

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

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2019 года,
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении	1
Консолидированный отчёт о совокупном доходе.....	2
Консолидированный отчёт о движении денежных средств.....	3
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале.....	4
Примечания к консолидированной финансовой отчётности.....	5-47



Building a better
working world

«Эрнст энд Янг» ЖШС
Әл-Фараби д-лы, 77/7
«Есентай Тауэр» ғимараты
Алматы қ., 050060
Қазақстан Республикасы
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961
www.ey.com

ТОО «Эрнст энд Янг»
пр. Аль-Фараби, 77/7
здание «Есентай Тауэр»
г. Алматы, 050060
Республика Казахстан
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961

Ernst & Young LLP.
Al-Farabi ave., 77/7
Esentai Tower
Almaty, 050060
Republic of Kazakhstan
Tel.: +7 727 258 5960
Fax: +7 727 258 5961

Аудиторский отчет независимого аудитора

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

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности организации ТОО «Национальная морская судоходная компания «Казмортрансфлот» и ее дочерних организаций (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельства, описанного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего отчета, на сопоставимые показатели, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

При наличии признаков обесценения по состоянию на 31 декабря 2017 г., Группа не оценила возмещаемую стоимость основных средств по группе «Здания» с балансовой стоимостью 556.275 тысяч тенге и инвестиционной недвижимости с балансовой стоимостью 2.160.087 тысяч тенге, что не соответствует требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». По состоянию на 31 декабря 2018 г. Группа оценила возмещаемую стоимость основных средств по группе «Здания» и инвестиционной недвижимости и признала убыток от обесценения инвестиционной недвижимости в размере 1.276.295 тысяч тенге, тогда как возмещаемая стоимость основных средств по группе «Здания» превысила их балансовую стоимость. Вся сумма убытка от обесценения была признана в консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. Эффект данного несоответствия МСФО на консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., не был определен. Наше аудиторское мнение о консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., было соответственно модифицировано. Наше мнение в отношении консолидированной финансовой отчетности за текущий период также модифицировано по причине влияния данного вопроса на сопоставимость показателей текущего периода и сопоставимых показателей.

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



Building a better
working world

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

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

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;



Building a better
working world

- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.



Building a better
working world

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

ТОО «Эрнст энд Янг»

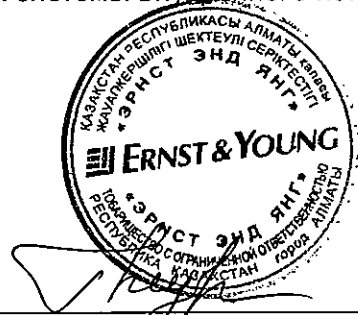


Динара Малаева
Аудитор

Квалификационное свидетельство
аудитора
№ МФ-0000323 от 25 февраля 2016

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

4 Марта 2020 года



Гульмира Турмагамбетова
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

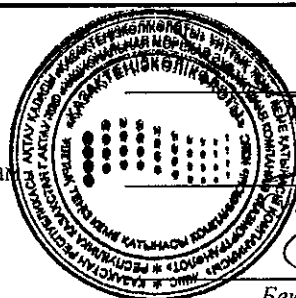
По состоянию на 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	57.866.379	81.362.546
Инвестиционная недвижимость	6	637.546	485.441
Нематериальные активы	7	99.965	130.176
Авансы, выданные за внеоборотные активы		22.537	-
Денежные средства, ограниченные в использовании	8	2.159.410	1.704.807
Прочие внеоборотные активы		34.689	20.992
		60.820.526	83.703.962
Оборотные активы			
Запасы	9	621.538	658.257
Предоплата по налогу на прибыль		88.302	291.445
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	11.188.952	12.667.062
Прочие оборотные активы	11	728.409	420.541
Денежные средства и их эквиваленты	13	6.305.037	3.753.806
		18.932.238	17.791.111
Активы, предназначенные для продажи	12	6.329.437	-
Итого активы		86.082.201	101.495.073
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	14	11.575.721	11.575.721
Резерв по пересчёту иностранной валюты		5.877.904	5.942.369
Нераспределённая прибыль		17.233.989	13.818.793
Итого капитал		34.687.614	31.336.883
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная часть обязательств по аренде	15	2.698.228	4.513.425
Долгосрочная часть займов полученных	16	20.050.394	22.662.037
Долгосрочные авансы полученные за операционную аренду	17	59.549	4.468.540
Обязательства по договору	18	72.101	3.572.395
Резервы		49.279	35.582
Прочие долгосрочные обязательства		88.855	-
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	27	2.129.681	2.654.686
		25.148.087	37.906.665
Краткосрочные обязательства			
Текущая часть обязательств по аренде	15	1.919.957	1.976.175
Текущая часть займов полученных	16	2.335.329	2.346.693
Краткосрочные авансы полученные за операционную аренду	17	4.907.225	9.534.906
Обязательства по договору	18	4.800.157	6.877.128
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	9.258.293	8.473.661
Обязательство по финансовой гарантии	28	2.003.093	1.893.585
Обязательство по налогу на прибыль		29.459	-
Прочие краткосрочные обязательства	20	992.987	1.149.377
		26.246.500	32.251.525
Итого обязательства		51.394.587	70.158.190
Итого капитал и обязательства		86.082.201	101.495.073

Генеральный директор

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам

Главный бухгалтер



Бекжанов А.Е.

Бейменов Р.Г.

Бекжанова А.О.

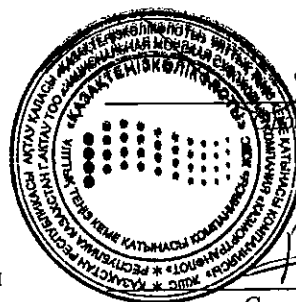
Примечания 1-32 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31-декабря 2019 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2019 год	2018 год
Выручка по договорам с покупателями	21	75.894.020	30.931.031
Доход от аренды	22	20.352.200	12.161.132
Выручка		96.246.220	43.092.163
Себестоимость оказанных услуг	23	(72.782.694)	(29.153.476)
Валовая прибыль		23.463.526	13.938.687
Общие и административные расходы	24	(2.800.591)	(3.155.087)
Расходы по реализации		(1.145.471)	(193.760)
Прочие операционные доходы	25	921.873	1.423.966
Прочие операционные расходы	25	(232.237)	(549.370)
Операционная прибыль		20.207.100	11.464.436
Финансовые доходы	26	125.251	45.609
Финансовые расходы	26	(1.876.919)	(2.134.001)
Отрицательная курсовая разница, нетто		(142.144)	(259.942)
Убыток от обесценения	5, 6	(12.604.112)	(2.658.825)
Прибыль до налогообложения		5.709.176	6.457.277
Расходы по налогу на прибыль	27	(1.875.980)	(3.515.146)
Прибыль за год		3.833.196	2.942.131
Прочий совокупный доход			
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)</i>			
Курсовые разницы при пересчёте отчётности иностранных подразделений		(64.465)	1.342.936
Прочий совокупный (убыток)/доход за год, за вычетом налогов		(64.465)	1.342.936
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		3.768.731	4.285.067

Генеральный директор



санов А.Е.

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам

Сулейменов Р.Г.

Главный бухгалтер

Бекжанова А.О.

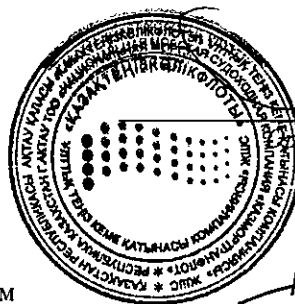
Примечания 1-32 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2019 год	2018 год
Операционная деятельность			
Денежные поступления от покупателей		84.099.666	39.448.447
Денежные платежи поставщикам		(67.202.235)	(22.506.332)
Денежные платежи работникам		(1.956.462)	(1.645.470)
Денежные платежи в бюджет и прочее		(3.459.079)	(1.692.654)
Перевод в денежные средства, ограниченные в использовании		(456.167)	(882.515)
Полученные проценты		86.377	35.696
Уплаченные проценты	16	(1.380.785)	(1.477.134)
Уплаченный налог на прибыль		(2.148.125)	(1.417.808)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		7.583.190	9.862.230
Инвестиционная деятельность			
Поступление от продажи основных средств		1.246.960	51.249
Приобретение нематериальных активов		(25.823)	(27.592)
Приобретение основных средств		(1.396.819)	(9.096.503)
Банковские вклады, нетто		-	644.240
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(175.682)	(8.428.606)
Финансовая деятельность			
Погашения займов	16	(2.518.519)	(698.016)
Дивиденды выплаченные	16	(418.000)	-
Погашения по финансовой аренде	16	(1.802.734)	(849.598)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(4.739.253)	(1.547.614)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		2.668.255	(113.990)
Чистая курсовая разница на денежные средства и их эквиваленты		(117.024)	370.279
Денежные средства и их эквиваленты, на 1 января		3.753.806	3.497.517
Денежные средства и их эквиваленты, на 31 декабря	13	6.305.037	3.753.806

Генеральный директор



Жанжанов А.Е.

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам

Сулейменов Р.Г.

Главный бухгалтер

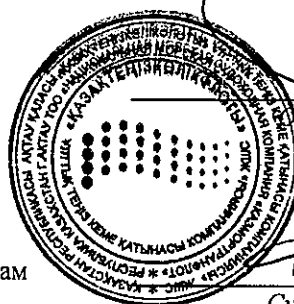
Бекжанова А.О.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Резерв по пересчёту иностранной валюты	Нераспределённая прибыль	Итого
На 1 января 2018 года	11.575.721	4.599.433	10.876.662	27.051.816
Прибыль за год	-	-	2.942.131	2.942.131
Прочий совокупный доход за год	-	1.342.936	-	1.342.936
Итого совокупный доход за год	-	1.342.936	2.942.131	4.285.067
На 31 декабря 2018 года	11.575.721	5.942.369	13.818.793	31.336.883
Прибыль за год	-	-	3.833.196	3.833.196
Прочий совокупный убыток за год	-	(64.465)	-	(64.465)
Итого совокупный доход за год	-	(64.465)	3.833.196	3.768.731
Дивиденды, выплаченные	-	-	(418.000)	(418.000)
На 31 декабря 2019 года	11.575.721	5.877.904	17.233.989	34.687.614

Генеральный директор



Бекжанов А.Е.

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам

Сулейменов Р.Г.

Главный бухгалтер

Бекжанова А.О.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

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

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

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

Прилагаемая консолидированная финансовая отчётность Группы была одобрена к выпуску Генеральным директором, Заместителем Генерального директора по экономике и финансам и главным бухгалтером 26 февраля 2020 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ ГРУППЫ

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Основа консолидации

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Основа консолидации (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, Компания имела долю участия в следующих дочерних организациях:

Компания	Основная деятельность	Место регистрации	Доля участия	
			31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
«Казмортрансфлот Лтд»	Морская перевозка казахстанской сырой нефти из порта города Актау на международные рынки в Каспийском море, морская перевозка сырой нефти в Черном и Средиземном морях	Остров Мэн	100%	100%
«Казмортрансфлот ЮК Лтд»	Оперирует в качестве компании агента, которая предоставляет услуги Группе и получает доходы в соответствии с соглашением по коммерческому управлению	Великобритания	100%	100%
«Алтай Шиппинг Лтд»	Морские перевозки сырой нефти и нефтепродуктов на международных рынках и сдача собственного танкера в аренду	Маршалловы Острова	100%	100%
«Алатау Шиппинг Лтд»	Морские перевозки сырой нефти и нефтепродуктов на международных рынках и сдача собственного танкера в аренду	Маршалловы Острова	100%	100%

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Характер и влияние изменений, обусловленных применением данного стандарта финансовой отчётности, описаны ниже.

В 2019 году также были впервые применены некоторые другие поправки к стандартам и разъяснения, которые не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

Порядок учёта для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Таким образом, применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на учёт договоров аренды, в которых Группа является арендодателем.

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 с 1 января 2019 года с использованием модифицированного ретроспективного метода применения. Согласно данному методу стандарт применяется ретроспективно с признанием суммарного эффекта от его первоначального применения на дату первоначального применения. При переходе на стандарт Группа решила использовать упрощение практического характера, позволяющее на дату первоначального применения применять стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4. Группа также решила использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

У Группы имеются договоры аренды морских судов, транспортных средств и офисного помещения. До применения МСФО (IFRS) 16 Группа классифицировала каждый договор аренды (в котором она выступала арендатором) на дату начала арендных отношений как финансовую аренду или как операционную аренду.

В результате применения МСФО (IFRS) 16 Группа использовала единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа применила особые переходные требования и упрощения практического характера, предусмотренные стандартом.

Аренда, ранее классифицировавшаяся как финансовая аренда

Для аренды, ранее классифицировавшейся как финансовая аренда, Группа не изменила первоначальную балансовую стоимость признанных активов и обязательств на дату первоначального применения (т.е. активы в форме права пользования и обязательства по аренде оценивались в сумме, равной величине активов по аренде и обязательств по аренде, признанной с применением МСФО (IAS) 17). Требования МСФО (IFRS) 16 были применены к такой аренде с 1 января 2019 года.

Аренда, ранее классифицировавшаяся как операционная аренда

Для аренды, ранее классифицировавшейся как операционная аренда, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью, Группа проанализировала и оценила суммы активов в форме права пользования и обязательств по аренде. В результате анализа и оценки, Группа не признала актив в форме права пользования и обязательства по аренде на дату первоначального применения стандарта.

Группа также применила доступные упрощения практического характера, в результате чего она:

- применила освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к договорам аренды, срок аренды в которых истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения;
- исключила первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения;
- использовала суждения задним числом при определении срока аренды, если договор содержал опцион на продление или прекращение аренды.

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

Разъяснение рассматривает порядок учёта налогов на прибыль в условиях существования неопределённости в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит требований, относящихся к процентам и штрафам, связанным с неопределёнными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение поясняет 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.

Группа определяет, рассматривать ли каждую неопределённую налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределёнными налоговыми трактовками, и использует подход, который позволяет с большей точностью предсказать результат разрешения неопределённости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

Группа применяет значительное суждение при выявлении неопределённости в отношении правил исчисления налога на прибыль. Поскольку Группа осуществляет свою деятельность в сложной международной среде, она проанализировала, оказывает ли применение данного разъяснения влияние на её консолидированную финансовую отчётность.

Учитывая то, что Группа выполняет требования налогового законодательства, Группа пришла к выводу, что принятие налоговыми органами применяемых ею налоговых трактовок является вероятным. Данное разъяснение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Поправки 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 «денежных потоков») и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию «денежных потоков» независимо от того, что некоторое 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 не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

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 годового отчётного периода, организация должна определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, её сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события. Организация также должна определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, её сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события, а также ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку в отчётном периоде не производились изменения программы, её сокращение или погашение обязательств по ней.

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

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

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные 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 организации и совместные предприятия».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку у Группы отсутствуют рассматриваемые в них долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов

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.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы ввиду отсутствия у неё подобных операций в представленных периодах.

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определён в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы ввиду отсутствия у неё операций, в рамках которых она получает совместный контроль.

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между 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. При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты.

Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, их применение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»

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 займам, понесённых на дату начала годового отчётного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты.

Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, их применение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчётности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году.

МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определённым гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учёта договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учётных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учёта договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учёта. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

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

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

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», которые изменили определение термина «бизнес» и должны помочь организациям определить, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом или нет. Данные поправки уточняют минимальные требования к бизнесу, исключают оценку того, способны ли участники рынка заменить какой-либо недостающий элемент, добавляют руководство, чтобы помочь организациям оценить, является ли приобретенный процесс значимым, сужают определение бизнеса и отдачи, а также вводят необязательный тест на наличие концентрации справедливой стоимости. Вместе с поправками также были предоставлены новые иллюстративные примеры.

Поскольку данные поправки применяются на перспективной основе в отношении операций или иных событий, которые происходят на дату их первоначального применения или после неё, данные поправки не окажут влияния на Группу на дату перехода.

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

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности» и МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», чтобы согласовать определение существенности в разных стандартах и разъяснить некоторые аспекты данного определения. Согласно новому определению «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что её пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчётности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчётности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

Ожидается, что поправки к определению существенности не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Пересчёт иностранных валют

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

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, деноминированные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчётную дату.

Любые прибыли и убытки от курсовой разницы, возникающие по активам и обязательствам, деноминированным в иностранной валюте на дату, следующую за датой проведения основной сделки, признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

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

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные Казахстанской фондовой бирже (далее КФБ), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

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

Обменный курс на дату	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Доллар США	382.59	384,2
Евро	429.00	439,37
Английский фунт стерлингов	503.41	488,13

Основные средства

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (продолжение)

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

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

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

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

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

Резерв на восстановление месторождения минерального сырья

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

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

Так как фактические затраты на восстановление могут отличаться от их оценок вследствие изменений в требованиях и интерпретациях законодательства, технологий, цен и прочих условий, и данные затраты будут понесены через много лет, балансовая стоимость резерва регулярно проверяется и корректируется для учёта таких изменений. На 31 декабря 2019 года балансовая стоимость резерва на восстановление месторождения минерального сырья составила 49.279 тысяч тенге (на 31 декабря 2018 года: 35.582 тысячи тенге).

Инвестиционная недвижимость

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

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

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиционная недвижимость (продолжение)

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

Нематериальные активы

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

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

Запасы

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

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

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

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

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

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

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи (продолжение)

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

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

Дивиденды, уплаченные денежными средствами

Группа признает обязательство в отношении выплаты дивидендов, когда распределение утверждено и более не остается на усмотрении Группы. Распределение утверждается акционерами. Соответствующая сумма признается непосредственно в составе собственного капитала.

Аренда

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

Группа в качестве арендатора

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

Активы в форме права пользования

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

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

Обязательства по аренде (продолжение)

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

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчёте о совокупном доходе ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

Налоги

Текущий налог на прибыль

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

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

Отложенный налог

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налоги (продолжение)

Отложенный налог (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налоги (продолжение)

Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства).

Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой суммы.

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

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

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесценённого 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 проведённой переоценки.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определённой в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

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

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Прекращение признания

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

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

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

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение финансовых активов

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

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

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

Денежные средства и краткосрочные депозиты

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

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

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

Кредиты и займы

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

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

Договоры финансовой гарантии

Выпущенные Группой договоры финансовой гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа в возмещение убытков, понесённых владельцем этого договора вследствие неспособности определённого должника осуществить своевременный платёж в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учётом затрат по сделке, непосредственно относящихся к выпуску гарантии. Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: наилучшая оценка ожидаемых кредитных убытков от вероятного дефолта заёмщика, за которого Группа выступает гарантом, и признанная сумма обязательства за вычетом накопленной амортизации.

Прекращение признания

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

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

- имеется юридически 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 отчётности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Резервы

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание доходов и расходов

Выручка по договорам с покупателями

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

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

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

Элемент аренды в договорах с покупателями

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

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

Значительный компонент финансирования

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

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

Торговая дебиторская задолженность

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

Активы по договору

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание доходов и расходов (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Обязательства по договору

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

Расходы

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

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесённые организацией в связи с заёмными средствами.

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

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

Актив является оборотным, если:

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

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

Сроки полезного использования основных средств

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

Обесценение внеоборотных активов

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

Руководство провело тестирование на предмет обесценения основных средств (транспортных средств – морских судов, здания) и инвестиционной недвижимости Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года.

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

- Инвестиционная недвижимость – офисное здание.
- Основные средства – офисное здание (административная часть).
- Основные средства – сервисный флот: буксиры «Иртыш», «Урал» и восемь саморазгружающихся барж КМГ 101-108.
- Основные средства – самоходные баржи MCV Сункар, Беркут и Барыс.
- Основные средства – нефтяной танкер «Актау».
- Основные средства – нефтяные танкеры «Алтай» и «Алатау» класса афрамакс.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Обесценение внеоборотных активов (продолжение)

Инвестиционная недвижимость – офисное здание

На 31 декабря 2019 года возмещаемая сумма по инвестиционной недвижимости составила 637.546 тысяч тенге. Она была определена путем расчёта ценности использования активов на основе прогнозируемых денежных потоков, основанных на финансовых планах на пятилетний срок. Прогнозируемые денежные потоки были рассчитаны с тем, чтобы отразить стабильность сдаваемых в аренду площадей и постепенного роста арендных платежей. Ставка дисконтирования, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 14,28%, а денежные потоки за пределами пятилетнего срока были экстраполированы с учётом темпа роста 5%, который соответствует долгосрочному среднему темпу роста отрасли. В результате данного анализа Группа признала сторнирование обесценения в сумме 225.043 тысяч тенге.

Основные средства – офисное здание (административная часть)

Возмещаемая стоимость административной части офисного здания была определена путем применения соотношения процента обесценения инвестиционной недвижимости к её стоимости до обесценения. Процент обесценения инвестиционной недвижимости по итогам проведенного анализа равен 62%. Группа признала обесценение административной части здания в размере 618.982 тысячи тенге за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

Сервисный флот

В виду простаивания сервисного флота и уменьшения спроса на Каспийском море, руководство Группы полностью обесценила балансовую стоимость сервисного флота в 2018 году. В течение 2019 года, Группа провела капитальные ремонтные работы по регламенту на данных судах, что привело к увеличению балансовой стоимости. В виду отсутствия активности на данных судах, Группа обесценила всю остаточную стоимость в сумме 153.367 тысяч тенге по состоянию на 31 декабря 2019 года. На 31 декабря 2019 года Группа не видит четких перспектив эксплуатации сервисного флота.

Самоходные баржи МСV Сункар, Беркут и Барыс

В связи с приближением окончания контракта по Проекту Будущего Расширения (ПБР) ТШО и отсутствия четких перспектив по эксплуатации самоходных барж Сункар, Беркут и Барыс, Группа провела тестирование на обесценение данных судов по состоянию на 31 декабря 2019 года путем определения ценности использования (value in use).

В отношении судов Сункар и Беркут, Группа учитывала только оставшиеся денежные потоки по проекту ПБР в 2020-2021 годах, в виду того, что Группа не имеет обоснованных планов по эксплуатации данных судов в других операциях после окончания договора с ТШО по ПБР. В результате, проведенного анализа, возмещаемые суммы Сункар и Беркут оказались ниже чем их балансовые стоимости на суммы 4.792.272 тысячи тенге и 7.045.163 тысячи тенге, соответственно.

В отношении Барыс, Группа учитывала денежные потоки от операции по ПБР, а также планы Группы по переориентированию судна на контейнерные перевозки в рамках сотрудничества с ОЮЛ Международной ассоциацией «Транскаспийский международный транспортный маршрут» после окончания контракта с ТШО. В результате данного анализа, возмещаемая сумма по данному судну оказалась выше её балансовой стоимости, соответственно, Группа не признала обесценения по самоходной барже Барыс по состоянию на 31 декабря 2019 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Обесценение внеоборотных активов (продолжение)

Самоходные баржи MCV Сункар, Беркут и Барыс (продолжение)

Для определения ценности использования, Группа учитывала денежные потоки в долларах США, так как основные денежные потоки по данным судам определяются в долларах США. Группа дисконтировала будущие денежные потоки по ставке 10,05%, которая была рассчитана с учётом отражения текущей рыночной оценки рисков, присущих Группе, и оценена на основе средневзвешенной стоимости капитала для отрасли. В будущем для отражения изменяющихся рисков, присущих отрасли, и изменений в средневзвешенной стоимости капитала могут понадобиться дальнейшие изменения ставки дисконтирования. Возможное увеличение ставки дисконтирования на 1% не приведет к существенному дополнительному убытку от обесценения.

Нефтяной танкер «Актау»

На 31 декабря 2019 года возмещаемая сумма танкера «Актау» составляла 3.073.688 тысяч тенге. Она была определена путем расчёта ценности использования танкера на основе прогнозируемых денежных потоков, основанных на финансовых планах Группы. Прогнозные денежные потоки были определены на срок полезной службы танкера до 2031 года. Прогнозные денежные потоки были рассчитаны с тем, чтобы отразить постепенное падение объёмов перевозки нефти в связи с моральным износом танкера. Ставка дисконтирования, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 16,10%. Денежные потоки в прогнозном периоде были отражены с учётом ожидаемых изменений цен на инфляцию. В результате данного анализа в текущем году руководство признало дополнительный убыток от обесценения танкера в сумме 352.499 тысяч тенге. Основными существенными допущениями, использованные в модели оценки являются объёмы перевозки нефти. объёмы перевозки нефти уменьшаются, начиная с 2024 года с учётом технических возможностей танкера. Уменьшение объёмов перевозки нефти в допустимых пределах в размере 10% приведёт к дополнительному убытку от обесценения в сумме 1.960.884 тысячи тенге.

Нефтяные танкеры «Алтай» и «Алатау»

На 31 декабря 2019 года возмещаемая сумма танкеров превышала их балансовую стоимость. Соответственно, Группа не начислила убытков от обесценения танкеров класса афрамекс. Возмещаемая сумма танкеров была определена путем расчёта ценности использования танкеров на основе прогнозируемых денежных потоков. Прогнозные денежные потоки были определены на срок полезной службы танкера до 2036 года.

Основные допущения использованные для расчёта возмещаемой суммы представлены ниже:

Фрахтовая ставка – для расчёта возмещаемой суммы Группа использовала среднюю фрахтовую ставку за 2019 год в размере 9,60 долларов США за тонну перевозки сырой нефти. Уменьшение фрахтовой ставки в допустимых пределах на 5% приведет к убытку от обесценения танкеров в сумме 1.205.245 тысяч тенге.

Ставка дисконтирования – ставки дисконтирования, равные 8,6% для танкера Алатау и 7,1% для танкера Алтай, была рассчитана с учётом отражения текущей рыночной оценки рисков, присущих Группе, и оценена на основе средневзвешенной стоимости капитала для отрасли. Ставка была рассчитана в долларах США, так как потоки денежных средств были спрогнозированы в долларах США, а также деятельность Группы, связанная с данными танкерами, ведется в той среде, где доллар США является основной валютой денежных оборотов. В будущем для отражения изменяющихся рисков, присущих отрасли, и изменений в средневзвешенной стоимости капитала могут понадобиться дальнейшие изменения ставки дисконтирования. Увеличение ставки дисконтирования на 1% приведёт к убытку от обесценения в размере 728.380 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания	Машины и обору- дование	Транс- портные средства	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2018 года	2.362	644.236	2.308.121	67.190.059	261.389	19.231.477	89.637.644
Поступления	-	-	-	2.172.034	29.576	15.185.125	17.386.735
Перевод из инвестиционной недвижимости (Примечание 6)	-	381.043	-	-	-	-	381.043
Выбытия	-	-	-	(259.309)	(16.459)	-	(275.768)
Переводы	-	-	-	34.352.174	-	(34.352.174)	-
Пересчёт иностранной валюты	-	-	-	6.478.883	1.273	-	6.480.156
На 31 декабря 2018 года	2.362	1.025.279	2.308.121	109.933.841	275.779	64.428	113.609.810
Поступления	-	6.763	158.528	1.093.548	6.884	52.712	1.318.435
Выбытия	-	-	(549)	(1.129.467)	(3.619)	-	(1.133.635)
Перевод из/(в) инвестиционной(ую) недвижимости (Примечание 6)	-	97.881	-	-	-	(32.670)	65.211
Перевод в активы, предназначенные для продажи	-	-	-	(12.818.328)	(36.531)	-	(12.854.859)
Переводы	-	16.830	-	-	-	(16.830)	-
Пересчёт иностранной валюты	-	-	-	(204.022)	2	-	(204.020)
На 31 декабря 2019 года	2.362	1.146.753	2.466.100	96.875.572	242.515	67.640	100.800.942
Накопленные износ и обесценение							
На 1 января 2018 года	-	(33.668)	(1.744.280)	(22.256.288)	(190.960)	(36.413)	(24.261.609)
Начисления	-	(14.318)	(180.410)	(4.559.698)	(37.580)	-	(4.792.006)
Перевод из инвестиционной недвижимости (Примечание 6)	-	(27.295)	-	-	-	-	(27.295)
Выбытия	-	-	-	259.309	16.368	-	275.677
Начисление обесценения	-	-	(364.558)	(1.017.972)	-	-	(1.382.530)
Пересчёт иностранной валюты	-	-	-	(2.058.732)	(769)	-	(2.059.501)
На 31 декабря 2018 года	-	(75.281)	(2.289.248)	(29.633.381)	(212.941)	(36.413)	(32.247.264)
Начисления	-	(22.952)	(1.023)	(5.355.433)	(35.951)	-	(5.415.359)
Выбытия	-	-	549	1.129.467	3.619	-	1.133.635
Перевод из инвестиционной недвижимости	-	(1.981)	-	-	-	-	(1.981)
Перевод в активы, предназначенные для продажи	-	-	-	6.321.872	32.948	-	6.354.820
Начисление обесценения	-	(618.982)	(153.367)	(12.056.806)	-	-	(12.829.155)
Пересчёт иностранной валюты	-	-	-	70.760	(19)	-	70.741
На 31 декабря 2019 года	-	(719.196)	(2.443.089)	(39.523.521)	(212.344)	(36.413)	(42.934.563)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2018 года	2.362	949.998	18.873	80.300.460	62.838	28.015	81.362.546
На 31 декабря 2019 года	2.362	427.557	23.011	57.352.051	30.171	31.227	57.866.379

Группа имеет офисное здание в г. Актау, Казахстан, первоначальная стоимость которого составила 2.914.984 тысячи тенге. Группа использует часть здания, остаточная стоимость которого по состоянию на 31 декабря 2019 года составляет 372.851 тысяч тенге для собственных нужд (на 31 декабря 2018 года: 898.459 тысяч тенге). В течение года, Группа заняла помещения в офисном здании, в результате чего часть остаточной стоимости в размере 95.900 тысяч тенге было переведена в состав основных средств.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Часть здания, остаточная стоимость которого по состоянию 31 декабря 2019 года составляет 637.546 тысяч тенге Группа сдает в аренду связанным сторонам. Данная часть здания была классифицирована Группой как инвестиционная недвижимость по состоянию на 31 декабря 2019 года (Примечание б).

В 2019 году Группа провела тест на обесценение основных средств (морских судов). В результате теста на обесценение, танкер «Актау» был обесценен на общую сумму в размере 352.499 тысяч тенге (в 2018 году: танкер «Актау» 361.445 тысяч тенге), самоходные баржи Беркут, Сункар – на 11.837.435 тысяч тенге (в 2018 году: 0 тенге). Также, в результате теста на обесценение Группа признала обесценение восьми саморазгружающихся барж КМГ 101-108 в размере 153.367 тысяч тенге (в 2018 году: 364.558 тысяч тенге). Административная часть офисного здания обесценена на 618.982 тысяч тенге. Также, Группа сторнировала обесценение по буксирам, переведенным в состав активов, предназначенных для продажи и проданных в течение года, в размере 133.128 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2019 года основные средства с первоначальной стоимостью 1.692.782 тысячи тенге были полностью амортизированы (31 декабря 2018 года: 1.817.898 тысяч тенге).

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

Транспортные средства включают в себя буксиры «ЭМБА», «ТАЛАС» и «ИРГИЗ», используемые Группой по договору аренды, заключенным с АО «Исламский банк «Аль Хилял». Буксиры выступают в качестве обеспечения соответствующих обязательств по договору аренды и с 1 января 2019 года классифицируются как активы в форме права пользования.

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

Активы в форма права пользования

В тысячах тенге	Здания	Транспортные средства	Итого
На 1 января 2019 года	-	6.320.562	6.320.562
Признание актива в связи с применением МСФО 16	6.763	-	6.763
Поступления	-	21.150	21.150
На 31 декабря 2019 года	6.763	6.341.712	6.348.475
На 1 января 2019 года	-	(347.424)	(347.424)
Начисления	(2.254)	(332.556)	(334.810)
На 31 декабря 2019 года	(2.254)	(679.980)	(682.234)
Остаточная стоимость			
На 1 января 2019 года	-	5.973.138	5.973.138
На 31 декабря 2019 года	4.509	5.661.732	5.666.241

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

6. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Движение инвестиционной недвижимости за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, представлено следующим образом:

В тысячах тенге

Первоначальная стоимость	
На 1 января 2018 года	2.277.770
Поступления	963
Перевод в основные средства (Примечание 5)	(381.043)
На 31 декабря 2018 года	1.897.690
Перевод из основных средств (Примечание 5)	32.670
Перевод в основные средства (Примечание 5)	(97.881)
На 31 декабря 2019 года	1.832.479
Накопленный износ и обесценение	
На 1 января 2018 года	(117.683)
Начисление износа	(45.566)
Перевод в основные средства (Примечание 5)	27.295
Начисление обесценения	(1.276.295)
На 31 декабря 2018 года	(1.412.249)
Начисление износа	(9.708)
Перевод в основные средства (Примечание 5)	1.981
Сторнирование обесценения	225.043
На 31 декабря 2019 года	(1.194.933)
Остаточная стоимость	
На 31 декабря 2018 года	485.441
На 31 декабря 2019 года	637.546

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Доходы от инвестиционной недвижимости (Примечание 22)	208.304	228.931
Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), которые привели к получению дохода от аренды (включены в состав себестоимости)	(191.696)	(188.393)
Прибыль от инвестиционной недвижимости	16.608	40.538

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов справедливая стоимость объектов инвестиционной недвижимости приблизительно равна её балансовой стоимости.

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

В результате проведенного теста на обесценение Группа признала сторнирование обесценения в размере 225.043 тысяч тенге (2018 год: обесценение 1.276.295 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2018 года	364.115	140.833	504.948
Поступления	22.745	3.107	25.852
Пересчёт иностранной валюты	5.431	-	5.431
На 31 декабря 2018 года	392.291	143.940	536.231
Поступления	21.432	4.391	25.823
Выбытие	(10.962)	-	(10.962)
Пересчёт иностранной валюты	(179)	-	(179)
На 31 декабря 2019 года	402.582	148.331	550.913
Накопленный износ			
На 1 января 2018 года	(271.046)	(83.205)	(354.251)
Начисление	(42.857)	(6.080)	(48.937)
Пересчёт иностранной валюты	(2.867)	-	(2.867)
На 31 декабря 2018 года	(316.770)	(89.285)	(406.055)
Начисление	(45.926)	(10.023)	(55.949)
Выбытие	10.962	-	10.962
Пересчёт иностранной валюты	94	-	94
На 31 декабря 2019 года	(351.640)	(99.308)	(450.948)
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2018 года	75.521	54.655	130.176
На 31 декабря 2019 года	50.942	49.023	99.965

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

По состоянию на 31 декабря 2019 года денежные средства, ограниченные в использовании, в сумме 2.159.410 тысяч тенге (на 31 декабря 2018 года: 1.704.807 тысяч тенге), представлены депозитом с предполагаемой прибылью в 3,02% годовых в АО «Исламский Банк «Аль Хилял» в сумме 765.180 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 1.393.230 тысяч тенге (3.642 тысячи 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 тысяча тенге представляет собой ликвидационный фонд по восстановлению карьера известняка Айназар.

9. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Топливо	463.414	498.105
Запасные части	38.634	56.069
Известняк	4.486	4.486
Прочие материалы	115.004	99.597
	621.538	658.257

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая дебиторская задолженность	11.335.412	12.307.982
Прочая дебиторская задолженность	110.900	482.259
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(257.360)	(123.179)
	11.188.952	12.667.062

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Доллары США	10.837.012	12.355.347
Тенге	351.390	311.715
В другой валюте	550	-
	11.188.952	12.667.062

Средний срок погашения дебиторской задолженности составляет 30 дней. В 2019 и 2018 годах проценты по неоплаченным остаткам не начислялись.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января	123.179	56.455
Начисление за год	133.549	35.107
Списание за год	-	(3.539)
Курсовая разница	632	35.156
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря	257.360	123.179

Далее приведен анализ по срокам торговой и прочей дебиторской задолженности:

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

31 декабря 2018 года	Просрочка платежей					Итого
	Текущая	31-60 дней	61-90 дней	91-120 дней	Более 120 дней	
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,10%	0,99%	1,41%	14,76%	19,14%	
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	12.097.148	94.068	18.754	15.191	565.080	12.790.241
Ожидаемые кредитные убытки	11.591	929	265	2.242	108.152	123.179

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, прочие оборотные активы были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы выданные	584.118	164.191
Расходы будущих периодов	91.467	43.767
Предоплата по прочим налогам	31.463	205.084
Задолженность работников	11.497	7.499
Прочее	9.864	-
	728.409	420.541

12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

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

Также, Группа получила авансы за продажу танкеров по состоянию на 31 декабря 2019 года в сумме 951.212 тысяч тенге (*Примечание 18*). Данные танкеры будут переданы новому владельцу в первом полугодии 2020 года.

В тысячах тенге

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

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства в банке в долларах США	6.110.871	3.157.953
Денежные средства в банке в евро	103.099	427.555
Денежные средства в банке в тенге	67.066	137.121
Денежные средства в банке в прочей иностранной валюте	24.001	31.177
	6.305.037	3.753.806

Начисленные процентные доходы на краткосрочные депозиты со сроком размещения до 3-х месяцев в 2019 году составили 125.251 тысячу тенге (в 2018 году: 45.609 тысяч тенге) (*Примечание 26*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

14. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2019 года и 2018 года уставный капитал был полностью оплачен и представлен следующим образом:

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

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, Группа объявила и выплатила Материнской компании дивиденды в сумме 418.000 тысяч тенге (за 2018 год: 0 тенге).

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, обязательства по аренде были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Минимальные арендные платежи		
В течение одного года	2.030.583	2.136.311
Свыше одного года, но не более пяти лет	2.822.103	4.888.542
Итого минимальные арендные платежи	4.852.686	7.024.853
За вычетом финансовых расходов	(234.501)	(535.253)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	4.618.185	6.489.600
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей		
В течение одного года	1.919.957	1.976.175
Свыше одного года, но не более пяти лет	2.698.228	4.513.425
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	4.618.185	6.489.600

В июле 2017 года, Группа заключила договор аренды с банком АО «Исламский Банк «Al Hilal» на получение транспортных средств, представленные буксирами «ЭМБА», «ТАЛАС» и «ИРГИЗ», используемых Группой для оказания услуг по компании ТШО. Срок аренды заканчивается 4 августа 2021 года. По окончании срока аренды и выполнения всех обязательств по договору аренды, права собственности на буксиры переходя к Группе.

16. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, займы полученные были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
НК КМГ (Примечание 29)	Доллары США	23 сентября 2023 года	4,46%	22.385.723	25.008.730
Минус: краткосрочная часть				(2.335.329)	(2.346.693)
				20.050.394	22.662.037

13 сентября 2013 года Группа заключила кредитное соглашение с НК КМГ на общую сумму 93.160 тысяч долларов США, с эффективной процентной ставкой 4,46%. Заём был предоставлен для рефинансирования займа АО «АТФ Банк», полученного для приобретения двух нефтеналивных танкеров типа AFRAMAX «Алтай» и «Алатау». В марте 2018 года, Группа заключила дополнительные соглашения к кредитному соглашению, обуславливающие новый график погашения. Возврат основной суммы долга займа за танкер «Алтай» осуществляется двумя равными выплатами в размере 18.114 тысяч долларов США в марте и сентябре 2023 года, тогда как возврат основной суммы долга займа за танкер «Алатау» осуществляется шестьюдесятью равными ежемесячными платежами в сумме 506 тысяч долларов США, начиная с 25 октября 2018 года. По новым условиям, вознаграждение по займу выплачивается на ежемесячной основе. Финансовые расходы по данному займу за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составили 1.059.784 тысячи тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 1.027.712 тысяч тенге). Изменение условий кредитного соглашения не привело к прекращению признания действующего обязательства и признанию нового, также не оказала существенного влияния на амортизированную стоимость займов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

16. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (продолжение)

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 2019 года	Денежные потоки	Выплата процентов	Изменение в курсовой разнице	Прочее	31 декабря 2019 года
Займы полученные	25.008.730	(2.518.519)	(1.061.316)	(102.956)	1.059.784	22.385.723
Дивиденды к уплате	-	(418.000)	-	-	418.000	-
Обязательства по аренде	6.489.600	(1.802.734)	(319.469)	(26.320)	277.108	4.618.185
	31.498.330	(4.739.253)	(1.380.785)	(129.276)	1.754.892	27.003.908

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

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

17. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ ЗА ОПЕРАЦИОННУЮ АРЕНДУ

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

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРУ

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, обязательства по договору были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы, полученные за услуги по управлению транспортировкой строительных модулей	3.451.486	9.731.271
Авансы, полученные под поставку основных средств	953.697	-
Финансовый компонент по авансам, полученным за услуги по управлению транспортировкой	467.075	718.252
	4.872.258	10.449.523
Краткосрочные	4.800.157	6.877.128
Долгосрочные	72.101	3.572.395

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

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

Авансы, полученные под поставку основных средств, представляют собой предварительную оплату за продажу танкеров «Актобе», «Атырау», «Орал» в сумме 951.212 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая кредиторская задолженность	9.252.761	8.090.512
Прочая кредиторская задолженность	5.532	383.149
	9.258.293	8.473.661

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Доллары США	7.996.679	7.625.537
Тенге	1.165.704	436.354
Евро	46.675	7.148
Рубли	784	381.093
Прочие	48.451	23.529
	9.258.293	8.473.661

20. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Задолженность перед сотрудниками (в том числе резерв по отпускам)	430.123	441.641
НДС к уплате	341.759	595.539
Прочие налоги к уплате	91.839	112.197
Прочее	129.266	—
	992.987	1.149.377

21. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Виды услуг	46.396.587	19.747.117
Выручка от транспортировки сырой нефти	12.615.691	7.397.557
Выручка от управления транспортировкой строительных модулей	10.946.818	—
Возмещение операционных расходов	1.612.610	181.859
Адресные комиссии	1.555.028	1.034.140
Демерредж при транспортировке нефти	1.385.167	—
Транспортировка сухих грузов	719.964	422.343
Процентный доход по обязательствам по договору	546.911	1.207.690
Выручка от предоставления услуг сервисного флота	—	836.719
Выручка от мониторинга и ликвидации открытых нефтяных разливов	115.244	103.606
Прочее	75.894.020	30.931.031

Выручка от транспортировки сырой нефти связана с оказанием морских транспортировочных услуг на Каспийском, Чёрном и Средиземном море. Основными покупателями данной услуги в течение 2019 года являлись KMG Trading AG, Eurasian Trading and Shipping FZE и BELVION GROUP Ltd.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

21. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (продолжение)

В 2018 году Группа начала оказывать услуги по управлению транспортировкой строительных модулей по соглашению с ТШО. Данные услуги включают в себя управленческие и эксплуатационные услуги и услуги технического управления по сданным в аренду самоходным баржам, а также комплектация экипажа. В 2019 году Группа продолжала оказывать услуги по транспортировке модулей.

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

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

В течение 2019 года, Группа признала выручку в отношении сумм, включенных в состав обязательств по договору на начало года в размере 6.991.009 тысяч тенге (2018 год: 3.970.322 тысячи тенге).

22. ДОХОД ОТ АРЕНДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Доходы от сдачи самоходных барж в операционную аренду	17.482.561	10.645.264
Доходы от сдачи танкеров в операционную аренду	2.341.243	1.286.937
Доходы от сдачи сухогрузов в операционную аренду (ББЧ)	242.838	-
Доходы от инвестиционной недвижимости (Примечание 6)	208.304	228.931
Доходы от сдачи барж в операционную аренду	77.254	-
	20.352.200	12.161.132

В 2019 году Группа передала свои самоходные баржи в операционную аренду ТШО. Прямые операционные расходы (включающие в себя ремонт и техническое обслуживание, отраженные в себестоимости оказанных услуг), которые привели к получению дохода от аренды за 2019 год, составили 7.465.525 тысяч тенге (2018 год: 4.140.144 тысячи тенге).

В 2018 году Группа передала в операционную аренду SOCAR LOGISTICS DMMC пять танкеров. Срок аренды составляет три года, однако согласно договору SOCAR LOGISTICS DMCC может продлить аренду ещё на два года. Прямые операционные расходы в 2019 году составили 1.180.074 тысячи тенге (2018 год: 542.352 тысячи тенге).

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Транспортировка сырой нефти	54.619.250	18.935.383
Аренда самоходных барж (Примечание 22)	7.465.525	4.140.144
Управление транспортировкой строительных модулей	5.187.907	2.877.049
Расходы по эксплуатации сухогрузов	2.459.379	-
Расходы по сервисному флоту и мониторингу ликвидаций открытых нефтяных разливов	1.346.543	2.375.958
Аренда танкеров	1.180.074	542.352
Аренда судов для транспортировки сухих грузов	264.479	-
Техническое обслуживание инвестиционной недвижимости	191.696	258.066
Прочее	67.841	24.524
	72.782.694	29.153.476

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Фрахт танкеров	42.950.659	6.169.426
Техническое обслуживание и управление судами	10.259.910	5.906.612
Износ и амортизация	5.389.290	4.804.836
Аренда флота	3.731.193	3.387.696
Топливо и прочие материалы	3.072.972	3.737.279
Портовые сборы	2.666.209	3.115.044
Демерредж	1.383.006	-
Зарплата и соответствующие налоги	841.076	542.477
Ремонт основных средств	587.015	-
Расходы на страхование	325.902	219.348
Услуги сторонних специалистов	325.066	456.528
Услуги по буксировке	289.725	-
Агентирование судов	229.034	44.153
Техническое обслуживание инвестиционной недвижимости	145.364	206.001
Прочие налоги, не включая подоходный налог	68.657	61.993
Прочее	517.616	502.083
	72.782.694	29.153.476

24. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Зарплата и соответствующие налоги	1.150.515	1.631.170
Профессиональные услуги	358.239	140.129
Резерв по премиям	264.883	262.136
Прочие налоги	166.712	404.808
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	133.549	35.107
Командировочные расходы	126.412	136.483
Ремонт и обслуживание	126.184	39.722
Социальные расходы	115.501	43.735
Износ и амортизация	91.725	81.673
Аренда	64.289	130.593
Членские взносы	34.000	30.789
Страхование	26.812	24.955
Услуги связи	20.637	20.901
Банковские комиссии	15.645	24.679
Материалы	6.785	21.088
Представительские расходы	3.623	3.979
Прочее	95.080	123.140
	2.800.591	3.155.087

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

25. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

Прочие операционные доходы/(расходы) за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Возмещение расходов	767.129	1.311.863
Доходы от штрафов и пеней	2.200	63.705
Прочее	152.544	48.398
	921.873	1.423.966
Прочие услуги третьих сторон	(232.237)	(497.035)
Прочее	–	(52.335)
	(232.237)	(549.370)

26. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

Финансовые доходы/(расходы) за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Процентный доход (Примечание 13)	125.251	45.609
	125.251	45.609
Финансовые расходы по займам полученным (Примечание 29)	(1.059.784)	(1.027.874)
Проценты по договорам, генерирующим выручку	(468.788)	(606.345)
Финансовые расходы по обязательствам по финансовой аренде	(269.766)	(346.068)
Финансовые расходы по обязательствам по финансовой гарантии	(78.581)	(153.714)
	(1.876.919)	(2.134.001)

27. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Расход по текущему налогу на прибыль	2.277.355	1.080.741
Корректировка текущего налога на прибыль за предыдущие периоды (Льгота)/расход по отложенному налогу	123.630	238.752
	(525.005)	2.195.653
	1.875.980	3.515.146

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>	2019 год	2018 год
Прибыль до налогообложения	5.709.176	6.457.277
Нормативная ставка налога	20%	20%
Расходы по налогу на прибыль по официальной ставке	1.141.835	1.291.455
Убытки дочерних предприятий, зарегистрированных в странах со льготным налогообложением	51.092	179.909
Корректировка текущего налога на прибыль за предыдущие периоды	123.630	238.752
Необлагаемые доходы по зарегистрированным судам в РК	–	(275.632)
Налогооблагаемый доход по ПБР, не учтенный в бухгалтерской прибыли	384.023	–
Изменения в налоговом законодательстве (Примечание 30)	–	1.716.895
Убыток от обесценения	30.673	276.161
Прочие переменные разницы	144.727	87.606
Расходы по налогу на прибыль	1.875.980	3.515.146

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

27. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	Возникнове- ние и сторни- рование временных разниц в отчёте о совокупном доходе	31 декабря 2018 года	Возникнове- ние и сторни- рование временных разниц в отчёте о совокупном доходе	31 декабря 2017 года
Активы по отложенному налогу					
Обязательства по договору	655.795	(874.142)	1.529.937	1.529.937	-
Авансы полученные за аренду	148.838	148.838	-	-	-
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	33.184	12.313	20.871	9.580	11.291
Резерв по премиальным выплатам	70.738	(8.035)	78.773	78.773	-
Прочие начисления	19.353	4.601	14.752	(5.534)	20.286
Активы по отложенному налогу	927.908	(716.425)	1.644.333	1.612.756	31.577
Обязательства по отложенному налогу					
Основные средства и инвестиционная недвижимость	3.057.589	(1.241.430)	4.299.019	3.808.409	490.610
Обязательства по отложенному налогу	3.057.589	(1.241.430)	4.299.019	3.808.409	490.610
Чистое обязательство по отложенному налогу	2.129.681	(525.005)	2.654.686	2.195.653	459.033

28. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ФИНАНСОВОЙ ГАРАНТИИ

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ФИНАНСОВОЙ ГАРАНТИИ (продолжение)

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

- 4.223.796 долларов США (основной долг по обязательствам гарантии), а также пеню в размере 543,29 долларов США за каждый день просрочки начиная с 22 июня 2019 года, до исполнения обязательств;
- 610.000 фунтов стерлингов (возмещения затрат на арбитраж, в солидарном порядке) в размере 7,9%, начиная с даты оплаты этих расходов ЕБРР до выплаты КМТФ, в солидарном порядке с Caspian Services Inc;
- 51.670 фунтов стерлингов в счёт возмещения гонорара арбитра, с начислением процентов в размере 7,9%, начиная с даты оплаты расходов ЕБРР до выплаты КМТФ в солидарном порядке с Caspian Services Inc;
- 4.245,64 фунтов стерлингов в счёт оплаты гонорара LCIA, с начислением процентов в размере 7,9%, начиная с даты оплаты расходов ЕБРР до выплаты КМТФ в солидарном порядке с Caspian Services Inc.

Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2019 года Группа признала все указанные выше обязательства по финансовой гарантии в соответствии с судебным решением в сумме 2.003.093 тысяч тенге (на 31 декабря 2018 года: 1.893.585 тысяч тенге). Группа признала финансовые расходы, связанные с начислением процента в размере 78.581 тысячи тенге (в 2018 году: 153.714 тысяч тенге), а также отрицательную курсовую разницу на сумму 30.928 тысяч тенге (в 2018 году: 248.953 тысячи тенге).

29. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

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

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись на рыночных условиях. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются беспроцентными, и расчёты производятся в денежной форме, за исключением того как, как указано далее. За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, Группа отразила ожидаемые кредитные убытки дебиторской задолженности, относящейся к задолженности связанных сторон в размере 119.571 тысячи тенге (31 декабря 2018 года: 40.615 тысяч 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 2019 и 2018 годов, а также остатки, сформировавшиеся на 31 декабря 2019 года и 2018 года, представлены ниже:

Доходы

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Компании, находящиеся под контролем «ФНБ Самрук-Казына»		
АО «KTZ EXPRESS»	540.956	-
ТОО «Порт Курык»	281.718	17.283
АО «Транстелеком»	16.080	9.633
Компании, находящиеся под контролем или значительным влиянием НК «КазМунайГаз»		
«КазМунайГаз Трейдинг АГ»	54.124.035	11.034.034
ТОО «Тенгизшевройл»	29.631.460	19.141.256
КМГ Кашаган Б.В.	2.999	-
Прочие	132.373	151.893
	84.729.621	30.354.099

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

29. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

Приобретения

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Компании, находящиеся под контролем «ФНБ Самрук-Казына»		
ТОО «KTZ EXPRESS SHIPPING» (ДО АО «KTZ EXPRESS»)	693.780	–
АО «НК Актауский Международный Морской Торговый Порт»	258.356	231.907
ТОО «Порт Курык»	19.863	18.171
АО «МАЭК Казатомпром»	977	21.555
Прочие	16.701	17.146
Компании, находящиеся под контролем или значительным влиянием НК «КазМунайГаз»		
«КазМунайГаз Трейдинг АГ»	1.079.310	103.857
Vugon Shippng S.R.L	457.530	238.768
КМГ Кашаган Б.В.	427.843	231.276
ТОО «ТенизСервис»	44.140	38.408
Прочие	3.310	17.061
	3.001.810	918.149

Займы полученные и финансовые расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
АО «НК КазМунайГаз»		
Займы полученные (Примечание 16)	22.385.723	25.008.730
Финансовые расходы (Примечание 26)	1.059.784	1.027.874

Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Компании, находящиеся под контролем «ФНБ Самрук-Казына»		
ТОО «KTZ EXPRESS SHIPPING» (ДО АО «KTZ EXPRESS»)	448.568	–
АО «KTZ EXPRESS»	251.907	–
ТОО «Порт Курык»	7.168	192
ТОО «Транстелеком»	1.501	6.123
АО «Казпочта»	204	94
Компании, находящиеся под контролем или значительным влиянием НК «КазМунайГаз»		
«КазМунайГаз Трейдинг АГ»	6.010.872	3.380.576
ТОО «Тенгизшевройл»	3.294.528	6.469.691
Vugon Shippng S.R.L	27.929	–
Прочие	10.790	22.850
	10.053.467	9.879.526

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

29. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

Торговая и прочая кредиторская задолженность и авансы полученные

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Компании, находящиеся под контролем «ФНБ Самрук-Казына»		
АО «НК КТЖ»	5.385	11.490
АО «НАК Казатомпром»	–	1.626
Прочие	354	551
Компании, находящиеся под контролем и значительным влиянием		
НК «КазМунайГаз»		
ТОО «Тенгизшевройл»	8.885.336	23.734.655
«КазМунайГаз Трейдинг АГ»	128.168	115.644
КМГ Кашаган Б.В.	67.363	89.706
ТОО «ТенизСервис»	2.931	8.548
Прочие	5.738	3.328
	9.095.275	23.965.548

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2019 года ключевой управленческий персонал состоял из 4 человек (2018 год: 4 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, включённая в общие и административные расходы в прилагаемом консолидированном отчёте о совокупном доходе, составила 275.956 тысяч тенге (за 2018 год: 332.797 тысяч тенге). В 2019 году, вознаграждение ключевому управленческому персоналу состоит в основном из заработной платы и бонуса по итогам результатов года (2018 год: в основном состоит из заработной платы).

30. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

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

Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную по состоянию на 31 декабря 2019 года. Руководство Группы полагает, что по состоянию на 31 декабря 2019 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им правильно, и что позиция Группы, принятая в части налогового, валютного и таможенного законодательства, будет успешна защищена в случае спора.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

В 2018 году, Группа передала данные суда в аренду. Так как Группа перестала получать доходы от осуществления деятельности по транспортировке грузов данными судами, уменьшение налога на прибыль на 100% больше не применялось. В 2019 году Группа не применила условия освобождения от налога на прибыль в виду того, что зарегистрированные суда были сданы в аренду третьим лицам.

Судебные иски

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

Группа оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учётом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в своей консолидированной финансовой отчётности только в тех случаях, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть достоверно определена. В настоящей консолидированной финансовой отчётности по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года не было отражено резервов по судебным искам.

Экологические вопросы

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

Договорные обязательства по будущей операционной аренде – Группа в качестве арендодателя

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

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
В течение одного года	13.643.041	18.252.134
Свыше одного года, но не более пяти лет	294.687	20.998.909
Свыше пяти лет	–	–

31. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

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

Риск ликвидности

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

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

В следующей таблице приведены сводные данные по срокам погашения финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2019 года на основе контрактных недисконтированных платежей.

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2019 года						
Займы полученные	-	828.805	2.508.861	22.073.310	-	25.410.976
Обязательства по аренде	-	1.021.576	1.008.135	2.822.975	-	4.852.686
Обязательства по финансовой гарантии	2.003.093	-	-	-	-	2.003.093
Торговая и прочая кредиторская задолженность	908.430	8.349.863	-	-	-	9.258.293
	2.911.523	10.200.244	3.516.996	24.896.285	-	41.525.048
На 31 декабря 2018 года						
Займы полученные	-	859.438	2.553.792	25.624.213	-	29.037.443
Обязательства по аренде	-	1.076.706	1.059.605	4.888.542	-	7.024.853
Обязательства по финансовой гарантии	1.893.585	-	-	-	-	1.893.585
Торговая и прочая кредиторская задолженность	381.039	8.092.622	-	-	-	8.473.661
	2.274.624	10.028.766	3.613.397	30.512.755	-	46.429.542

Валютный риск

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

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Группы до налогообложения по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 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 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на убыток до налогообложения
Доллары США	+12,00%	(2.118.680)	+14,00%	(3.049.268)
	-9,00%	1.589.010	-10,00%	2.178.049
Евро	+12,00%	6.781	+14,00%	55.136
	-9,00%	(5.086)	-10,00%	(39.383)

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

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

Кредитный риск

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую инструмент может быть 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 2019 года и 31 декабря 2018 года, балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных банковских депозитов, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и обязательства по финансовой гарантии приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера этих инструментов. Справедливая стоимость займов, полученных по рыночной ставке 4,1%, равна 22.733.325 тысяч тенге (2018 год: 20.712.967 тысяч тенге при ставке 5,5%).

Управление капиталом

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

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

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В январе 2020 года Группа получила решение Арбитражного суда по иску ЕБРР, где претензия ЕБРР была удовлетворена частично. В данной финансовой отчётности обязательство перед ЕБРР отражено в полном объёме.