.668)	(23.229.204)
Валовая прибыль		6.128.910	7.137.337
Расходы по реализации	17	(3.433.788)	(2.843.715)
Общие и административные расходы	18	(622.368)	(591.007)
Доход от восстановления убытка от обесценения НДС к возмещению	8	788.860	
Прочие операционные доходы	19	5.829	28.340
Прочие операционные расходы	20	(385.041)	(262.499)
Убыток от обесценения финансовых активов	7, 9	(8.120)	(35.532)
Прибыль (убыток) от курсовой разницы, нетто		2.669	(22.738)
Операционная прибыль		2.476.951	3.410.186
Финансовые доходы	21	220.647	154.877
Прибыль до налогообложения за год		2.697.598	3.565.063
Расходы по подоходному налогу	22	(656.007)	(766.728)
Итоговая прибыль за год		2.041.591	2.798.335
Прочий совокупный доход (убыток)			
Итого совокупный доход за год		2.041.591	2.798.335

*Примечания на стр. 5 – 24 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Н.Н. Нурланов

А.Ж. Букобаева

[Handwritten signature]



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

	2021 год	2020 год
Движение денежных средств от операционной деятельности		
реализация товаров	50.647.225	33.789.990
авансы полученные	12.539	80.695
поступление тендерного обеспечения	138.893	58.610
вознаграждение полученное	187.071	132.347
прочие поступления		5.199
платежи поставщикам за товары и услуги	(47.878.911)	(36.181.622)
выплаты по краткосрочной аренде	(351.282)	(367.022)
авансы выданные	(213.966)	(34.155)
выплаты по заработной плате	(431.644)	(478.736)
корпоративный подоходный налог	(662.330)	(721.640)
другие платежи в бюджет	(197.844)	(145.339)
возврат тендерного обеспечения	(46.403)	(58.916)
прочие выплаты	(22.232)	(17.322)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	1.181.116	(3.937.911)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
поступления от продажи основных средств	254	
приобретение основных средств	(5.066)	(69.417)
приобретение нематериальных активов	(9.826)	(14.036)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(14.638)	(83.453)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
выплата дивидендов (Примечание 10)*		(1.983.000)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		(1.983.000)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	1.166.478	(6.004.364)
Влияние изменений обменного курса на сальдо денежных средств в иностранной валюте	3.066	(19.883)
Изменение резерва на обесценение денежных средств и их эквивалентов	(2)	53
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	1.809.459	7.833.653
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	2.979.001	1.809.459

*Примечания на стр. 5 – 24 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Компанией произведены следующие неденежные операции:

В 2021 г.: Взаимозачет дебиторской и кредиторской задолженности – 234.723 тыс. тенге.

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

Генеральный директор



[Handwritten signature]

Н.Н. Нурланов

Главный бухгалтер

[Handwritten signature]

А.Ж. Букобаева

[Handwritten signature]



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2021 г.	150	4.558.640	4.558.790
<i>Прибыль за год</i>		2.041.591	2.041.591
<i>Прочий совокупный доход за год</i>			
Итого совокупный доход за год		2.041.591	2.041.591
На 31 декабря 2021 г.	150	6.600.231	6.600.381
На 1 января 2020 г.	150	3.743.305	3.743.455
<i>Прибыль за год</i>		2.798.335	2.798.335
<i>Прочий совокупный доход за год</i>			
Итого совокупный доход за год		2.798.335	2.798.335
<i>Дивиденды (Примечание 10)*</i>		(1.983.000)	(1.983.000)
На 31 декабря 2020 г.	150	4.558.640	4.558.790

*Примечания на стр. 5 – 24 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Генеральный директор

Н.Н. Нурланов

Главный бухгалтер

А.Ж. Букобаева



Handwritten signature



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 Iprex». Дата создания и первичной государственной регистрации ТОО «Eurasia Munai Iprex» – 24 мая 2010 г.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 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 авиационного топлива и мазута, дизельного топлива и бензина 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 2021 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 2021 г., утверждена руководством Компании 10 февраля 2022 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 2021 г.:

доллары США – по курсу 431,67 тенге за 1 доллар.

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.

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. В 2020 году у Компании значительно сократилась реализация авиатоплива ввиду пандемии и последовавшего существенного сокращения количества авиaperелётов гражданской авиации. В течение отчетного периода количество авиaperелётов гражданской авиации восстановилось в связи с поэтапной отменой ограничений в отношении COVID-19, что, соответственно, привело к росту выручки Компании.

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. 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 2021 г. Компания произвела восстановление резерва на обесценение НДС к возмещению. Более подробная информация содержится в Примечании 8.

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.

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).

Резерв под обязательства

В марте 2020 года Компанией были заключены с РГУ «Войсковая часть 47558» Министерства обороны Республики Казахстан (далее – РГУ) договоры поставки нефтепродуктов.

В мае 2021 года РГУ обратилась в судебную инстанцию с иском о взыскании денежной компенсации на поставленный ранее объем товаров в связи с тем, что стоимость нефтепродуктов была завышена.

В свою очередь Компания оспаривает факт завышения цены.

По состоянию на дату выпуска финансовой отчетности судебное разбирательство о возмещении денежной компенсации не завершено.

Оценив текущую ситуацию в отношении исхода судебного разбирательства, руководство Компании приняло решение о создании резерва в размере 607.941 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 2021 г., за исключением применения новых стандартов, разъяснений и поправок, вступивших в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г.

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

В 2021 году Компания впервые применила приведенные ниже поправки и разъяснения, но они не оказали влияния на ее финансовую отчетность.

Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации IFRIC, обязательные к применению для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 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»

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискованного компонента в рамках отношений хеджирования.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 - «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 г.»

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды.



Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды. Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 г., но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 г. Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 г.

Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты.

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2021 г. или после этой даты

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (включая Поправки к МСФО (IFRS) 17, выпущенные в июне 2020 г. и декабре 2021 г.)

Вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IAS) 12 - «Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим из одной операции»

Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

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.)

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 4 – «Продление срока действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9», в результате чего временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 будет действовать до 1 января 2023 г.

Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Инициатива раскрытия информации по учетным политикам – практическое руководство МСФО 2 «Суждения в отношении существенности»

Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

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.)

Первоначально указанная дата вступления в силу – 1 января 2022 г. В июле 2020 г. дата вступления была перенесена на 1 января 2023 г. Допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры: затраты на исполнение договора»

Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2018-2020 гг.):

- Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» – дочерняя организация, впервые применяющая МСФО;

- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств;

- Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости.

Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»

Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

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 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, 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.

	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 потребительской стоимости. При оценке потребительской 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 подоходному 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 подоходный 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.

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.



4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Компьютеры и офисное оборудование	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2020 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
Поступления	4.782		4.782
На 31 декабря 2021 г.	78.706	88.313	167.019
Накопленный износ			
На 1 января 2020 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
Амортизация	15.223	16.645	31.868
Реклассификация	(3.045)	3.045	
На 31 декабря 2021 г.	62.126	43.310	105.436
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2020 г.	23.976	64.693	88.669
На 31 декабря 2021 г.	16.580	45.003	61.583

5. ЗАПАСЫ

	На 31 декабря 2021 г.	в том числе товары в пути	На 31 декабря 2020 г.	в том числе товары в пути
Авиатопливо	1.312.603	439.174	2.497.505	455.475
Мазут	683.325		681.009	
Дизельное топливо	742.844		329.299	23.999
Бензин	415.176		5.112.887	
Прочие	1.547		3.238	
Резерв на обесценение *			(262.245)	
	3.155.495	439.174	8.361.693	479.474

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

6. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Авансы, выданные третьим сторонам	19.494	26.528
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 23)	147.031	13.048
Резерв на обесценение	(1.435)	(1.435)
	165.090	38.141

7. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	895.827	1.153.234
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 23)	1.041.040	
Ожидаемые кредитные убытки третьих сторон*	(77.529)	(319.634)
	1.859.338	833.600

*Компания создала резерв на всю сумму задолженности компании АО «БЕК ЭЙР» в размере 250.220 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2020 г. В 2021 г. вся сумма задолженности списана за счет резерва (Примечание 24).



8. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
НДС к возмещению		938.082
НДС за нерезидента	5.506	
Резерв на обесценение		(788.860)
	5.506	149.222

НДС к возмещению до 2021 г., 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 2020 г.	788.860
На 31 декабря 2020 г.	788.860
Изменение резерва (восстановление)	(788.860)
На 31 декабря 2021 г.	

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Текущие счета в банках, в тенге*	671.059	1.422
Текущие счета в банках, в иностранных валютах	112.247	106.040
Краткосрочные депозиты, в тенге**	2.195.700	1.702.000
Ожидаемые кредитные убытки	(5)	(3)
	2.979.001	1.809.459

*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 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. размещен в АО «Народный Банк Казахстана» сроком до 3-х месяцев со ставкой вознаграждения от 7% до 8%.

10. КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. уставный капитал Компании зарегистрирован в сумме 150 тыс. тенге и полностью оплачен.

Дивиденды

В 2021 г. дивиденды не объявлялись. Объявленные в марте 2020 г. дивиденды в размере 1.983.000 тыс. тенге полностью выплачены в течение 2020 г.

11. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 23)	171.863	5.413.378
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	659.369	1.246.413
	831.232	6.659.791

12. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Авансы, полученные от третьих сторон	12.515	77.781
	12.515	77.781



13. РЕЗЕРВ ПОД ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Компании существует незавершенное судебное разбирательство с РГУ «Войсковая часть 47558» Министерства обороны Республики Казахстан о взыскании с Компании денежной компенсации. В этой связи Компанией создан резерв в размере 607.941 тыс. тенге.

14. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Обязательства перед работниками	59.480	39.382
Налог на добавленную стоимость	137.277	
Обязательство по индивидуальному подоходному налогу	9.203	11.124
Обязательство по социальному налогу	8.343	10.249
Обязательство по пенсионным взносам и социальным отчислениям	8.837	9.218
Прочие налоги	2.752	1.845
Начисленные обязательства по аудиторским услугам	5.450	7.393
Начисленные обязательства по корректировке НДС*		59.213
Прочие начисления	7.908	1.800
Гарантийные взносы	96.608	7.709
Прочие	3.542	465
	339.400	148.398

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

15. ВЫРУЧКА

	2021 год	2020 год
Выручка от реализации авиатоплива	27.931.661	12.374.674
Выручка от реализации мазута	2.829.217	4.559.057
Выручка от реализации дизельного топлива	10.624.377	10.774.517
Выручка от реализации бензина	5.023.323	2.658.293
	46.408.578	30.366.541

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	2021 год	2020 год
Себестоимость реализованного авиатоплива	24.329.925	9.602.620
Себестоимость реализованного мазута	2.486.177	3.149.233
Себестоимость реализованного дизельного топлива	9.088.827	8.232.975
Себестоимость реализованного бензина	4.374.739	2.244.376
	40.279.668	23.229.204

17. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2021 год	2020 год
Транспортные расходы	1.324.745	822.275
Хранение топлива и услуги заправки	895.003	856.699
Расходы по краткосрочной аренде резервуаров	463.707	347.395
Заработная плата	171.609	193.990
Социальный налог и отчисления	15.919	18.903
Резерв по отпускам, бонусам и связанным налогам	55.367	35.224
Амортизация нематериальных активов	12.843	11.035
Командировочные расходы	6.479	5.307
Услуги по предоставлению персонала	138.460	112.195
Резерв по расходам на обучение, повышение квалификации	1.300	
Потери и естественная убыль	235.756	118.561
Прочие	112.600	322.131
	3.433.788	2.843.715



18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2021 год	2020 год
Расходы по заработной плате	293.729	302.611
Социальный налог и социальные отчисления	27.497	29.097
Резерв по отпускам, бонусам и связанным налогам	82.457	58.869
Амортизация основных средств и нематериальных активов	46.821	44.765
Расходы по краткосрочной аренде помещений	55.603	53.732
Услуги водителя с автомобилем	10.056	10.056
Командировочные расходы	7.726	4.416
Услуги связи	7.820	6.570
Услуги банка	615	720
Праздничные мероприятия		2.970
Техническое сопровождение процесса закупа	29.149	29.059
Обязательные членские взносы в палату предпринимателей	6.629	6.024
Резерв по расходам на аудит, обучение и повышение квалификации	8.000	8.443
Штрафы в бюджет		330
Прочие	46.266	33.345
	622.368	591.007

19. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	2021 год	2020 год
Доход от возмещения нарушений условий договоров		4.569
Излишки запасов при транспортировке и инвентаризации	5.829	7.951
Возмещение госпошлины		10.149
Прочие		5.671
	5.829	28.340

20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	2021 год	2020 год
Резерв на обесценение запасов (Примечание 2, 5)	(262.245)	262.245
Резерв по судебному разбирательству	607.941	
Резерв на обучение	3.300	
Списание прочей дебиторской задолженности	36.045	
Прочие		254
	385.041	262.499

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы представляют собой вознаграждения по краткосрочным банковским депозитам и вознаграждения на остаток денежных средств.

За 2021 г. вознаграждения составили 220.647 тыс. тенге (за 2020 г. – 154.877 тыс. тенге).

22. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

	2021 год	2020 год
Расходы по текущему подоходному налогу	615.812	772.763
Расход (экономия) по отложенному подоходному налогу	40.195	(6.035)
Итого расходы по подоходному налогу	656.007	766.728

Ниже представлена сверка между условным и фактическим расходом по налогу:

	2021 год	2020 год
Прибыль до налогообложения	2.697.598	3.565.063
Ставка налога	20%	20%
Расход по подоходному налогу	539.520	713.013



	2021 год	2020 год
Корректировка подоходного налога за прошлые периоды	57.140	(22.359)
Непризнанный отложенный налоговый актив	121.588	
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	(62.241)	76.074
Итого расходы по подоходному налогу	656.007	766.728

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства за 2021 г.:

Обязательства (активы) по отложенному подоходному налогу	На 1 января 2021 г.	Отражено в прибылях и убытках	На 31 декабря 2021 г.
Резервы по отпускам, бонусам и связанным налогам	(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)

(б) 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 ожидаемые кредитные убытки	(56.810)	(7.117)	(63.927)
	(66.750)	(6.035)	(72.785)

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 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

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



Сделки со связанными сторонами

	Продажи связанным сторонам	Приобретения от связанных сторон
За 2021 год		
НК КМГ		28.323.325
Компании, находящиеся под общим контролем	3.988.437	140.624
	3.988.437	28.463.949
За 2020 год		
НК КМГ		23.095.427
Компании, находящиеся под общим контролем	509.929	74.078
	509.929	23.169.505

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

	2021 год	2020 год
Заработная плата и премии	32.327	52.945
Резерв по отпускам	65	
Итого	32.392	52.945
К-во чел.	1	1

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 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

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

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

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Уменьшение базисных пунктов	(5)%	(5)%
Влияние на прибыль до налогообложения	(5.700)	(5.300)
Увеличение базисных пунктов	5%	5%
Влияние на прибыль до налогообложения	5.700	5.300

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 2021 г.	69.414	250.220
Начисление	170.595	
Списание/восстановление	(162.480)	(250.220)
на 31 декабря 2021 г.	77.529	
на 1 января 2020 г.	12.503	250.220
Начисление	138.685	
Списание/восстановление	(81.774)	
на 31 декабря 2020 г.	69.614	250.220

На 31.12.2021 г.	Сроки просрочки				Итого
	Не просроченная	30-60 дней	61-360 дней	Более 360 дней	
Валовая торговая дебиторская задолженность	1.752.280	51.776	64.080	68.731	1.936.867
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,02%	0,05%	13,13%	100%	
Ожидаемые кредитные убытки	(356)	(27)	(8.415)	(68.731)	(77.529)
Итого	1.751.925	51.748	55.627	38	1.859.338

На 31.12.2020 г.	Сроки просрочки				Итого
	Не просроченная	30-60 дней	61-360 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

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

В 2021 г. ожидаемый кредитный убыток по денежным средствам и эквивалентам составил 5 тыс. тенге (в 2020 г. – 3 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 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
АО «Народный Банк Казахстана»	ВВВ/Стабильный	ВВ/Стабильный	2.979.006	1.809.461
Итого			2.979.006	1.809.461

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 31.12.2021 г.	Менее 1-го месяца	Итого
Торговая кредиторская задолженность	831.232	831.232
Итого	831.232	831.232

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

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 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Денежные средства и их эквиваленты	(2.979.001)	(1.809.459)
Торговая кредиторская задолженность	831.232	6.659.791
Чистая задолженность	(2.147.769)	4.850.332
Капитал	6.600.381	4.558.790
Чистая задолженность и капитал	4.452.612	9.409.122
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 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена.

