

**ТОО «Национальная морская судоходная компания
«Казмортрансфлот»**

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2018 года,
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении.....	1
Консолидированный отчёт о совокупном доходе.....	2
Консолидированный отчёт о движении денежных средств.....	3
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале.....	4
Примечания к консолидированной финансовой отчётности.....	5-50

Аудиторское заключение независимого аудитора

Руководству и Участнику Товарищества с ограниченной ответственностью «Национальная морская судоходная компания «Казмортрансфлот»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ТОО «Национальная морская судоходная компания «Казмортрансфлот» и его дочерних организаций (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельства, изложенного в разделе «Основания для выражения мнения с оговоркой» нашего отчёта, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

При наличии признаков обесценения по состоянию на 31 декабря 2017 года, Группа не оценила возмещаемую стоимость основных средств по группе «Здания» с балансовой стоимостью 556.275 тысяч тенге и инвестиционной недвижимости с балансовой стоимостью 2.160.087 тысяч тенге, что не соответствует требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа оценила возмещаемую стоимость основных средств по группе «Здания» и инвестиционной недвижимости и признала убыток от обесценения инвестиционной недвижимости в размере 1.276.295 тысяч тенге, тогда как возмещаемая стоимость основных средств по группе «Здания» превысила их балансовую стоимость. Вся сумма убытка от обесценения была признана в консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года. Влияние данного несоответствия МСФО на консолидированный отчет о совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, и на балансовую стоимость инвестиционной недвижимости по состоянию на 31 декабря 2017 года не было определено.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; 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 ошибок, 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;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;



Building a better
working world

- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.



Building a better
working world

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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

ТОО «Эрнст энд Янг»

Динара Малаева
Аудитор



Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000323 от 25 февраля 2016 года

050060, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

26 февраля 2019 года



Гульмира Турмагамбетова
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан: серия МФЮ-2
№ 0000003, выданная Министерством
Финансов Республики Казахстан от
15 июля 2005 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2018 года

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года*
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	81.362.546	65.376.035
Инвестиционная недвижимость	6	485.441	2.160.087
Нематериальные активы	7	130.176	150.697
Авансы, выданные за внеоборотные активы	8	–	5.671.945
НДС к возмещению		–	226.957
Денежные средства, ограниченные в использовании	12	1.704.807	666.233
Прочие внеоборотные активы		20.992	33.084
		83.703.962	74.285.038
Оборотные активы			
Запасы	9	658.257	699.547
Предоплата по налогу на прибыль		291.445	284.728
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	12.667.062	2.652.022
Прочие оборотные активы	11	420.541	236.276
Краткосрочные банковские вклады	12	–	398.796
Денежные средства и их эквиваленты	13	3.753.806	3.497.517
		17.791.111	7.768.886
Итого активы		101.495.073	82.053.924
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	14	11.575.721	11.575.721
Резерв по пересчёту иностранной валюты		5.942.369	4.599.433
Нераспределённая прибыль		13.818.793	10.876.662
Итого капитал		31.336.883	27.051.816
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная часть обязательства по финансовой аренде	15	4.513.425	3.145.398
Долгосрочная часть займов полученных	16	22.662.037	17.803.921
Долгосрочные авансы полученные за операционную аренду	17	4.468.540	10.572.730
Обязательства по договору	18	3.572.395	7.347.151
Резервы		35.582	47.674
Прочие долгосрочные обязательства		–	38.621
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	27	2.654.686	459.033
		37.906.665	39.414.528
Краткосрочные обязательства			
Текущая часть обязательства по финансовой аренде	15	1.976.175	1.090.819
Текущая часть займов полученных	16	2.346.693	4.749.654
Краткосрочные авансы полученные за операционную аренду	17	9.534.906	3.524.243
Обязательства по договору	18	6.877.128	2.449.051
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	8.473.661	2.004.762
Обязательство по финансовой гарантии	28	1.893.585	1.490.919
Обязательство по налогу на прибыль		–	19.492
Прочие краткосрочные обязательства	20	1.149.377	258.640
		32.251.525	15.587.580
Итого обязательства		70.158.190	55.002.108
Итого капитал и обязательства		101.495.073	82.053.924

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2017 год, поскольку отражают реклассификации, подробная информация о которых приводится в Примечании 2.

Генеральный директор



Орманов М.К.

И.о. заместителя Генерального директора по экономике и финансам
главный бухгалтер

Нагаев А.М.

Примечания на страницах 5-50 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2018 год	2017 год*
Выручка по договорам с покупателями	21	30.931.031	22.276.157
Доход от аренды	22	12.161.132	229.212
Выручка		43.092.163	22.505.369
Себестоимость оказанных услуг	23	(29.153.476)	(19.642.026)
Валовая прибыль		13.938.687	2.863.343
Общие и административные расходы	24	(3.155.087)	(2.290.607)
Расходы по реализации		(193.760)	(40.116)
Прочие операционные доходы	25	1.423.966	1.274.285
Прочие операционные расходы	25	(549.370)	(525.780)
Операционная прибыль		11.464.436	1.281.125
Финансовые доходы	26	45.609	52.342
Финансовые расходы	26	(2.134.001)	(1.137.876)
Отрицательная курсовая разница, нетто		(259.942)	(75.483)
Убыток от обесценения основных средств	5, 6	(2.658.825)	(46.238)
Прибыль до налогообложения		6.457.277	73.870
Расходы по налогу на прибыль	27	(3.515.146)	(320.665)
Прибыль/(убыток) за год		2.942.131	(246.795)
Прочий совокупный доход			
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)</i>			
Курсовые разницы при пересчете отчетности иностранных подразделений		1.342.936	(22.744)
Прочий совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налогов		1.342.936	(22.744)
Итого совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налогов		4.285.067	(269.539)

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с финансовой отчетностью за 2017 год, поскольку отражают реклассификации, подробная информация о которых приводится в Примечании 2.

Генеральный директор



Орманов М.К.

И.о. заместителя Генерального директора по экономике и финансам
главный бухгалтер

Нагаев А.М.

Примечания на страницах 5-50 являются неотъемлемой частью
данной консолидированной финансовой отчетности.



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ


За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2018 год	2017 год
Операционная деятельность			
Денежные поступления от покупателей		39.448.447	34.454.227
Денежные платежи поставщикам		(22.506.332)	(14.563.683)
Денежные платежи работникам		(1.645.470)	(1.555.972)
Денежные платежи в бюджет и прочее		(1.692.654)	(1.952.842)
Перевод в денежные средства, ограниченные в использовании		(882.515)	–
Полученные проценты		35.696	43.224
Уплаченные проценты	16	(1.477.134)	(1.098.710)
Уплаченный налог на прибыль		(1.417.808)	(49.800)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		9.862.230	15.276.444
Инвестиционная деятельность			
Поступление от продажи основных средств		51.249	–
Приобретение нематериальных активов		(27.592)	(15.102)
Приобретение основных средств		(9.096.503)	(13.373.056)
Банковские вклады, нетто		644.240	1.136.968
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(8.428.606)	(12.251.190)
Финансовая деятельность			
Погашения займов	16	(698.016)	(3.047.307)
Дивиденды выплаченные		–	(100.000)
Погашения по финансовой аренде	16	(849.598)	–
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(1.547.614)	(3.147.307)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(113.990)	(122.053)
Чистая курсовая разница на денежные средства и их эквиваленты		370.279	3.827
Денежные средства и их эквиваленты, на 1 января		3.497.517	3.615.743
Денежные средства и их эквиваленты, на 31 декабря	13	3.753.806	3.497.517

Генеральный директор

И.о. заместителя Генерального директора по экономике и финансам /
главный бухгалтер



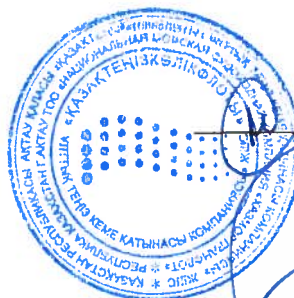
 Оrlанов О.Р.
 Нагиев А.М.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Резерв по пересчёту иностранной валюты	Нераспределённая прибыль	Итого
На 1 января 2017 года	11.575.721	4.622.177	11.223.457	27.421.355
Убыток за год	-	-	(246.795)	(246.795)
Прочий совокупный убыток за год	-	(22.744)	-	(22.744)
Итого совокупный убыток за год	-	(22.744)	(246.795)	(269.539)
<i>Дивиденды (Примечание 14)</i>	-	-	(100.000)	(100.000)
На 31 декабря 2017 года	11.575.721	4.599.433	10.876.662	27.051.816
Прибыль за год	-	-	2.942.131	2.942.131
Прочий совокупный доход за год	-	1.342.936	-	1.342.936
Итого совокупный доход за год	-	1.342.936	2.942.131	4.285.067
На 31 декабря 2018 года	11.575.721	5.942.369	13.818.793	31.336.883

Генеральный директор



Орманов М.К.

И.о. заместителя Генерального директора по экономике и финансам/главный бухгалтер

Алиев

Нагаев А.М.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Национальная морская судоходная компания «Казмортрансфлот» было образовано согласно Постановлению Правительства Республики Казахстан от 4 декабря 1998 года и зарегистрировано 29 декабря 1998 года. 21 октября 2013 года в соответствии с решением Совета директоров АО «Национальная морская судоходная компания «Казмортрансфлот» было реорганизовано в товарищество с ограниченной ответственностью «Национальная морская судоходная компания «Казмортрансфлот» (далее – «Компания»). Компания была создана с целью формирования национального морского торгового флота Республики Казахстан и организации международных морских перевозок отечественных грузов собственными силами.

Единственным участником Компании является АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее – «НК КМГ» или «Материнская компания»). Контролирующим акционером НК КМГ является АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» с долей владения 90% (далее – «ФНБ Самрук-Казына»), которое контролируется Правительством Республики Казахстан, 10% доли принадлежит Национальному Банку Республики Казахстан.

Данная консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и её дочерних организаций, совместно именуемые как «Группа». Список дочерних организаций Компании приведён в *Примечании 2*.

Основными видами деятельности Группы являются морские перевозки казахстанской сырой нефти из порта города Актау на международные рынки, морские перевозки сырой нефти в Чёрном и Средиземном морях, перевозка сухих грузов, а также предоставление услуг сервисного флота.

Собственный флот Группы состоит из восьми нефтеналивных танкеров («Алматы», «Астана», «Актау», «Атырау», «Орал», «Актобе», «Алтай» и «Алатау»), трёх самоходных барж («Барыс», «Беркут» и «Сункар») и вспомогательных судов, включая восемь буксирных судов и восемь саморазгружающихся барж.

Юридический адрес Компании: Республика Казахстан, 130000, г. Актау, 14 микрорайон, здание 70.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчётность Группы была одобрена к выпуску Генеральным директором, и.о. Заместителя Генерального директора по экономике и финансам / главным бухгалтером 25 февраля 2019 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ ГРУППЫ

Консолидированная финансовая отчётность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее – «МСФО») в редакции, утверждённой Советом по Международным стандартам финансовой отчётности (далее – «Совет по МСФО»).

Данная консолидированная финансовая отчётность подготовлена на основании метода учёта по исторической стоимости, за исключением описанного в учётной политике и примечаниях к консолидированной финансовой отчётности. Все суммы в консолидированной финансовой отчётности округлены до тысячных значений, если не указано иное.

Подготовка консолидированной финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует использования определённых критических бухгалтерских оценок и допущений. Она также требует от руководства использования суждений в процессе применения Группы её учётной политики. Те сферы деятельности, которые предполагают более высокую степень применения суждений или более высокую сложность, или те области, где допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчётности, раскрыты в *Примечании 4*. Данные оценки основаны на информации, имеющейся в наличии на дату подготовки консолидированной финансовой отчётности. Таким образом, фактические результаты в будущем могут отличаться от данных оценок.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ ГРУППЫ (продолжение)

Основа консолидации

Данная консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и её дочерних организаций. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или прав на получение такого дохода;
- наличие у Группы возможности влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трёх компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчётность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (ПСД) относятся на акционеров материнской организации Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчётность дочерних организаций корректируется для приведения учётной политики таких организаций в соответствие с учётной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтрольных долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признаёт возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ ГРУППЫ (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, Компания имела долю участия в следующих дочерних организациях:

Компания	Основная деятельность	Место регистрации	Доля участия	
			31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
«Казмортрансфлот Лтд»	Морская перевозка казахстанской сырой нефти из порта города Актау на международные рынки в Каспийском море, морская перевозка сырой нефти в Черном и Средиземном морях	Остров Мэн	100%	100%
«Казмортрансфлот ЮК Лтд»	Оперирует в качестве компании агента, которая предоставляет услуги Группе и получает доходы в соответствии с соглашением по коммерческому управлению	Велико-британия	100%	100%
«Алтай Шиппинг Лтд»	Морские перевозки сырой нефти и нефтепродуктов на международных рынках и сдача собственного танкера в аренду	Маршалловы Острова	100%	100%
«Алатау Шиппинг Лтд»	Морские перевозки сырой нефти и нефтепродуктов на международных рынках и сдача собственного танкера в аренду	Маршалловы Острова	100%	100%

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 9. Характер и влияние изменений, обусловленных применением данных стандартов финансовой отчётности, описаны ниже.

В 2018 году также были применены некоторые другие поправки к действующим стандартам и разъяснения, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты и которые не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и, за некоторыми исключениями, применяется в отношении всех статей выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями. Для учёта выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, МСФО (IFRS) 15 предусматривает модель, включающую пять этапов, и требует признания выручки в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

МСФО (IFRS) 15 требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учёту дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора. Кроме того, стандарт требует раскрытия большого объёма информации.

Группа применила МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 года с использованием модифицированного ретроспективного метода применения. Согласно данному методу перехода стандарт может применяться либо ко всем договорам на дату его первоначального применения, либо только к тем договорам, которые не являются выполненными на эту дату. Группа приняла решение применять стандарт ко всем договорам на 1 января 2018 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ ГРУППЫ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (продолжение)

Суммарный эффект от первоначального применения МСФО (IFRS) 15 признается на дату первоначального применения в качестве корректировки остатка нераспределённой прибыли на начало периода. Следовательно, сравнительная информация не пересчитывалась и по-прежнему представлялась в соответствии с МСФО (IAS) 18 и соответствующими разъяснениями.

Влияние применения МСФО (IFRS) 15 по состоянию на 1 января 2018 года представлено ниже:

	Ссылки	Увеличение/ (уменьшение)
Основные средства	(а)	432.591
Итого активы		432.591
Долгосрочные авансы полученные	(б)	(7.347.151)
Краткосрочные авансы полученные	(б)	(2.449.051)
Обязательства по договору (долгосрочные)	(а)	7.357.399
Обязательства по договору (краткосрочные)	(а)	2.871.394
Итого обязательства		432.591
Итого корректировки капитала		
Нераспределенная прибыль		–

Ниже представлены суммы, на которые изменились статьи финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в результате применения МСФО (IFRS) 15. Применение МСФО (IFRS) 15 не оказало существенного влияния на прочий совокупный доход Группы или денежные потоки от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. В первом столбце показаны суммы, рассчитанные в соответствии с МСФО (IFRS) 15, а во втором – суммы, определённые как если бы МСФО (IFRS) 15 не применялся.

Консолидированный отчёт о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года	Ссылки	Суммы согласно		Увеличение/ (уменьшение)
		МСФО (IFRS 15)	Предыдущие МСФО	
Выручка по договорам с покупателями	(а)	30.931.031	–	30.931.031
Выручка		–	30.508.688	(30.508.688)
Выручка		43.092.163	42.669.820	422.343
Себестоимость оказанных услуг	(б)	(29.153.476)	(29.116.156)	(37.320)
Валовая прибыль		13.938.687	13.553.664	385.023
Финансовые расходы	(а)	(606.345)	–	(606.345)
Прибыль до налогообложения		6.457.277	6.678.599	(221.322)
Расходы по налогу на прибыль	(б)	(3.515.146)	(3.658.796)	143.650
Прибыль за год		2.942.131	3.019.803	(77.672)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ ГРУППЫ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (продолжение)

Консолидированный отчёт о финансовом положении на 31 декабря 2018 года	Ссылки	Суммы согласно		Увеличение/ (уменьшение)
		МСФО (IFRS 15)	Предыдущие МСФО	
Основные средства	(а)	81.362.546	80.865.617	496.929
Итого внеоборотные активы		83.703.962	83.207.033	496.929
Итого оборотные активы		17.791.111	17.791.111	-
Итого активы		101.495.073	100.998.144	496.929
Нераспределенная прибыль	(а), (б)	13.818.793	13.896.465	(77.672)
Итого капитал		31.336.883	31.414.555	(77.672)
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	(б)	2.654.686	2.798.336	(143.650)
Долгосрочные авансы полученные		-	3.113.349	(3.113.349)
Обязательства по договору	(а)	3.572.395	-	3.572.395
Итого долгосрочные обязательства		37.906.665	37.591.269	315.396
Краткосрочные авансы полученные		-	6.617.923	(6.617.923)
Обязательства по договору	(а)	6.877.128	-	6.877.128
Итого краткосрочные обязательства		32.251.525	31.992.320	259.205
Итого капитал и обязательства		101.495.073	100.998.144	496.929

Ниже представлено описание характера корректировок по состоянию на 1 января 2018 года, а также объяснение причин значительных изменений в консолидированном отчёте о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года и в консолидированном отчёте о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

(а) *Долгосрочные авансовые платежи, полученные от покупателей*

С 2016 года, Группа оказывала услуги по управлению судостроением и оказанием транспортировочных услуг по вновь построенным судам. До принятия МСФО (IFRS) 15 Группа представляла авансовые платежи по таким договорам в консолидированном отчёте о финансовом положении в качестве отложенной выручки, и в отношении полученных долгосрочных авансовых платежей процент не начислялся. В соответствии с МСФО (IFRS) 15 Группа пришла к заключению, что в договорах, по которым покупатель решил выплатить цену сделки в момент заключения договора, содержится значительный компонент финансирования. Сумма, полученная по таким договорам, рассматривалась как цена сделки, дисконтированная с учётом значительного компонента финансирования. В результате применения МСФО (IFRS) 15 по состоянию на 1 января 2018 года были произведены корректировки, указанные выше.

В результате корректировок были увеличены суммы краткосрочных и долгосрочных обязательств по договору на 422.343 тысячи тенге и 10.248 тысяч тенге, соответственно, отражающие корректировку обещанной суммы возмещения с учётом процентов, и на такую же сумму были увеличены основные средства, что представляет собой капитализацию затрат по займам согласно МСФО (IAS) 23.

Кроме того, по состоянию на 1 января 2018 года Группа реклассифицировала 2.449.051 тысяч тенге из состава краткосрочных авансов полученных в состав обязательств по договору (краткосрочных) и 7.347.151 тысяча тенге из состава долгосрочных авансов полученных в состав обязательств по договору (долгосрочных).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ ГРУППЫ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (продолжение)

(б) Прочие корректировки

Помимо корректировок, описанных выше, были соответствующим образом скорректированы и другие статьи основных форм финансовой отчётности, такие как отложенные налоги на сумму значительного компонента финансирования, основные средства на дополнительную амортизацию капитализированных затрат по займам и соответственно нераспределённая прибыль.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три аспекта учёта финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учёт хеджирования.

Группа применила МСФО (IFRS) 9 на перспективной основе на дату первоначального применения, 1 января 2018 года. При этом Группа не пересчитывала сравнительную информацию, которая была представлена в соответствии с МСФО (IAS) 39. В результате применения МСФО (IFRS) 9 не оказала существенного влияния на текущую классификацию и оценку и обесценение финансовых инструментов применяемого Группой. Группа не имеет отношений хеджирования, соответственно данная часть нового стандарта никак не повлияла на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты.

Группа применила данное разъяснение с 1 января 2018 года, однако поскольку текущая деятельность Группы соответствует требованиям разъяснения, оно не оказало влияния на её консолидированную финансовую отчётность.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Группа применила данные поправки с 1 января 2018 года, однако оно не оказало существенного влияния на её консолидированную финансовую отчётность.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ ГРУППЫ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчётами денежными средствами условий перехода прав; классификация операций по выплатам на основе акций, предусматривающих возможность расчётов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учёт изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция должна классифицироваться как операция с расчётами долевыми инструментами, а не как операция с расчётами денежными средствами. При первом применении поправок организации не должны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев.

Поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку у Группы отсутствуют выплаты на основе акций.

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Данные поправки устраняют проблемы, возникающие в связи с применением нового стандарта по финансовым инструментам, МСФО (IFRS) 9, до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет собой МСФО (IFRS) 4. Поправки предусматривают две возможности для организаций, выпускающих договоры страхования: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения. Данные поправки не применимы к Группе.

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» – разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиций по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции

В поправках разъясняется, что организация, специализирующаяся на венчурных инвестициях, или другая аналогичная организация может принять решение оценивать инвестицию в ассоциированные организации и совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отдельно для каждой такой инвестиции при ее первоначальном признании. Если организация, не являющаяся сама по себе инвестиционной организацией, имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющимися инвестиционными организациями, то при применении метода долевого участия такая организация может принять решение сохранить оценку по справедливой стоимости, применённую её ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Такое решение принимается отдельно для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями, на более позднюю из следующих дат:

- (а) дату первоначального признания ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями;
- (б) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и
- (в) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, впервые становятся материнскими организациями.

Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ ГРУППЫ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности» – исключение ряда краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО

Краткосрочные освобождения, предусмотренные пунктами E3-E7 МСФО (IFRS) 1, были исключены, поскольку они выполнили своё предназначение. Данная поправка не применима к Группе.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой 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». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определенного события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями 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.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты, требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большого объема информации по сравнению с МСФО (IAS) 17.

Переход на МСФО (IFRS) 16

Группа планирует применить МСФО (IFRS) 16 модифицированный ретроспективный подход на дату вступления стандарта в силу. Группа решила применять стандарт к тем договорам, которые были ранее идентифицированы как договоры аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 и Разъяснением КРМФО (IFRIC) 4. Таким образом, Группа не будет применять стандарт к договорам, которые ранее не были идентифицированы как содержащие признаки аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 и Разъяснением КРМФО (IFRIC) 4.

Группа приняла решение использовать освобождения, предусмотренные стандартом в отношении договоров аренды, срок аренды по которым на дату первоначального применения составляет не более 12 месяцев, а также договоров аренды, базовый актив по которым имеет низкую стоимость.

В 2018 году Группа осуществила предварительный анализ влияния МСФО (IFRS) 16 и пришла к заключению, что применение МСФО (IFRS) 16 не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, так как Группа в основном выступает в качестве арендодателя по договорам аренды, а также договоры, в рамках которых Группа выступает арендатором, истекают в течение 12 месяцев с даты вступления данного стандарта в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ ГРУППЫ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчётности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определённым гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учёта договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учётных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учёта договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учёта. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определённые модификации для договоров страхования с прямым участием в инвестиционном доходе (метод переменного вознаграждения).
- Упрощённый подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчётных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до неё. Данный стандарт не применим к Группе.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределённость в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учёта налога на прибыль в условиях существования неопределённости в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределёнными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределённые налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределённую налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределёнными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределённости. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускаются определённые освобождения при переходе. Группа применит разъяснение с даты его вступления в силу. Поскольку Группа является международной организацией и осуществляет свою деятельность в сложной налоговой среде, применение разъяснения может оказать влияние на её консолидированную финансовую отчётность. Кроме того, Группа может быть вынуждена установить процедуры и методы получения информации, необходимой для своевременного применения разъяснения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ ГРУППЫ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий SPPI) и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив попадает под критерий SPPI независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора.

Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года. Допускается досрочное применение. Группа применит данные поправки, когда они вступят в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28: «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 в отношении учёта потери контроля над дочерней организацией, которая продаётся ассоциированной организации или совместному предприятию или вносится в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса актива, представляющих собой бизнес в определении МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием, признаются в полном объёме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем организация, инвесторов в ассоциированной организации или совместном предприятии. Совет по МСФО перенёс дату вступления данных поправок в силу на неопределённый срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно. Группа будет применять данные поправки, когда они вступят в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учёта в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчётного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчётного периода, организация должна:

- определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части годового отчётного периода после внесения изменений в программу, её сокращения или погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами и отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события;
- определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, её сокращения или погашения обязательств по программе с использованием: чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события; и ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

Поправки также разъясняют, что организация должна вначале определить стоимость услуг прошлых периодов или прибыль или убыток от погашения обязательств, без учёта влияния предельной величины актива. Данная сумма признаётся в составе прибыли или убытка. Затем организация должна определить влияние предельной величины активов после внесения изменений в программу, её сокращения программы или полного погашения обязательств по программе. Изменение данного влияния, за исключением сумм, включённых в чистую величину процентов, признаются в составе прочего совокупного дохода.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ ГРУППЫ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе» (продолжение)

Данные поправки применяются в отношении изменений программы, её сокращения или полного погашения обязательств по программе, произошедших на дату или после начала первого годового отчётного периода, начинающегося 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Группа не ожидает влияния на свою финансовую отчётность от данных поправок.

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что организация применяет МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесённые ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия».

Данные поправки применяются ретроспективно и вступают в силу в отношении годовых периодов начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Поскольку Группа не имеет таких долгосрочных вложений в ассоциированной организации или совместном предприятии, поправки не окажут влияния на её консолидированную финансовую отчётность.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года)

Данные усовершенствования включают следующие поправки:

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях.

Организация должна применять данные поправки в отношении объединений бизнесов, дата которых совпадает с или наступает после начала первого годового отчётного периода, начинающегося с 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящее время поправки не применимы к Группе, однако они могут применяться к соответствующим сделкам в будущем.

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между с распределением между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты. Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, Группа не ожидает, что они окажут какое-либо влияние на её консолидированную отчётность.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ ГРУППЫ (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

*Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (выпущены в декабре 2017 года)
(продолжение)*

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованию»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесённых на дату начала годового отчётного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, Группа не ожидает, что они окажут какое-либо влияние на её консолидированную отчётность.

Сравнительная информация

Некоторые суммы в консолидированном отчёте о финансовом положении на 31 декабря 2017 года и в консолидированном отчёте о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2017 года были реклассифицированы в соответствии с форматом представления информации, принятым в 2018 году.

Группа выделила авансы выданные, расходы будущих периодов, задолженность работников из состава торговой и прочей дебиторской задолженности в состав прочих оборотных активов. Предоплату по прочим налогам Группа также включила в состав прочих оборотных активов. Группа выделила задолженность перед работниками из состава торговой и прочей кредиторской задолженности и включила их в состав прочих краткосрочных обязательств вместе с прочими налогами к уплате. Авансы полученные за операционную аренду Группа выделила из состава долгосрочных и краткосрочных авансов полученных:

<i>В тысячах тенге</i>	Первоначальная презентация	Сумма перекласси- фикации	Презентация с учетом поправок
Консолидированный отчёт о финансовом положении на 31 декабря 2017 года			
Оборотные активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2.801.584	(149.562)	2.652.022
Предоплата по прочим налогам	86.714	(86.714)	–
Прочие оборотные активы	–	236.276	236.276
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по договору	17.919.881	(10.572.730)	7.347.151
Долгосрочные авансы полученные за операционную аренду	–	10.572.730	10.572.730
Краткосрочные обязательства			
Обязательства по договору	5.973.294	(3.524.243)	2.449.051
Краткосрочные авансы полученные за операционную аренду	–	3.524.243	3.524.243
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2.171.324	(166.562)	2.004.762
Прочие налоги к уплате	92.078	(92.078)	–
Прочие краткосрочные обязательства	–	258.640	258.640

Изменение не оказало влияния на чистую прибыль, движения в капитале за период либо денежные потоки Группы от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ ГРУППЫ (продолжение)

Сравнительная информация

Группа выделила доходы от аренды из состава общей выручки и раскрыла их отдельной строкой в консолидированном отчёте о совокупном доходе:

<i>В тысячах тенге</i>	Первоначальная презентация	Сумма переклассификации	Презентация с учетом поправок
Консолидированный отчёт о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2017 года			
Выручка	22.505.369	(229.212)	22.276.157
Доходы от аренды	—	229.212	229.212

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Пересчёт иностранных валют

Консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отчётности Группы.

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, деноминированные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату. Любые прибыли и убытки от курсовой разницы, возникающие по активам и обязательствам, деноминированным в иностранной валюте на дату, следующую за датой проведения основной сделки, признаются в консолидированном отчёте о совокупном убытке.

Неденежные статьи, которые оцениваются исходя из исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием курсов обмена на даты первоначальных операций. Неденежные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные Национальным банком Республики Казахстан, используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

При подготовке данной консолидированной финансовой отчётности использовались следующие обменные курсы основных мировых валют по отношению к тенге:

Обменный курс на дату	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Доллар США	384,2	332,33
Евро	439,37	398,23
Английский фунт стерлингов	488,13	448,61

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за минусом накопленного износа и обесценения.

Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость приобретения или стоимость строительства, любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние, и первоначальную оценку любого обязательства по выводу из эксплуатации, если таковое имеется. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые промежутки времени Группа признаёт подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезной службы и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в момент понесения. Стоимость приобретения или стоимость строительства представляют собой уплаченную общую сумму и справедливую стоимость любых иных средств, предоставленных для приобретения актива.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Износ основных средств рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчётного срока полезной службы соответствующего актива, как это показано ниже:

	Срок полезной службы (в годах)
Здания	8-50
Машины и оборудование	3-30
Транспортные средства	3-30
Прочее	3-20

Ожидаемые сроки полезной службы, остаточная стоимость и методы начисления износа основных средств пересматриваются ежегодно и, в случае необходимости, соответствующие изменения учитываются на перспективной основе.

Балансовая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения всякий раз, когда события или обстоятельства указывают на то, что балансовая стоимость не подлежит возмещению.

Затраты на ремонт и восстановление относятся на расходы по мере того, как они понесены, и включаются в состав себестоимости оказанных услуг или общих и административных расходов, в зависимости от функции основных средств, если только не подлежат капитализации.

Резерв на восстановление месторождения минерального сырья

Резерв на восстановление месторождения признаётся в отношении будущей ликвидации и восстановления производственных активов в конце их срока полезной службы.

В соответствии с контрактом на недропользование по месторождению Айназар, Группа обязана произвести ликвидацию последствий своей деятельности, включая удаление или ликвидацию сооружений и оборудования на контрактной территории. Резерв на восстановление месторождения минерального сырья оценивается исходя из текущих юридических и конструктивных требований, уровня технологий и цен.

Так как фактические затраты на восстановление могут отличаться от их оценок вследствие изменений в требованиях и интерпретациях законодательства, технологий, цен и прочих условий, и данные затраты будут понесены через много лет, балансовая стоимость резерва регулярно проверяется и корректируется для учёта таких изменений. На 31 декабря 2018 года балансовая стоимость резерва на восстановление месторождения минерального сырья составила 35.582 тысячи тенге (на 31 декабря 2017 года: 47.674 тысячи тенге).

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке, за минусом накопленного износа и обесценения. При необходимости замены значительных компонентов инвестиционной недвижимости через определённые промежутки времени Группа признаёт подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезной службы и амортизирует их соответствующим образом. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в момент понесения.

Износ инвестиционной недвижимости рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчётного срока полезной службы, от 8 до 50 лет для зданий и сооружений.

Признание инвестиционной недвижимости прекращается при её выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от её выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе в периоде, в котором было прекращено его признание.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиционная недвижимость (продолжение)

Переводы в категорию инвестиционной недвижимости либо из неё осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости. При переводе из инвестиционной недвижимости в занимаемый владельцем объект недвижимости условная первоначальная стоимость для целей последующего учёта представляет собой остаточную стоимость на момент изменения целей использования. В случае, когда занимаемый владельцем объект недвижимости становится объектом инвестиционной недвижимости, Группа учитывает такую недвижимость в соответствии с политикой учёта основных средств до момента изменения цели использования.

Нематериальные активы

Нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Нематериальные активы амортизируются на основе прямолинейного метода в течение 2-15 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезной службы анализируются как минимум ежегодно в конце каждого отчётного года.

Изменения ожидаемого срока полезной службы или ожидаемого характера использования конкретного актива и получения от него будущих экономических выгод от него учитываются посредством изменения срока или порядка амортизации (в зависимости от ситуации) и рассматриваются в качестве изменений учётных оценок. Амортизационные отчисления по нематериальным активам с ограниченным сроком полезной службы отражаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе расходов согласно назначению нематериального актива.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи. Себестоимость запасов определяется по методу ФИФО (первое поступление – первый отпуск).

Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат на продажу.

Аренда

Определение того, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды, основано на анализе содержания соглашения на дату начала арендных отношений. Соглашение является арендой или содержит признаки аренды, если выполнение соглашения зависит от использования конкретного актива (или активов), и право на использование актива или активов в результате данного соглашения переходит от одной стороны к другой, даже если этот актив (или эти активы) не указывается (не указываются) в соглашении явно.

Группа в качестве арендатора

Аренда классифицируется на дату начала арендных отношений в качестве финансовой или операционной. Аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением, классифицируется в качестве финансовой аренды.

Финансовая аренда капитализируется на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, – по приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами по финансированию и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная процентная ставка на непогашенную сумму обязательства. Затраты по финансированию отражаются непосредственно в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Арендванный актив амортизируется в течение срока полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Группе перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчетный срок полезного использования актива и срок аренды.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

Операционная аренда определяется как аренда, отличная от финансовой аренды. Платежи по операционной аренде признаются как операционные расходы в консолидированном отчёте о совокупном доходе линейным методом на протяжении всего срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

Налоги

Текущий налог на прибыль

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий и предыдущий периоды оцениваются по сумме, которая, как ожидается, будет возмещена или уплачена налоговыми органами. Ставка налогообложения и налоговое законодательство, используемые для расчёта сумм, это такая налоговая ставка и налоговое законодательство, которые введены в действие или фактически узаконены на отчётную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог учитывается по методу обязательств по временным разницам на отчётную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей консолидированной финансовой отчётности.

Обязательства по отложенному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам:

- за исключением того, когда обязательство по отсроченному налогу возникло в результате первоначального признания актива или обязательства в сделке, которая на момент сделки, не оказывает влияния ни на чистую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; и
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации и долевым участием в совместных предприятиях, за исключением того, когда срок сторнирования временных разниц может контролироваться, и существует вероятность того, что временные разницы не будут сторнированы в обозримом будущем.

Активы по отложенному налогу признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесённым неиспользованным налоговым активам и неиспользованным налоговым убыткам, в том объёме, в котором существует вероятность того, что будет доступна налогооблагаемая прибыль, в счёт которого могут быть использованы вычитаемые временные разницы, перенесённые неиспользованные налоговые активы и неиспользованные налоговые убытки:

- за исключением того, когда активы по отложенному налогу, относящиеся к временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства в сделке, которая на момент сделки, не оказывает влияния ни на чистую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- и в отношении относимых на вычет временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации и долевым участием в совместных предприятиях, активы по отсроченному налогу признаются только в том объёме, в котором существует вероятность того, что временные разницы будут сторнированы в обозримом будущем и будет доступна налогооблагаемая прибыль, в счёт которой могут быть использованы временные разницы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налоги (продолжение)

Отложенный налог (продолжение)

На каждую отчетную дату проводится обзор балансовой стоимости активов по отложенному налогу, и она уменьшается в той мере, в которой более не существует вероятности того, что будет доступна достаточная налогооблагаемая прибыль для реализации всего или части актива по отложенному налогу. Непризнанные активы по отложенному налогу переоцениваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой существует вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит восстановить актив по отложенному налогу.

Активы и обязательства по отложенному налогу оцениваются по налоговым ставкам, которые как ожидается, будут приняты в периоде, в котором реализован актив или погашено обязательство, на основании налоговых ставок (и налогового законодательства), которые введены в действие или фактически узаконены на отчетную дату.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признаётся в капитале.

Активы и обязательства по отложенному налогу могут быть зачтены при наличии законных, юридически действительных прав на зачёт текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и отложенные налоги относятся к одному налогооблагаемому предприятию и одному налоговому органу.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

НДС, относящийся к продажам, подлежит уплате в налоговые органы при доставке товаров или услуг покупателям. Уплаченный НДС обычно возмещается в счёт полученного НДС после получения счёта-фактуры по НДС. Налоговые органы позволяют производить зачёт НДС по реализации и закупкам на нетто основе. НДС, относящийся к продажам и приобретениям, признаётся в консолидированном отчёте о финансовом положении на нетто основе.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, в отношении которых переоценка была признана в составе ПСД. В случае таких объектов недвижимости убыток от обесценения признается в составе ПСД в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в консолидированном отчёте о совокупном доходе, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через ПСД и 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 Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определённой в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

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

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель 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 определённом рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, денежные средства, ограниченные в использовании, краткосрочные банковские вклады, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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

Категория финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости является наиболее уместной для Группы, соответственно она применяется ко всем текущим финансовым активам Группы.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Компании. Компания оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых 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.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую дебиторскую задолженность.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансового дохода в консолидированном отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе общих и административных расходов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в консолидированном отчёте о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк; либо
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признаётся в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Группа также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признаётся по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Группы.

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитывается на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или её приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаётся в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создаётся оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создаётся оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности и активов по договору Группа применяет упрощённый подход при расчёте ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчётную дату признаёт оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учётом прогнозных факторов, специфичных для заёмщиков и общих экономических условий.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе, а также срочные вклады со сроком погашения 3 (три) месяца или менее.

Остатки, ограниченные в использовании, по крайней мере, в течение 12 (двенадцати) месяцев после отчётной даты, выделены отдельной статьёй в составе внеоборотных активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

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

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, займы полученные, обязательства по финансовой аренде и обязательство по финансовой гарантии.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определённые при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Финансовые обязательства, определённые при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Группа не имеет финансовых обязательств, классифицированных по её усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Договоры финансовой гарантии

Выпущенные Группой договоры финансовой гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа в возмещение убытков, понесённых владельцем этого договора вследствие неспособности определённого должника осуществить своевременный платёж в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учётом затрат по сделке, непосредственно относящихся к выпуску гарантии. Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: наилучшая оценка затрат, необходимых для погашения существующего обязательства на отчётную дату, и признанная сумма обязательства за вычетом накопленной амортизации.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в консолидированном отчёте о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк.

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 признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Взаимозачёт финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в консолидированном отчёте о финансовом положении осуществляется только в случаях, если:

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчётную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путём применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведённых на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- 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 переоцениваются в финансовой отчетности на повторяющейся основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надёжная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признаётся как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению.

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 признаётся как финансовый расход.

Признание доходов и расходов

Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Группы связана с оказанием услуг транспортировки грузов, услуг сервисного флота, а также услуг по управлению транспортировкой. Выручка по договорам с покупателями признаётся в той степени, в которой существует вероятность того, что Компания сможет получить экономические выгоды, и сумма дохода может быть достоверно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учётом определённых в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Группа анализирует заключаемые договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определёнными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам.

Группа оказывает услуги транспортировки грузов, сервисного флота и управления транспортировкой, которые либо оказываются отдельно, либо включаются в комплексный договор. Группа признаёт выручку в отношении данных услуг, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доли фактически предоставленных услуг в общем объёме услуг, которые должны быть предоставлены по договору, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Группой.

Группа признаёт выручку от предоставления услуг по транспортировке сырой нефти и других товаров по факту выполнения услуг по транспортировке, исходя из объёма груза, принятого и согласованного всеми сторонами по сделке, и фиксированных тарифов, установленных в договорах между Группой и фрахтователями.

Элемент аренды в договорах с покупателями

Группа может заключать соглашения, включающие одну или несколько взаимосвязанных операций, которое по своей юридической форме не является договором аренды, но передаёт право на пользование актива в обмен на платёж или ряд платежей. Группа может передавать такое право на использование актива другой организации вместе с сопутствующими услугами.

Группа разделяет платежи относящиеся к элементу аренды и относящиеся к другим элементам соглашения, исходя из относительной справедливой стоимости всех элементов.

Значительный компонент финансирования

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание доходов и расходов (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Значительный компонент финансирования (продолжение)

Группа также получала долгосрочные авансовые платежи от покупателей в случае оказания услуг по управлению транспортировкой. Для отражения значительного компонента финансирования цена сделки по таким договорам дисконтируется с использованием ставки, которая применялась бы для отдельной операции финансирования между Группой и ее покупателями в момент заключения договора.

Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени).

Активы по договору

Актив по договору является правом организации на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Группа передаёт товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признаётся актив по договору.

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признаётся обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платёж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору.

Расходы

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от их оплаты, и отражаются в консолидированной финансовой отчётности в том периоде, к которому они относятся.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на финансовые расходы в том отчётном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесённые Группой в связи с получением заёмных средств.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

Группа представляет активы и обязательства в консолидированном отчёте о финансовом положении на основании классификации в категорию оборотных/краткосрочных или внеоборотных/долгосрочных. Актив является обоотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно предназначено в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные активы и долгосрочные обязательства.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в консолидированной финансовой отчётности активы и обязательства в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учётной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отражённые в консолидированной финансовой отчётности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующее:

Сроки полезного использования основных средств

Группа производила оценку сроков полезной службы основных средств с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как техническое или коммерческое устаревание, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учётом расчётного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ активов, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральные износ активов с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Группа определяет наличие признаков возможного обесценения активов. Если такие признаки имеют место, также в случаях, когда обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива. При анализе индикаторов обесценения Группа, среди прочих факторов, принимает во внимание спрос на перевозку нефти и грузов, и на аренду буксиров и барж в Каспийском, Средиземном и Черном морях.

Руководство провело тестирование на предмет обесценения основных средств (транспортных средств – морских судов) и инвестиционной недвижимости Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года.

Группа осуществила тест на обесценение активов, по которым были выявлены индикаторы потенциального обесценения. Группа разделила данные активы на следующие единицы, генерирующие денежные средства:

- Инвестиционная недвижимость – офисное здание.
- Основные средства – сервисный флот: буксиры «Иртыш», «Урал», «Есиль», «Тобол», восемь саморазгружающихся барж КМГ 101-108.
- Основные средства – нефтяной танкер «Актау».
- Основные средства – нефтяные танкеры «Алтай» и «Алатау» класса афрамекс.

Инвестиционная недвижимость – офисное здание

На 31 декабря 2018 года возмещаемая сумма инвестиционной недвижимости составляла 485.441 тысяча тенге. Она была определена путем расчета ценности использования активов на основе прогнозируемых денежных потоков, основанных на финансовых планах, утвержденных руководством на пятилетний срок. Прогнозируемые денежные потоки были рассчитаны с тем, чтобы отразить стабильность сдаваемых в аренду площадей и постепенного роста арендных платежей. Ставка дисконтирования, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 16,66%, а денежные потоки за пределами пятилетнего срока были экстраполированы с учетом темпа роста 5%, который соответствует долгосрочному среднему темпу роста отрасли. В результате данного анализа в текущем году руководство признало убыток от обесценения в сумме 1.276.295 тысяч тенге.

Сервисный флот

В виду простаивания сервисного флота и уменьшением спроса на Каспийском море, руководство Группы полностью обесценила балансовую стоимость сервисного флота в сумме 1.021.085 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2018 года. На 31 декабря 2018 года Группа не видит четких перспектив эксплуатации сервисного флота.

Нефтяной танкер «Актау»

На 31 декабря 2018 года возмещаемая сумма танкера «Актау» составляла 3.076.247 тысяч тенге. Она была определена путем расчета ценности использования танкера на основе прогнозируемых денежных потоков, основанных на финансовых планах Группы. Прогнозные денежные потоки были определены на срок полезной службы танкера до 2031 года. Прогнозные денежные потоки были рассчитаны с тем, чтобы отразить постепенное падение объемов перевозки нефти в связи с моральным износом танкера. Ставка дисконтирования, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 13,38%. Денежные потоки в прогнозном периоде были отражены с учетом ожидаемых изменений цен на инфляцию. В результате данного анализа в текущем году руководство признало убыток от обесценения танкера в сумме 361.445 тысяч тенге. Основными существенными допущениями, использованные в модели оценки являются объемы перевозки нефти. Объемы перевозки нефти уменьшаются начиная с 2027 года с учетом технических возможностей танкера. Уменьшение объемов перевозки нефти в допустимых пределах в размере 10% приведет к дополнительному убытку от обесценения в сумме 715.640 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Обесценение внеоборотных активов (продолжение)

Нефтяные танкеры «Алтай» и «Алатау»

На 31 декабря 2018 года возмещаемая сумма танкеров превышала их балансовую стоимость. Соответственно, Группа не начислила убытков по обесценению танкеров класса афрамекс. Возмещаемая сумма танкеров была определена путем расчета ценности использования танкеров на основе прогнозируемых денежных потоков. Прогнозные денежные потоки были определены на срок полезной службы танкера до 2036 года.

Основные допущения использованные для расчета возмещаемой суммы представлены ниже:

Фрахтовая ставка – для расчета возмещаемой суммы Группа использовала среднюю фрахтовую ставку за 2018 год в размере 8,73 долларов США за тонну перевозки сырой нефти (в эквиваленте 3.351 тенге). Уменьшение фрахтовой ставки в допустимых пределах на 5% приведет к убытку от обесценения танкеров в сумме 7.706.004 тысячи тенге.

Ставка дисконтирования – ставка дисконтирования, равная 9,98%, была рассчитана с учётом отражения текущей рыночной оценки рисков, присущих Группе, и оценена на основе средневзвешенной стоимости капитала для отрасли. Ставка была рассчитана в долларах США, так как потоки денежных средств были спрогнозированы в долларах США, а также деятельность Группы, связанная с данными танкерами, ведется в той среде, где доллар США является основной валютой денежных оборотов. В будущем для отражения изменяющихся рисков, присущих отрасли, и изменений в средневзвешенной стоимости капитала могут понадобиться дальнейшие изменения ставки дисконтирования. Увеличение ставки дисконтирования на 1% приведёт к убытку от обесценения в размере 1.082.034 тысячи тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания	Машины и оборудо- вание	Транс- портные средства	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2017 года	2.362	644.236	2.309.758	62.631.695	260.871	86.235	65.935.157
Поступления	-	-	-	4.613.792	15.719	19.210.520	23.840.031
Выбытия	-	-	-	-	(16.467)	-	(16.467)
Перевод	-	-	(1.637)	65.278	1.637	(65.278)	-
Пересчёт иностранной валюты	-	-	-	(120.706)	(371)	-	(121.077)
На 31 декабря 2017 года	2.362	644.236	2.308.121	67.190.059	261.389	19.231.477	89.637.644
Поступления	-	-	-	2.172.034	29.576	15.185.125	17.386.735
Выбытия	-	-	-	(259.309)	(16.459)	-	(275.768)
Перевод из инвестиционной недвижимости (Примечание 6)	-	381.043	-	-	-	-	381.043
Перевод из незавершенного строительства	-	-	-	34.352.174	-	(34.352.174)	-
Пересчёт иностранной валюты	-	-	-	6.478.883	1.273	-	6.480.156
На 31 декабря 2018 года	2.362	1.025.279	2.308.121	109.933.841	275.779	64.428	113.609.810
Накопленные износ и обесценение							
На 1 января 2017 года	-	(20.595)	(1.556.968)	(19.184.901)	(176.099)	(36.413)	(20.974.976)
Начисления	-	(13.073)	(187.312)	(3.021.095)	(31.312)	-	(3.252.792)
Выбытия	-	-	-	-	16.467	-	16.467
Начисление обесценения	-	-	-	(46.238)	-	-	(46.238)
Пересчёт иностранной валюты	-	-	-	(4.054)	(16)	-	(4.070)
На 31 декабря 2017 года	-	(33.668)	(1.744.280)	(22.256.288)	(190.960)	(36.413)	(24.261.609)
Начисления	-	(14.318)	(180.410)	(4.559.698)	(37.580)	-	(4.792.006)
Выбытия	-	-	-	259.309	16.368	-	275.677
Перевод из инвестиционной недвижимости (Примечание 6)	-	(27.295)	-	-	-	-	(27.295)
Начисление обесценения	-	-	(364.558)	(1.017.972)	-	-	(1.382.530)
Пересчёт иностранной валюты	-	-	-	(2.058.732)	(769)	-	(2.059.501)
На 31 декабря 2018 года	-	(75.281)	(2.289.248)	(29.633.381)	(212.941)	(36.413)	(32.247.264)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2017 года	2.362	610.568	563.841	44.933.771	70.429	19.195.064	65.376.035
На 31 декабря 2018 года	2.362	949.998	18.873	80.300.460	62.838	28.015	81.362.546

Группа имеет офисное здание в г. Актау, Казахстан, первоначальная стоимость которого составила 2.864.351 тысяча тенге. Группа использует часть здания, остаточная стоимость которого по состоянию на 31 декабря 2018 года составляет 898.459 тысяч тенге для собственных нужд (на 31 декабря 2017 года: 556.275 тысяч тенге). В течение года, Группа заняла парковочные места в подземном паркинге, в результате чего часть остаточной стоимости в размере 353.748 тысяч тенге было переведено в состав основных средств.

Часть здания, остаточная стоимость которого по состоянию 31 декабря 2018 года составляет 485.441 тысяча тенге Группа сдает в аренду связанным сторонам. Данная часть здания была классифицирована Группой как инвестиционная недвижимость за вычетом начисленного обесценения в размере 1.276.295 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2018 года (Примечание 6).

В течение 2018 года, Группа ввела в эксплуатацию три самоходные баржи № 852 – «Барыс», № 853 – «Беркут» и № 854 – «Сункар» первоначальная стоимость которых составила 34.352.174 тысячи тенге. Группа оценила срок полезной службы для данных судов в 15 лет.

По состоянию на 1 января 2018 года Группа капитализировала проценты по обязательству по договору в состав основных средств в сумме 432.591 тысяча тенге, на дату перехода к МСФО (IFRS) 15. Также, в 2018 году Группа капитализировала проценты в сумме 101.658 тысяч тенге в основные средства в течение периода строительства судов № 852 – «Барыс», № 853 – «Беркут» и № 854 – «Сункар».

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В 2018 году Группа капитализировала в состав основных средств таможенную пошлину, связанную с перевозкой трех самоходных барж в сумме 1.648.484 тысячи тенге (в 2017 году: 0 тенге).

Транспортные средства включают в себя буксиры «ЭМБА», «ТАЛАС» и «ИРГИЗ», используемых Группой по договору финансовой аренды, заключенным с АО «Исламский банк «Аль Хилял», на 31 декабря 2018 года балансовая стоимость данных судов составила 5.973.138 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 4.165.915 тысяч тенге). Приобретения основных средств в течение года включает буксир «ИРГИЗ», полученный по договору финансовой аренды на сумму 2.084.038 тысяч тенге (2017 год: буксиры «ЭМБА» и «ТАЛАС» на сумму 4.236.524 тысячи тенге). Буксиры выступают в качестве обеспечения соответствующих обязательств по договору финансовой аренды.

В 2018 году Группа провела тест на обесценение основных средств (морских судов). В результате теста на обесценение, танкер «Актау» был обесценен на общую сумму в 361.445 тысяч тенге (в 2017 году: танкер «Актау» 46.237 тенге). Также, в результате теста на обесценение Группа признала обесценение буксиров «Иртыш», «Урал», «Есиль», «Тобол» и восьми саморазгружающихся барж КМГ 101-108 в размере 1.021.085 тысяч тенге (в 2017 году: ноль).

По состоянию на 31 декабря 2018 года основные средства с первоначальной стоимостью 1.817.898 тысяч тенге были полностью амортизированы (31 декабря 2017 года: 1.802.774 тысячи тенге).

6. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Движение инвестиционной недвижимости за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, представлено следующим образом:

В тысячах тенге

Первоначальная стоимость		
На 1 января 2017 года		2.277.770
Поступления		-
На 31 декабря 2017 года		2.277.770
Поступления		963
Перевод в основные средства (Примечание 5)		(381.043)
На 31 декабря 2018 года		1.897.690
Накопленный износ		
На 1 января 2017 года		(72.127)
Начисление		(45.556)
На 31 декабря 2017 года		(117.683)
Начисление		(45.566)
Перевод в основные средства (Примечание 5)		27.295
Начисление обесценения		(1.276.295)
На 31 декабря 2018 года		(1.412.249)
Остаточная стоимость		
На 31 декабря 2017 года		2.160.087
На 31 декабря 2018 года		485.441

Инвестиционная недвижимость Группы представлена частью офисного здания, построенного в мае 2015 года компанией ТОО «Строительная Компания «Таймас» в г. Актау, Казахстан.

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Доходы от инвестиционной недвижимости (Примечание 22)	228.931	229.212
Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), которые привели к получению дохода от аренды (включены в состав себестоимости)	(188.393)	(174.162)
Прибыль от инвестиционной недвижимости	40.538	55.050

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

6. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов справедливая стоимость объектов инвестиционной недвижимости приблизительно равна ее балансовой стоимости.

На Группу не наложено никаких ограничений в отношении реализации, имеющихся у неё инвестиционной недвижимости. Группа также не имеет договорных обязательств по приобретению, сооружению или совершенствованию инвестиционной недвижимости или благоустройству.

В результате проведенного теста на обесценение Группа признала обесценение в размере 1.276.295 тысяч тенге (2017 год: ноль) (Примечание 4).

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2017 года	347.157	140.872	488.029
Поступления	18.288	–	18.288
Прочие внутренние перемещения	–	644	644
Выбытия	(630)	(683)	(1.313)
Пересчёт иностранной валюты	(700)	–	(700)
На 31 декабря 2017 года	364.115	140.833	504.948
Поступления	22.745	3.107	25.852
Пересчёт иностранной валюты	5.431	–	5.431
На 31 декабря 2018 года	392.291	143.940	536.231
Накопленный износ			
На 1 января 2017 года	(228.392)	(76.598)	(304.990)
Начисление	(43.250)	(6.607)	(49.857)
Пересчёт иностранной валюты	596	–	596
На 31 декабря 2017 года	(271.046)	(83.205)	(354.251)
Начисление	(42.857)	(6.080)	(48.937)
Пересчёт иностранной валюты	(2.867)	–	(2.867)
На 31 декабря 2018 года	(316.770)	(89.285)	(406.055)
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2017 года	93.069	57.628	150.697
На 31 декабря 2018 года	75.521	54.655	130.176

8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ ЗА ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

28 июля 2016 года Группа в консорциуме с Blue Water Shipping заключили договор с Тенгизшевройл (ТШО) на транспортировку модулей для Проекта Будущего Расширения (ПБР). Группа заключила договор с Vard Group AS на строительство трех самоходных барж № 852, № 853 и № 854, стоимостью 24.4 млн. долларов США каждое. В связи с этим Группа классифицировала авансы, выданные по ПБР как долгосрочные. Условия оплаты включали в себя авансовые платежи в размере 20%, 30%, 25% и 25% в зависимости от объема выполняемой работы, обговоренной в договоре. ТШО возмещала расходы по строительству самоходных барж, в свою очередь Группа работала с Vard Group AS на основе предоплаты.

Согласно договоренности с ТШО, расходы по строительству самоходных барж полностью возмещаются будущим оказанием услуг по управлению транспортировкой строительных модулей и сдачи вновь построенных самоходных барж в аренду ТШО. Таким образом, Группа получила авансы от ТШО, и выплатила аванс «Vie Bulkers Limited» за осуществление надзора и «Vard Group AS» за строительство самоходных барж.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ ЗА ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Строительство самоходных барж № 852, № 853 завершено в августе 2017 года, а судно № 854 в январе 2018 года. В течение 2018 года, Группа ввела в эксплуатацию все три судна после того как они были доставлены в Казахстан. Соответственно авансы, выданные за внеоборотные активы были утилизированы в счёт поставленных судов.

9. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Топливо	498.105	527.335
Запасные части	56.069	51.495
Известняк	4.486	4.486
Прочие материалы	99.597	116.231
	658.257	699.547

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая дебиторская задолженность	12.307.982	2.651.866
Прочая дебиторская задолженность	482.259	56.611
Минус: Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(123.179)	(56.455)
	12.667.062	2.652.022

Торговая дебиторская задолженность образовалась в результате признания выручки по договорам с покупателями согласно МСФО (IFRS) 15.

Основная часть прочей дебиторской задолженности представлена страховым возмещением от Standard Club UK Ltd. по страховому случаю нанесения ущерба Федеральному государственному унитарному предприятию «Росморпорт» в размере 400.774 тысячи тенге. Сумма возмещения деноминирована в долларах США.

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Доллары США	12.355.347	2.495.221
Тенге	311.715	156.801
	12.667.062	2.652.022

Средний срок погашения дебиторской задолженности составляет 30 дней. В 2018 и 2017 годах проценты по неоплаченным остаткам не начислялись.

Изменения в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	56.455	56.220
Начисление за год	35.107	6.611
Списание за год	(3.539)	(6.212)
Курсовая разница	35.156	(164)
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	123.179	56.455

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Далее приведён анализ по срокам торговой и прочей дебиторской задолженности:

В тысячах тенге	Итого	Непросроченная и необесцененная	Просроченная, но необесцененная				Более 361 дня
			31-60 дней	61-90 дней	91-120 дней	121-360 дней	
2018 год	12.667.062	12.085.557	93.139	18.489	12.949	456.928	–
2017 год	2.652.022	1.634.959	522.394	145.844	130.174	146.962	71.689

11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, прочие оборотные активы были представлены следующим образом:

В тысячах тенге	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Предоплата по прочим налогам	205.084	86.714
Авансы выданные	164.191	108.241
Расходы будущих периодов	43.767	27.545
Задолженность работников	7.499	13.776
	420.541	236.276

12. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, краткосрочные банковские вклады были представлены следующим образом:

Наименование банка	Валюта	Дата вклада	Дата погашения	Ставка вознаграждения	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
АО «Исламский Банк «Аль Хилял»	Доллары США	4 августа 2017 года	13 июля 2018 года	2,93%	–	332.330
АО «Цеснабанк»	Доллары США	12 декабря 2017 года	4 апреля 2018 года	3,00%	–	66.466
					–	398.796

Начисленные процентные доходы в 2018 году составили 45.609 тысяч тенге (в 2017 году: 52.342 тысячи тенге) (Примечание 26).

Денежные средства, ограниченные в использовании

По состоянию на 31 декабря 2018 года денежные средства, ограниченные в использовании в сумме 1.704.807 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 666.233 тысячи тенге) (в эквиваленте 2 миллиона долларов США), представлены депозитом с предполагаемой прибылью в 3,02% годовых в АО «Исламский Банк «Аль Хилял» в сумме 768.400 тысяч тенге (2 миллиона долларов США), обязательный в рамках договора финансовой аренды, а также Эскроу счётом в АО «Altyn Bank» (ДБ АО «Народный Банк Казахстана») в размере 935.407 тысяч тенге (2.435 тысяч долларов США) открытым в качестве финансового обеспечения надлежащего исполнения своих обязательств по Соглашению о Консорциуме с ТОО «Блю Вотер Шиппинг Казахстан».

Оставшаяся часть денежных средств, ограниченных в использовании в сумме 1.000 тысяч тенге представляет собой ликвидационный фонд по восстановлению карьера известняка Айназар.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства в банке в долларах США	3.157.953	1.433.280
Денежные средства в банке в евро	427.555	413.427
Денежные средства в банке в тенге	137.121	1.607.734
Денежные средства в банке в прочей иностранной валюте	31.177	43.076
	3.753.806	3.497.517

14. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2018 года и 2017 года уставный капитал был полностью оплачен и представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Владение, %	Сумма
НК КМГ	100	11.575.721
	100	11.575.721

В 2018 году Группа не объявляла и выплачивала дивидендов Материнской компании (за 2017 год: 100.000 тысяч тенге).

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, обязательства по финансовой аренде были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Минимальные арендные платежи		
В течение одного года	2.136.311	1.326.288
Свыше одного года, но не более пяти лет	4.888.542	3.427.118
Итого минимальные арендные платежи	7.024.853	4.753.406
За вычетом финансовых расходов	(535.253)	(517.189)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	6.489.600	4.236.217
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей		
В течение одного года	1.976.175	1.090.819
Свыше одного года, но не более пяти лет	4.513.425	3.145.398
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	6.489.600	4.236.217

В июле 2017 года, Группа заключила договор финансовой аренды с банком АО «Исламский Банк «Al Hilal» на получение транспортных средств, представленные буксирами «ЭМБА», «ТАЛАС» и «ИРГИЗ», используемых Группой для оказания услуг по компании ТШО. Согласно договора на выплату арендных платежей предусмотрен льготный период до июля 2018 года. Срок финансовой аренды заканчивается 4 августа 2021 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**

16. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, займы полученные были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
НК КМГ (Примечание 29)	Доллары США	23 сентября 2023 года	4,46%	25.008.730	22.553.575
Минус: краткосрочная часть				(2.346.693)	(4.749.654)
				22.662.037	17.803.921

13 сентября 2013 года Группа заключила кредитное соглашение с НК КМГ на общую сумму 93.160 тысяч долларов США, с эффективной процентной ставкой 4,46%. Заём был предоставлен для рефинансирования займа АО «АТФ Банк», полученного для приобретения двух нефтеналивных танкеров типа AFRAMAX «Алтай» и «Алатау». В марте 2018 года, Группа заключила дополнительные соглашения к кредитному соглашению, обуславливающие новый график погашения. Возврат основной суммы долга займа за танкер «Алтай» осуществляется двумя равными выплатами в размере 18.114 тысяч долларов США в марте и сентябре 2023 года, тогда как возврат основной суммы долга займа за танкер «Алатау» осуществляется шестидесятью равными ежемесячными платежами в сумме 506 тысяч долларов США, начиная с 25 октября 2018 года. По новым условиям, вознаграждение по займу выплачивается на ежемесячной основе. Финансовые расходы по данному займу за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, составили 1.027.874 тысячи тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 1.027.712 тысячи тенге). Изменение условий кредитного соглашения не привело к прекращению признания действующего обязательства и признанию нового, также не оказала существенного влияния на амортизированную стоимость займов.

Изменение в обязательствах обусловленных финансовой деятельностью

По состоянию на 31 декабря изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2018 года	Денежные потоки	Выплата процентов	Изменение в курсовой разнице	Прочее	31 декабря 2018 года
Займы полученные	22.553.575	(698.016)	(1.286.309)	3.411.606	1.027.874	25.008.730
Обязательства по финансовой аренде	4.236.217	(849.598)	(190.825)	841.035	2.452.771	6.489.600
	26.789.792	(1.547.614)	(1.477.134)	4.252.641	3.480.645	31.498.330

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2016 года	Денежные потоки	Выплата процентов	Изменение в курсовой разнице	Прочее	31 декабря 2017 года
Займы полученные	25.805.978	(3.047.307)	(1.098.710)	(134.098)	1.027.712	22.553.575
Дивиденды к уплате	–	(100.000)	–	–	100.000	–
Обязательства по финансовой аренде	–	–	–	260	4.235.957	4.236.217
	25.805.978	(3.147.307)	(1.098.710)	(133.838)	5.363.669	26.789.792

Графа «Прочее» включает в себя эффект от начисления объявленных дивидендов, эффект от начисленных, но еще не выплаченных процентов и процентов, выплаченных по полученным займам и обязательствам по финансовой аренде. Также, в неё включается признание новых договоров финансовой аренды.

17. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ ЗА ОПЕРАЦИОННУЮ АРЕНДУ

Авансы полученные за операционную аренду представляют собой часть предоплаты полученной от ТШО за аренду вновь построенных самоходных барж «Барыс», «Беркут» и «Сункар». Фактически данная часть предоплаты была потрачена на строительство данных судов и предполагается, что аванс будет закрываться в счёт доходов по операционной аренде данных судов. В 2018 году, согласно договору с ТШО на транспортировку строительных модулей, Группа передала в операционную аренду данные судна на минимальный арендный срок 850 дней для каждого судна.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРУ

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, обязательства по договору были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Авансы, полученные за услуги по управлению транспортировкой строительных модулей	9.731.271	9.796.202
Финансовый компонент по авансам, полученным за услуги по управлению транспортировкой	718.252	—
	10.449.523	9.796.202
Краткосрочные	6.877.128	2.449.051
Долгосрочные	3.572.395	7.347.151

Авансы полученные за услуги по управлению транспортировкой строительных модулей представляют собой часть предоплаты полученной от ТШО за услуги по управлению транспортировкой строительных модулей. Фактически данная часть предоплаты была потрачена на строительство самоходных барж и предполагается, что аванс будет закрываться в счёт доходов от услуг по управлению транспортировкой строительных модулей.

В 2018 году, согласно договору с ТШО на транспортировку строительных модулей, Группа начала оказывать данные услуги сразу после того, как передала самоходные баржи в операционную аренду ТШО. Период оказания услуг по управлению транспортировкой в 850 дней для каждого судна.

19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая кредиторская задолженность	8.090.512	1.988.571
Прочая кредиторская задолженность	383.149	16.191
	8.473.661	2.004.762

Основная часть прочей кредиторской задолженности представлена задолженностью по возмещению ущерба причиненному Федеральному государственному унитарному предприятию (ФГУП) «Росморпорт» в размере 381.039 тысяч тенге. Задолженность деноминирована в Российских рублях. Данная задолженность покрывается страховым сертификатом, предоставленным Standard Club UK Ltd.

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Доллары США	7.625.537	1.660.732
Тенге	436.354	220.553
Рубли	381.093	24.842
Евро	7.148	79.499
Прочие	23.529	19.136
	8.473.661	2.004.762

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**

20. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
НДС к уплате	595.539	–
Задолженность перед сотрудниками	441.641	166.562
Прочие налоги к уплате	112.197	92.078
	1.149.377	258.640

21. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Виды услуг		
Выручка от транспортировки сырой нефти	20.781.257	16.459.036
Выручка от управления транспортировкой строительных модулей	7.397.557	–
Выручка от предоставления услуг сервисного флота	1.207.690	1.037.728
Выручка от мониторинга и ликвидации открытых нефтяных разливов	836.719	2.838.652
Процентный доход по обязательствам по договору	422.343	–
Прочее	285.465	1.940.741
	30.931.031	22.276.157

Выручка от транспортировки сырой нефти связана с оказанием морских транспортировочных услуг на Каспийском, Чёрном и Средиземном море. Основными покупателями данной услуги в течение 2018 года являлись KMG Trading AG, Belvion Group Ltd и SOCAR LOGISTIC DMCC.

В 2018 году, Группа начала оказывать услуги по управлению транспортировкой строительных модулей по соглашению с ТШО. Данные услуги включают в себя управленческие и эксплуатационные услуги и услуги технического управления по сданным в аренду самоходным баржам, а также комплектация экипажа.

Выручка от предоставления услуг сервисного флота представлена деятельностью Группы по оказанию услуг буксировочных судов, судов снабжения, а также барж для перевозки грузов.

Также, в 2018 Группа оказывала услуги по ликвидации аварийных разливов нефти компании ТОО «Жамбыл Петролеум». Группа действовала в консорциуме с ТОО «KMG Systems & Services» и РПП на праве хозяйственного ведения «Профессиональная военизированная аварийно-спасательная служба».

Выручка по всем услугам Группы, за исключением услуг по транспортировке сырой нефти признаётся с течением периода времени. Выручка от предоставления услуг по транспортировке сырой нефти признаётся по факту выполнения услуг по транспортировке, исходя из объёма, принятого и согласованного всеми сторонами по сделке, и фиксированных тарифов, установленных в договорах между Группой и фрахтователями.

В течение 2018 года, Группа признала выручку в отношении сумм, включенных в состав обязательств по договору на начало года в размере 3.970.322 тысячи тенге (2017 год: ноль).

22. ДОХОД ОТ АРЕНДЫ

Доход от аренды за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Доходы от сдачи самоходных барж в операционную аренду	10.645.264	–
Доходы от сдачи танкеров в операционную аренду	1.286.937	–
Доходы от инвестиционной недвижимости (Примечание 6)	228.931	229.212
	12.161.132	229.212

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

22. ДОХОД ОТ АРЕНДЫ (продолжение)

В 2018 году, Группа передала свои самоходные баржи в операционную аренду ТШО. Прямые операционные расходы (включающие в себя ремонт и техническое обслуживание, отраженные в себестоимости оказанных услуг), которые привели к получению дохода от аренды за 2018 год составили 4.140.144 тысячи тенге (2017 год: ноль) (Примечание 23).

В 2018 году, Группа передала в операционную аренду SOCAR LOGISTICS DMCC пять танкеров. Срок аренды составляет три года, однако согласно договору SOCAR LOGISTICS DMCC может продлить аренду еще на два года. Прямые операционные расходы (включающие в себя ремонт и техническое обслуживание, отраженные в себестоимости оказанных услуг), которые привели к получению дохода от аренды танкеров за 2018 год составили 542.352 тысячи тенге (2017 год: ноль).

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость оказанных услуг за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Транспортировка сырой нефти	18.935.383	15.608.199
Аренда самоходных барж (Примечание 22)	4.140.144	–
Управление транспортировкой строительных модулей	2.877.049	–
Расходы по сервисному флоту и мониторингу ликвидаций открытых нефтяных разливов	2.375.958	3.264.071
Аренда танкеров	542.352	–
Техническое обслуживание инвестиционной недвижимости	258.066	223.076
Простой	–	542.458
Прочее	24.524	4.222
	29.153.476	19.642.026

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Фрахт танкеров	6.169.426	3.890.255
Техническое обслуживание и управление танкерами	5.906.612	2.361.543
Износ и амортизация	4.804.836	3.265.450
Топливо и прочие материалы	3.737.279	1.948.224
Аренда флота	3.387.696	2.198.444
Портовые сборы	3.115.044	2.558.046
Зарплата и соответствующие налоги	542.477	514.571
Услуги сторонних специалистов	456.528	682.937
Расходы на страхование	219.348	221.024
Техническое обслуживание инвестиционной недвижимости	206.001	174.162
Прочие налоги, не включая подоходный налог	61.993	72.531
Агентирование судов	44.153	25.376
Демередж	–	542.458
Прочее	502.083	1.187.005
	29.153.476	19.642.026

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

24. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Зарплата и соответствующие налоги	1.631.170	1.532.824
Прочие налоги	404.808	22.058
Резерв по премиям руководящему персоналу	262.136	–
Профессиональные услуги	140.129	109.251
Командировочные расходы	136.483	154.140
Аренда	130.593	116.110
Износ и амортизация	81.673	83.046
Социальные расходы	43.735	30.695
Ремонт и обслуживание	39.722	31.892
Членские взносы	30.789	–
Страхование	24.955	24.169
Банковские комиссии	24.679	21.111
Материалы	21.088	17.918
Услуги связи	20.901	22.257
Представительские расходы	3.979	10.856
Прочее	158.247	114.280
	3.155.087	2.290.607

25. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

Прочие операционные доходы/(расходы) за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Возмещение расходов	1.311.863	1.144.095
Доходы от штрафов и пеней	63.705	108.452
Прочее	48.398	21.738
	1.423.966	1.274.285
Прочие услуги третьих сторон	(497.035)	(451.319)
Прочее	(52.335)	(74.461)
	(549.370)	(525.780)

26. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

Финансовые доходы/(расходы) за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Процентный доход (<i>Примечание 12</i>)	45.609	52.342
	45.609	52.342
Финансовые расходы по займам полученным (<i>Примечание 29</i>)	(1.027.874)	(1.027.712)
Проценты по договорам, генерирующим выручку	(606.345)	–
Финансовые расходы по обязательствам по финансовой аренде	(346.068)	–
Финансовые расходы по обязательствам по финансовой гарантии	(153.714)	(104.235)
Финансовые расходы по амортизации прочих долгосрочных обязательств	–	(5.929)
	(2.134.001)	(1.137.876)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

27. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Расход по текущему налогу на прибыль	1.080.741	21.521
Корректировка текущего налога на прибыль за предыдущие периоды	238.752	–
Расход по отложенному налогу	2.195.653	246.287
Корректировка отложенного налога за предыдущий период	–	52.857
	3.515.146	320.665

Ниже представлена сверка расходов по налогу на прибыль, применимому к прибыли до налогообложения по официальной ставке налога на прибыль, с экономией расходов по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Прибыль до налогообложения	6.457.277	73.870
Нормативная ставка налога	20%	20%
Расходы по налогу на прибыль по официальной ставке	1.291.455	14.774
Убытки дочерних предприятий, зарегистрированных в странах со льготным налогообложением	179.909	611.472
Корректировка текущего налога на прибыль за предыдущие периоды	238.752	–
Корректировка отложенного налога за предыдущий период	–	52.857
Необлагаемые доходы по зарегистрированным судам в РК	(275.632)	(375.206)
Непризнанные налоговые активы	–	(33.069)
Изменения в налоговом законодательстве (Примечание 30)	1.716.895	–
Убыток от обесценения основных средств	276.161	–
Прочие расходы, не относимые на вычеты	87.606	49.837
Расходы по налогу на прибыль	3.515.146	320.665

Движение по отложенному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	Возникновение и сторнирова- ние временных разниц в отчёте о совокупном убытке	31 декабря 2017 года	Возникновение и сторнирова- ние временных разниц в отчёте о совокупном доходе	31 декабря 2016 года
Активы по отложенному налогу					
Обязательства по договору	1.529.937	1.529.937	–	–	–
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	20.871	9.580	11.291	47	11.244
Резерв по премиальным выплатам	52.427	52.427	–	(31.734)	31.734
Прочие начисления	41.098	20.812	20.286	2.043	18.243
Активы по отложенному налогу	1.644.333	1.612.756	31.577	(29.644)	61.221
Обязательства по отложенному налогу					
Основные средства и инвестиционная недвижимость	4.299.019	3.808.409	490.610	269.500	221.110
Обязательства по отложенному налогу	4.299.019	3.808.409	490.610	269.500	221.110
Чистое обязательство по отложенному налогу	2.654.686	2.195.653	459.033	299.144	159.889

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ФИНАНСОВОЙ ГАРАНТИИ

В июне 2009 года Группа выпустила финансовую гарантию под обязательства ассоциированной компании ТОО «Судоремонтный Завод Мангыстауской Области» (далее – «СЗМО») по займу, полученному от Европейского Банка Реконструкции и Развития (далее – «ЕБРР»). Согласно договору финансовой гарантии Группа должна выплатить 30% от суммы задолженности СЗМО (пропорционально доли участия в капитале), в случае неспособности СЗМО погасить задолженность своевременно.

По состоянию на 31 декабря 2012 года СЗМО не смог исправно осуществить выплату процентов и основной суммы задолженности ЕБРР, а также нарушил определённые обязательства, связанные с займом. Также, «Топаз Энерджи», владеющий 50% доли в СЗМО вышел из гарантийного соглашения. Тем самым, доля распределилась между Группой и ТОО «Балыкшы» в размере 30% и 20% соответственно. В результате Группе стало принадлежать 60% доли.

По состоянию на 31 декабря 2012 года сумма задолженности СЗМО перед ЕБРР составила 11.603.268 долларов США. 1 августа 2013 года, Группа осуществила продажу 30% доли участия в уставном капитале ТОО «Балыкшы». Согласно условиям договора о финансовой гарантии, Группа не имеет права передавать обязательство по финансовой гарантии третьим сторонам без согласия ЕБРР. В результате, права по гарантии не перешли ТОО «Балыкшы» и Группа по-прежнему несет ответственность за 60% доли.

На дату выпуска данной консолидированной финансовой отчётности Группа не получила формального уведомления от ЕБРР об освобождении Группы от выполнения обязательств по финансовой гарантии.

По состоянию на 31 декабря 2018 года обязательство по финансовой гарантии составляет 1.893.585 тысяч тенге (на 31 декабря 2016 года: 1.490.919 тысяч тенге). Группа признала финансовые расходы, связанные с начислением процента в размере 153.714 тысячи тенге (в 2017 году: 104.235 тысяч тенге), а также отрицательную курсовую разницу на сумму 248.953 тысячи тенге (в 2017 году: отрицательная курсовая разница на сумму 2.019 тысяч тенге).

29. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Группы, компании, в которых значительная доля принадлежит прямо или косвенно ключевому управленческому персоналу Группы, компании, входящие в группы НК «КМГ» и другие компании контролируемые ФНБ «Самрук-Казына».

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись на рыночных условиях. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются беспроцентными, и расчёты производятся в денежной форме, за исключением того как, как указано далее. За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, Группа отразила ожидаемые кредитные убытки дебиторской задолженности, относящейся к задолженности связанных сторон в размере 40.615 тысяч тенге (31 декабря 2017 года: ноль тенге). Такая оценка осуществляется в каждом отчётном периоде посредством проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется её деятельность.

Существенные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, а также остатки, сформировавшиеся на 31 декабря 2018 года и 2017 года, представлены ниже:

Доходы

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Компании, находящиеся под контролем «ФНБ Самрук-Казына»		
ТОО «Порт Курык»	17.283	–
АО «Транстелеком»	9.633	–
АО «НК Актауский Международный Морской Торговый Порт»	–	12.969
Компании, находящиеся под контролем или значительным влиянием НК «КазМунайГаз»		
«КазМунайГаз Трейдинг АГ»	11.034.034	10.038.399
ТОО «Сатпаев Оперейтинг»	–	2.838.652
ТОО «Тенгизшевройл»	19.141.256	1.004.806
Прочие	151.893	185.487
	30.354.099	14.080.313

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

29. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

Приобретения

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Компании, находящиеся под контролем «ФНБ Самрук-Казына»		
АО «НК Актауский Международный Морской Торговый Порт»	231.907	167.454
АО «МАЗК Казатомпром»	21.555	19.589
ТОО «Порт Курык»	18.171	–
Прочие	17.146	9.846
Компании, находящиеся под контролем или значительным влиянием НК «КазМунайГаз»		
«КазМунайГаз Трейдинг АГ»	342.625	335.225
КМГ Кашаган Б.В.	231.276	–
ТОО «ТенизСервис»	38.408	34.142
Прочие	17.061	7.980
	918.149	574.236

Займы полученные и финансовые расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
АО «НК КазМунайГаз»		
Займы полученные (Примечание 16)	25.008.730	22.553.575
Финансовые расходы (Примечание 26)	1.027.874	1.027.712

Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Компании, находящиеся под контролем «ФНБ Самрук-Казына»		
ТОО «Порт Курык»	192	1.600
ТОО «Транстелеком»	6.123	–
АО «Самрук-Энерго»	–	5.019
АО «Казпочта»	94	82
Компании, находящиеся под контролем или значительным влиянием НК «КазМунайГаз»		
«КазМунайГаз Трейдинг АГ»	3.380.576	864.413
ТОО «Тенгизшевройл»	6.469.691	596.639
Прочие	22.850	23.854
	9.879.526	1.491.607

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**

29. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

Торговая и прочая кредиторская задолженность и авансы полученные

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Компании, находящиеся под контролем «ФНБ Самрук-Казына»		
АО «НАК Казатомпром»	1.626	1.594
АО «НК КТЖ»	11.490	1.919
Прочие	551	–
Компании, находящиеся под контролем и значительным влиянием НК «КазМунайГаз»		
ТОО «Тенгизшевройл»	23.734.655	23.893.176
ТОО «КазМунайГаз Сервис»	–	11.584
КМГ Кашаган Б.В.	89.706	–
ТОО «ТенизСервис»	8.548	2.964
Прочие	254	255
	23.846.830	23.911.492

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2018 года ключевой управленческий персонал состоял из 4 человек (2017 год: 5 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, включённая в общие и административные расходы в прилагаемом консолидированном отчёте о совокупном доходе, составила 332.797 тысяч тенге (за 2017 год: 105.565 тысяч тенге). В 2018 году, вознаграждение ключевому управленческому персоналу состоит в основном из заработной платы и бонуса по итогам результатов года (2017 год: в основном состоит из заработной платы).

30. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Казахстанское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими органами. Недавние события, произошедшие в Казахстане, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчётов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учёта, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать 5 (пять) календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Нередки случаи расхождений во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая мнения касательно отражения доходов, расходов и других статей в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную по состоянию на 31 декабря 2018 года. Руководство Группы полагает, что по состоянию на 31 декабря 2018 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им правильно, и что позиция Группы, принятая в части налогового, валютного и таможенного законодательства, будет успешна защищена в случае спора.

В течение 2016 года произошли изменения в налоговом законодательстве, влияющие на Группу, вступившие в силу с 1 января 2016 года. В частности, налог на прибыль юридических лиц по доходам от транспортировки грузов, заработанных судами, зарегистрированными в международном судовом реестре Республики Казахстан, снижается на 100%. Это означает, что такие суда освобождаются от налога на прибыль. В 2016 году Группа перерегистрировала свои судна в международном судовом реестре Республики Казахстан.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**

30. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

На момент перерегистрации, Группа имела остаточный баланс по отложенным налоговым обязательствам в сумме 2.001.678 тысяч тенге, относящихся к судам. В связи с изменениями в законодательстве, баланс отсроченных налоговых обязательств относящийся к судам, зарегистрированным в международном судовом реестре Республики Казахстан, был списан.

В 2018 году, Группа передала данные судна в аренду. Так как Группа перестала получать доходы от осуществления деятельности по транспортировке грузов данными суднами, уменьшение налога на прибыль на 100% больше не применялось. В связи с данными изменениями в применимом законодательстве Группа вновь признала баланс отложенного налогового обязательства в сумме 1.716.895 тысяч тенге относящегося к данным суднам.

Судебные иски

В ходе осуществления обычной деятельности Группа может быть предметом судебных исков или разбирательств. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

Группа оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учётом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в своей консолидированной финансовой отчётности только в тех случаях, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть достоверно определена. В настоящей консолидированной финансовой отчётности по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года не было отражено резервов по судебным искам.

Экологические вопросы

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение законодательства Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть весьма суровы. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате более строгой интерпретации существующих положений, гражданских исков или изменений в законодательстве не могут быть достоверно оценены. В соответствии с текущим законодательством, руководство считает, что не существует вероятных либо возможных обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на консолидированное финансовое положение Группы и результаты её деятельности.

Договорные обязательства по будущей операционной аренде – Группа в качестве арендодателя

Группа заключила ряд договоров операционной аренды самоходных барж и танкеров. Данные договоры аренды заключены на сроки от 2 до 5 лет. Минимальная арендная плата к получению в будущих периодах по договорам операционной аренды, а также по договорам с покупателями содержащими элемент аренды по состоянию на 31 декабря составляет:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
В течение одного года	18.252.134	–
Свыше одного года, но не более пяти лет	20.998.909	–
Свыше пяти лет	–	–
	39.251.043	–

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

31. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Группы состоят из денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных банковских депозитов, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности, займов полученных и обязательства по финансовой гарантии, которые возникают непосредственно от ведения хозяйственной деятельности. Группа не осуществляла торговлю финансовыми инструментами.

Группа подвержена валютному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Руководство Группы контролирует процесс управления этими рисками.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения трудностей у Группы при получении средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, близкой к его справедливой стоимости.

Группа осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Данный инструмент учитывает срок погашения финансовых инвестиций и финансовых активов.

В следующей таблице приведены сводные данные по срокам погашения финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2018 года на основе контрактных недисконтированных платежей.

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2018 года						
Займы полученные	–	859.438	2.553.792	25.624.213	–	29.037.443
Обязательства по финансовой аренде	–	1.076.707	1.059.605	4.888.542	–	7.024.854
Обязательства по финансовой гарантии	1.893.585	–	–	–	–	1.893.585
Торговая и прочая кредиторская задолженность	381.039	8.092.622	–	–	–	8.473.661
	2.274.624	10.028.767	3.613.397	30.512.755	–	46.429.543
На 31 декабря 2017 года						
Займы полученные	–	2.953.434	2.414.575	16.140.327	3.638.048	25.146.384
Обязательства по финансовой аренде	–	–	661.232	4.092.174	–	4.753.406
Обязательства по финансовой гарантии	1.490.919	–	–	–	–	1.490.919
Торговая и прочая кредиторская задолженность	54.409	1.950.353	–	–	–	2.004.762
	1.545.328	4.903.787	3.075.807	20.232.501	3.638.048	33.395.471

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений курсов обмена валют. Подверженность Группы валютному риску связана в первую очередь с задолженностью по займам и торговой кредиторской задолженностью Группы, выраженных в долларах США и Евро. Таким образом, изменения валютных курсов могут оказать существенное влияние на отдельное финансовое положение Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

31. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Группы до налогообложения по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года (вследствие изменений справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к изменению обменного курса доллара США и евро, возможность которых можно обосновано предположить, при неизменных прочих переменных.

В тысячах тенге	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налогооб- ложения	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на убыток до налогооб- ложения
Доллары США	+14,00%	(3.049.268)	+10,00%	(2.558.583)
	-10,00%	2.178.049	-10,00%	2.558.583
Евро	+14,00%	55.136	+13,50%	45.063
	-10,00%	(39.383)	-9,50%	(31.711)

Кредитный риск

Кредитный риск, в основном, возникает по денежным средствам и их эквивалентам, а также в отношении клиентов, включая непогашенную дебиторскую задолженность и подтвержденные операции. В отношении банков и финансовых учреждений, принимаются только учреждения с высокими рейтингами. Группа предоставляет свои услуги лишь нескольким крупным покупателям с устойчивым финансовым положением и соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов и дебиторской задолженности, за вычетом оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки, представляет максимальную сумму подверженности кредитному риску. Группа не имеет политики присвоения внутренних рейтингов и установления кредитных лимитов контрагентам.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую инструмент может быть обменян в текущей сделке между осведомлёнными и желающими совершить такую сделку сторонами на рыночных условиях, помимо сделок вынужденной продажи или реализации при ликвидации.

Для расчёта справедливой стоимости финансовых инструментов используется модель дисконтированных денежных потоков по рыночной процентной ставке с учётом оставшегося периода времени до погашения для финансовых инструментов с аналогичными условиями и кредитным риском. В случае активов и обязательств, справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчётности, будущие денежные потоки дисконтируются по средней рыночной ставке финансовых инструментов со схожими сроками погашения, на основании статистики, публикуемой Национальным Банком Республики Казахстан (НБРК).

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных банковских депозитов, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и обязательства по финансовой гарантии приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера этих инструментов. Справедливая стоимость займов полученных по рыночной ставке 5,5% равна 20.712.967 тысяч тенге (2017 год: 17.402.912 тысячи тенге при ставке 6,8%).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

31. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Управление капиталом

Группа управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала.

Управление капиталом Группы находится в строгой зависимости от стратегии управления капиталом участника. Большая часть решений по управлению капиталом принимается при согласовании с соответствующими комитетами участника. Для поддержания или корректировки структуры капитала, участник может увеличить уставный капитал Группы и/или уполномочивать Группу на получение заёмного финансирования от третьих сторон, предоставляя гарантии на все существенные внешние займы.

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В январе 2019 года, Группа получила возмещение по страховому случаю с ФГУП «Росморпорт» (Примечание 10, 19) и полностью выплатила свою задолженность.