

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

Отдельная финансовая отчётность

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

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Отдельная финансовая отчётность

Отдельный отчёт о финансовом положении	1
Отдельный отчёт о совокупном доходе	2
Отдельный отчёт о движении денежных средств	3
Отдельный отчёт об изменениях в капитале	4
Примечания к отдельной финансовой отчётности.....	5-46

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Мнение с оговоркой

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

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

Основание для выражения мнения с оговоркой

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

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

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

Ответственность руководства за отдельную финансовую отчетность

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

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что отдельная 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 отдельной 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 отдельной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;

- ▶ 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 Организации 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 отдельной 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 Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления отдельной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли отдельная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Динара Маласова
Аудитор

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

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

26 февраля 2019 года



Гулмира Турмагамбетова
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2018 года

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года*
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	49.233.273	35.377.709
Инвестиционная недвижимость	6	485.441	2.160.087
Нематериальные активы	7	108.753	129.760
Авансы, выданные за внеоборотные активы	8	—	5.671.945
НДС к возмещению		—	226.957
Денежные средства, ограниченные в использовании	14	1.704.807	666.233
Прочие внеоборотные активы	9	29.275	48.681
		51.561.549	44.281.372
Оборотные активы			
Запасы	10	239.734	302.745
Предоплата по налогу на прибыль		291.445	284.728
Займы выданные	11	1.139.546	1.149.198
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	7.672.757	1.734.723
Прочие оборотные активы	13	291.482	142.372
Краткосрочные банковские вклады	14	—	398.796
Денежные средства и их эквиваленты	15	1.515.841	2.211.586
		11.150.805	6.224.148
Итого активы		62.712.354	50.505.520
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	16	11.575.721	11.575.721
Нераспределённая прибыль		10.675.592	6.796.838
Итого капитал		22.251.313	18.372.559
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная часть обязательства по финансовой аренде	17	4.513.425	3.145.398
Долгосрочные авансы полученные за операционную аренду	18	4.468.540	10.572.730
Обязательства по договору	19	3.572.331	7.347.152
Резервы	3	36.275	47.674
Прочие долгосрочные обязательства		—	38.621
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	28	2.651.228	459.218
		15.241.799	21.610.793
Краткосрочные обязательства			
Текущая часть обязательства по финансовой аренде	17	1.976.175	1.090.819
Краткосрочные авансы полученные за операционную аренду	18	9.534.906	3.524.243
Обязательства по договору	19	6.877.191	2.449.051
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	3.880.155	1.863.693
Обязательство по финансовой гарантии	29	1.893.585	1.490.919
Прочие краткосрочные обязательства	21	1.057.230	103.443
		25.219.242	10.522.168
Итого обязательства		40.461.041	32.132.961
Итого капитал и обязательства		62.712.354	50.505.520

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

Генеральный директор

И.о. Заместителя Генерального директора по экономике и
финансам / Главный бухгалтер

М.К. Оржанов
А.М. Назыев

Примечания на страницах 5-46 являются неотъемлемой частью
данной отдельной финансовой отчетности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

В тысячах тенге	Прим.	2018 год	2017 год
Выручка по договорам с покупателями	22	14.046.651	9.342.604
Доход от аренды	23	12.161.132	229.212
Выручка		26.207.783	9.571.816
Себестоимость оказанных услуг	24	(14.079.777)	(8.637.369)
Валовая прибыль		12.128.006	934.447
Общие и административные расходы	25	(1.962.573)	(1.098.132)
Расходы по реализации		(58.123)	(16.312)
Прочие операционные доходы	26	1.420.765	1.273.497
Прочие операционные расходы	26	(463.034)	(558.351)
Операционная прибыль		11.065.041	535.149
Финансовые доходы	27	43.885	52.342
Финансовые расходы	27	(1.106.127)	(142.245)
Отрицательная курсовая разница, нетто		(328.217)	(75.939)
Убыток от обесценения основных средств		(2.297.380)	-
Доходы по дивидендам		11.866	15.712
Прибыль до налогообложения		7.389.068	385.019
Расходы по налогу на прибыль	28	(3.510.314)	(299.329)
Прибыль за год		3.878.754	85.690
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		3.878.754	85.690

Генеральный директор



М.К. Орманов

И.о. Заместителя Генерального директора по экономике и финансам / Главный бухгалтер

А.М. Нагаев

Примечания на страницах 5-46 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	2018 год	2017 год
Операционная деятельность			
Денежные поступления от покупателей		24.540.641	22.315.237
Денежные платежи поставщикам		(11.222.366)	(6.418.479)
Денежные платежи работникам		(1.098.362)	(1.120.569)
Денежные платежи в бюджет и прочее		(1.417.720)	(737.987)
Перевод в денежные средства, ограниченные в использовании		(882.515)	-
Полученные проценты		35.696	52.342
Уплаченные проценты		(190.825)	-
Уплаченный налог на прибыль		(1.394.000)	(49.800)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		8.370.549	14.040.744
Инвестиционная деятельность			
Поступление от продажи основных средств		51.249	-
Поступления от погашения займов выданных		190.212	-
Приобретение нематериальных активов		(23.106)	(15.102)
Займы выданные		-	(1.102.675)
Дивиденды полученные		12.061	15.129
Приобретение основных средств		(9.093.830)	(13.371.423)
Банковские вклады, нетто		644.240	1.136.968
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(8.219.174)	(13.337.103)
Финансовая деятельность			
Погашения по финансовой аренде		(849.598)	-
Погашение займов		-	(787.075)
Дивиденды выплаченные		-	(100.000)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(849.598)	(887.075)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(698.223)	(183.434)
Чистая курсовая разница на денежные средства и их эквиваленты		2.478	(51.061)
Денежные средства и их эквиваленты, на 1 января		2.211.586	2.446.081
Денежные средства и их эквиваленты, на 31 декабря	15	1.515.841	2.211.586

Генеральный директор

И.о. Заместителя Генерального директора по экономике и финансам / Главный бухгалтер



М.К. Орманов

А.М. Нагаев

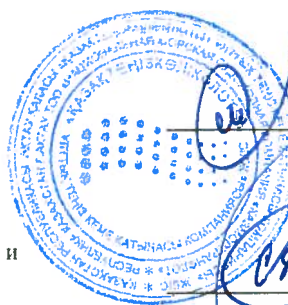
Примечания на страницах 5-46 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
На 1 января 2017 года	11.575.721	6.811.148	18.386.869
Прибыль за год	–	85.690	85.690
Итого совокупный доход за год	–	85.690	85.690
Дивиденды (Примечание 16)	–	(100.000)	(100.000)
На 31 декабря 2017 года	11.575.721	6.796.838	18.372.559
Прибыль за год	–	3.878.754	3.878.754
Итого совокупный доход за год	–	3.878.754	3.878.754
На 31 декабря 2018 года	11.575.721	10.675.592	22.251.313

Генеральный директор



М.К. Орманов

И.о. Заместителя Генерального директора по экономике и финансам / Главный бухгалтер

А.М. Нагаев

Примечания на страницах 5-46 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Национальная морская судоходная компания «Казмортрансфлот» было образовано согласно Постановлению Правительства Республики Казахстан от 4 декабря 1998 года и зарегистрировано 29 декабря 1998 года. 21 октября 2013 года в соответствии с решением Совета директоров АО «Национальная морская судоходная компания «Казмортрансфлот» далее 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.

Основными видами деятельности Компании являются морские перевозки казахстанской сырой нефти из порта города Актау на международные рынки, а также предоставление услуг сервисного флота.

Собственный флот Компании состоит из пяти нефтеналивных танкеров («Алматы», «Астана», «Атырау», «Орал», «Актобе») и вспомогательных судов, включая пять буксирных судов и восемь саморазгружающихся барж.

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

Прилагаемая отдельная финансовая отчётность Компании была одобрена к выпуску Генеральным директором, и.о. заместителя генерального директора по экономике и финансам / главным бухгалтером 26 февраля 2019 года.

Данная отдельная финансовая отчётность выпущена в дополнение к консолидированной финансовой отчётности Компании и её дочерних организаций (далее – «Группа») за тот же отчётный период. Консолидированная финансовая отчётность Группы была одобрена к выпуску Генеральным директором, и.о. заместителя генерального директора по экономике и финансам / главным бухгалтером 26 февраля 2019 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ

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

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

Подготовка отдельной финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует использование определённых критических бухгалтерских оценок и допущений. Она также требует от руководства использования суждений в процессе применения Компанией 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 отдельной финансовой отчётности, раскрыты в *Примечании 4*. Данные оценки основаны на информации, имеющейся в наличии на дату подготовки отдельной финансовой отчётности. Таким образом, фактические результаты в будущем могут отличаться от данных оценок.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Инвестиции в дочерние организации

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

Компания	Основная деятельность	Место регистрации	Доля участия	
			31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
«Казмортрансфлот Лтд»	Морская перевозка казахстанской сырой нефти из порта города Актау на международные рынки в Каспийском море, морская перевозка сырой нефти в Черном и Средиземном морях	Остров Мэн	100%	100%
«Казмортрансфлот ЮК Лтд»	Оперирует в качестве компании агента, которая предоставляет услуги Компании 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%

В данной отдельной финансовой отчетности, инвестиции Компании в её дочерние организации учитываются по первоначальной стоимости.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

	Ссылки	Суммы согласно		Увеличение/ (уменьшение)
		МСФО (IFRS 15)	Предыдущие МСФО	
Отдельный отчёт о совокупном доходе за год закончившийся 31 декабря 2018 года				
Выручка по договорам с покупателями	(а)	14.046.651	-	14.046.651
Выручка		-	13.624.308	(13.624.308)
Выручка		26.207.783	25.785.440	422.343
Себестоимость оказанных услуг	(б)	(14.079.777)	(14.042.457)	(37.320)
Валовая прибыль		12.128.006	11.742.983	385.023
Финансовые расходы	(а)	(606.345)	-	(606.345)
Прибыль до налогообложения		7.389.068	7.610.390	(221.322)
Расходы по налогу на прибыль	(б)	(3.510.314)	(3.653.964)	143.650
Прибыль за год		3.878.754	3.956.426	(77.672)

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

Ссылки	Суммы согласно		Увеличение/ (уменьшение)
	МСФО (IFRS 15)	Предыдущие МСФО	
Отдельный отчёт о финансовом положении на 31 декабря 2018 года			
Основные средства (a)	49.233.273	48.736.344	496.929
Итого внеоборотные активы	51.561.549	51.064.620	496.929
Итого оборотные активы	11.150.805	11.150.805	-
Итого активы	62.712.354	62.215.425	496.929
<hr/>			
Нераспределенная прибыль (a), (б)	10.675.592	10.753.264	(77.672)
Итого капитал	22.251.313	22.328.985	(77.672)
<hr/>			
Обязательства по отложенному налогу на прибыль (б)	2.651.228	2.794.878	(143.650)
Долгосрочные авансы полученные	-	3.113.285	(3.113.285)
Обязательства по договору (a)	3.572.331	-	3.572.331
Итого долгосрочные обязательства	15.241.799	14.926.403	315.396
<hr/>			
Краткосрочные авансы полученные	-	6.617.986	(6.617.986)
Обязательства по договору (a)	6.877.191	-	6.877.191
Итого краткосрочные обязательства	25.219.242	24.960.037	259.205
Итого капитал и обязательства	62.712.354	62.215.425	496.929

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

(a) Долгосрочные авансовые платежи, полученные от покупателей

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

В результате применения МСФО (IFRS) 15 по состоянию на 1 января 2018 года были произведены корректировки, указанные выше.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

(б) Прочие корректировки

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

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

Поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчётность Компании, поскольку у Компании отсутствуют выплаты на основе акций.

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

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

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

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

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

Данные поправки не оказывают влияния на отдельную финансовую отчётность Компании.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (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 отдельной финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «*Определение наличия в соглашении признаков аренды*», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «*Операционная аренда – стимулы*» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «*Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды*». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

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

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

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

Переход на МСФО (IFRS) 16

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

Переход на МСФО (IFRS) 16 (продолжение)

В 2018 году Компания осуществила предварительный анализ влияния МСФО (IFRS) 16. Общее ожидаемое влияние применения МСФО (IFRS) 16 представлено ниже:

Влияние на отчет о финансовом положении (увеличение/(уменьшение)) по состоянию на 31 декабря 2018 года:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года
Активы	
Основные средства (активы в форме права пользования)	519.194
Обязательства	
Обязательства по аренде	674.227
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	(31.006)
Чистое влияние на собственный капитал	(124.027)

Влияние на отчет о прибыли или убытке (увеличение/(уменьшение)) за 2018 год:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год
Расходы по амортизации (включенные в себестоимость)	366.491
Расходы по операционной аренде (включенные в себестоимость)	(478.678)
Операционная прибыль	112.187
Финансовые расходы	97.389
Отрицательная курсовая разница, нетто	107.639
Прибыль до налогообложения	(92.841)
Расходы по налогу на прибыль	(18.568)
Прибыль за год	(74.273)

В связи с принятием МСФО (IFRS) 16 операционная прибыль Компании увеличится, но также увеличатся процентные расходы. Это обусловлено изменением порядка учета расходов по договорам аренды, которые классифицировались как операционная аренда в соответствии с МСФО (IAS) 17.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

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

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

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

Данные усовершенствования включают следующие поправки:

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

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

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

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

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

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

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованию»

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Сравнительная информация

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Перво- начальная презентация	Сумма перекласси- фикации	Презентация с учетом поправок
Отдельный отчёт о финансовом положении на 31 декабря 2017 года			
Оборотные активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1.797.879	(63.156)	1.734.723
Предоплата по прочим налогам	79.216	(79.216)	–
Прочие оборотные активы	–	142.372	142.372
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по договору	17.919.882	(10.572.730)	7.347.152
Долгосрочные авансы полученные за операционную аренду	–	10.572.730	10.572.730
Краткосрочные обязательства			
Обязательства по договору	5.973.294	(3.524.243)	2.449.051
Краткосрочные авансы полученные за операционную аренду	–	3.524.243	3.524.243
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1.949.178	(85.485)	1.863.693
Прочие налоги к уплате	17.958	(17.958)	–
Прочие краткосрочные обязательства	–	103.443	103.443

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Перво- начальная презентация	Сумма перекласси- фикации	Презентация с учетом поправок
Отдельный отчёт о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2017 года			
Выручка	9.571.816	(229.212)	9.342.604
Доходы от аренды	–	229.212	229.212

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Пересчёт иностранных валют

Отдельная финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отчётности Компании.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Пересчёт иностранных валют (продолжение)

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

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

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

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

Основные средства

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

Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость приобретения или стоимость строительства, любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние, и первоначальную оценку любого обязательства по выводу из эксплуатации, если таковое имеется. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые промежутки времени Компания 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 отдельном 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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, Компания обязана произвести ликвидацию последствий своей деятельности, включая удаление или ликвидацию сооружений и оборудования на контрактной территории. Резерв на восстановление месторождения минерального сырья оценивается исходя из текущих юридических и конструктивных требований, уровня технологий и цен.

Так как фактические затраты на восстановление могут отличаться от их оценок вследствие изменений в требованиях и интерпретациях законодательства, технологий, цен и прочих условий, и данные затраты будут понесены через много лет, балансовая стоимость резерва регулярно проверяется и корректируется для учёта таких изменений. На 31 декабря 2018 года балансовая стоимость резерва на восстановление месторождения минерального сырья составила 36,275 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 47,674 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 Компания 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 отдельном 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 отдельном отчёте о совокупном доходе в периоде, в котором было прекращено его признание.

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, Компания 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 отдельном 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 отпущен).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда

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

Компания в качестве арендатора

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

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

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

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

Компания в качестве арендодателя

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

Налоги

Текущий налог на прибыль

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

Отложенный налог

Отложенный налог учитывается по методу обязательств по временным разницам на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей отдельной финансовой отчетности.

Обязательства по отложенному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налоги (продолжение)

Отложенный налог (продолжение)

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

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

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

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

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

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

Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отдельном отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, 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 отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания 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 отдельном отчёте о совокупном доходе, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоценённой стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через ПСД и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, 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 Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания 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 Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

Финансовые активы Компании 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 Компании, соответственно она применяется ко всем текущим финансовым активам Компании.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с 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 отдельном отчёте о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отдельном отчёте о совокупном доходе в составе общих и административных расходов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания

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

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк; либо
- Компания 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) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Компания 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 Компания продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Компания также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией.

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 Компании.

Обесценение финансовых активов

Компания 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 Компания 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 Компания применяет упрощённый подход при расчёте ОКУ. Следовательно, Компания 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. Компания использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учётом прогнозных факторов, специфичных для заёмщиков и общих экономических условий.

Денежные средства и их эквиваленты

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания 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 Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, обязательства по финансовой аренде и обязательство по финансовой гарантии.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

Договоры финансовой гарантии

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отдельном 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 отдельном отчёте о совокупном доходе.

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

- уровень 1 – ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на повторяющейся основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Резервы

Резервы признаются, если Компания 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 Компания 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Резервы (продолжение)

Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства.

Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признаётся как финансовый расход.

Признание доходов и расходов

Выручка по договорам с покупателями

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

Компания оказывает услуги транспортировки грузов, сервисного флота и управления транспортировкой, которые либо оказываются отдельно, либо включаются в комплексный договор. Компания 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 Компанией.

Компания 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 Компанией и фрахтователями.

Элемент аренды в договорах с покупателями

Компания 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. Компания может передавать такое право на использование актива другой организации вместе с сопутствующими услугами.

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

Значительный компонент финансирования

Как правило, Компания получает от покупателей краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Компания не корректирует обещанную сумму возмещения с 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.

Компания 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 Компанией и ее покупателями в момент заключения договора.

Торговая дебиторская задолженность

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание доходов и расходов (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Активы по договору

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

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Компания получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания 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 Компания выполняет свои обязанности по договору.

Расходы

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

Затраты по займам

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

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Компания использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отдельной финансовой отчетности 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 учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в отдельной финансовой отчетности, 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

Компания 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 учетом расчётного периода, в течение которого данные активы будут приносить Компании 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) моральный износ активов с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Компания 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, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. При анализе индикаторов обесценения Компании, среди прочих факторов, принимает во внимание спрос на перевозку нефти и грузов, и на аренду буксиров и барж в Каспийском море.

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

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

- инвестиционная недвижимость – офисное здание;
- основные средства – сервисный флот: буксиры «Иртыш», «Урал», «Есиль», «Тобол», восемь саморазгружающихся барж КМГ 101-108.

Инвестиционная недвижимость – офисное здание

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

Сервисный флот

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания	Машины и обору- дование	Транс- портные средства	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2017 года	2 362	644 234	2 314 995	19 033 778	231 454	86 236	22 313 059
Поступления	-	-	-	4 613 792	15 067	19 210 520	23 839 379
Выбытия	-	-	-	-	(489)	-	(489)
Перевод	-	-	(1 637)	65 278	1 637	(65 278)	-
На 31 декабря 2017 года	2 362	644 234	2 313 358	23 712 848	247 669	19 231 478	46 151 949
Поступления	-	-	-	2 172 034	26 903	15 185 125	17 384 062
Выбытия	-	-	-	(218 555)	(14 686)	-	(233 241)
Перевод из инвестиционной недвижимости (Примечание 6)	-	381 043	-	-	-	-	381 043
Перевод из незавершенного строительства	-	-	-	34 352 174	-	(34 352 174)	-
На 31 декабря 2018 года	2 362	1 025 277	2 313 358	60 018 501	259 886	64 429	63 683 813
Накопленные износ и обесценение							
На 1 января 2017 года	-	(20 593)	(1 556 968)	(7 581 694)	(150 557)	(36 413)	(9 346 225)
Начисления	-	(13 073)	(187 312)	(1 199 516)	(28 603)	-	(1 428 504)
Выбытия	-	-	-	-	489	-	489
На 31 декабря 2017 года	-	(33 666)	(1 744 280)	(8 781 210)	(178 671)	(36 413)	(10 774 240)
Начисления	-	(14 318)	(180 410)	(2 631 138)	(35 204)	-	(2 861 070)
Выбытия	-	-	-	218 555	14 595	-	233 150
Перевод из инвестиционной недвижимости (Примечание 6)	-	(27 295)	-	-	-	-	(27 295)
Начисление обесценения	-	-	(364 558)	(656 527)	-	-	(1 021 085)
На 31 декабря 2018 года	-	(75 279)	(2 289 248)	(11 850 320)	(199 280)	(36 413)	(14 450 540)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2017 года	2 362	610 568	569 078	14 931 638	68 998	19 195 065	35 377 709
На 31 декабря 2018 года	2 362	949 998	24 110	48 168 181	60 606	28 016	49 233 273

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

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

В 2018 году Компания провела тест на обесценение основных средств (морских судов). В результате теста на обесценение. Компания признала обесценение буксиров «Иргыш», «Урал», «Есиль», «Тобол» и восьми саморазрушающихся барж КМГ 101-108 в размере 1.021.085 тысяч тенге (в 2017 году: ноль).

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

6. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

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

В тысячах тенге

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

Инвестиционная недвижимость Компании представлена частью нового офисного здания, построенного в мае 2015 года ТОО «Строительная Компания «Гаймас» в г. Актау, Республика Казахстан.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ (продолжение)

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

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

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2017 года	323.351	134.255	457.606
Поступления	14.375	–	14.375
Переводы и перегруппировки	–	644	644
Выбытия	(630)	(683)	(1.313)
На 31 декабря 2017 года	337.096	134.216	471.312
Поступления	18.699	3.107	21.806
Выбытия	(773)	–	(773)
На 31 декабря 2018 года	355.022	137.323	492.345
Накопленный износ			
На 1 января 2017 года	(221.016)	(76.548)	(297.564)
Начисления	(38.011)	(6.607)	(44.618)
Выбытия	630	–	630
На 31 декабря 2017 года	(258.397)	(83.155)	(341.552)
Начисления	(35.960)	(6.080)	(42.040)
На 31 декабря 2018 года	(294.357)	(89.235)	(383.592)
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2017 года	78.699	51.061	129.760
На 31 декабря 2018 года	60.665	48.088	108.753

8. АВАНСЫ, ВЫДАВАННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

28 июля 2016 года Компания в консорциуме с Blue Water Shipping заключили договор с Тенгизшевройл (ТШО) на транспортировку модулей для Проекта Будущего Расширения (ПБР). Компания заключила договор с Vard Group AS на строительство трех самоходных барж № 852, № 853 и № 854, стоимостью 24,4 млн. долларов США каждое. В связи с этим Компания классифицировала авансы выданные/полученные по ПБР как долгосрочные. Условия оплаты включали в себя авансовые платежи в размере 20%, 30%, 25% и 25% в зависимости от объема выполняемой работы, оговоренной в договоре. ТШО возмещала расходы по строительству самоходных барж, в свою очередь Компания работала с Vard Group AS на основе предоплаты.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ПРОЧНЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие долгосрочные активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Инвестиции в дочерние организации (Примечание 2)	7.590	16.801
Прочее	21.685	31.880
	29.275	48.681

10. ЗАПАСЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Топливо	79.583	130.468
Запасные части	46.797	53.615
Известняк	4.486	4.486
Прочие материалы	108.868	114.176
	239.734	302.745

11. ЗАЙМЫ ВЫДААННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
«Алтай Шиппинг Лтд»	569.773	574.599
«Алатау Шиппинг Лтд»	569.773	574.599
	1.139.546	1.149.198

В марте 2017 года, Компания выдала беспроцентные займы своим дочерним организациям Алтай Шиппинг Лтд и Алатау Шиппинг Лтд каждой в сумме 1.750 тысяч долларов США (эквивалент 581.578 тысяч тенге). Срок погашения – март 2019 года. Компания дисконтировала данные займы по рыночной ставке 5,6%, а дисконт был признан как увеличение инвестиции в дочерние организации в 2017 году.

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая дебиторская задолженность	7.294.850	1.733.334
Прочая дебиторская задолженность	482.259	57.844
Минус: Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(104.352)	(56.455)
	7.672.757	1.734.723

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Доллары США	7.384.130	1.577.974
Тенге	288.627	156.749
	7.672.757	1.734.723

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	56.455	53.887
Начисление за год	18.201	6.611
Списание за год	(3.539)	(3.929)
Курсовая разница	33.235	(114)
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	104.352	56.455

Далее приведён анализ по срокам торговой и прочей дебиторской задолженности:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Непросроченная и необесценённая	Просроченная, но необесценённая				более 361 дня
			31-60 дней	61-90 дней	91-120 дней	121-360 дней	
2018 год	7.672.757	7.357.977	93.139	18.489	12.949	190.203	-
2017 год	1.734.723	1.038.974	330.879	124.429	118.542	49.907	71.992

13. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Предоплата по прочим налогам	198.202	79.216
Авансы выданные	53.926	28.814
Расходы будущих периодов	35.699	22.892
Задолженность работников	3.655	11.450
	291.482	142.372

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

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

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

Начисленные процентные доходы в 2018 году составили 43.885 тысяч тенге (в 2017 году: 52.342 тысяч тенге) (Примечание 27).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ (продолжение)

Денежные средства, ограниченные в использовании

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

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

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Текущие счета в банках в долларах США	1.361.816	436.622
Текущие счета в банках в тенге	137.121	1.608.252
Текущие счета в банках в евро	14.924	162.186
Текущие счета в банках в прочей иностранной валюте	1.980	4.526
	1.515.841	2.211.586

16. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

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

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

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

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ (продолжение)

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

Изменение в обязательствах обусловленных финансовой деятельностью

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

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2018 года	Денежные потоки	Выплата процентов	Изменение в курсовой разнице	Прочее	31 декабря 2018 года
Обязательства по финансовой аренде	4.236.217	(849.598)	(190.825)	841.035	2.452.771	6.489.600
	4.236.217	(849.598)	(190.825)	841.035	2.452.771	6.489.600

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2017 года	Денежные потоки	Выплата процентов	Изменение в курсовой разнице	Прочее	31 декабря 2017 года
Дивиденды к уплате	–	(100.000)	–	–	100.000	–
Обязательства по финансовой аренде	–	–	–	260	4.235.957	4.236.217
		(100.000)	–	260	4.335.957	4.236.217

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

18. 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, Компания передала в операционную аренду данные суда на минимальный арендный срок 850 дней для каждого судна.

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРУ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Авансы полученные за услуги по управлению транспортировкой строительных модулей	9.731.271	9.796.203
Финансовый компонент по авансам, полученным за услуги по управлению транспортировкой	718.251	–
	10.449.522	9.796.203
Краткосрочные	6.877.191	2.449.051
Долгосрочные	3.572.331	7.347.152

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРУ (продолжение)

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

20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая кредиторская задолженность	3.384.270	1.498.990
Торговая кредиторская задолженность дочерних организаций	101.846	347.876
Прочая кредиторская задолженность	394.039	16.827
	3.880.155	1.863.693

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Доллар США	3.438.427	1.627.808
Тенге	436.354	207.303
Евро	1.385	3.089
Прочие	3.989	25.493
	3.880.155	1.863.693

21. ПРОЧНЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
НДС к уплате	595.539	–
Задолженность перед сотрудниками	441.641	85.485
Прочие налоги к уплате	20.050	17.958
	1.057.230	103.443

22. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Виды услуг		
Выручка от управления транспортировкой строительных модулей	7.397.557	–
Выручка от транспортировки сырой нефти	4.151.848	5.317.862
Выручка от предоставления услуг сервисного флота	1.207.690	1.037.728
Выручка от мониторинга и ликвидации открытых нефтяных разливов	836.719	2.838.652
Процентный доход по обязательствам по договору	422.343	–
Прочее	30.494	148.362
	14.046.651	9.342.604

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (продолжение)

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

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

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

Выручка по всем услугам Компании, 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 Компанией и фрахтователями.

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

23. ДОХОД ОТ АРЕНДЫ

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

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

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

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

24. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Аренда самоходных барж	4.140.144	-
Транспортировка сырой нефти	3.855.671	5.149.234
Управление транспортировкой строительных модулей	2.877.049	-
Расходы по сервисному и мониторингу ликвидаций открытых нефтяных разливов	2.375.958	3.264.071
Аренда танкеров	542.352	-
Техническое обслуживание инвестиционной недвижимости	258.066	223.076
Прочее	30.537	988
	14.079.777	8.637.369

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Техническое обслуживание и управление танкерами	4.906.617	1.884.287
Аренда флота	3.387.696	2.198.444
Износ и амортизация	2.876.276	1.443.406
Топливо и прочие материалы	572.131	359.468
Зарплата и соответствующие налоги	542.477	514.571
Портовые сборы	492.045	393.937
Фрахт танкеров	479.633	450.107
Техническое обслуживание инвестиционной недвижимости	206.001	174.162
Расходы на страхование	193.461	195.352
Прочие налоги, не включая подоходный налог	61.993	72.531
Агентирование судов	44.153	25.376
Прочее	317.294	925.728
	14.079.777	8.637.369

25. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Зарплата и соответствующие налоги	724.530	662.861
Прочие налоги	404.808	22.058
Резерв по премиям руководящему персоналу	262.136	-
Профессиональные услуги	84.339	38.184
Командировочные расходы	78.975	74.306
Износ и амортизация	72.390	74.567
Аренда	56.672	9.272
Ремонт и обслуживание	39.722	31.892
Социальные расходы	38.981	24.480
Членские взносы	30.789	22.188
Материалы	20.554	16.779
Банковские комиссии	12.413	8.712
Страхование	9.392	9.385
Услуги связи	5.443	4.424
Тренинги	4.827	6.058
Представительские расходы	2.496	8.408
Прочее	114.106	84.558
	1.962.573	1.098.132

26. ПРОЧНЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Возмещение расходов	1.308.660	1.145.004
Доходы от штрафов и пеней	63.705	108.059
Прочее	48.400	20.434
	1.420.765	1.273.497
Прочие услуги третьих сторон	(410.699)	(451.319)
Прочее	(52.335)	(107.032)
	(463.034)	(558.351)

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Процентный доход (Примечание 14)	43.885	52.342
	43.885	52.342
Проценты по договорам, генерирующим выручку	(606.345)	-
Финансовые расходы по обязательствам по финансовой аренде	(346.068)	-
Финансовые расходы по обязательствам по финансовой гарантии	(153.714)	(104.235)
Финансовые расходы по займам полученным	-	(32.081)
Финансовые расходы по амортизации прочих долгосрочных обязательств	-	(5.929)
	(1.106.127)	(142.245)

28. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Расход по текущему налогу на прибыль	1.079.552	-
Корректировка текущего налога на прибыль за предыдущие периоды	238.752	-
Расход по отложенному налогу	2.192.010	246.472
Корректировка отложенного налога за предыдущий период	-	52.857
	3.510.314	299.329

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Прибыль до налогообложения	7.389.068	385.019
Нормативная ставка налога	20%	20%
Расходы по налогу на прибыль по официальной ставке	1.477.814	77.004
Налогооблагаемый доход иностранных дочерних организаций	40.037	531.761
Корректировка отложенного налога за предыдущий период	238.752	-
Корректировка отложенного налога за предыдущий период	-	52.857
Необлагаемые доходы по зарегистрированным судам в РК	(275.632)	(375.206)
Непризнанные налоговые активы	-	(33.069)
Изменения в налоговом законодательстве (Примечание 31)	1.716.895	-
Убыток от обесценения основных средств	204.217	-
Доходы по дивидендам полученным	(2.373)	(3.142)
Прочие расходы, не относимые на вычеты	110.604	49.124
Расходы/(экономия) по налогу на прибыль	3.510.314	299.329

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

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

В тысячах тенге	31 декабря 2018 года	Возникновение и сторнирова- ние временных разниц в отчёте о совокупном доходе	31 декабря 2017 года	Возникновение и сторнирова- ние временных разниц в отчёте о совокупном доходе	31 декабря 2016 года
Активы по отложенному налогу					
Обязательства по договору	1.529.937	1.529.937	–	–	–
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	20.871	9.580	11.291	47	11.244
Резерв по премиальным выплатам	52.427	52.427	–	(31.734)	31.734
Прочие начисления	44.556	24.455	20.101	1.858	18.243
Активы по отложенному налогу	1.647.791	1.616.399	31.392	(29.829)	61.221
Обязательства по отложенному налогу					
Основные средства и инвестиционная недвижимость	4.299.019	3.808.409	490.610	269.500	221.110
Обязательства по отложенному налогу	4.299.019	3.808.409	490.610	269.500	221.110
Чистое обязательство по отложенному налогу	2.651.228	2.192.010	459.218	299.329	159.889

29. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ФИНАНСОВОЙ ГАРАНТИИ

В июне 2009 года Компания выпустила финансовую гарантию под обязательства ассоциированной компании ТОО «Судоремонтный Завод Мангыстауской Области» (далее – «СЗМО») по займу, полученному от Европейского Банка Реконструкции и Развития (далее – «ЕБРР»). Согласно договору финансовой гарантии Компания 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 Компанией и ТОО «Балыкшы» в размере 30% и 20% соответственно. В результате Компании 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, Компания осуществила продажу 30% доли участия в уставном капитале ТОО «Балыкшы». Согласно условиям договора о финансовой гарантии, Компания не имеет права передавать обязательство по финансовой гарантии третьим сторонам без согласия ЕБРР. В результате, права по гарантии не перешли ТОО «Балыкшы» и Компания по-прежнему несет ответственность за 60% доли.

На дату выпуска данной отдельной финансовой отчётности Компания не получила формального уведомления от ЕБРР об освобождении Компании от выполнения обязательств по финансовой гарантии.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

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

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись на рыночных условиях. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются беспроцентными, и расчёты производятся в денежной форме, за исключением того как, как указано далее. За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, Компания отразила ожидаемые кредитные убытки дебиторской задолженности, относящейся к задолженности связанных сторон в размере 20.206 тысяч тенге (31 декабря 2017 года: ноль тенге). Такая оценка осуществляется в каждом отчётном периоде посредством проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется её деятельность.

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

Доходы

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Компании, находящиеся под контролем «ФНБ Самрук-Казына»		
ТОО «Порт Курык»	17.283	-
АО «Транстелеком»	9.633	-
АО «НК Актауский Международный Морской Торговый Порт»	-	12.969
	29.916	12.969

Компании, находящиеся под контролем или значительным влиянием НК «КазМунайГаз»

ТОО «Сатпаев Оперейтинг»	-	2.838.652
ТОО «Тенгизшевройл»	19.141.256	1.004.806
Прочие	151.893	185.487
	19.293.149	4.028.945

Приобретения

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год	2017 год
Компании, находящиеся под контролем «ФНБ Самрук-Казына»		
АО «НК Актауский Международный Морской Торговый Порт»	231.907	167.454
АО «МАЗК Казатомпром»	21.555	19.589
ТОО «Порт Курык»	18.171	-
Прочие	17.146	9.846
	288.779	196.889

Компании, находящиеся под контролем или значительным влиянием НК «КазМунайГаз»

КМГ Кашаган Б.В.	231.276	-
ТОО «ТенизСервис»	38.408	34.142
Прочие	17.061	7.980
	286.745	42.122

Дочерние организации

Казмортрансфлот ЮК Лтд	2.062.948	2.876.236
------------------------	------------------	------------------

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

Дивиденды, полученные от дочерних организаций Компании

«Казмортрансфлот ЮК ЛТД»

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, дочерняя организация Компании «Казмортрансфлот ЮК ЛТД» объявила и выплатила дивиденды на сумму 11.866 тысяч тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 15.712 тысяч тенге).

Торговая и прочая дебиторская задолженность и займы выданные

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Компании, находящиеся под контролем «ФНБ Самрук-Казына»		
ТОО «Порт Курык»	192	1.600
ТОО «Транстелеком»	6.123	–
АО «Самрук-Энерго»	–	5.019
АО «Казпочта»	94	82
	6.409	5.117

Компании, находящиеся под контролем или значительным влиянием НК «КазМунайГаз»

ТОО «Тенгизшевройл»	6.469.691	596.639
Прочие	22.850	23.854
	6.471.976	620.493

Дочерние организации

Алтай Шиппинг Лтд	569.773	574.599
Алатау Шиппинг Лтд	569.773	574.599
	1.139.546	1.149.198

Торговая и прочая кредиторская задолженность, обязательства по договору и авансы полученные

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Компании, находящиеся под контролем «ФНБ Самрук-Казына»		
АО «НАК Казатомпром»	1.626	1.594
АО «НК КТЖ»	11.490	1.919
Прочие	551	–
	13.667	3.513

Компании, находящиеся под контролем и значительным влиянием НК «КазМунайГаз»

ТОО «Тенгизшевройл»	24.452.906	23.893.176
ТОО «КазМунайГаз Сервис»	–	11.584
КМГ Кашаган Б.В.	89.706	–
ТОО «ТенизСервис»	8.548	2.964
Прочие	254	255
	24.551.414	23.907.979

Дочерние организации

Казмортрансфлот ЮК Лтд	101.846	347.876
------------------------	---------	---------

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

31. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Казахстанское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Компании данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может быть оспорена соответствующими органами. 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 отдельной 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 2018 года. Руководство Компании полагает, что по состоянию на 31 декабря 2018 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им правильно, и что позиция Компании, 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 Компанию, вступившие в силу с 1 января 2016 года. В частности, налог на прибыль юридических лиц по доходам, полученным по деятельности по перевозке грузов морскими судами, зарегистрированными в международном судовом реестре Республики Казахстан, снижается на 100%. Это означает, что такие доходы освобождаются от налога на прибыль. В 2016 году Компания перерегистрировала свои суда в международном судовом реестре Республики Казахстан. На момент перерегистрации, Компания имела относящийся к судам остаточный баланс по отложенным налоговым обязательствам в сумме 2.001.678 тысяч тенге. В связи с изменениями в законодательстве, баланс отсроченных налоговых обязательств относящийся к судам, зарегистрированным в международном судовом реестре Республики Казахстан, был списан.

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

Судебные иски

В ходе осуществления обычной деятельности Компания 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 Компании.

Компания оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учётом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в своей отдельной 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 отдельной финансовой отчётности по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года не было отражено резервов по судебным искам.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

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 отдельное финансовое положение Компании и результаты её деятельности.

Договорные обязательства по будущей операционной аренде – Компания в качестве арендодателя

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

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

32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Компания подвержена валютному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Руководство Компании контролирует процесс управления этими рисками.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения трудностей у Компании 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.

Компания 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 Компании на 31 декабря 2018 года на основе контрактных недисконтированных платежей.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Риск ликвидности (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	До востребо- вания	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2018 года						
Обязательства по финансовой аренде	–	1.076.967	1.059.581	4.888.299	–	7.024.847
Обязательства по финансовой гарантии	1.893.585	–	–	–	–	1.893.585
Торговая и прочая кредиторская задолженность	381.039	3.499.116	–	–	–	3.880.155
	2.274.624	4.576.083	1.059.581	4.888.299	–	12.798.587
На 31 декабря 2017 года						
Обязательства по финансовой аренде	–	–	661.232	4.092.174	–	4.753.406
Обязательства по финансовой гарантии	1.490.919	–	–	–	–	1.490.919
Торговая и прочая кредиторская задолженность	54.409	1.809.284	–	–	–	1.863.693
	1.545.328	1.809.284	661.232	4.092.174	–	8.108.018

Валютный риск

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения
Доллары США	+14,00%	(32.384)	+10,00%	(351.167)
	-10,00%	23.131	-10,00%	351.167

Кредитный риск

Кредитный риск, в основном, возникает по денежным средствам и их эквивалентам, а также в отношении клиентов, включая непогашенную дебиторскую задолженность и подтвержденные операции. В отношении банков и финансовых учреждений, принимаются только учреждения с высокими рейтингами. Компания 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. Компания не имеет политики присвоения внутренних рейтингов и установления кредитных лимитов контрагентам.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных банковских депозитов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности, обязательства по финансовой гарантии, и производных финансовых инструментов, приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера этих инструментов.

Управление капиталом

Компания 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 Компания 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 Компании и/или уполномочивать компанию на получение заёмного финансирования от третьих сторон, предоставляя гарантии на все существенные внешние займы.

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В январе 2019 года, Компания получила возмещение по страховому случаю с ФГУП «Росморпорт» (Примечание 12, 20) и полностью выплатила свою задолженность.