

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

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2020 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	5-49

Аудиторский отчет независимого аудитора

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

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности организации ТОО «Национальная морская судоходная компания «Казмортрансфлот» и ее дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, 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, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета.

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.

Ответственность руководства консолидированную за 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.



**Building a better
working world**

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 Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;

- ▶ 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.

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»

22 Февраля 2021 года


Рустамжан Сагатов
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на
территории Республики Казахстан серии
МФЮ-2 № 0000003, выданная
Министерством финансов
Республики Казахстан 15 июля 2005 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

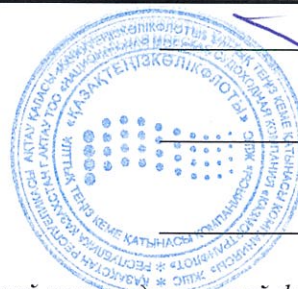
По состоянию на 31 декабря 2020 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	46.951.872	57.866.379
Инвестиционная недвижимость	6	500.248	637.546
Нематериальные активы	7	88.428	99.965
Авансы, выданные за внеоборотные активы		-	22.537
Денежные средства, ограниченные в использовании	8	211.455	2.159.410
Прочие внеоборотные активы		35.487	34.689
		47.787.490	60.820.526
Оборотные активы			
Запасы	9	496.157	621.538
Предоплата по налогу на прибыль		1.429.131	88.302
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	8.866.531	11.188.952
Прочие оборотные активы	11	2.779.348	728.409
Денежные средства, ограниченные в использовании	8	1.596.457	-
Денежные средства и их эквиваленты	13	8.949.136	6.305.037
		24.116.760	18.932.238
Активы, предназначенные для продажи	12	-	6.329.437
Итого активы		71.904.250	86.082.201
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал		11.575.721	11.575.721
Резерв по пересчёту иностранной валюты	14	6.840.303	5.877.904
Нераспределённая прибыль		22.931.450	17.233.989
Итого капитал		41.347.474	34.687.614
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная часть обязательств по аренде	15	-	2.698.228
Долгосрочная часть займов полученных	16	18.872.763	20.050.394
Долгосрочные авансы полученные за операционную аренду	17	-	59.549
Обязательства по договору	18	-	72.101
Резервы		50.077	49.279
Прочие долгосрочные обязательства		-	88.855
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	27	2.909.229	2.129.681
		21.832.069	25.148.087
Краткосрочные обязательства			
Текущая часть обязательств по аренде	15	1.003.019	1.919.957
Текущая часть займов полученных	16	2.567.130	2.335.329
Краткосрочные авансы полученные за операционную аренду	17	6.806	4.907.225
Обязательства по договору	18	27.549	4.800.157
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	4.418.012	9.258.293
Обязательство по финансовой гарантии	28	-	2.003.093
Обязательство по налогу на прибыль		5.893	29.459
Прочие краткосрочные обязательства	20	696.298	992.987
		8.724.707	26.246.500
Итого обязательства		30.556.776	51.394.587
Итого капитал и обязательства		71.904.250	86.082.201

Генеральный директор

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам

Главный бухгалтер



Оржанов А.Е.

Сулейменов Р.Г.

Бекжанова А.О.

Примечания 1-31 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

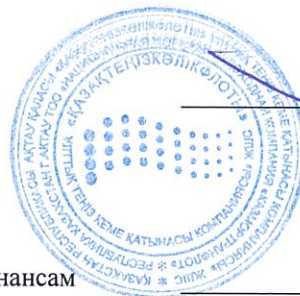
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2020 год	2019 год*
Выручка по договорам с покупателями	21	59.065.039	75.894.020
Доход от аренды	22	14.896.843	20.352.200
Выручка		73.961.882	96.246.220
Себестоимость оказанных услуг	23	(51.983.574)	(72.782.694)
Валовая прибыль		21.978.308	23.463.526
Общие и административные расходы	24	(3.114.499)	(2.800.591)
Расходы по реализации		(689.707)	(1.145.471)
Убыток от обесценения	5, 6	(10.491.086)	(12.604.112)
Прочие операционные доходы	25	1.070.652	921.873
Прочие операционные расходы	25	(436.230)	(232.237)
Операционная прибыль		8.317.438	7.602.988
Финансовые доходы	26	127.892	125.251
Финансовые расходы	26	(1.253.932)	(1.876.919)
Курсовая разница, нетто		320.630	(142.144)
Прибыль до налогообложения		7.512.028	5.709.176
Расходы по налогу на прибыль	27	(1.814.567)	(1.875.980)
Прибыль за год		5.697.461	3.833.196
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 пересчёте отчётности иностранных подразделений		962.399	(64.465)
Прочий совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налогов		962.399	(64.465)
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		6.659.860	3.768.731

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с финансовой отчётностью за 2019 год, поскольку отражают реклассификации, подробная информация о которых приводится в Примечании 2.

Генеральный директор



Оржанов А.Е.

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам

Сулейменов Р.Г.

Главный бухгалтер

Бекжанова А.О.

Примечания 1-31 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2020 год	2019 год
Операционная деятельность			
Денежные поступления от покупателей		69.356.878	84.099.666
Денежные платежи поставщикам		(55.707.900)	(67.202.235)
Денежные платежи работникам		(1.811.826)	(1.956.462)
Денежные платежи в бюджет и прочее		(3.708.957)	(3.459.079)
Переводы денежных средств с Эскроу счета/(на Эскроу счет)		512.507	(456.167)
Полученные проценты		67.416	86.377
Уплаченные проценты	16	(1.787.594)	(1.380.785)
Уплаченный налог на прибыль		(2.402.310)	(2.148.125)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		4.518.214	7.583.190
Инвестиционная деятельность			
Поступление от продажи основных средств и других долгосрочных активов		5.648.364	1.246.960
Приобретение нематериальных активов		(27.132)	(25.823)
Приобретение основных средств		(91.589)	(1.396.819)
Чистые денежные потоки, полученные от/ (использованные в) инвестиционной деятельности		5.529.643	(175.682)
Финансовая деятельность			
Погашения займов	16	(3.129.479)	(2.518.519)
Погашения обязательств по гарантии	16	(1.383.084)	-
Дивиденды выплаченные	16	-	(418.000)
Погашения по финансовой аренде	16	(3.839.891)	(1.802.734)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(8.352.454)	(4.739.253)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		1.695.403	2.668.255
Чистая курсовая разница на денежные средства и их эквиваленты		948.696	(117.024)
Денежные средства и их эквиваленты, на 1 января		6.305.037	3.753.806
Денежные средства и их эквиваленты, на 31 декабря	13	8.949.136	6.305.037

Генеральный директор



Оржанов А.Е.

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам

Сулейменов Р.Г.

Главный бухгалтер

Бекжанова А.О.

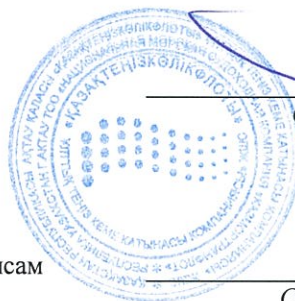
Примечания 1-31 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Резерв по пересчёту иностранной валюты	Нераспределённая прибыль	Итого
На 1 января 2019 года	11.575.721	5.942.369	13.818.793	31.336.883
Прибыль за год	-	-	3.833.196	3.833.196
Прочий совокупный убыток за год	-	(64.465)	-	(64.465)
Итого совокупный доход за год	-	(64.465)	3.833.196	3.768.731
Дивиденды, выплаченные	-	-	(418.000)	(418.000)
На 31 декабря 2019 года	11.575.721	5.877.904	17.233.989	34.687.614
Прибыль за год	-	-	5.697.461	5.697.461
Прочий совокупный доход за год	-	962.399	-	962.399
Итого совокупный доход за год	-	962.399	5.697.461	6.659.860
На 31 декабря 2020 года	11.575.721	6.840.303	22.931.450	41.347.474

Генеральный директор



Оржанов А.Е.

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам

Сулейменов Р.Г.

Главный бухгалтер

Бекжанова А.О.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 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 пяти нефтеналивных танкеров («Алматы», «Астана», «Актау», «Алтай» и «Алатау»), трёх самоходных барж («Барыс», «Беркут» и «Сункар») и вспомогательных судов, включая три буксирных судна 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, Заместителем Генерального директора по экономике и финансам и главным бухгалтером 21 февраля 2021 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)

Принцип непрерывной деятельности

Консолидированная финансовая отчётность подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, который предусматривает продолжение обычной деятельности, реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Группа получила прибыль в сумме 5.697.461 тысяч тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 3.833.196 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2020 года текущие активы Группы превысили её текущие обязательства на 15.392.053 тысячи тенге (на 31 декабря 2019 года: текущие обязательства Группы превысили её текущие активы на 984.825 тысячи тенге).

Руководство предполагает, что Группы продолжит свою деятельность в соответствии с принципом непрерывной деятельности, и при принятии такого суждения, руководство приняло во внимание текущие намерения и финансовое положение Группы. В частности, следующие факторы рассматривались при оценке способности Группы продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывной деятельности:

- У Группы достаточно денежных средств для поддержания деятельности в условиях спада;
- Группой предприняты действия по сохранению ликвидности;
- Анализ бизнес-модели организации и соответствующих рисков.
- В ближайшие 12 месяцев Группа намеревается заключить договора бербоут-чартер с использованием судов Беркут и Сункар, а также завершить модернизацию судна Барыс для контейнерных перевозок.

Основы 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Основа консолидации (продолжение)

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.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, Компания имела долю участия в следующих дочерних организациях:

Компания	Основная деятельность	Место регистрации	Доля участия	
			31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 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	Великобритания	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

В 2020 году были впервые применены некоторые стандарты и поправки к стандартам и разъяснения, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. 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 ещё не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, но могут быть применимы в будущем, если Группа проведет сделку по объединению бизнесов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки»

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности»

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 г.

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ.

Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Пересмотр данного документа не оказал влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отразилось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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 финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности 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 определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. 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 нее. Данный стандарт не применим к Группе.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
 - условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются перспективно.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Группа будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Группа применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

Реклассификация сравнительной информации

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, убыток от обесценения в размере 12.604.112 тысяч тенге был реклассифицирован в составе операционной прибыли в консолидированном отчете о совокупном доходе в соответствии с форматом представления информации, принятым в 2020 году.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Консолидированный отчёт о совокупном доходе Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах тенге</i>	Как было представлено	Реклассификация	Как скорректировано
Убыток от обесценения	-	(12.604.112)	(12.604.112)
Операционная прибыль	20.207.100	(12.604.112)	7.602.988
Убыток от обесценения	(12.604.112)	12.604.112	-
Прибыль до налогообложения	5.709.176	-	5.709.176

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 доходе.

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 Казахстанской фондовой бирже (далее КФБ), 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 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	420.91	382.59
Евро	516.79	429.00
Английский фунт стерлингов	574.88	503.41

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 2020 года балансовая стоимость резерва на восстановление месторождения минерального сырья составила 50.077 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 49.279 тысяч 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 ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ 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 расчётная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчётных затрат на завершение производства и расчётных затрат на продажу.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

Группа классифицирует внеоборотные активы и выбывающие группы как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Внеоборотные активы и выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Затраты на продажу являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к выбытию актива (или выбывающей группы), и не включают в себя затраты по финансированию и расход по налогу на прибыль.

Критерий классификации объекта в качестве предназначенного для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если продажа является высоковероятной, а актив или выбывающая группа могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Действия, необходимые для осуществления продажи, должны указывать на малую вероятность значительных изменений в действиях по продаже, а также отмены продажи. Руководство должно принять на себя обязанность по реализации плана по продаже актива, и должно быть ожидание, что продажа будет завершена в течение одного года с даты классификации.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

Активы и обязательства, классифицированные в качестве предназначенных для продажи, представляются отдельно в качестве оборотных/краткосрочных статей в консолидированном отчёте о финансовом положении.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Выбытываемые активы, предназначенные для продажи (продолжение)

Выбываемая группа удовлетворяет критериям классификации в качестве прекращенной деятельности, если она является компонентом организации, который выбыл либо классифицируется в качестве предназначенного для продажи и:

- представляет собой отдельное значительное направление деятельности или географический регион ведения операций;
- является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного направления деятельности или географического района ведения операций; либо
- является дочерней организацией, приобретенной исключительно с целью последующей перепродажи.

Дивиденды

Группа признает обязательство в отношении выплаты дивидендов, когда распределение утверждено и более не остается на усмотрении Группы. Распределение утверждается акционерами. Соответствующая сумма признается непосредственно в составе собственного капитала. При распределении активов отличные от денежных средств (неденежные активы) в качестве дивидендов в пользу своих собственников, обязательство по распределению неденежных активов в качестве дивиденда в пользу своих собственников оценивается по справедливой стоимости распределяемых активов.

Аренда

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

Группа в качестве арендатора

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

Активы в форме права пользования

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

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

Обязательства по аренде (продолжение)

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчёта приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении 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. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчёте о совокупном доходе ввиду своего операционного характера. 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 налоговым органам. 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.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признаётся в составе капитала, а не в отчёте о совокупном доходе. Руководство периодически осуществляет оценку позиций, отражённых в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создаёт оценочные обязательства.

Отложенный налог

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налоги (продолжение)

Отложенный налог (продолжение)

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства в ходе операции, не являющейся объединением бизнесов, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, если можно контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнесов, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в которой есть вероятность восстановления временных разниц в обозримом будущем и возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той мере, в которой перестаёт быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых на отчётную дату. Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе ПСД, либо непосредственно в собственном капитале.

Налоговые льготы, приобретенные в рамках объединения бизнесов, но не удовлетворяющие критериям для отдельного признания на эту дату, признаются впоследствии, в случае появления новой информации об изменении фактов и обстоятельств. Корректировка отражается как уменьшение гудвила (если её величина не превышает размер гудвила), если она была осуществлена в течение периода оценки, в иных случаях она признается в составе прибыли или убытка.

Группа производит взаимозачёт отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если у неё имеется юридически защищенное право на зачёт текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчёты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налоги (продолжение)

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 отчётную 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 обесценённым и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчётные 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 расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются отдельно в консолидированном отчёте о совокупном доходе, за исключением ранее переоценённых объектов недвижимости, в отношении которых переоценка была признана в составе ПСД. В случае таких объектов недвижимости убыток от обесценения признаётся в составе ПСД в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчётную 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 признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоценённой стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Группы. Группа 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 счёт 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, Группа 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 учётом 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 отчёте о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе общих и административных расходов.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в консолидированном отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные высоколиквидные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые легко конвертируются в известные суммы денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Для целей консолидированного отчёта о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше за вычетом непогашенных банковских овердрафтов, так как они считаются неотъемлемой частью деятельности Группы по управлению денежными средствами. Остатки, ограниченные в использовании, по крайней мере, в течение 12 (двенадцати) месяцев после отчётной даты, выделены отдельной статьёй в составе внеоборотных активов.

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 аренде и обязательство по финансовой гарантии.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

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 ожидаемых кредитных убытков от вероятного дефолта заёмщика, за которого Группа выступает гарантом, и признанная сумма обязательства за вычетом накопленной амортизации.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 консолидированной финансовой отчётности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в консолидированной финансовой отчётности, 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 консолидированной финансовой отчётности 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 отчётного периода.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 Группа 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.

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 её 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание доходов и расходов (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

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, независимого от их оплаты, и отражаются в консолидированной финансовой отчётности в том периоде, к которому они относятся.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству 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 расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные организацией в связи с заемными средствами.

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

В консолидированном отчёте о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные.

Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчётного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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.

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчётную 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, здания) и инвестиционной недвижимости Группы по состоянию на 31 декабря 2020 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 – офисное здание (административная часть).
- Основные средства – сервисный флот: восемь саморазгружающихся барж КМГ 101-108.
- Основные средства – самоходные баржи MCV Сункар, Беркут и Барыс.
- Основные средства – нефтяной танкер «Актау».
- Основные средства – нефтяные танкеры «Алтай» и «Алатау» класса афрамекс.

Инвестиционная недвижимость – офисное здание

На 31 декабря 2020 года возмещаемая сумма по инвестиционной недвижимости составила 500.248 тысяч тенге. Она была определена путем расчёта ценности использования активов на основе прогнозируемых денежных потоков, основанных на финансовых планах 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 14,28%, а денежные потоки за пределами пятилетнего срока были экстраполированы с учётом темпа роста 5%, который соответствует долгосрочному среднему темпу роста отрасли. Группа признала обесценение инвестиционной недвижимости в размере 126.947 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (*Примечание 6*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Обесценение внеоборотных активов (продолжение)

Основные средства – офисное здание (административная часть)

Возмещаемая стоимость административной части офисного здания была определена путем применения соотношения процента обесценения инвестиционной недвижимости к её стоимости до обесценения. Процент обесценения инвестиционной недвижимости по итогам проведенного анализа равен 70%. Группа признала обесценение административной части здания в размере 67.477 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (*Примечание 5*).

Сервисный флот

В виду простаивания сервисного флота и уменьшения спроса на Каспийском море, руководство Группы полностью обесценило балансовую стоимость сервисного флота в 2018 году. На 31 декабря 2020 года Группа не видит четких перспектив эксплуатации сервисного флота.

Самоходные баржи MCV Сункар, Беркут и Барыс

В связи с окончанием контракта по Проекту Будущего Расширения (ПБР) ТШО, Группа провела тестирование на обесценение самоходных барж Сункар, Беркут и Барыс по состоянию на 31 декабря 2020 года путем определения ценности использования (value in use).

В отношении судов Сункар и Беркут Группа учла денежные потоки по ожидаемому проекту с компанией Blue Water Shipping Company, который подразумевает заключение договоров бербоут-чартер с использованием данных судов начиная с 2021 по 2028 годы. Тем не менее, в результате проведенного анализа возмещаемые суммы Сункар и Барыс оказались ниже, чем их балансовые стоимости на 3.933.492 тысячи тенге и 1.326.704 тысячи тенге, соответственно.

В отношении судна Барыс Группа учитывала денежные потоки от операции по ПБР, а также планы Группы по переориентированию судна на контейнерные перевозки в рамках сотрудничества с ОЮЛ Международной ассоциацией «Транскаспийский международный транспортный маршрут». В результате проведенного анализа возмещаемая сумма Барыс оказалась ниже, чем балансовая стоимость на 5.036.466 тысяч тенге.

Для определения ценности использования, Группа учитывала денежные потоки в долларах США, так как основные денежные потоки по данным судам определяются в долларах США. Группа дисконтировала будущие денежные потоки по ставке 11,30%, которая была рассчитана с учётом отражения текущей рыночной оценки рисков, присущих Группе, и оценена на основе средневзвешенной стоимости капитала для отрасли. В будущем для отражения изменяющихся рисков, присущих отрасли, и изменений в средневзвешенной стоимости капитала могут понадобиться дальнейшие изменения ставки дисконтирования. Возможное увеличение ставки дисконтирования на 1% приведет к дополнительному убытку от обесценения по Барысу в сумме 253.352 тысячи тенге.

Нефтяной танкер «Актау»

На 31 декабря 2020 года возмещаемая сумма танкера «Актау» соответствовала балансовой стоимости. Соответственно, Группа не начислила убытков от обесценения танкера «Актау». Она была определена путем расчёта 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 объёмов перевозки нефти в связи с моральным износом танкера. Ставка дисконтирования, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 11,30%. Денежные потоки в прогнозном периоде были отражены с учётом ожидаемых изменений цен на инфляцию. Данный анализ в текущем году показал, что возмещаемая сумма танкера соответствует его балансовой стоимости. Основными существенными допущениями, использованными в модели оценки, являются объёмы перевозки нефти, которые уменьшаются, начиная с 2026 года с учётом технических возможностей танкера. Уменьшение объёмов перевозки нефти в допустимых пределах в размере 10% приведёт к дополнительному убытку от обесценения в сумме 2.470.742 тысячи 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 2020 года возмещаемая сумма танкеров превышала их балансовую стоимость. Соответственно, Группа не начислила убытков от обесценения танкеров класса афрамекс. Возмещаемая сумма танкеров была определена путем расчёта 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 расчёта возмещаемой суммы представлены ниже:

Фрахтовая ставка – для расчёта возмещаемой суммы Группа использовала среднюю фрахтовую ставку за 2020 год в размере 7,87 долларов США за тонну перевозки сырой нефти. Уменьшение фрахтовой ставки в допустимых пределах на 5% приведет к убытку от обесценения танкеров в сумме 1.570.230 тысяч тенге.

Ставка дисконтирования – ставки дисконтирования, равные 7,2% для танкера Алатау и 5,6% для танкера Алтай, 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, ведётся 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% не приведёт к убытку от обесценения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания	Машины и обо- рудование	Транс- портные средства	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2019 года	2.362	1.025.279	2.308.121	109.933.841	275.779	64.428	113.609.810
Поступления	-	6.763	158.528	1.093.548	6.884	52.712	1.318.435
Выбытия	-	-	(549)	(1.129.467)	(3.619)	-	(1.133.635)
Перевод из/(в) инвестиционной(ую) недвижимости <i>(Примечание 6)</i>	-	97.881	-	-	-	(32.670)	65.211
Перевод в активы, предназначенные для продажи	-	-	-	(12.818.328)	(36.531)	-	(12.854.859)
Переводы	-	16.830	-	-	-	(16.830)	-
Пересчёт иностранной валюты	-	-	-	(204.022)	2	-	(204.020)
На 31 декабря 2019 года	2.362	1.146.753	2.466.100	96.875.572	242.515	67.640	100.800.942
Поступления	-	-	180.588	-	40.025	244.892	465.505
Выбытия	-	(403)	(8.213)	-	(9.953)	-	(18.569)
Перевод в активы, предназначенные для продажи	-	-	(988)	(1.517.708)	(354)	-	(1.519.050)
Перевод в инвестиционную недвижимость <i>(Примечание 6)</i>	-	(5.135)	-	-	-	-	(5.135)
Пересчёт иностранной валюты	-	-	-	4.730.283	1.130	-	4.731.413
На 31 декабря 2020 года	2.362	1.141.215	2.637.487	100.088.147	273.363	312.532	104.455.106
Накопленные износ и обесценение							
На 1 января 2019 года	-	(75.281)	(2.289.248)	(29.633.381)	(212.941)	(36.413)	(32.247.264)
Начисления	-	(22.952)	(1.023)	(5.355.433)	(35.951)	-	(5.415.359)
Выбытия	-	-	549	1.129.467	3.619	-	1.133.635
Перевод из инвестиционной недвижимости <i>(Примечание 6)</i>	-	(1.981)	-	-	-	-	(1.981)
Перевод в активы, предназначенные для продажи	-	-	-	6.321.872	32.948	-	6.354.820
Начисление обесценения	-	(618.982)	(153.367)	(12.056.806)	-	-	(12.829.155)
Пересчёт иностранной валюты	-	-	-	70.760	(19)	-	70.741
На 31 декабря 2019 года	-	(719.196)	(2.443.089)	(39.523.521)	(212.344)	(36.413)	(42.934.563)
Начисления	-	(12.342)	(1.300)	(3.903.995)	(39.422)	-	(3.957.059)
Выбытия	-	403	3.664	-	9.953	-	14.020
Переводы	-	-	10.431	(4.590)	(5.841)	-	-
Перевод в активы, предназначенные для продажи	-	-	-	1.517.708	-	-	1.517.708
Начисление обесценения	-	(67.477)	-	(10.296.662)	-	-	(10.364.139)
Пересчёт иностранной валюты	-	-	-	(1.778.301)	(900)	-	(1.779.201)
На 31 декабря 2020 года	-	(798.612)	(2.430.294)	(53.989.361)	(248.554)	(36.413)	(57.503.234)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2019 года	2.362	427.557	23.011	57.352.051	30.171	31.227	57.866.379
На 31 декабря 2020 года	2.362	342.603	207.193	46.098.786	24.809	276.119	46.951.872

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Группа имеет офисное здание в г. Актау, Казахстан, первоначальная стоимость которого составила 2.914.984 тысячи тенге. Группа использует часть здания, остаточная стоимость которого по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 291.284 тысяч тенге для собственных нужд (на 31 декабря 2019 года: 372.851 тысяч тенге). В результате пересмотра квадратуры, занимаемой для собственных нужд, часть остаточной стоимости в размере 5.135 тысяч тенге было переведена из состава основных средств в состав инвестиционной недвижимости.

Часть здания, остаточная стоимость которого по состоянию 31 декабря 2020 года составляет 500.248 тысяч тенге, Группа сдает в аренду связанным сторонам. Данная часть здания была классифицирована Группой как инвестиционная недвижимость по состоянию на 31 декабря 2020 года (*Примечание б*).

В 2020 году Группа провела тест на обесценение основных средств (морских судов). В результате теста на обесценение самоходные баржи Беркут, Сункар и Барыс были обесценены на 10.296.662 тысячи тенге (в 2019 году: 11.837.435 тысяч тенге). Административная часть офисного здания обесценена на 67.477 тысяч тенге (в 2019 году: 618.982 тысячи тенге).

На 31 декабря 2020 года стоимость полностью амортизированных, но всё ещё находящихся в использовании основных средств, составила 2.202.017 тысяч тенге (31 декабря 2019 года: 1.692.782 тысячи тенге).

Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования и её изменения в течение периода, отраженные в составе основных средств:

Транспортные средства включают в себя буксиры «ЭМБА», «ТАЛАС» и «ИРГИЗ», используемые Группой по договору аренды, заключенным с АО «Исламский банк «Аль Хилял». Буксиры выступают в качестве обеспечения соответствующих обязательств по договору аренды и с 1 января 2019 года классифицируются как активы в форме права пользования. В 2020 году обязательства по буксирам «ЭМБА» и «ТАЛАС» погашены, в результате чего данные буксиры переведены в состав основных средств.

Также, по договору финансовой аренды, заключенным с ТОО «KMG Systems & Services», складское помещение с 1 января 2019 года классифицируется как актив в форме права пользования.

Активы в форма права пользования

<i>В тысячах тенге</i>	Здания	Транспортные средства	Итого
На 1 января 2019 года	–	6.320.562	6.320.562
Признание актива в связи с применением МСФО 16	6.763	-	6.763
Поступления	-	21.150	21.150
На 31 декабря 2019 года	6.763	6.341.712	6.348.475
Перевод в основные средства	-	(4.250.624)	(4.250.624)
На 31 декабря 2020 года	6.763	2.091.088	2.097.851
Накопленные износ и обесценение			
На 1 января 2019 года	-	(347.424)	(347.424)
Начисления	(2.254)	(332.556)	(334.810)
На 31 декабря 2019 года	(2.254)	(679.980)	(682.234)
Начисление	(2.254)	(336.786)	(339.040)
Перевод в основные средства	-	737.372	737.372
На 31 декабря 2020 года	(4.508)	(279.394)	(283.902)
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2019 года	4.509	5.661.732	5.666.241
На 31 декабря 2020 года	2.255	1.811.694	1.813.949

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Движение инвестиционной недвижимости за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, представлено следующим образом:

В тысячах тенге

Первоначальная стоимость	
На 1 января 2019 года	1.897.690
Перевод из основных средств (Примечание 5)	32.670
Перевод в основные средства (Примечание 5)	(97.881)
На 31 декабря 2019 года	1.832.479
Перевод из основных средств (Примечание 5)	5.135
На 31 декабря 2020 года	1.837.614
Накопленный износ и обесценение	
На 1 января 2019 года	(1.412.249)
Начисление износа	(9.708)
Перевод в основные средства (Примечание 5)	1.981
Сторнирование обесценения	225.043
На 31 декабря 2019 года	(1.194.933)
Начисление износа	(15.486)
Обесценение	(126.947)
На 31 декабря 2020 года	(1.337.366)
Остаточная стоимость	
На 31 декабря 2019 года	637.546
На 31 декабря 2020 года	500.248

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>	2020 год	2019 год
Доходы от инвестиционной недвижимости (Примечание 22)	200.305	208.304
Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), которые привели к получению дохода от аренды (включены в состав себестоимости)	(155.427)	(191.696)
Прибыль от инвестиционной недвижимости	44.878	16.608

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов справедливая стоимость объектов инвестиционной недвижимости приблизительно равна её 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 на 31 декабря 2020 года Группа признала обесценение на сумму 126.947 тысяч тенге (2019 год: сторнирование обесценения 225.043 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2019 года	392.291	143.940	536.231
Поступления	21.432	4.391	25.823
Выбытие	(10.962)	-	(10.962)
Пересчёт иностранной валюты	(179)	-	(179)
На 31 декабря 2019 года	402.582	148.331	550.913
Поступления	19.841	2.532	22.373
Пересчёт иностранной валюты	3.508	-	3.508
На 31 декабря 2020 года	425.931	150.863	576.794
Накопленный износ			
На 1 января 2019 года	(316.770)	(89.285)	(406.055)
Начисление	(45.926)	(10.023)	(55.949)
Выбытие	10.962	-	10.962
Пересчёт иностранной валюты	94	-	94
На 31 декабря 2019 года	(351.640)	(99.308)	(450.948)
Начисление	(29.221)	(5.983)	(35.204)
Пересчёт иностранной валюты	(2.214)	-	(2.214)
На 31 декабря 2020 года	(383.075)	(105.291)	(488.366)
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2019 года	50.942	49.023	99.965
На 31 декабря 2020 года	42.856	45.572	88.428

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

По состоянию на 31 декабря 2020 года денежные средства, ограниченные в использовании, в сумме 1.807.912 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 2.159.410 тысяч тенге), представлены депозитом с предполагаемой прибылью в 3,02% годовых в АО «Исламский Банк «Аль Хилял» в сумме 841.074 тысячи тенге (2 миллиона долларов США), обязательный в рамках договора финансовой аренды, а также Эскроу счёт в АО «Altyn Bank» (ДБ АО «Народный Банк Казахстана») в размере 965.838 тысяч тенге (2.295 тысяч долларов США) открытым в качестве финансового обеспечения надлежащего исполнения своих обязательств по Соглашению о Консорциуме с ТОО «Блю Вотер Шиппинг Казахстан», из которых 210.455 тысяч тенге (500 тысяч долларов США) подлежат возврату в 1 квартале 2022 года.

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

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Дата снятия ограничения	Процентная ставка	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «Altyn Bank»	Доллары США	Март 2022 года	-	965.838	1.393.230
АО «Исламский Банк «Аль Хилял»	Доллары США	Август 2021 года	3,02%	841.074	765.180
АО «Народный банк Казахстана»	Тенге	Январь 2029 года	4%	1.000	1.000
Минус: краткосрочная часть				(1.596.457)	-
				211.455	2.159.410

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Топливо	417.731	463.414
Запасные части	63.444	38.634
Известняк	4.486	4.486
Прочие материалы	128.265	115.004
Резерв по запасам	(117.769)	-
	496.157	621.538

Изменения в резерве по запасам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
На 1 января	-	-
Начисление	119.964	-
Списание	(2.195)	-
На 31 декабря	117.769	-

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая дебиторская задолженность	9.433.580	11.335.412
Прочая дебиторская задолженность	103.585	110.900
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(670.634)	(257.360)
	8.866.531	11.188.952

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллары США	8.663.194	10.837.012
Тенге	181.871	351.390
В другой валюте	21.466	550
	8.866.531	11.188.952

Средний срок погашения дебиторской задолженности составляет 30 дней. В 2020 и 2019 годах проценты по непоплатенным остаткам не начислялись.

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

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	257.360	123.179
Начисление за год	402.097	133.549
Курсовая разница	11.177	632
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	670.634	257.360

Далее приведён анализ по срокам торговой и прочей дебиторской задолженности:

31 декабря 2020 года	Просрочка платежей					Итого
	Текущая	31-60 дней	61-90 дней	91-120 дней	Более 120 дней	
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,39%	1,28%	1,66%	18,31%	21,04%	
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	4.604.653	669.336	992.258	2.224.593	1.046.325	9.537.165
Ожидаемые кредитные убытки	18.080	8.552	16.504	407.323	220.175	670.634

31 декабря 2019 года	Просрочка платежей					Итого
	Текущая	31-60 дней	61-90 дней	91-120 дней	Более 120 дней	
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,96%	0,31%	0,25%	16,02%	44,71%	
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	10.887.724	27.416	103.455	134.314	293.403	11.446.312
Ожидаемые кредитные убытки	104.318	85	258	21.511	131.188	257.360

11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, прочие оборотные активы были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Авансы выданные	2.270.574	584.118
Предоплата по НДС	354.625	–
Предоплата по прочим налогам	98.565	31.463
Расходы будущих периодов	47.384	91.467
Задолженность работников	8.200	11.497
Прочее	–	9.864
	2.779.348	728.409

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Ввиду отсутствия достаточной грузовой базы для нефтеналивного флота в регионе с учётом экономической целесообразности, в 2019 году Группа приняла решение реализовать танкеры «Актобе», «Атырау», «Орал», находящиеся в операционной аренде у SOCAR LOGISTICS DMMC. Для реализации танкеров в декабре 2019 года проведены торги, в результате которых определён покупатель, договор с которым был заключен в 2020 году. Согласно итогам торгов, покупная стоимость танкеров составляет 6.438.724 тысячи тенге, что является больше, чем балансовая стоимость данных танкеров. Соответственно, Группа признала активы, предназначенные для продажи, представленные только данными танкерам, по их балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Также, Группа получила авансы за продажу танкеров по состоянию на 31 декабря 2019 года в сумме 951.212 тысяч тенге (Примечание 18). Данные танкеры были переданы новому владельцу, ARROW STAR HOLDING LIMITED, в третьем квартале 2020 года.

Также в 2020 году Группа приняла решение реализовать буксиры «Иртыш» и «Урал». Для реализации буксиров в сентябре 2020 года проведены торги, в результате которых определен покупатель - ТОО Филиал в РК «KM Ship Management». Согласно итогам торгов, покупная стоимость буксиров составляет 96.075 тысяч тенге, что является больше, чем балансовая стоимость данных буксиров. Группа реализовала буксиры «Иртыш» и «Урал» в 2020 году.

Также в результате торгов в 2020 году Группа реализовала ангар для моторной яхты «Нуртау» в сумме 38.371 тысяча тенге, что является больше, чем балансовая стоимость ангара. В результате торгов был определен покупатель - ТОО «Qazaqstan Maritime Crewing Company». Группа реализовала ангар для моторной яхты «Нуртау» в 2020 году.

В тысячах тенге

Сальдо на 1 января 2019 года	-
Перевод из основных средств	6.500.039
Реализовано за год	(170.602)
Сальдо на 31 декабря 2019 года	6.329.437
Перевод из основных средств	1.342
Реализовано за год	(6.330.779)
Сальдо на 31 декабря 2020 года	-

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства в банке в долларах США	8.332.789	6.110.871
Денежные средства в банке в тенге	490.681	67.066
Денежные средства в банке в прочей иностранной валюте	88.498	24.001
Денежные средства в банке в евро	37.168	103.099
	8.949.136	6.305.037

Начисленные процентные доходы на краткосрочные депозиты со сроком размещения до 3-х месяцев в 2020 году составили 127.892 тысячи тенге (в 2019 году: 125.251 тысяч тенге) (Примечание 26).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2020 года и 2019 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

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Группа не объявляла и не выплачивала Материнской компании дивиденды (в 2019 году: 418.000 тысяч тенге).

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, обязательства по аренде были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Минимальные арендные платежи		
В течение одного года	1.022.667	2.030.583
Свыше одного года, но не более пяти лет	-	2.822.103
Итого минимальные арендные платежи	1.022.667	4.852.686
За вычетом финансовых расходов	(19.648)	(234.501)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	1.003.019	4.618.185
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей		
В течение одного года	1.003.019	1.919.957
Свыше одного года, но не более пяти лет	-	2.698.228
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	1.003.019	4.618.185

В июле 2017 года Группа заключила договор аренды с банком АО «Исламский Банк «Al Hilal» на получение транспортных средств, представленными буксирами «Эмба», «ТАЛАС» и «ИРГИЗ», используемых Группой для оказания услуг по компании ТШО. Срок аренды заканчивается 4 августа 2021 года. Группа досрочно исполнила обязательства по аренде буксиров «Эмба» и «Талас» в декабре 2020 года. Таким образом буксиры перешли в собственность Группы. По окончании срока аренды и выполнения всех обязательств по договору аренды буксира «ИРГИЗ» права собственности на него перейдут к Группе.

16. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, займы полученные были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
НК КМГ (Примечание 29)	Доллары США	23 сентября 2023 года	4,46%	21.439.893	22.385.723
Минус: краткосрочная часть				(2.567.130)	(2.335.329)
				18.872.763	20.050.394

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 шестьюдесятью равными ежемесячными платежами в сумме 506 тысяч долларов США, начиная с 25 октября 2018 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

16. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (продолжение)

По новым условиям вознаграждение по займу выплачивается на ежемесячной основе. Финансовые расходы по данному займу за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составили 1.005.121 тысячи тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 1.059.784 тысяч тенге) (Примечание 26,29). Изменение условий кредитного соглашения не привело к прекращению признания действующего обязательства и признанию нового, также не оказало 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 2020 года	Денежные потоки	Выплата процентов	Прочие денежные потоки	Изменение в курсовой разнице	Финансовые расходы	31 декабря 2020 года
Займы полученные	22.385.723	(3.129.479)	(1.007.189)	–	2.185.717	1.005.121	21.439.893
Обязательства по аренде	4.618.185	(3.839.891)	(272.918)	–	315.886	181.757	1.003.019
Финансовая гарантия	2.003.093	(1.383.084)	(507.487)	(369.164)	325.839	(69.197)	-
	29.007.001	(8.352.454)	(1.787.594)	(369.164)	2.827.442	1.117.681	22.442.912

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2019 года	Денежные потоки	Выплата процентов	Прочие выплаты	Изменение в курсовой разнице	Прочее	31 декабря 2019 года
Займы полученные	25.008.730	(2.518.519)	(1.061.316)	–	(102.956)	1.059.784	22.385.723
Дивиденды к уплате	–	(418.000)	–	–	–	418.000	–
Обязательства по аренде	6.489.600	(1.802.734)	(319.469)	–	(26.320)	277.108	4.618.185
Финансовая гарантия	1.893.585	–	–	–	30.927	78.581	2.003.093
	33.391.915	(4.739.253)	(1.380.785)	–	(98.349)	1.833.473	29.007.001

Графа «Прочее» включает в себя эффект от начисления объявленных дивидендов, эффект процентов, начисленных по полученным займам и обязательствам по аренде.

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. В 2020 году аренда судов Барыс и Беркут завершена 25 июля 2020 года и 11 августа 2020 года, соответственно. Судно Сункар находится в аренде в срок до 4 января 2021 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРУ

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, обязательства по договору были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Финансовый компонент по авансам, полученным за услуги по управлению транспортировкой	22.820	467.075
Авансы, полученные за услуги по управлению транспортировкой строительных модулей	4.729	3.451.486
Авансы, полученные под поставку основных средств	–	953.697
	27.549	4.872.258
Краткосрочные	27.549	4.800.157
Долгосрочные	–	72.101

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 2020 года и 31 декабря 2019 года, торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая кредиторская задолженность	4.415.967	9.252.761
Прочая кредиторская задолженность	2.045	5.532
	4.418.012	9.258.293

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллары США	2.990.916	7.996.679
Тенге	1.347.412	1.165.704
Евро	39.056	46.675
Рубли	2.629	784
Прочие	37.999	48.451
	4.418.012	9.258.293

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Задолженность перед сотрудниками (в том числе резерв по отпускам)	356.890	430.123
Прочие налоги к уплате	92.141	91.839
НДС к уплате	9.878	341.759
Прочее	237.389	129.266
	696.298	992.987

21. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Виды услуг		
Выручка от транспортировки сырой нефти	42.950.282	56.295.488
Выручка от управления транспортировкой строительных модулей	8.479.621	12.615.691
Демерредж при транспортировке нефти/грузов	2.400.670	1.555.028
Транспортировка сухих грузов	3.186.992	1.385.167
Адресные комиссии	955.061	1.612.610
Возмещение операционных расходов	526.026	1.047.917
Процентный доход по обязательствам по договору	511.017	719.964
Выручка от предоставления услуг сервисного флота	-	546.911
Прочее	55.370	115.244
	59.065.039	75.894.020

Выручка от транспортировки сырой нефти связана с оказанием морских транспортировочных услуг на Каспийском, Чёрном и Средиземном море. Основными покупателями данной услуги в течение 2020 года являлись KMG Trading AG и Eurasian Trading and Shipping FZE.

В 2018-2020 годах Группа оказывала 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. В 2020 году Группа продолжала оказывать услуги по транспортировке модулей. В 2020 году Группа завершила услуги по транспортировке модулей суден Барыс и Беркут 25 июля 2020 и 11 августа 2020 годов, соответственно. В январе 2021 года ожидается завершение договора на судно Сункар.

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

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 2020 года, Группа признала выручку в отношении сумм, включенных в состав обязательств по договору на начало года в размере 4.521.300 тысяч тенге (2019 год: 6.991.009 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

22. ДОХОД ОТ АРЕНДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Доходы от сдачи самоходных барж в операционную аренду	12.187.299	17.482.561
Доходы от сдачи танкеров в операционную аренду	1.442.030	2.341.243
Доходы от сдачи сухогрузов в операционную аренду (ББЧ)	1.054.998	242.838
Доходы от инвестиционной недвижимости (Примечание 6)	200.305	208.304
Доходы от сдачи барж в операционную аренду	12.211	77.254
	14.896.843	20.352.200

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 2020 год, составили 3.472.094 тысячи тенге (2019 год: 7.465.525 тысяч тенге).

В 2018 году Группа передала в операционную аренду SOCAR LOGISTICS DMMC пять танкеров. В апреле 2020 года ввиду реализации прекращена аренда танкеров «Атырау», «Актобе» и «Орал». По состоянию на 31 декабря 2020 года в аренде находятся танкеры «Алматы» и «Астана», по которым аренда завершается в феврале 2021 года. Прямые операционные расходы в 2020 году составили 303.887 тысяч тенге (2019 год: 1.180.074 тысяч тенге).

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Транспортировка сырой нефти	41.058.980	54.619.250
Аренда самоходных барж (Примечание 22)	3.472.094	7.465.525
Расходы по эксплуатации сухогрузов	2.482.448	2.459.379
Управление транспортировкой строительных модулей	1.914.601	5.187.907
Транспортировка грузов	1.668.880	–
Аренда судов для транспортировки сухих грузов	565.619	264.479
Аренда танкеров	303.887	1.180.074
Расходы по сервисному флоту	298.665	1.346.543
Техническое обслуживание инвестиционной недвижимости	155.427	191.696
Прочее	62.973	67.841
	51.983.574	72.782.694

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Фрахт танкеров	29.610.275	44.333.665
Техническое обслуживание и управление судами	7.042.031	10.259.910
Износ и амортизация	3.936.607	5.389.290
Портовые сборы	3.423.670	2.666.209
Топливо и прочие материалы	3.056.201	3.072.972
Аренда флота	1.206.865	3.731.193
Логистические услуги	835.926	–
Зарплата и соответствующие налоги	817.567	841.076
Ремонт основных средств	447.464	587.015
Расходы на страхование	447.283	325.902
Услуги сторонних специалистов	414.328	325.066
Агентирование судов	164.343	229.034
Техническое обслуживание инвестиционной недвижимости	138.933	145.364
Прочие налоги, не включая подоходный налог	26.739	68.657
Услуги по буксировке	–	289.725
Прочее	415.342	517.616
	51.983.574	72.782.694

**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>	2020 год	2019 год
Зарплата и соответствующие налоги	1.182.597	1.150.515
Благотворительность	479.645	–
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	402.097	133.549
Профессиональные услуги	314.981	358.239
Резерв по премиям	123.820	264.883
Ремонт и обслуживание	101.668	126.184
Социальные расходы	91.866	115.501
Износ и амортизация	71.142	91.725
Аренда	64.833	64.289
Командировочные расходы	35.830	126.412
Страхование	33.825	26.812
Членские взносы	33.297	34.000
Услуги связи	18.041	20.637
Прочие налоги	17.553	166.712
Банковские комиссии	16.752	15.645
Материалы	8.411	6.785
Представительские расходы	1.736	3.623
Прочее	116.405	95.080
	3.114.499	2.800.591

25. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

Прочие операционные доходы/(расходы) за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Возмещение расходов	369.475	767.129
Доход от выбытия прочих долгосрочных активов	242.391	–
Доход от списания вознаграждений по финансовой гарантии	69.197	–
Доходы от штрафов и пеней	2.214	2.200
Прочее	387.375	152.544
	1.070.652	921.873
Начисление резерва по запасам	(119.964)	–
Прочие услуги третьих сторон	(316.266)	(232.237)
	(436.230)	(232.237)

26. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

Финансовые доходы/(расходы) за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Процентный доход (Примечание 13)	127.892	125.251
	127.892	125.251
Финансовые расходы по займам полученным (Примечание 29,16)	(1.005.121)	(1.059.784)
Проценты по договорам, генерирующим выручку	(67.379)	(468.788)
Финансовые расходы по обязательствам по финансовой аренде	(181.432)	(269.766)
Финансовые расходы по обязательствам по финансовой гарантии	-	(78.581)
	(1.253.932)	(1.876.919)

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>	2020 год	2019 год
Расход по текущему налогу на прибыль	1.012.275	2.277.355
Расход/(льгота) по отложенному налогу	779.548	(525.005)
Корректировка текущего налога на прибыль за предыдущие периоды	22.744	123.630
	1.814.567	1.875.980

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>	2020 год	2019 год
Прибыль до налогообложения	7.512.028	5.709.176
Нормативная ставка налога	20%	20%
Расходы по налогу на прибыль по официальной ставке	1.502.406	1.141.835
Убытки дочерних предприятий, зарегистрированных в странах со льготным налогообложением	25.896	51.092
Необлагаемые доходы по судам, зарегистрированных в международном судовом реестре	(42.716)	-
Доход по дивидендам	(345.561)	-
Корректировка текущего налога на прибыль за предыдущие периоды	22.744	123.630
Налогооблагаемый доход по ПБР, не учтенный в бухгалтерской прибыли	521.751	384.023
Убыток от обесценения	-	30.673
Прочие переменные разницы	130.047	144.727
Расходы по налогу на прибыль	1.814.567	1.875.980

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	Возникновение и сторнирование временных разниц в отчёте о совокупном доходе	31 декабря 2019 года	Возникновение и сторнирование временных разниц в отчёте о совокупном доходе	31 декабря 2018 года
Активы по отложенному налогу					
Обязательства по договору	6.871	(648.924)	655.795	(874.142)	1.529.937
Авансы полученные за аренду	-	(148.838)	148.838	148.838	-
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	134.044	100.860	33.184	12.313	20.871
Резерв по премиальным выплатам	50.376	(20.362)	70.738	(8.035)	78.773
Прочие начисления	49.905	30.552	19.353	4.601	14.752
Активы по отложенному налогу	241.196	(686.712)	927.908	(716.425)	1.644.333
Обязательства по отложенному налогу					
Основные средства и инвестиционная недвижимость	3.150.425	92.836	3.057.589	(1.241.430)	4.299.019
Обязательства по отложенному налогу	3.150.425	92.836	3.057.589	(1.241.430)	4.299.019
Чистое обязательство по отложенному налогу	2.909.229	779.548	2.129.681	(525.005)	2.654.686

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 Мангистауской 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 несла ответственность за 60% доли.

В 2019 году прошли слушания в Арбитражном суде по иску ЕБРР, где претензия ЕБРР была удовлетворена частично следующим образом

- 4.223.796 долларов США (основной долг по обязательствам гарантии), а также пеню в размере 543,29 долларов США за каждый день просрочки начиная с 22 июня 2020 года, до исполнения обязательств;
- 610.000 фунтов стерлингов (возмещения затрат на арбитраж, в солидарном порядке) в размере 7,9%, начиная с даты оплаты этих расходов ЕБРР до выплаты КМТФ, в солидарном порядке с Caspian Services Inc;
- 51.670 фунтов стерлингов в счёт возмещения гонорара арбитра, с начислением процентов в размере 7,9%, начиная с даты оплаты расходов ЕБРР до выплаты КМТФ в солидарном порядке с Caspian Services Inc;
- 4.245,64 фунтов стерлингов в счёт оплаты гонорара LCIA, с начислением процентов в размере 7,9%, начиная с даты оплаты расходов ЕБРР до выплаты КМТФ в солидарном порядке с Caspian Services Inc.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа погасила все обязательства по финансовой гарантии.

В 2020 году Группа обратилась в Специализированный межрайонный экономический суд Мангистауской области о взыскании с ТОО «Балыкшы» выплаченных всех обязательств в пользу ЕБРР. В результате судебных разбирательств Группа и ТОО «Балыкшы» подписали мировое соглашение о выплате суммы в размере 2.555.360 тысяч тенге в срок до 6 июля 2021 года.

В течение 2020 года Группа не получила формальной информации о финансовом положении компании для анализа кредитоспособности ТОО «Балыкшы». На отчетную дату Группа не признала дебиторскую задолженность в связи с низкой вероятностью исполнения обязательств ТОО «Балыкшы».

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 2020 года, Группа отразила ожидаемые кредитные убытки дебиторской задолженности, относящейся к задолженности связанных сторон, в размере 618.921 тысячи тенге (31 декабря 2019 года: 119.571 тысячи тенге). Такая оценка осуществляется в каждом отчётном периоде посредством проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется её деятельность.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

29. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

Существенные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, а также остатки, сформировавшиеся на 31 декабря 2020 года и 2019 года, представлены ниже:

Доходы

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Компании, находящиеся под контролем «ФНБ Самрук-Казына»		
АО «KTZ EXPRESS»	838.437	540.956
Объединенная химическая компания (KPI)	55.100	–
АО «Транстелеком»	13.138	16.080
ТОО «Порт Курык»	–	281.718
Компании, находящиеся под контролем или значительным влиянием НК «КазМунайГаз»		
«КазМунайГаз Трейдинг АГ»	42.095.603	54.124.035
ТОО «Тенгизшевройл»	20.656.440	29.631.460
КМГ Кашаган Б.В.	46	2.999
Прочие	128.277	132.373
	62.880.366	84.729.621

Приобретения

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Компании, находящиеся под контролем «ФНБ Самрук-Казына»		
ТОО «KTZ EXPRESS SHIPPING» (ДО АО «KTZ EXPRESS»)	1.043.100	693.780
АО «НК Актауский Международный Морской Торговый Порт»	271.286	258.356
ТОО «Порт Курык»	75.364	19.863
АО «МАЭК Казатомпром»	–	977
Прочие	19.190	16.701
Компании, находящиеся под контролем или значительным влиянием НК «КазМунайГаз»		
«КазМунайГаз Трейдинг АГ»	652.026	1.079.310
Vuron Shippng S.R.L	520.133	457.530
ТОО «ТенизСервис»	30.712	44.140
КМГ Кашаган Б.В.	(1.216)	427.843
Прочие	5.828	3.310
	2.616.423	3.001.810

Займы полученные и финансовые расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
АО «НК КазМунайГаз»		
Займы полученные (Примечание 16)	21.439.893	22.385.723
Финансовые расходы (Примечание 16,26)	1.005.121	1.059.784

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

29. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Компании, находящиеся под контролем «ФНБ Самрук-Казына»		
ТОО «KTZ EXPRESS SHIPPING» (ДО АО «KTZ EXPRESS»)	2.135.296	448.568
АО «KTZ EXPRESS»	159.883	251.907
АО «НК Актауский Международный Морской Торговый Порт»	27.304	
АО «Транстелеком»	1.226	1.501
ТОО «Порт Курык»	-	7.168
АО «Казпочта»	-	204
Компании, находящиеся под контролем или значительным влиянием НК «КазМунайГаз»		
ТОО «Тенгизшевройл»	7.542.464	3.294.528
«КазМунайГаз Трейдинг АГ»	745.853	6.010.872
Byron Shippng S.R.L	421	27.929
Прочие	10.687	10.790
	10.623.134	10.053.467

Торговая и прочая кредиторская задолженность и авансы полученные

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Компании, находящиеся под контролем «ФНБ Самрук-Казына»		
АО «НК КТЖ»	17.911	5.385
АО «Транстелеком»	330	
Прочие	668	354
Компании, находящиеся под контролем и значительным влиянием НК «КазМунайГаз»		
ТОО «Тенгизшевройл»	34.226	8.885.336
ТОО «ТенизСервис»	11.209	2.931
«КазМунайГаз Трейдинг АГ»	5.472	128.168
КМГ Кашаган Б.В.	-	67.363
Прочие	7.096	5.738
	76.912	9.095.275

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2020 года ключевой управленческий персонал состоял из 3 человек (2019 год: 4 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, включённая в общие и административные расходы в прилагаемом консолидированном отчёте о совокупном доходе, составила 207.741 тысяча тенге (за 2019 год: 275.956 тысяч тенге). В 2020 году, вознаграждение ключевому управленческому персоналу состоит в основном из заработной платы и бонуса по итогам года (2019 год: в основном состоит из заработной платы и бонуса).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Пандемия коронавируса и условия рынка

Начиная с марта 2020 года, на фондовых, валютных и товарных рынках наблюдалась значительная волатильность, в том числе падение цен на нефть и девальвация тенге по отношению к доллару США и евро. Кроме того, в связи с недавним быстрым распространением пандемии коронавируса (COVID-19), 16 марта 2020 года правительство Республики Казахстан ввело чрезвычайное положение в период до 16 апреля 2020 года, а затем продлило его до 15 мая 2020 года, включая карантин в крупных городах, что оказало значительное влияние на уровень и масштабы деловой активности. Позже правительство Республики Казахстан ввело новый период карантина с 5 июля 2020 года по 2 августа 2020 года.

Пандемия коронавируса развернулась в глобальный экономический кризис. Значительное уменьшение цены на нефть предполагает, что последствия кризиса будут более ощутимыми для нефтегазовой отрасли, чем для других отраслей.

Наиболее существенным воздействием пандемии, является снижение курса тенге по отношению к доллару США и евро за год, закончившихся 31 декабря 2020 года, что отразилось увеличением расходов по отрицательной курсовой разнице по займам в долларах США.

Группа провела анализ воздействия изменяющихся микро и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Как следствие, руководство провело тестирование на предмет обесценения основных средств Группы в рамках единой единицы, генерирующей денежные средства. Группа оценила, что в настоящее время количественный эффект пандемии нельзя оценить с достаточной степенью достоверности из-за неопределенности и продолжительности пандемии.

Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Группы в текущих обстоятельствах. Группа будет продолжать внимательно следить за ситуацией.

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 расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая мнения касательно отражения доходов, расходов и других статей в консолидированной финансовой отчётности 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 2020 года. Руководство Группы полагает, что по состоянию на 31 декабря 2020 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, зарегистрированных 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 суда в международном судовом реестре Республики Казахстан.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

В 2018 году, Группа передала данные суда в аренду. Так как Группа перестала получать доходы от осуществления деятельности по транспортировке грузов данными судами, уменьшение налога на прибыль на 100% больше не применялось. В 2020 году Группа применила условия освобождения от налога на прибыль в виду того, что зарегистрированное судно ТК Актау было зарегистрировано в международном реестре судов Республики Казахстан (в 2019 году освобождение не применялось в связи с передачей судов в аренду).

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 2020 года и 31 декабря 2020 года не было отражено резервов по судебным искам.

11 сентября 2020 года Группа получила иск от ТОО «BUE Kazakhstan Ltd.» о начале процедур по арбитражному разбирательству для возмещения денежных средств за техническое обслуживание судов Барыс, Беркут и Сункар со следующими требованиями:

- Выплаты суммы в размере 10,492,723.98 долларов США, начисленных поныне и задолженных, и все те иные суммы, начисленные за то время, пока решение по данному арбитражному процессу не будет вынесено.
- Либо, выплаты суммы в размере 14,146,744.14 долларов США, представляющих собой сумму, причитающуюся за весь начальный каспийский минимальный срок в отношении всех судов.
- Либо, ущерб за нарушение TMSA.

На дату выпуска финансовой отчетности Группа получила письмо от ТОО «BUE Kazakhstan Ltd.» с предложением урегулировать юридический вопрос мирным путем и выплатой 5,920 миллионов долларов (не включая НДС). Руководство Группы твердо уверено, что Группа и ТОО «BUE Kazakhstan Ltd.» придут к соглашению и Группа не понесет дополнительных расходов, помимо тех, что было признано в финансовой отчётности.

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, танкеров и офисного помещения. Данные договоры аренды заключены на сроки до 2 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>	2020 год	2019 год
В течение одного года	713.890	13.643.041
Свыше одного года, но не более пяти лет	–	294.687
Свыше пяти лет	–	–

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 2020 года на основе контрактных недисконтированных платежей.

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2020 года						
Займы полученные	–	875.072	2.582.704	20.014.691	–	23.472.467
Обязательства по аренде	–	351.608	670.805	254	–	1.022.667
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3.004.381	1.413.631	–	–	–	4.418.012
	3.004.381	2.640.311	3.253.509	20.014.945	–	28.913.146
На 31 декабря 2019 года						
Займы полученные	–	828.805	2.508.861	22.073.310	–	25.410.976
Обязательства по аренде	–	1.021.576	1.008.135	2.822.975	–	4.852.686
Обязательства по финансовой гарантии	2.003.093	–	–	–	–	2.003.093
Торговая и прочая кредиторская задолженность	908.430	8.349.863	–	–	–	9.258.293
	2.911.523	10.200.244	3.516.996	24.896.285	–	41.525.048

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.

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Группы до налогообложения по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на убыток до налогообложения
Доллары США	+14,00%	(927.826)	+12,00%	(2.118.680)
	-11,00%	729.006	-9,00%	1.589.010
Евро	+14,00%	(264)	+12,00%	6.781
	-11,00%	208	-9,00%	(5.086)

Кредитный риск

Кредитный риск, в основном, возникает по денежным средствам и их эквивалентам, а также в отношении клиентов, включая непогашенную дебиторскую задолженность и подтверждённые 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 обменен 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 2020 года и 31 декабря 2019 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 5,7%, равна 22.084.902 тысяч тенге (2019 год: 22.733.325 тысяч тенге при ставке 4,1%).

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.