



ҚазМунайГаз

АЭРӨ

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ТОО «КазМунайГаз-Аэро»
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
и отчет независимого аудитора**

г. Астана



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

Б.В. Радостовец
Б.В. Радостовец
21 февраля 2020 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 2019 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 2019 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 № 421, выдано 06 июля 1998 г.)

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



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
 по состоянию на 31 декабря 2019 г.

	Примечания*	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	4	109.450	26.329
Нематериальные активы		48.015	42.342
Активы по отложенному подоходному налогу	20	66.750	70.167
Итого долгосрочные активы		224.215	138.838
Текущие активы			
Запасы	5	2.698.576	1.186.832
Авансы выданные	6	15.985	227.616
Торговая дебиторская задолженность	7	822.115	79.164
Корпоративный подоходный налог		39.307	
НДС к возмещению	8	10.020	
Прочие текущие активы		4.112	16.041
Денежные средства и их эквиваленты	9	7.833.653	3.308.159
Итого текущие активы		11.423.768	4.817.812
Итого активы		11.647.983	4.956.650
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	10	150	150
Нераспределенная прибыль		3.743.305	1.655.325
Итого капитал		3.743.455	1.655.475
Текущие обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	11	7.732.886	1.557.787
Обязательство по текущему подоходному налогу			80.979
Дивиденды к уплате	10		1.243.933
Авансы полученные		93.627	300.300
Прочие текущие обязательства	12	78.015	118.176
Итого текущие обязательства		7.904.528	3.301.175
Итого капитал и обязательства		11.647.983	4.956.650

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

Генеральный директор



Нурланов Н.Н.

И.о. главного бухгалтера

Букобаева А.Ж.

А.Ж.



ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
 за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

	Примечания*	2019 год	2018 год
Выручка	13	36.126.312	19.407.517
Себестоимость реализации	14	(30.457.179)	(16.026.425)
Валовая прибыль		5.669.133	3.381.092
Расходы по реализации	15	(2.217.695)	(1.059.719)
Общие и административные расходы	16	(626.432)	(582.394)
Доход от восстановления резерва на обесценение НДС к возмещению	8	291.885	305.392
Прочие операционные доходы	17	10.359	14.389
Прочие операционные расходы		(2.362)	(21.572)
Обесценение финансовых активов	7, 9	(12.558)	
Операционная прибыль		3.112.330	2.037.188
Финансовые доходы	18	214.057	132.166
Финансовые расходы	19		(228.145)
Прибыль (убыток) от курсовой разницы, нетто		(35.521)	58.471
Прибыль до налогообложения за год		3.290.866	1.999.680
Расходы по подоходному налогу	20	(502.886)	(405.391)
Итоговая прибыль за год		2.787.980	1.594.289
Прочий совокупный доход (убыток)			
Итого совокупный доход за год		2.787.980	1.594.289

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

Генеральный директор

Нурланов Н.Н.

И.о. главного бухгалтера

Букобаева А.Ж.



A. Steif



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
 за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

	2019 год	2018 год
Движение денежных средств от операционной деятельности		
реализация товаров и услуг	39.354.929	15.320.766
авансы полученные	91.202	7.145.176
поступление тендерного обеспечения	42.369	645.658
вознаграждение полученное	180.945	112.341
прочие поступления	48.294	152.962
платежи поставщикам за товары и услуги	(31.916.059)	(9.813.689)
авансы выданные	(15.924)	(7.645.635)
выплаты по заработной плате	(385.531)	(302.019)
выплата вознаграждения		(251.512)
корпоративный подоходный налог	(588.173)	(331.523)
другие платежи в бюджет	(182.272)	(535.676)
возврат тендерного обеспечения	(49.277)	(362.524)
прочие выплаты	(30.621)	(292.847)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	6.549.882	3.841.478
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
приобретение основных средств	(38.786)	(14.237)
приобретение нематериальных активов	(16.867)	(24.998)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(55.653)	(39.235)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
погашение банковских займов		(3.114.465)
выплата дивидендов (Примечание 10)	(1.943.933)	(600.000)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(1.943.933)	(3.714.465)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	4.550.296	87.778
Влияние изменений обменного курса на сальдо денежных средств в иностранной валюте	(24.747)	33.597
Изменение резерва на обесценение денежных средств и их эквивалентов	(55)	
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	3.308.159	3.186.784
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	7.833.653	3.308.159

Генеральный директор

Нурланов Н.Н.

И.о. главного бухгалтера

Букобаева А.Ж.



Handwritten signature in blue ink.



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 1 января 2019 г.	150	1.655.325	1.655.475
<i>Прибыль за год</i>		2.787.980	2.787.980
<i>Прочий совокупный доход за год</i>			
Итого совокупный доход за год		2.787.980	2.787.980
<i>Дивиденды</i>		(700.000)	(700.000)
На 31 декабря 2019 г.	150	3.743.305	3.743.455
На 1 января 2018 г.	150	61.036	61.186
<i>Прибыль за год</i>		1.594.289	1.594.289
<i>Прочий совокупный доход за год</i>			
Итого совокупный доход за год		1.594.289	1.594.289
На 31 декабря 2018 г.	150	1.655.325	1.655.475

Генеральный директор



Нурланов Н.Н.

И.о. главного бухгалтера

Букобаева А.Ж.



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 2019 г. и на 31 декабря 2018 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-Казына» (далее - ФНБ Самрук-Казына) и, соответственно, все дочерние организации НК КМГ и иные государственные предприятия рассматриваются в данной финансовой отчетности как связанные стороны (Примечание 21).

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 службе Комитета национальной безопасности Республики Казахстан, Национальной гвардии Республики Казахстан, уполномоченному органу в сфере гражданской защиты, уполномоченному органу в области государственного материального резерва.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, 010000, г. Астана, район Есиль, проспект Туран, здание 1.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Отчет о соответствии

Финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2019 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 2019 г., утверждена руководством Компании 11 февраля 2020 г.

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Компании. Тенге отражает экономическую сущность событий и обстоятельств, относящихся к деятельности Компании.

Все суммы в данной финансовой отчетности округлены до тысяч тенге, если не указано иное.

Пересчет иностранных валют

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются в функциональной валюте по официальному курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства в иностранных валютах пересчитываются по официальному курсу на отчетную дату. Любые доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах, признаются в отчете совокупном доходе.

Немонетарные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по обменному курсу на дату первоначальных операций или на дату определения справедливой стоимости.

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 31.12.2019 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.



по состоянию на 31.12.2018 г.:

Евро – по курсу 439,37 тенге за 1 Евро.

Доллары США – по курсу 384,20 тенге за 1 Доллар.

Рубли - по курсу 5,52 тенге за 1 Рубль.

Принцип непрерывности деятельности

Данная 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. Компания в настоящее время ведет разведку месторождения, от успешности которой зависит ее будущая деятельность. Компания не имеет операционных доходов, и основным источником финансирования деятельности являются взносы участников.

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

Принцип начисления

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

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

Значительные учетные суждения, оценочные значения и допущения

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

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

Наиболее существенные суждения относятся к следующим аспектам:

Общее

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.

НДС к возмещению

По состоянию на 31 декабря 2019 г. валовая сумма НДС к возмещению составила 798.880 тыс. тенге (на 31 декабря 2018 г. – 1.080.745 тыс. тенге). При оценке вероятности возмещения НДС Компания анализирует текущие и будущие прогнозы по налогооблагаемому обороту. Компания не может получить возмещение НДС из бюджета в денежной форме в связи тем, что положение Налогового кодекса РК - «Возврат налога на добавленную стоимость», предусматривающее возмещение НДС в денежной форме, временно приостановлено до 1 января 2022 г. В соответствии с действующим налоговым законодательством, возмещение данного НДС возможно только путем зачета против НДС, возникающего от реализации



продукции и/или услуг. Таким образом, за 2019 г. Компания зачла 291.885 тыс. тенге (за 2018 год – 305.392 тыс. тенге). Более подробная информация содержится в Примечании 8.

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 2019 г., за исключением применения новых стандартов, разъяснений и поправок, вступивших в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Компания впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда», который выпущен в январе 2016 г. и вступил в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты.

МСФО (IFRS) 16 заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «*Определение наличия в соглашении признаков аренды*», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «*Операционная аренда - стимулы*» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «*Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды*». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учёта в балансе.

Влияние применения стандарта на финансовую отчетность Компании как арендатора раскрыто ниже.

Порядок учёта для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

Применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на Компанию как арендодателя, так как у Компании нет договоров, где она является арендодателем.

Компания как арендатор воспользовалась правом исключения из сферы действия нового стандарта тех контрактов, срок которых с учетом экономически целесообразных пролонгаций составил не более 12 месяцев и которые не содержат опцион на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, базовый актив по которым имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью).

Краткосрочная аренда и аренда, активов с низкой стоимостью

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды основных средств (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опцион на покупку). Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды активов, стоимость которых считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Значительные суждения при определении срока аренды в договорах с опционом на продление

Компания определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

Компания применяет суждение, чтобы определить наличие достаточной уверенности в том, что она исполнит данный опцион на продление. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды. После даты начала аренды Компания повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Компании и влияет на её способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (например, изменение бизнес-стратегии).

По оценкам Руководства Компании применение стандарта не оказало влияние на финансовую отчетность.

Следующие новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, которые не повлияли на финансовые результаты Компании и не требуют ретроспективных корректировок:

Ежегодные усовершенствования МСФО (цикл 2015-2017 годов) (вступили в силу с 1 января 2019 года, досрочное применение разрешается). Усовершенствования относятся к следующим стандартам:



МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Уточняется, что организация производит переоценку своей бывшей доли в совместной операции, после того как получает контроль над бизнесом;
 МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность». Организация не должна переоценивать свою бывшую долю в совместной операции, после того как получает совместный контроль над бизнесом;
 МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Организация должна одинаково учитывать все налоговые последствия дивидендных выплат;
 МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам». Любые заимствования, которые Компания изначально привлекает для разработки актива, учитываются как часть общих заимствований, после того как данный актив готов к своему предполагаемому использованию или продаже;
 Поправки к МСФО (IAS) 19 «Переоценка в результате изменения плана, сокращения или устранения дефицита» (вступили в силу с 1 января 2019 года);
 Интерпретация (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении учета налога на прибыль» (вступили в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты);
 Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия» (вступили в силу с 1 января 2019 года);
 Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия досрочного погашения с потенциальным отрицательным возмещением» (вступили в силу с 1 января 2019 года).

Новые МСФО, поправки к МСФО и интерпретации, не вступившие в силу для годового отчетного года, закончившегося 31 декабря 2019 г.

Компания не применила досрочно стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу:

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты);

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Поправки предусматривают две альтернативные возможности для организаций, выпускающих договоры, относящиеся к сфере применения МСФО (IFRS) 4, а именно временное освобождение и метод наложения. Временное освобождение разрешает организациям, которые удовлетворяют определенным критериям, отложить дату внедрения МСФО (IFRS) 9 до даты вступления в силу МСФО (IFRS) 17, т. е. до 1 января 2021 г.;

Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты);

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты);

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты);

Поправки к МСФО (IFRS) 10 / МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (дата вступления в силу отложена на неопределенный срок до завершения проекта исследования в отношении метода долевого участия).

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.

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, используемая 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.

По состоянию на отчетную дату Компания признает в качестве оценочного резерва под убытки по приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам только накопленные с момента первоначального признания изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок действия финансового инструмента.

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 понадобиться 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 выплачивает социальный налог в бюджет Республики Казахстан в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан. Компания уплачивает 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 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 уплачивает установленные законом отчисления в фонд социального медицинского страхования в размере 1.5% от объекта исчисления отчислений.

Признание выручки и расходов

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа и 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 осуществляет следующие шаги при признании выручки:

- 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 и предоставление услуг

Компания признает выручку, когда (или по мере того, как) она выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т. е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом.

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
Себестоимость			
На 1 января 2018 г.	37.349	10.513	47.862
Поступления	14.237		14.237
Выбытия	(10.657)	(436)	(11.093)
На 31 декабря 2018 г.	40.929	10.077	51.006
Поступления	26.503	68.705	95.208
Перевод из ТМЗ		4.610	4.610
На 31 декабря 2019 г.	67.432	83.392	150.824
Накопленный износ			
На 1 января 2018 г.	19.482	4.578	24.060
Амортизация	9.687	2.023	11.710
Выбытие	(10.657)	(436)	(11.093)
На 31 декабря 2018 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
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2018 г.	22.417	3.912	26.329
На 31 декабря 2019 г.	34.010	75.440	109.450

5. ЗАПАСЫ

	На 31 декабря 2019 г. *	На 31 декабря 2018 г. *
Авиатопливо	853.237	993.584
Мазут	581.958	187.036
Дизельное топливо	901.411	
Бензин	361.414	
Прочие	556	6.212
	2.698.576	1.186.832

*Данная сумма включает товары в пути на 31 декабря 2019 г.: авиатопливо - 201.368 тыс. тенге; мазут - 108.381 тыс. тенге; дизельное топливо - 258.206 тыс. тенге; бензин - 62.949 тыс. тенге (на 31 декабря 2018 г. авиатопливо в размере 238.847 тыс. тенге).

6. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Авансы, выданные третьим сторонам	12.870	217.896
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 21)	4.550	9.720
Резерв на обесценение	(1.435)	
	15.985	227.616

7. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Торговая дебиторская задолженность от третьих сторон	851.164	342.910
Торговая дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 21)	255.000	7.800
Резерв на обесценение задолженности третьих сторон*	(271.546)	(271.546)
Ожидаемый кредитный убыток	(12.503)	
	822.115	79.164



*Компания создала резерв на всю сумму сомнительной задолженности авиакомпании АО «БЕК ЭЙР» (Примечания 24) в размере 271.546 тыс. тенге по состоянию на 31 декабря 2019 г. (на 31 декабря 2018 г. – 271.546 тыс. тенге).

8. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
НДС к возмещению	798.880	1.080.745
Минус: резерв на обесценение	(788.860)	(1.080.745)
	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 2018 г.	1.386.137
Восстановление за год	(305.392)
На 31 декабря 2018 г.	1.080.745
Восстановление за год	(291.885)
На 31 декабря 2019 г.	788.860

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Текущие счета в банках, в тенге*	20.298	177
Текущие счета в банках, в иностранных валютах	2.333.910	190.307
Краткосрочные депозиты, в тенге**	5.479.500	3.117.675
Ожидаемые кредитные убытки	(55)	
	7.833.653	3.308.159

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

**Краткосрочный депозит в тенге по состоянию на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. размещен в АО «Народный Банк Казахстана» сроком до 3-х месяцев, с процентной ставкой 7,25 % годовых в 2018 г. и со ставкой вознаграждения 7,75% в 2019 г.

10. КАПИТАЛ

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. уставный капитал Компании зарегистрирован в сумме 150 тыс. тенге и полностью оплачен.

Дивиденды

В марте 2013 г. НК КМГ приняло решение о выплате дивидендов (распределении чистой прибыли) в сумме 2.475.933 тыс. тенге. В 2018 г. произведена частичная выплата дивидендов в размере 600.000 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. задолженность Компании по неоплаченным дивидендам составляла 1.243.933 тыс. тенге.

В августе 2019 г. принято решение о выплате дивидендов в размере 700.000 тыс. тенге.

В 2019 г. произведено полное погашение задолженности по дивидендам в размере 1.943.933 тыс. тенге.

11. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Торговая кредиторская задолженность связанным сторонам (Примечание 21)	6.957.339	1.428.559
Торговая кредиторская задолженность третьим сторонам	775.547	129.228
	7.732.886	1.557.787



12. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Обязательства перед работниками	66.356	82.168
Обязательство по индивидуальному подоходному налогу	655	
Обязательство по социальному налогу	594	
Обязательство по пенсионным взносам и социальным отчислениям	403	
Прочие налоги	535	26.661
Начисленные обязательства по аудиторским услугам	7.000	8.379
Прочие	2.472	968
	78.015	118.176

13. ВЫРУЧКА

	2019 год	2018 год
Выручка от реализации авиатоплива	20.620.769	15.378.467
Выручка от реализации мазута	4.028.429	4.029.050
Выручка от реализации дизельного топлива*	10.043.214	
Выручка от реализации бензина*	1.433.900	
	36.126.312	19.407.517

* С июля 2019 г. Компания дополнительно стала единым оператором по поставке бензина и дизельного топлива силовым структурам Республики Казахстан.

14. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	2019 год	2018 год
Себестоимость реализованного авиатоплива	17.725.988	13.191.481
Себестоимость реализованного мазута	3.207.131	2.834.944
Себестоимость реализованного дизельного топлива	8.291.035	
Себестоимость реализованного бензина	1.233.025	
	30.457.179	16.026.425

15. РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ

	2019 год	2018 год
Транспортные расходы	610.278	348.372
Хранение топлива и услуги заправки	1.132.605	412.299
Заработная плата	120.747	75.030
Резерв по отпускам, бонусам и связанным налогам	40.253	30.561
Социальный налог и отчисления	12.324	7.104
Командировочные расходы	20.780	11.039
Услуги независимого эксперта		78.976
Услуги по предоставлению персонала	54.827	
Потери и естественная убыль	128.669	68.724
Амортизация	895	
Прочие	96.317	27.614
	2.217.695	1.059.719

16. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2019 год	2018 год
Расходы по заработной плате	202.893	191.022
Резерв по отпускам, бонусам и связанным налогам	126.053	104.767
Аренда офиса и автотранспорта	58.897	60.088
Социальный налог и социальные отчисления	21.004	18.872
Амортизация	26.997	17.444
Командировочные расходы	25.255	24.145



	2019 год	2018 год
Услуги связи	9.142	5.924
Услуги банка	673	967
Расходы, связанные с переездом	41.903	
Спонсорская помощь и мероприятия	11.760	3.604
Техническое сопровождение процесса закупа	32.931	26.244
Госпошлина по судебным искам		6.851
Обязательные членские взносы юридических лиц	5.738	5.465
Прочие начисления	7.000	8.378
Штрафы в бюджет	13.574	5.916
Прочие	42.612	102.707
	626.432	582.394

17. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	2019 год	2018 год
Доход от возмещения нарушений условий договоров	2.093	1.988
Излишки запасов при транспортировке ж/д транспортом	5.692	3.953
Возмещение госпошлины	1.364	6.474
Прочие	1.210	1.974
	10.359	14.389

18. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы представляют собой вознаграждения по краткосрочным банковским депозитам. За 2019 г. вознаграждения составили 214.057 тыс. тенге (за 2018 г. – 132.166 тыс. тенге).

19. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

В августе 2014 г. НК КМГ приняло решение о присоединении Компании к кредитной линии, открытой в АО «Народный Банк Казахстана», в качестве созаемщика. Доступный лимит для Компании составляет 10 миллионов долларов США или в эквиваленте 2 миллиарда тенге. Займы в рамках кредитной линии выдавались на срок от 1 до 12 месяцев со ставкой вознаграждения от 3% до 10% годовых, в зависимости от срока займа. Компания использовала данные займы для пополнения оборотного капитала. Займы погашены в 2018 году.

Финансовые расходы представляют собой вознаграждения по полученным займам.

За 2018 г. вознаграждения по займам составили 228.145 тыс. тенге.

Ниже представлено движение займов за 2018 г.:

АО «Народный Банк Казахстана»	На 1 января 2018 г.	Получено/ начислено	Погашено денежными средствами	На 31 декабря 2018 г.
Основная сумма займов	3.114.465		(3.114.465)	
Вознаграждения к уплате	23.367	228.145	(251.512)	
	3.137.832	228.145	(3.365.977)	

20. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

	2019 год	2018 год
Расходы по текущему подоходному налогу	499.469	406.870
Расход (экономия) по отложенному подоходному налогу	3.417	(1.479)
Итого расходы по подоходному налогу	502.886	405.391

Ниже представлена сверка между условным и фактическим расходом по налогу:



	2019 год	2018 год
Прибыль до налогообложения	3.290.866	1.999.680
Ставка налога	20%	20%
Расход по подоходному налогу по нормативной ставке	658.173	399.936
Корректировка подоходного налога за прошлые периоды	(140.598)	
Восстановление резерва на обесценение НДС к возмещению	(58.377)	(61.039)
Расходы, не подлежащие вычету	43.688	66.494
Итого расходы по подоходному налогу	502.886	405.391

Ниже представлено изменение в отложенных налоговых обязательствах (активах) 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)

Ниже представлено изменение в отложенных налоговых обязательствах (активах) за 2018 г.:

Обязательства (активы) по отложенному подоходному налогу	На 1 января 2018 г.	Отражено в прибылях и убытках	На 31 декабря 2018 г.
Резервы по отпускам, бонусам и связанным налогам	(16.362)	(72)	(16.434)
Основные средства и нематериальные активы	3.083	(831)	2.252
Прочие разницы	(1.100)	(576)	(1.676)
Резерв на обесценение торговой дебиторской задолженности	(54.309)		(54.309)
	(68.688)	(1.479)	(70.167)

21. 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-Казына.

В течение 2019 г. и 2018 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 2019 г.	Авансы выданные	Торговая дебиторская задолженность	Торговая кредиторская задолженность	Авансы полученные
НК КМГ			6.948.789	
Компании, находящиеся под общим контролем	4.550	254.458*	8.550	1.459
	4.550	254.458	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.



На 31 декабря 2018 г.	Авансы выданные	Торговая дебиторская задолженность	Торговая кредиторская задолженность	Дивиденды к уплате
НК КМГ Компании, находящиеся под общим контролем	9.720	7.800	1.423.966 4.593	1.243.933
	9.720	7.800	1.428.559	1.243.933

Сделки со связанными сторонами

	Продажи связанным сторонам	Приобретения от связанных сторон
За 2019 год		
НК КМГ Компании, находящиеся под общим контролем	1.618.395	24.223.228 1.118.715
	1.618.395	25.341.943
За 2018 год		
НК КМГ Компании, находящиеся под общим контролем	152.401	6.450.119 3.052.150
	152.401	9.502.269

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

На 31 декабря 2019 г. ключевой управленческий персонал состоял из 1 человека (на 31 декабря 2018 г. - 3 человека). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу за 2019 г., включенная в общие и административные расходы, составила 16.613 тыс. тенге (за 2018 г. – 71.028 тыс. тенге).

22. 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 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
На 31 декабря 2018 г.	Всего	KZT	USD	RUB	EUR
Денежные средства и их эквиваленты	3.308.159	3.117.852	149.156	690	40.461
Торговая дебиторская задолженность	79.164	79.164			
Торговая кредиторская задолженность	(1.557.787)	(1.557.787)			
Чистая балансовая позиция	1.829.536	1.639.229	149.156	690	40.461

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



	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Уменьшение базисных пунктов	(5)%	(5)%
Влияние на прибыль до налогообложения	(127.845)	(7.458)
Увеличение базисных пунктов	5%	5%
Влияние на прибыль до налогообложения	127.845	7.458

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 31.12.2019 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

На 31.12.2018 г.	На 31.12.2018 г.					Итого
	Не просроченная и не обесцененная	<30 дней	30-60 дней	60-360 дней	Более 360 дней	
Валовая торговая дебиторская задолженность	69.814		7.800	1.550	271.546	350.710
Процент ожидаемых кредитных убытков					100%	
Ожидаемые кредитные убытки					(271.546)	(271.546)
Итого	69.814		7.800	1.550		79.164

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

В 2019 г. ожидаемый кредитный убыток по денежным средствам и эквивалентам составил 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 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
			7.833.618	3.119.071
АО «Народный Банк Казахстана»	BB+/позитивный /B (Fitch)	BB/стабильный/ B (Standard & Poor's)		
ДБ АО «Сбербанк России»	Ba1/стабильный/ NP (Moody's)	Ba3/стабильный/ NP (Moody's)	90	189.088
Итого			7.833.708	3.308.159

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. По состоянию на 31 декабря 2019 г. Компания не имеет 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 31.12.2019 г.	Менее 1-го месяца	1-3 месяца	3-12 месяцев	Итого
Торговая кредиторская задолженность	7.732.886			7.732.886
Итого	7.732.886			7.732.886

На 31.12.2018 г.	Менее 1-го месяца	1-3 месяца	3-12 месяцев	Итого
Торговая кредиторская задолженность	1.557.787			1.557.787
Итого	1.557.787			1.557.787

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.

23. 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 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Денежные средства и их эквиваленты	(7.833.653)	(3.308.159)
Торговая кредиторская задолженность	7.732.886	1.557.787
Чистая задолженность	(100.767)	(1.750.372)
Капитал	3.743.455	1.655.475
Чистая задолженность и капитал	3.642.688	(94.897)
Коэффициент финансового рычага		

24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и практика находятся в процессе непрерывного развития и являются объектами различных интерпретаций и частых изменений, которые могут иметь ретроспективное действие. Кроме того, интерпретация отдельных операций Компании для налоговых целей налоговыми органами могут не совпадать с интерпретацией тех же операций руководством Компании. В результате этого такие операции могут быть оспорены налоговыми органами и Компании могут быть выставлены дополнительные налоги, штрафы и пени. Налоговые периоды, в течение которых могут быть ретроспективно проведены налоговые проверки, составляют 5 лет.



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 2019 г. и на 31 декабря 2018 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 иски требования истца о взыскании суммы долга частично удовлетворены в части основного долга в полном размере 250.220 тыс. тенге, уменьшения размера взыскиваемой пени до суммы в размере 20.000 тыс. тенге и возврата государственной пошлины в размере 16.044 тыс. тенге.

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 указанной задолженности.

