

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

Отдельная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2017 года,
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Отдельная финансовая отчётность

Отдельный отчёт о финансовом положении.....	1
Отдельный отчёт о совокупном доходе	2
Отдельный отчёт о движении денежных средств	3
Отдельный отчёт об изменениях в капитале	4
Примечания к отдельной финансовой отчётности.....	5-37



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 отчёт независимого аудитора

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

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности ТОО «Национальная морская судоходная компания «Казмотрансфлот» (далее - «Организация»), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 г., отдельного отчета о совокупном доходе, отдельного отчета об изменениях в капитале и отдельного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельства, изложенного в разделе «Основания для выражения мнения с оговоркой» нашего отчёта, прилагаемая отдельная финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ТОО «НМСК Казмортрансфлот» на 31 декабря 2017 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

При наличии признаков обесценения по состоянию на 31 декабря 2017 года, Организация не оценила возмещаемую стоимость основных средств по группе «Здания» с балансовой стоимостью 556.275 тысяч тенге и инвестиционной недвижимости с балансовой стоимостью 2.160.087 тысяч тенге, что не соответствует требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Влияние этого несоответствия МСФО на отдельную финансовую отчетность не было определено.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности*» нашего отчёта. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров* Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (*Кодекс СМСЭБ*), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с *Кодексом СМСЭБ*. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.



Building a better
working world

Ответственность руководства за отдельную финансовую отчетность

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что отдельная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского 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 отдельной финансовой отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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 или искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;



Building a better
working world

- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации 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 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 Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку общего представления отдельной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли отдельная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

ООО «Эрнст энд Янг»

Пол Кон
Партнер по аудиту

Рустамжан Саттаров
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№МФ-000060 от 6 января 2012 года

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

14 марта 2018 года

Гульмира Турмагамбетова
Генеральный директор
ООО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью в Республике
Казахстан: серия МФЮ-2, № 0000003,
выданная Министерством финансов
Республики Казахстан 15 июля 2005 года

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2017 года

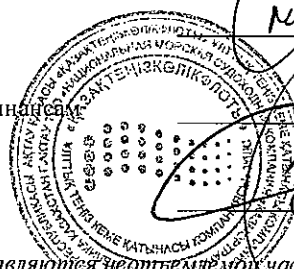
В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года*
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	35.377.709	12.966.834
Инвестиционная недвижимость	6	2.160.087	2.205.643
Нематериальные активы	7	129.760	160.042
Авансы, выданные за долгосрочные активы	8	5.671.945	11.416.935
НДС к возмещению	11	226.957	453.164
Денежные средства, ограниченные в использовании	14	666.233	1.488
Прочие долгосрочные активы	9	48.681	39.781
		44.281.372	27.243.887
Оборотные активы			
Запасы	10	302.745	284.121
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		284.728	234.928
Предоплата по прочим налогам	11	79.216	194.760
Займы выданные	12	1.149.198	—
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	1.797.879	571.747
Краткосрочные банковские вклады	14	398.796	2.338.696
Денежные средства и их эквиваленты	15	2.211.586	2.446.081
		6.224.148	6.070.333
Итого активы		50.505.520	33.314.220
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	16	11.575.721	11.575.721
Нераспределённая прибыль		6.796.838	6.811.148
Итого капитал		18.372.559	18.386.869
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная часть обязательства по финансовой аренде	17	3.145.398	—
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	25	459.218	159.889
Резервы	3	47.674	48.664
Долгосрочные авансы полученные	8	17.919.882	11.405.133
Прочие долгосрочные обязательства	19	38.621	142.929
		21.610.793	11.756.615
Краткосрочные обязательства			
Текущая часть обязательства по финансовой аренде	17	1.090.819	—
Текущая часть займов полученных	18	—	799.161
Авансы полученные	8	5.973.294	39.812
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	1.949.178	893.614
Обязательство по финансовой гарантии	26	1.490.919	1.391.323
Прочие налоги к уплате		17.958	46.826
		10.522.168	3.170.736
Итого обязательства		32.132.961	14.927.351
Итого капитал и обязательства		50.505.520	33.314.220

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с финансовой отчётностью за 2016 год, поскольку отражают реклассификации, подробная информация о которых приводится в Примечании 2.

Генеральный директор

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам

Главный бухгалтер



М.К. Орманов

С.К. Аманжол

А.М. Нагаев

Примечания на страницах 5-37 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

В тысячах тенге	Прим.	2017 год	2016 год
Выручка	21	9.571.816	8.454.479
Себестоимость оказанных услуг	22	(8.637.369)	(6.206.149)
Валовая прибыль		934.447	2.248.330
Общие и административные расходы	23	(1.098.132)	(1.209.794)
Расходы по реализации		(16.312)	(6.928)
Прочие операционные доходы		1.273.497	230.860
Прочие операционные расходы		(558.351)	(8.950)
Операционная прибыль		535.149	1.253.518
Финансовые доходы	24	52.342	168.578
Финансовые расходы	24	(142.245)	(389.476)
Изменение в справедливой стоимости производных финансовых инструментов		-	174.880
Чистая отрицательная курсовая разница, нетто		(75.939)	(222.486)
Дивиденды	27	15.712	481.527
Убыток от обесценения основных средств	5	-	(70.007)
Прибыль до налогообложения		385.019	1.396.534
(Расходы)/экономия по налогу на прибыль	25	(299.329)	2.001.678
Чистый доход за период		85.690	3.398.212
Итого совокупный доход за период, после налогообложения		85.690	3.398.212

Генеральный директор



М.К. Орманов

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам

С.К. Ахметов

Главный бухгалтер

А.М. Нагаев

Примечания на страницах 5-37 являются неотъемлемой частью
данной отдельной финансовой отчетности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Нераспределённая прибыль	Итого
На 1 января 2016 года	11.575.721	3.669.500	15.245.221
Чистая прибыль за год	–	3.396.535	3.396.535
Итого совокупный доход за год	–	3.396.535	3.396.535
Дивиденды (Примечание 16)	–	(254.887)	(254.887)
На 31 декабря 2016 года	11.575.721	6.811.148	18.386.869
Чистая прибыль за год	–	85.690	85.690
Итого совокупный доход за год	–	85.690	85.690
Дивиденды (Примечание 16)	–	(100.000)	(100.000)
На 31 декабря 2017 года	11.575.721	6.796.838	18.372.559

Генеральный директор



М.К. Орманов

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам

С.Ж. Ахметов

Главный бухгалтер

А.М. Нагаев

Примечания на страницах 5-37 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Национальная морская судоходная компания «Казмортрансфлот» было образовано согласно Постановления 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.

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

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

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

Прилагаемая отдельная финансовая отчётность Компании была одобрена к выпуску Генеральным директором, Заместителем Генерального директора по экономике и финансам и Главным бухгалтером 14 марта 2018 года.

Данная отдельная финансовая отчётность выпущена в дополнение к консолидированной финансовой отчётности Компании и её дочерних организаций (далее «Группа») за тот же отчётный период. Консолидированная финансовая отчётность Группы была одобрена к выпуску Генеральным директором, Заместителем Генерального директора по экономике и финансам и Главным бухгалтером 14 марта 2018 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Инвестиции в дочерние организации

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, Компания имела долю участия в следующих дочерних организациях:

Компания	Основная деятельность	Место регистрации	Доля участия	
			31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
«Казмортрансфлот Лтд»	Морская перевозка казахстанской сырой нефти из порта города Актау на международные рынки в Каспийском море, морская перевозка сырой нефти в Черном и Средиземном морях	Остров Мэн	100%	100%
«Казмортрансфлот ЮК Лтд»	Оперирует в качестве компании агента, которая предоставляет услуги Компании и получает доходы в соответствии с соглашением по коммерческому управлению	Великобритания	100%	100%
«Алтай Шиппинг Лтд»	Морские перевозки сырой нефти и нефтепродуктов на международных рынках и сдача собственного танкера в аренду	Маршалловы Острова	100%	100%
«Алатау Шиппинг Лтд»	Морские перевозки сырой нефти и нефтепродуктов на международных рынках и сдача собственного танкера в аренду	Маршалловы Острова	100%	100%

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

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Компания впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу. Характер и влияние каждой поправки описаны ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» – «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки требуют, чтобы организация раскрывала информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, обусловленные ими (например, прибыль или убытки от изменения валютных курсов). Компания не раскрыла информацию об изменениях в обязательствах обусловленных финансовой деятельностью, так как движение за год в основном обусловлено денежными потоками, раскрытыми в отдельном отчёте о движении денежных средств.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы, связанной с нереализованными убытками. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

Компания применила поправки ретроспективно. Однако их применение не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности Компании, поскольку Компания не имеет вычитаемых временных разниц или активов, которые относятся к сфере применения данных поправок.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов

Поправки к МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» – «Разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12»

Поправки разъясняют, что требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12, за исключением описанных в пунктах В10-В16, применяются в отношении доли участия организации в дочерней организации, совместном предприятии или ассоциированной организации (или части доли в совместном предприятии или ассоциированной организации), которая классифицируется (или включается в состав выбывающей Компании, которая классифицируется) как предназначенная для продажи. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

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

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска отдельной финансовой отчетности и применимы к Компании. Компания намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три части проекта по учету финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учета хеджирования, стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учета хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

Компания планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу и не будет пересчитывать сравнительную информацию. Компания совместно с НК КМГ осуществляет детальную оценку влияния всех трех частей МСФО (IFRS) 9. Эта оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Компании в 2018 году, когда Компания начнет применение МСФО (IFRS) 9. В целом, Компания не ожидает значительного влияния новых требований на свой отчет о финансовом положении и собственный капитал.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)

(а) Классификация и оценка

Компания не ожидает значительного влияния на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал при применении требований к классификации и оценке МСФО (IFRS) 9. Компания планирует продолжать оценивать по справедливой стоимости все финансовые активы, оцениваемые в настоящее время по справедливой стоимости.

Торговая дебиторская задолженность удерживается для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Компания проанализировала характеристики, предусмотренных договором денежных потоков по этим инструментам и пришла к выводу, что они отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9. Следовательно, реклассифицировать данные инструменты не требуется.

(б) Обесценение

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Компания отражала по всем долговым ценным бумагам, торговой дебиторской задолженности, банковским депозитам 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Компания будет применять упрощенный подход и отразит ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности.

(в) Учет хеджирования

У Компании отсутствуют договора хеджирования. При этом, поскольку МСФО (IFRS) 9 не меняет общие принципы учета организацией эффективности хеджирования, применение требований к хеджированию МСФО (IFRS) 9 не окажет влияния на финансовую отчетность Компании.

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

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года, а в апреле 2016 года были внесены поправки. Стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. Будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты; при этом допускается досрочное применение. В 2017 году Компания провела детальный анализ последствий применения МСФО (IFRS) 15 и планирует применить новый стандарт на соответствующую дату вступления в силу.

Деятельность Компании связана с оказанием услуг по морской перевозке сырой нефти, сухих грузов и предоставление услуг сервисного флота. Продажа услуг осуществляется посредством отдельных идентифицируемых договоров с покупателями и вместе в качестве комплексного пакета услуг.

(а) Продажа

Ожидается, что применение МСФО (IFRS) 15 к договорам с покупателями, по которым предполагается, что работа по перевозке сырой нефти, грузов и предоставление услуг сервисного флота будет единственной обязанностью к исполнению, не окажет влияния на выручку и прибыль или убыток Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

(б) Авансовые платежи

Согласно МСФО (IFRS) 15 Компания должна определить, содержат ли договоры значительный компонент финансирования. Компания приняла решение использовать упрощение практического характера, предусмотренное МСФО (IFRS) 15, и не будет корректировать обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования в договорах, если в момент заключения договора Компания ожидает, что период между передачей Компанией обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года. Следовательно, применительно к краткосрочным авансовым платежам Компания не будет учитывать компонент финансирования, даже если он является значительным.

Однако Компания, в течение 2016-2017 годов получила предоплату по договору с Тенгизшевройл, исполнение обязательств по которому предполагается начать в марте 2018 года. Проведя анализ, Компания пришла к заключению о наличии значительного компонента финансирования. Цена сделки по таким договорам будет определяться посредством дисконтирования суммы обещанного возмещения с использованием соответствующей ставки дисконтирования. При применении МСФО (IFRS) 15 в текущем отчетном периоде ожидаются следующие корректировки: отложенная выручка увеличится на 407.949 тыс. тенге, финансовые расходы увеличатся на 536.306 тыс. тенге.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «*Определение наличия в соглашении признаков аренды*», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «*Операционная аренда – стимулы*» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «*Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды*». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды.

Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования. Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определенного события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

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

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения. В 2018 году Компания планирует оценить возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою финансовую отчетность.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Организации должны применять данные поправки перспективно в отношении изменений характера использования, которые происходят на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправки, или после этой даты. Организация должна повторно проанализировать классификацию недвижимости, удерживаемой на эту дату, и, если применимо, произвести перевод недвижимости для отражения условий, которые существуют на эту дату. Допускается ретроспективное применение в соответствии с МСФО (IAS) 8, но только если это возможно без использования более поздней информации.

Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия данного факта. Компания будет применять данные поправки, когда они вступят в силу. Однако поскольку текущая деятельность Компании соответствует требованиям разъяснения, Компания не ожидает, что оно окажет влияние на ее отдельную финансовую отчетность.

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

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

В качестве альтернативы организация может применять разъяснение перспективно в отношении всех активов, расходов и доходов в рамках сферы применения разъяснения, первоначально признанных на указанную дату или после нее:

- (i) начало отчетного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение; или
- (ii) начало предыдущего отчетного периода, представленного в качестве сравнительной информации в финансовой отчетности отчетного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение.

Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия данного факта. Однако поскольку текущая деятельность Компании соответствует требованиям разъяснения, Компания не ожидает, что оно окажет влияние на ее финансовую отчетность.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

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

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускаются определенные освобождения при переходе.

Компания будет применять разъяснение с даты его вступления в силу. Поскольку Компания является международной организацией и осуществляет свою деятельность в сложной налоговой среде, применение разъяснения может оказать влияние на финансовую отчетность Компании и необходимое раскрытие информации. Кроме того, Компания может быть вынуждена установить процедуры и методы получения информации, необходимой для своевременного применения разъяснения.

Пересчет иностранных валют

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

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, деноминированные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчетную 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 отдельном отчете 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 Национальным банком Республики Казахстан, используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

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

Обменный курс на дату	31 января 2017 года	31 декабря 2016 года
Доллар США	332,33	333,29
Евро	398,23	352,42
Английский фунт стерлингов	448,61	409,78

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Реклассификация

Некоторые суммы в отдельном отчёте о финансовом положении за 2016 год были реклассифицированы в соответствии с форматом представления информации, принятым в 2017 году.

Компания выделила авансы полученные от покупателей в сумме 39.812 тыс. тенге отдельно от торговой и прочей кредиторской задолженности:

<i>В тысячах тенге</i>	Перво- начальная презентация	Сумма переклассифи- кации	Презентация с учетом поправок
Отдельной отчёт о финансовом положении на 31 декабря 2016 года			
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	933.426	(39.812)	893.614
Авансы полученные	—	39.812	39.812

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Резерв на восстановление месторождения минерального сырья

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

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

Так как фактические затраты на восстановление могут отличаться от их оценок вследствие изменений в требованиях и интерпретациях законодательства, технологий, цен и прочих условий, и данные затраты будут понесены через много лет, балансовая стоимость резерва регулярно проверяется и корректируется для учёта таких изменений. На 31 декабря 2017 года балансовая стоимость резерва на восстановление месторождения минерального сырья составила 47.674 тыс. тенге (на 31 декабря 2016 года: 48.664 тыс. тенге).

Инвестиционная недвижимость

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

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

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

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

Нематериальные активы

Нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Нематериальные активы амортизируются на основе прямолинейного метода в течение 2-15 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезной службы анализируются как минимум ежегодно в конце каждого отчётного года. Изменения ожидаемого срока полезной службы или ожидаемого характера использования конкретного актива и получения от него будущих экономических выгод от него учитываются посредством изменения срока или порядка амортизации (в зависимости от ситуации) и рассматриваются в качестве изменений учётных оценок. Амортизационные отчисления по нематериальным активам с ограниченным сроком полезной службы отражаются в отдельном отчёте о совокупном доходе в составе расходов согласно назначению нематериального актива.

Запасы

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда

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

Компания в качестве арендатора

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

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

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

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

Компания в качестве арендодателя

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

Налоги

Текущий подоходный налог

Активы и обязательства по текущему подоходному налогу 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 отчетную дату.

Отложенный налог

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

Обязательства по отложенному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налоги (продолжение)

Отложенный налог (продолжение)

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

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

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

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

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

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

Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

Обесценение нефинансовых активов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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

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

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады, а также торговую дебиторскую задолженность.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Займы и дебиторская задолженность

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

Прекращение признания

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания определяет, произошло ли обесценение финансового актива или Компании финансовых активов.

Если существует объективное свидетельство о появлении убытков от обесценения активов, которые учитываются по амортизированной стоимости, сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью активов и текущей стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (за исключением будущих кредитных потерь, которые ещё не возникли), дисконтированных по первоначальной эффективной ставке вознаграждения по финансовому активу (то есть по эффективной ставке вознаграждения, рассчитанной при первоначальном признании). Балансовая стоимость актива должна быть снижена либо напрямую, либо с использованием резерва. Сумма убытка признается в отдельном отчете о совокупном доходе.

Если в последующий период сумма убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после того, как было признано обесценение, ранее признанный убыток от обесценения восстанавливается. Любое последующее восстановление убытка от обесценения признается в отдельном отчете о совокупном доходе в таком объеме, чтобы балансовая стоимость актива не превышала амортизированную стоимость этого актива на дату восстановления.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

По торговой дебиторской задолженности создается резерв под обесценение в том случае, если существует объективное свидетельство (например, вероятность неплатежеспособности или других существенных финансовых затруднений дебитора) того, что Компания не получит все суммы, причитающиеся ей в соответствии с первоначальными условиями счёта-фактуры. Балансовая стоимость дебиторской задолженности уменьшается посредством использования счёта резерва. Обесцененная задолженность прекращает признаваться, если она считается безнадежной.

Денежные средства и их эквиваленты

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

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, займы полученные, обязательства по финансовой аренде, обязательство по финансовой гарантии и производные финансовые инструменты.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

Финансовые обязательства, определённые при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IAS) 39.

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают производные финансовые инструменты.

Кредиты и займы

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Кредиты и займы (продолжение)

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

Договоры финансовой гарантии

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

Прекращение признания

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

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

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

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

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

Резервы

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

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

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

Признание доходов и расходов

Доход от оказания услуг

Сумма дохода от оказания услуг определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению от продажи товаров и услуг в ходе обычной деятельности Компании. Доход от оказания услуг отражается за вычетом налога на добавленную стоимость и скидок. Доход от оказания услуг признаётся, когда получение Компанией будущих экономических выгод является вероятным, и эти выгоды могут быть надёжно измерены. Доход от продажи товаров признаётся на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров. Если Компания берет на себя обязанность доставить товары до определённого места, доход признаётся на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

Реализация услуг признаётся в том учётном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доли фактически предоставленных услуг в общем объёме услуг, которые должны быть предоставлены по договору. Компания признаёт доход от предоставления услуг по транспортировке сырой нефти и других товаров по факту выполнения услуг по транспортировке, исходя из объёма груза, принятого и согласованного всеми сторонами по сделке, и фиксированных тарифов, установленных в договорах между Компанией и фрахтователями.

Расходы

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Затраты по займам

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

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Компания использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отдельной 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 отдельной финансовой отчётности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующее:

Обесценение долгосрочных активов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или считает, что она не сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах и на основании результатов проверок, осуществляемых налоговыми органами.

Срок полезного использования основных средств

Компания оценивает срок оставшегося полезного использования объектов основных средств, как минимум, на конец каждого отчётного года. Если ожидания отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются перспективно как изменения в учётных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки».

Обесценение дебиторской задолженности

Компания начисляет резервы на обесценение сомнительной задолженности для оценки убытков, возникающих в результате неспособности покупателей своевременно осуществить платежи. При оценке размера резерва по сомнительной дебиторской задолженности, в своих оценках руководство учитывает исторические и ожидаемые показатели деятельности покупателей и принимает во внимание опыт прошлых лет.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания	Машины и обору- дование	Транс- портные средства	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2016 года	2.362	844.276	2.204.476	18.851.046	307.021	62.020	22.271.201
Поступления	–	–	110.519	182.732	2.620	25.326	321.197
Выбытия	–	–	–	–	(78.187)	–	(78.187)
Перевод в инвестиционную недвижимость (Примечание 6)	–	(200.042)	–	–	–	–	(200.042)
Перевод в нематериальные активы (Примечание 7)	–	–	–	–	–	(1.110)	(1.110)
На 31 декабря 2016 года	2.362	644.234	2.314.995	19.033.778	231.454	86.236	22.313.059
Поступления	–	–	–	4.613.792	15.067	19.210.520	23.839.379
Выбытия	–	–	–	–	(489)	–	(489)
Перевод	–	–	(1.637)	65.278	1.637	(65.278)	–
На 31 декабря 2017 года	2.362	644.234	2.313.358	23.712.848	247.669	19.231.478	46.151.949
Накопленные износ и обесценение							
На 1 января 2016 года	–	(9.854)	(1.375.758)	(6.435.090)	(195.260)	(36.413)	(8.052.375)
Начисления	–	(10.739)	(181.210)	(1.076.597)	(33.076)	–	(1.301.622)
Выбытия	–	–	–	–	77.779	–	77.779
Начисление обесценения	–	–	–	(70.007)	–	–	(70.007)
На 31 декабря 2016 года	–	(20.593)	(1.556.968)	(7.581.694)	(150.557)	(36.413)	(9.346.225)
Начисления	–	(13.073)	(187.312)	(1.199.516)	(28.603)	–	(1.428.504)
Выбытия	–	–	–	–	489	–	489
На 31 декабря 2017 года	–	(33.666)	(1.744.280)	(8.781.210)	(178.671)	(36.413)	(10.774.240)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2016 года	2.362	623.641	758.027	11.452.084	80.897	49.823	12.966.834
На 31 декабря 2017 года	2.362	610.568	569.078	14.931.638	68.998	19.195.065	35.377.709

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В мае 2015 года ТОО «Строительная Компания «Таймас» закончила строительство офисного здания Компании в г. Актау, Казахстан, себестоимость которого составила 2.864.351 тыс. тенге. Компания использует часть здания, остаточная стоимость которой по состоянию на 31 декабря 2017 года составляет 556.275 тыс. тенге для собственных нужд (на 31 декабря 2016 года: 568.007 тыс. тенге). Часть здания, остаточная стоимость которой по состоянию на 31 декабря 2017 года составляет 2.160.087 тыс. тенге, Компания сдает в аренду связанным сторонам. Данная часть здания была классифицирована Компанией как инвестиционная недвижимость (Примечание 6).

По состоянию на 31 декабря 2017 года основные средства с первоначальной стоимостью 1.802.774 тыс. тенге были полностью амортизированы (31 декабря 2016 года: 1.742.152 тыс. тенге).

6. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Движение инвестиционной недвижимости за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, представлено следующим образом:

В тысячах тенге

Первоначальная стоимость	
На 1 января 2016 года	2.077.728
Поступления	200.042
На 31 декабря 2016 года	2.277.770
Поступления	-
На 31 декабря 2017 года	2.277.770
Накопленный износ	
На 1 января 2016 года	(24.238)
Начисление	(47.889)
На 31 декабря 2016 года	(72.127)
Начисление	(45.556)
На 31 декабря 2017 года	(117.683)
Остаточная стоимость	
На 31 декабря 2016 года	2.205.643
На 31 декабря 2017 года	2.160.087

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Доходы от инвестиционной недвижимости	229.212	229.496
Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), которые привели к получению дохода от аренды (включены в состав себестоимости)	(174.162)	(175.049)
Прибыль от инвестиционной недвижимости	55.050	54.447

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2016 года	314.285	133.145	447.430
Поступления	9.066	–	9.066
Перевод из незавершенного строительства	–	1.110	1.110
На 31 декабря 2016 года	323.351	134.255	457.606
Поступления	14.375	–	14.375
Переводы и перегруппировки	–	644	644
Выбытия	(630)	(683)	(1.313)
На 31 декабря 2017 года	337.096	134.216	471.312
Накопленный износ			
На 1 января 2016 года	(183.460)	(63.994)	(247.454)
Начисления	(37.556)	(12.554)	(50.110)
На 31 декабря 2016 года	(221.016)	(76.548)	(297.564)
Начисления	(38.011)	(6.607)	(44.618)
Выбытия	630	–	630
На 31 декабря 2017 года	(258.397)	(83.155)	(341.552)
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2016 года	102.335	57.707	160.042
На 31 декабря 2017 года	78.699	51.061	129.760

8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ / ПОЛУЧЕННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

28 июля 2016 года Компания в консорциуме с Blue Water Shipping заключили договор с Тенгизшевройл (ТШО) на транспортировку модулей для Проекта Будущего Расширения (ПБР). Компания заключила договор с Vard Group AS на строительство трех судов № 852, № 853 и № 854, стоимостью 22,1 млн. долларов США каждое. Строительство судов № 852, № 853 завершено в августе 2017 года, и планируется завершение строительство судна № 854 в марте 2018 года, также в марте 2018 все три судна будут введены в эксплуатацию. В связи с этим Компания классифицирует авансы выданные/полученные по ПБР как долгосрочные. Условия оплаты включают в себя авансовые платежи в размере 20%, 30%, 25% и 25% в зависимости от объема выполненной работы, оговоренной в договоре. ТШО возмещает расходы по строительству судов, в свою очередь Компания работает с Vard Group AS на основе предоплаты.

Согласно договоренности с ТШО, расходы по строительству судов полностью возмещаются. Таким образом, Компания получила авансы от ТШО за надзор и строительство судов, и выплатила аванс «Bue Bulkers Limited» за осуществление надзора и «Vard Group AS» за строительство судов. Общий баланс долгосрочных авансов выданных по состоянию на 31 декабря 2017 года составлял 5.671.945 тыс. тенге (2016 год: 11.416.935 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2017 года, аванс полученный от ТШО составлял 23.893.176 тыс. тенге (из них 5.973.294 тыс. тенге краткосрочная часть) (2016 год: 11.405.133 тыс. тенге, из них краткосрочная часть – ноль тенге).

9. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие долгосрочные активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Инвестиции в дочерние организации (Примечание 2)	16.801	6.762
Прочее	31.880	33.019
	48.681	39.781

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Топливо	130.468	160.049
Запасные части	53.615	45.993
Известняк	4.486	4.486
Прочие материалы	114.176	73.593
	302.745	284.121

11. ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, предоплата по прочим налогам представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
НДС к возмещению	5.569	129.564
Прочие налоги	73.647	65.196
	79.216	194.760

Долгосрочный НДС к возмещению представляет собой сумму НДС, подлежащего возмещению и возникшего от закупок товаров и услуг, экономические выгоды от которого ожидается использовать после 2019 года. По состоянию на 31 декабря 2017 года долгосрочный НДС к возмещению составляет 226.957 тыс. тенге (2016 год: 453.164 тыс. тенге).

12. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
«Алтай Шиппинг Лтд»	574.599	–
«Алатау Шиппинг Лтд»	574.599	–
	1.149.198	–

В марте 2017 года, Компания выдала беспроцентные займы своим дочерним организациям Алтай Шиппинг Лтд и Алатау Шиппинг Лтд каждой в сумме 1.750 тысяч долларов США (эквивалент 581.578 тыс. тенге). Срок погашения – март 2018 года. Компания дисконтировала данные займы по рыночной ставке 6,8%, а дисконт был признан как увеличение инвестиции в дочерние организации.

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая дебиторская задолженность	1.733.334	549.852
Торговая дебиторская задолженность дочерних организаций	1.233	646
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(56.455)	(53.887)
	1.678.112	496.611
Авансы выданные	28.814	22.249
Расходы будущих периодов	22.892	30.758
Задолженность работников	11.450	2.294
Прочая дебиторская задолженность	56.611	19.835
	1.797.879	571.747

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, торговая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Доллары США	1.577.974	462.468
Тенге	100.138	34.143
	1.678.112	496.611

Средний срок погашения дебиторской задолженности составляет 30 дней. В 2017 и 2016 годах проценты по неоплаченным остаткам не начислялись.

Изменения в резерве по сомнительной задолженности представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Резерв по сомнительной задолженности на 1 января	53.887	54.695
Начисление за год	6.611	—
Списание за год	(3.929)	—
Курсовая разница	(114)	(808)
Резерв по сомнительной задолженности на 31 декабря	56.455	53.887

Далее приведен анализ по срокам торговой дебиторской задолженности:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Не просроченная и не обесцененная	982.363	405.001
Просроченная, но не обесцененная:		
- от 30 до 60 дней	330.879	75.715
- от 60 до 90 дней	124.429	7.350
- от 90 до 120 дней	118.542	35
- от 120 до 360 дней	49.907	1.870
- свыше 360 дней	71.992	6.640
	1.678.112	496.611

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, краткосрочные банковские вклады были представлены следующим образом:

Наименование банка	Валюта	Дата вклада	Дата погашения	Ставка вознаграж- дения	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
АО «Исламский Банк «Al Hilal»	Доллар США	4 августа 2017 года	13 июля 2018 года	2,93%	332.330	—
АО «Цеснабанк»	Доллар США	12 декабря 2016 года	12 декабря 2017 года	4,00%	66.466	1.172.181
АО «ForteBank»»	Доллар США	29 декабря 2016 года	28 декабря 2017 года	2,00%	—	999.870
АО «АТФ Банк»	Доллар США	12 декабря 2016 года	11 декабря 2017 года	4,00%	—	66.658
АО «Казкомерцбанк»	Доллар США	23 ноября 2016 года	23 ноября 2017 года	2,50%	—	66.658
АО «Астана Банк»	Доллар США	23 февраля 2016 года	23 февраля 2017 года	3,00%	—	33.329
					398.796	2.338.696

Начисленные процентные доходы в 2017 году составили 52.342 тыс. тенге (в 2016 году: 168.578 тыс. тенге) (Примечание 24).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ (продолжение)

Денежные средства, ограниченные в использовании

Денежные средства, ограниченные в использовании в сумме 666.233 тыс. тенге (2016 год: 1.488 тыс. тенге), в основном представлены инвестицией (депозитом) с предполагаемой прибылью в 3,02% годовых в АО «Исламский Банк «Al Hilal» в сумме 664.660 тыс. тенге (2 миллиона долларов США), в рамках договора финансовой аренды.

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Текущие счета в банках в тенге	1.608.252	66.365
Текущие счета в банках в долларах США	436.622	2.366.779
Текущие счета в банках в евро	162.186	–
Текущие счета в банках в прочей иностранной валюте	4.526	12.937
	2.211.586	2.446.081

16. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2017 года и 2016 года уставный капитал был полностью оплачен и представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Владение, %	Сумма
АО «Национальная Компания «КазМунайГаз»	100	11.575.721
	100	11.575.721

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, Компания выплатила Материнской компании денежные средства в сумме 100.000 тыс. тенге (за 2016 год: 254.887 тыс. тенге).

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, обязательства по финансовой аренде были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Минимальные арендные платежи		
В течение одного года	1.326.288	–
Свыше одного года, но не более пяти лет	3.427.118	–
Итого минимальные арендные платежи	4.753.406	–
За вычетом финансовых расходов	(517.189)	–
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	4.236.217	–
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей		
В течение одного года	1.090.819	–
Свыше одного года, но не более пяти лет	3.145.398	–
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	4.236.217	–

В июле 2017 года, Компания заключила договор финансовой аренды с банком АО «Исламский Банк «Al Hilal». Согласно договора на выплату арендных платежей предусмотрен льготный период до июля 2018 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, займы полученные были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
«Казмортрансфлот» ЛТД	Доллар США	16 июля 2017 года	0%	–	799.161
				–	799.161
Минус: текущая часть займов полученных				–	(799.161)
				–	–

16 июля 2016 года Компания заключила договор займа с дочерней организацией «Казмортрансфлот» ЛТД на общую сумму 2.500 тысяч долларов США, с нулевой ставкой вознаграждения, сроком до 16 июля 2017 года. На дату получения Компания признала заём по справедливой стоимости, рассчитанной по ставке дисконтирования в размере 8%. Сумма дисконта в размере 237.211 тыс. тенге была признана в качестве дивиденда от дочерней организации. За 2017 год расход по амортизации дисконта составил 32.173 тыс. тенге (за 2016 год: 285.074 тыс. тенге). В течение 2017 года заём был полностью погашен.

19. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие долгосрочные обязательства включают в себя обязательство по строительству офисного здания Компании в г. Актау, Казахстан. Согласно договору на строительство, заключённому с ТОО «Строительная Компания «Таймас», Компания удерживала гарантию в размере 5% от стоимости выполненных работ. Данная гарантия должна была быть возвращена Подрядчику при отсутствии дефектов в течение 20 банковских дней по истечении гарантийного срока. Строительство здания было закончено в мае 2015 года с общей стоимостью работ и услуг на сумму 2.977.160 тыс. тенге. Компания удержала 5% от данной суммы в размере 148.858 тыс. тенге до истечения гарантийного срока, которая составляет два года с даты окончания строительства. Однако по окончании гарантийного срока Компанией были обнаружены дефекты, в связи с чем согласно решения суда Компания удержала гарантийную выплату в сумме 110.237 тыс. тенге, первоначально признанных как прочие долгосрочные обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2017 года, обязательство составило 38.621 тыс. тенге (на 31 декабря 2016 года: 142.929 тыс. тенге). За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, расход по амортизации составил 5.929 тыс. тенге (за 2016 год: 16.160 тыс. тенге). По данному обстоятельству ведутся судебные разбирательства.

20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая кредиторская задолженность	1.498.990	272.535
Торговая кредиторская задолженность дочерних организаций	347.876	269.356
Задолженность перед работниками	85.485	148.239
Резерв по премиям руководящему персоналу	–	158.670
Прочая кредиторская задолженность	16.827	44.814
	1.949.178	893.614

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Доллар США	1.627.808	387.453
Тенге	190.476	152.993
Евро	3.089	–
Прочие	25.493	1.445
	1.846.866	541.891

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. ВЫРУЧКА

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Доходы от транспортировки сырой нефти	5.317.862	6.897.476
Доходы от мониторинга и ликвидации открытых нефтяных разливов	2.838.652	–
Доходы от предоставления услуг сервисного флота	1.037.728	547.030
Доходы от инвестиционной недвижимости	229.212	229.496
Доходы от транспортировки известняка	–	227.550
Прочее	148.362	552.927
	9.571.816	8.454.479

22. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Транспортировка сырой нефти	5.149.234	5.189.990
Аренда сервисного флота и мониторинг ликвидации открытых нефтяных разливов	3.264.071	251.529
Техническое обслуживание инвестиционной недвижимости	223.076	175.050
Транспортировка известняка	–	588.758
Прочее	988	822
	8.637.369	6.206.149

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Аренда флота	2.198.444	70.514
Техническое обслуживание и управление танкерами	1.884.287	1.703.167
Износ и амортизация	1.443.406	1.326.466
Зарплата и соответствующие налоги	514.571	684.113
Фрахт танкеров	450.107	221.057
Портовые сборы	393.937	790.590
Топливо и прочие материалы	359.468	582.450
Расходы на страхование	195.352	186.373
Техническое обслуживание инвестиционной недвижимости	174.162	175.049
Прочие налоги помимо подоходного налога	72.531	83.292
Агентирование судов	25.376	32.469
Прочее	925.728	350.609
	8.637.369	6.206.149

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Зарплата и соответствующие налоги	662.861	690.537
Износ и амортизация	74.567	73.155
Командировочные расходы	74.306	60.930
Профессиональные услуги	38.184	42.309
Ремонт и обслуживание	31.892	28.364
Социальные расходы	24.480	18.497
Прочие налоги	22.058	16.648
Материалы	16.779	7.713
Страхование	9.385	6.668
Аренда	9.272	6.876
Банковские комиссии	8.712	18.558
Представительские расходы	8.408	4.439
Услуги связи	4.424	5.691
Резерв по премиям	–	158.670
Прочее	112.804	70.739
	1.098.132	1.209.794

24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

Финансовые доходы/(расходы) за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Процентный доход	52.342	168.578
Итого финансовые доходы	52.342	168.578
Финансовые расходы по займам полученным	(32.081)	(285.074)
Финансовые расходы по обязательствам по финансовой гарантии	(104.235)	(81.319)
Финансовые расходы по амортизации прочих долгосрочных обязательств	(5.929)	(16.160)
Финансовые расходы по обязательствам по финансовой аренде	–	(2.091)
Прочие финансовые расходы	–	(4.832)
Итого финансовые расходы	(142.245)	(389.476)

25. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы/(экономию) по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Текущий налог на прибыль	–	–
Корректировка отложенного налога за предыдущий период	52.857	–
Расходы/(экономию) по отложенному налогу	246.472	(2.001.678)
	299.329	(2.001.678)

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Прибыль до налогообложения	385.019	1.396.534
Нормативная ставка налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу по официальной ставке	77.004	279.307
Налогооблагаемый доход иностранных дочерних организаций	531.761	275.853
Корректировка отложенного налога за предыдущий период	52.857	–
Необлагаемые доходы по зарегистрированным суднам в РК	(375.206)	(722.397)
Непризнанные налоговые активы	(33.069)	200.860
Изменения в налоговом законодательстве (Примечание 28)	–	(1.951.315)
Убыток от обесценения основных средств	–	14.001
Доходы по финансовым производным инструментам	–	(34.976)
Доходы по дивидендам полученным	(3.142)	(96.305)
Прочие расходы, не относимые на вычеты	49.124	33.294
Расходы/(экономия) по налогу на прибыль	299.329	(2.001.678)

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	Возникнове- ние и сторни- рование временных разниц в отчёте о совокупном доходе	31 декабря 2016 года	Возникнове- ние и сторни- рование временных разниц в отчёте о совокупном доходе	31 декабря 2015 года
Активы по отложенному налогу					
Резерв по сомнительной задолженности	11.291	47	11.244	305	10.939
Резерв по премиальным выплатам	–	(31.734)	31.734	3.318	28.416
Прочие начисления	20.101	1.858	18.243	(7.390)	25.633
Активы по отложенному налогу	31.392	(29.829)	61.221	(3.767)	64.988
Обязательства по отложенному налогу					
Основные средства	490.610	269.500	221.110	(2.005.445)	2.226.555
Обязательства по отложенному налогу	490.610	269.500	221.110	(2.005.445)	2.226.555
Чистое обязательство по отложенному налогу	459.218	299.329	159.889	(2.001.678)	2.161.567

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ФИНАНСОВОЙ ГАРАНТИИ

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года обязательство по финансовой гарантии составляет 1.490.919 тыс. тенге (на 31 декабря 2016 года: 1.391.323 тыс. тенге). Компания признала финансовые расходы, связанные с начислением процента в размере 104.235 тыс. тенге (в 2016 году: 81.319 тыс. тенге), а также отрицательную курсовую разницу на сумму 2.019 тыс. тенге (в 2016 году: положительная курсовая разница на сумму 24.105 тыс. тенге).

27. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

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

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись на рыночных условиях. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются беспроцентными, и расчёты производятся в денежной форме, за исключением того как, как указано далее. За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, Компания не отражала обесценение дебиторской задолженности, относящееся к задолженности связанных сторон (31 декабря 2016 года: ноль тенге). Такая оценка осуществляется в каждом отчётном периоде посредством проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется её деятельность.

Существенные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, а также остатки, сформировавшиеся на 31 декабря 2017 года и 2016 года, представлены ниже:

Доходы	2017 год	2016 год
<i>В тысячах тенге</i>		
Компании, находящиеся под контролем «ФНБ Самрук-Казына» АО «НК Актауский Международный Морской Торговый Порт»	12.969	—
Компании, находящиеся под контролем или значительным влиянием НК «КазМунайГаз»		
ТОО «Сатпаев Оперейтинг»	2.838.652	—
ТОО «Тенгизшевройл»	1.004.806	185.047
Прочие	185.487	228.416
	4.041.914	413.463

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

Приобретения

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Компании, находящиеся под контролем «ФНБ Самрук-Казына»		
АО «НК Актауский Международный Морской Торговый Порт»	167.454	338.231
АО «МАЭК Казатомпром»	19.589	21.246
Прочие	9.846	6.625
Компании, находящиеся под контролем или значительным влиянием НК «КазМунайГаз»		
ТОО «ТенизСервис»	34.142	52.398
ТОО «КазМунайГаз Сервис»	-	134.238
Прочие	7.980	13.489
	239.011	566.227

Займы полученные

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Дочерние организации Компании	-	799.161
	-	799.161

Дивиденды, полученные от дочерних организаций Компании

«Казмортрансфлот ЮК ЛТД»

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, дочерняя организация Компании «Казмортрансфлот ЮК ЛТД» объявила и выплатила дивиденды на сумму 15.129 тыс. тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 23.093 тыс. тенге).

«Казмортрансфлот ЛТД»

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, дочерняя организация Компании «Казмортрансфлот ЛТД» объявила и выплатила дивиденды на сумму 221.223 тыс. тенге. В дополнение к этому, как это раскрыто в *Примечании 18* дисконт в размере 237.211 тыс. тенге от признания беспроцентного займа по справедливой стоимости был признан в качестве дивидендов от дочерней организации «Казмортрансфлот ЛТД».

Торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Компании, находящиеся под контролем «ФНБ Самрук-Казына»		
АО «НК Актауский Международный Морской Торговый Порт»	1.600	15.000
АО «Самрук – Энерго» (АО МРЭК)	5.019	5.215
АО «Казпочта»	82	107
Компании, находящиеся под контролем или значительным влиянием НК «КазМунайГаз»		
ТОО «Тенгизшевройл»	596.639	118.125
Прочие	23.854	19.047
	627.194	157.494

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

Торговая и прочая кредиторская задолженность и авансы полученные

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Компании, находящиеся под контролем «ФНБ Самрук-Казына»		
АО «НАК Казатомпром»	1.594	2.007
АО «НК КТЖ»	1.919	1.412
АО «Самрук – Энерго»	–	18
Компании, находящиеся под контролем и значительным влиянием		
НК «КазМунайГаз»		
ТОО «Тенгизшевройл»	23.893.176	11.405.133
ТОО «КазМунайГаз Сервис»	11.584	12.350
ТОО «ТенизСервис»	2.964	4.823
Прочие	255	254
	23.911.492	11.425.997

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2017 года ключевой управленческий персонал состоял из 5 человек (2016 год: 5 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, включённая в общие и административные расходы в прилагаемом отдельном отчёте о совокупном доходе, составила 105.565 тыс. тенге (за 2016 год: 231.620 тыс. тенге). В 2017 году, вознаграждение ключевому управленческому персоналу состоит в основном из заработной платы (2016 год: заработной платы и бонуса по итогам результатов года).

28. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

Казахстанское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Компании данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании может быть оспорена соответствующими органами. Недавние события, произошедшие в Казахстане, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчётов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учёта, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать 5 (пять) календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды.

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 2017 года. Руководство Компании полагает, что по состоянию на 31 декабря 2017 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им правильно, и что позиция Компании, принятая в части налогового, валютного и таможенного законодательства, будет успешна защищена в случае спора.

В течение 2016 года произошли изменения в налоговом законодательстве, влияющие на Компанию, вступившие в силу с 1 января 2016 года. В частности, налог на прибыль юридических лиц по доходам, полученным по деятельности по перевозке грузов морскими судами, зарегистрированными в международном судовом реестре Республики Казахстан, снижается на 100%. Это означает, что такие доходы освобождаются от корпоративного подоходного налога. В 2016 году Компания перерегистрировала свои суда в международном судовом реестре Республики Казахстан. На момент перерегистрации, Компания имела относящийся к судам остаточный баланс по отложенным налоговым обязательствам в сумме 2.001.678 тыс. тенге. В связи с изменениями в законодательстве, баланс отсроченных налоговых обязательств относящийся к судам, зарегистрированным в международном судовом реестре Республики Казахстан, был списан.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Судебные иски

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

Компания оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учетом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в своей отдельной финансовой отчетности только в тех случаях, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть достоверно определена. В настоящей отдельной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 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 отдельное финансовое положение Компании и результаты её деятельности.

Обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2017 года, Компания имеет обязательство в размере 5.523.712 тыс. тенге, связанные с будущими капитальными затратами по строительству трех судов по Проекту Будущего Расширения (2016 год: 10.680.192 тыс. тенге).

29. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

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

Риск ликвидности

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Риск ликвидности (продолжение)

В следующей таблице приведены сводные данные по срокам погашения финансовых обязательств Компании на 31 декабря 2017 года на основе контрактных недисконтированных платежей.

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	До востребования	Менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет
На 31 декабря 2017 года						
Обязательства по финансовой гарантии	1.490.919	1.490.919	1.490.919	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность	1.846.866	1.846.866	54.409	1.792.457	-	-
	3.337.785	3.337.785	1.545.328	1.792.457	-	-
На 31 декабря 2016 года						
Займы полученные	799.161	833.225	-	833.225	-	-
Обязательства по финансовой гарантии	1.391.323	1.391.323	1.391.323	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность	541.891	541.891	-	541.891	-	-
	2.732.375	2.766.439	1.391.323	1.375.116	-	-

Валютный риск

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

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Компании до налогообложения по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 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 2017 года		31 декабря 2016 года	
	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения
Доллары США	+10,00%	(372.487)	+13,00%	336.701
	-10,00%	372.487	-13,00%	(336.701)
Евро	+13,50%	23.312	+15,00%	-
	-9,50%	(15.701)	-15,00%	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. 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. Компания предоставляет свои услуги лишь нескольким крупным покупателям с устойчивым финансовым положением и соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов и дебиторской задолженности, за вычетом резервов по сомнительной задолженности, представляет максимальную сумму подверженности кредитному риску. Компания 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 2017 года и 31 декабря 2016 года, балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных банковских депозитов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности, обязательства по финансовой гарантии, и производных финансовых инструментов, приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера этих инструментов.

Управление капиталом

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

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