

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

Консолидированная финансовая отчётность

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

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении.....	1
Консолидированный отчёт о совокупном убытке.....	2
Консолидированный отчёт о движении денежных средств.....	3
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале	4
Примечания к консолидированной финансовой отчётности	5-40

Аудиторский отчёт независимого аудитора

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

Мнение с оговоркой

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

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

Основание для выражения мнения с оговоркой

При наличии признаков обесценения по состоянию на 31 декабря 2017 года, Группа не оценила возмещаемую стоимость основных средств по группе «Здания» с балансовой стоимостью 556.275 тысяч тенге и инвестиционной недвижимости с балансовой стоимостью 2.160.087 тысяч тенге, что не соответствует требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Влияние этого несоответствия МСФО на консолидированную 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 Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Ответственность руководства за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

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

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

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

ТОО «Эрнст энд Янг»

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
ТОО «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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ 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	65.376.035	44.960.181
Инвестиционная недвижимость	6	2.160.087	2.205.643
Нематериальные активы	7	150.697	183.039
Авансы, выданные за долгосрочные активы	8	5.671.945	11.416.935
НДС к возмещению	10	226.957	453.164
Денежные средства, ограниченные в использовании	12	666.233	1.488
Прочие долгосрочные активы		33.084	34.074
		74.285.038	59.254.524
Оборотные активы			
Запасы	9	699.547	564.418
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		284.728	234.928
Предоплата по прочим налогам	10	86.714	207.944
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	2.801.584	1.730.870
Краткосрочные банковские вклады	12	398.796	2.338.696
Денежные средства и их эквиваленты	13	3.497.517	3.615.743
		7.768.886	8.692.599
Итого активы		82.053.924	67.947.123
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	14	11.575.721	11.575.721
Резерв по пересчёту иностранной валюты		4.599.433	4.622.177
Нераспределённая прибыль		10.876.662	11.223.457
Итого капитал		27.051.816	27.421.355
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная часть обязательства по финансовой аренде	15	3.145.398	—
Долгосрочная часть займов полученных	16	17.803.921	21.831.495
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	23	459.033	159.889
Резервы		47.674	48.664
Долгосрочные авансы полученные	8	17.919.881	11.405.133
Прочие долгосрочные обязательства	17	38.621	142.929
		39.414.528	33.588.110
Краткосрочные обязательства			
Текущая часть обязательства по финансовой аренде	15	1.090.819	—
Текущая часть займов полученных	16	4.749.654	3.974.483
Авансы полученные	8	5.973.294	39.812
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	2.171.324	1.414.331
Обязательство по финансовой гарантии	24	1.490.919	1.391.323
Прочие налоги к уплате		92.078	95.825
Корпоративный подоходный налог к уплате		19.492	21.884
		15.587.580	6.937.658
Итого обязательства		55.002.108	40.525.768
Итого капитал и обязательства		82.053.924	67.947.123

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с финансовой отчетностью 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

Орманов М.К.

Ахметов Д.Ж.

Нагаев А.М.

Примечания на страницах 5-40 являются неотъемлемой частью
данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ УБЫТКЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

В тысячах тенге	Прим.	2017 год	2016 год
Выручка	19	22.505.369	22.457.276
Себестоимость оказанных услуг	20	(19.642.026)	(17.716.278)
Валовая прибыль		2.863.343	4.740.998
Общие и административные расходы	21	(2.290.607)	(2.515.241)
Расходы по реализации		(40.116)	(54.088)
Прочие операционные доходы		1.274.285	230.059
Прочие операционные расходы		(525.780)	(54.060)
Операционная прибыль		1.281.125	2.347.668
Финансовые доходы	22	52.342	168.578
Финансовые расходы	22	(1.137.876)	(1.502.119)
Изменение в справедливой стоимости производных финансовых инструментов		—	174.880
Чистая отрицательная курсовая разница, нетто		(75.483)	(201.944)
Убыток от обесценения основных средств	5	(46.238)	(492.398)
Прибыль до налогообложения		73.870	494.665
Расходы по налогу на прибыль	23	(320.665)	1.978.440
Чистый (убыток)/прибыль за период		(246.795)	2.473.105
Прочий совокупный доход			
Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(22.744)	(141.706)
Пересчёт иностранной валюты		(22.744)	(141.706)
Прочий совокупный доход за период, после налогообложения		(22.744)	(141.706)
Итого совокупный убыток за период, после налогообложения		(269.539)	2.331.399

Генеральный директор

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам

Главный бухгалтер


Орманов М.К.


Ахметов С.Ж.

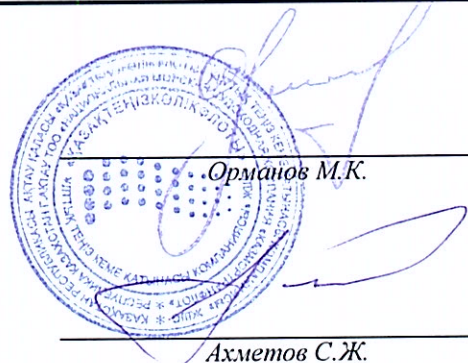

Нагаев А.М.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

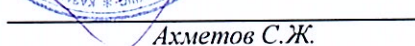
За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

В тысячах тенге	Прим.	2017 год	2016 год
Операционная деятельность			
Денежные поступления от покупателей		34.454.227	32.479.760
Денежные платежи поставщикам		(14.563.683)	(12.122.550)
Денежные платежи работникам		(1.555.972)	(1.538.017)
Денежные платежи в бюджет и прочее		(1.952.842)	(2.114.918)
Полученные проценты		43.224	145.056
Уплаченные проценты		(1.098.710)	(1.303.449)
Уплаченный налог на прибыль		(49.800)	(356.432)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		15.276.444	15.189.450
Инвестиционная деятельность			
Приобретение нематериальных активов		(15.102)	(16.636)
Приобретение основных средств		(13.373.056)	(12.576.093)
Банковские вклады, нетто		1.136.968	3.274.935
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(12.251.190)	(9.317.794)
Финансовая деятельность			
Погашения займов		(3.047.307)	(3.730.836)
Дивиденды выплаченные		(100.000)	(254.887)
Погашения по финансовой аренде		—	(222.817)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(3.147.307)	(4.208.540)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(122.053)	1.663.116
Чистая курсовая разница на денежные средства и их эквиваленты		3.827	(357.635)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		3.615.743	2.310.262
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	13	3.497.517	3.615.743

Генеральный директор


Орманов М.К.

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам


Ахметов С.Ж.

Главный бухгалтер


Нагаев А.М.

Примечания на страницах 5-40 являются неотъемлемой частью
данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Резерв по пересчёту иностранной валюты	Нераспределённая прибыль	Итого
На 1 января 2016 года	11.575.721	4.763.883	9.005.239	25.344.843
Чистая прибыль за год	—	—	2.473.105	2.473.105
Прочий совокупный доход за год	—	(141.706)	—	(141.706)
Итого совокупный доход за год	—	(141.706)	2.473.105	2.331.399
Дивиденды выплаченные (Примечание 14)	—	—	(254.887)	(254.887)
На 31 декабря 2016 года	11.575.721	4.622.177	11.223.457	27.421.355
Чистый убыток за год	—	—	(246.795)	(246.795)
Прочий совокупный доход за год	—	(22.744)	—	(22.744)
Итого совокупный убыток за год	—	(22.744)	(246.795)	(269.539)
Дивиденды выплаченные (Примечание 14)	—	—	(100.000)	(100.000)
На 31 декабря 2017 года	11.575.721	4.599.433	10.876.662	27.051.816

Генеральный директор



Орманов М.К.

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам

Ахметов С.Ж.

Главный бухгалтер



Нагаев А.М.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

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

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

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

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ ГРУППЫ

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Основа консолидации

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Основа консолидации (продолжение)

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 Группе и получает доходы в соответствии с соглашением по коммерческому управлению	Велико-британия	100%	100%
«Алтай Шиппинг Лтд»	Морские перевозки сырой нефти и нефтепродуктов на международных рынках и сдача собственного танкера в аренду	Маршалловы Острова	100%	100%
«Алатау Шиппинг Лтд»	Морские перевозки сырой нефти и нефтепродуктов на международных рынках и сдача собственного танкера в аренду	Маршалловы Острова	100%	100%

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила 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. Группа 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, не обусловленные ими (например, прибыль или убытки от изменения валютных курсов). Группа не раскрыла информацию об изменениях в обязательствах обусловленных финансовой деятельностью, так как движение за год в основном обусловлено денежными потоками, раскрытыми в консолидированном отчете о движении денежных средств.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – «Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных 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 нерезализованными 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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

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 группы, которая классифицируется) как предназначенная для продажи. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы.

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 консолидированной финансовой отчетности и применимы к Группе. Группа 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.

Группа планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу и не будет пересчитывать сравнительную информацию. Группа 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 Группы в 2018 году, когда Группа начнет применение МСФО (IFRS) 9. В целом, Группа не ожидает значительного влияния новых требований на свой отчет о финансовом положении и собственный капитал.

(а) Классификация и оценка

Группа не ожидает значительного влияния на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал при применении требований к классификации и оценке МСФО (IFRS) 9. Группа 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. Группа 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

(б) Обесценение

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

(в) Учет хеджирования

У Группы 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 Группы.

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 Группа провела детальный анализ последствий применения МСФО (IFRS) 15 и планирует применить новый стандарт на соответствующую дату вступления в силу.

Деятельность Группы 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 переработке нефти и продуктов переработки будет единственной обязанностью к исполнению, не окажет влияния на выручку и прибыль или убыток Компании.

(б) Авансовые платежи

Согласно МСФО (IFRS) 15 Группа должна определить, содержат ли договоры значительный компонент финансирования. Группа 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 Группа ожидает, что период между передачей Группой обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года. Следовательно, применительно к краткосрочным авансовым платежам Группа не будет учитывать компонент финансирования, даже если он является значительным.

Однако Группа, в течение 2016-2017 годов получила предоплату по договору с Тенгизшевройл, исполнение обязательств по которому предполагается начать в марте 2018 года. Проведя анализ, Группа 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

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 Группа планирует оценить возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою финансовую отчетность.

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. Группа будет применять данные поправки, когда они вступят в силу. Однако поскольку текущая деятельность Группы соответствует требованиям разъяснения, Группа не ожидает, что оно окажет влияние на ее консолидированную финансовую отчетность.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

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 Группы соответствует требованиям разъяснения, Группа не ожидает, что оно окажет влияние на ее финансовую отчетность.

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Пересчёт иностранных валют

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

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

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

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

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

Обменный курс на дату	31 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

Реклассификация

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

Группа 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 перекласси- фикации	Презентация с учетом поправок
Консолидированный отчёт о финансовом положении на 31 декабря 2016 года			
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1.454.143	(39.812)	1.414.331
Авансы полученные	—	39.812	39.812

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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 Группа признаёт подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезной службы и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в консолидированном отчёте о совокупном убытке 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.

Резерв на восстановление месторождения минерального сырья

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиционная недвижимость

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

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

Признание инвестиционной недвижимости прекращается при её выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от её выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признаётся в консолидированном отчёте о совокупном убытке 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, Группа учитывает такую недвижимость в соответствии с политикой учёта основных средств до момента изменения цели использования.

Нематериальные активы

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ 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.

Группа в качестве арендатора

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

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

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

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

Группа в качестве арендодателя

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

Налоги

Текущий 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 отчётную дату.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налоги (продолжение)

Отложенный налог

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

Обязательства по отложенному налогу признаются по всем налогооблагаемым временным разницам:

- за исключением того, когда обязательство по отсроченному налогу возникло в результате первоначального признания актива или обязательства в сделке, которая на момент сделки, не оказывает влияния ни на чистую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; и
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные 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.

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 долевым участием в совместных предприятиях, активы по отсроченному налогу признаются только в том объёме, в котором существует вероятность того, что временные разницы будут сторнированы в обозримом будущем и будет доступна налогооблагаемая прибыль, в счёт которой могут быть использованы временные разницы.

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 консолидированном отчёте о финансовом положении на нетто основе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

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 Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроемные 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 учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансового дохода в консолидированном отчёте о совокупном убытке. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчёте о совокупном убытке в составе общих и административных расходов.

Прекращение признания

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение финансовых активов

На каждую отчётную дату Группа определяет, произошло ли обесценение финансового актива или группы 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 признаётся в консолидированном отчёте о совокупном убытке.

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 признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе в таком объёме, чтобы балансовая стоимость актива не превышала амортизированную стоимость этого актива на дату восстановления.

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

Остатки, ограниченные в использовании, по крайней мере, в течение 12 (двенадцати) месяцев после отчётной даты, выделены отдельной статьей 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. Группа 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 Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, займы полученные, обязательства по финансовой аренде, обязательство по финансовой гарантии и производные финансовые инструменты.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

Финансовые обязательства, определённые при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (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 консолидированном отчёте о совокупном убытке при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

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

Договоры финансовой гарантии

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

Прекращение признания

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

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

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

Резервы

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание доходов и расходов

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 Группы. Доход от оказания услуг отражается за вычетом налога на добавленную стоимость, и скидок. Доход от оказания услуг признаётся, когда получение Группой 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 Группа 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. Группа 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 Группой и фрахтователями.

Расходы

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

Затраты по займам

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

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

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

Обесценение долгосрочных активов

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

Руководство провело тестирование на предмет обесценения основных средств (транспортных средств) Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года. Группа использовала рыночные данные по сопоставимым транзакциям для расчета суммы обесценения. По результатам оценки, Группа выявила, что танкер «Актау» подлежит обесценению. Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2017 года Группа признала убыток от обесценения в сумме 46.237 тыс. тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания	Машины и обору- дование	Транс- портные средства	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2016 года	2.362	844.278	2.199.239	62.396.147	330.136	62.019	65.834.181
Поступления	–	–	110.519	1.028.261	9.045	25.326	1.173.151
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)
Пересчёт иностранной валюты	–	–	–	(792.713)	(123)	–	(792.836)
На 31 декабря 2016 года	2.362	644.236	2.309.758	62.631.695	260.871	86.235	65.935.157
Поступления	–	–	–	4.613.792	15.719	19.210.520	23.840.031
Выбытия	–	–	–	–	(16.467)	–	(16.467)
Перевод	–	–	(1.637)	65.278	1.637	(65.278)	–
Пересчёт иностранной валюты	–	–	–	(120.706)	(371)	–	(121.077)
На 31 декабря 2017 года	2.362	644.236	2.308.121	67.190.059	261.389	19.231.477	89.637.644
Накопленные износ и обесценение							
На 1 января 2016 года	–	(9.856)	(1.375.758)	(15.834.213)	(218.136)	(36.413)	(17.474.376)
Начисления	–	(10.739)	(181.210)	(3.074.159)	(36.152)	–	(3.302.260)
Начисление обесценения	–	–	–	(492.398)	–	–	(492.398)
Выбытия	–	–	–	–	77.779	–	77.779
Пересчёт иностранной валюты	–	–	–	215.869	410	–	216.279
На 31 декабря 2016 года	–	(20.595)	(1.556.968)	(19.184.901)	(176.099)	(36.413)	(20.974.976)
Начисления	–	(13.073)	(187.312)	(3.021.095)	(31.312)	–	(3.252.792)
Выбытия	–	–	–	–	16.467	–	16.467
Начисление обесценения	–	–	–	(46.238)	–	–	(46.238)
Пересчёт иностранной валюты	–	–	–	(4.054)	(16)	–	(4.070)
На 31 декабря 2017 года	–	(33.668)	(1.744.280)	(22.256.288)	(190.960)	(36.413)	(24.261.609)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2016 года	2.362	623.641	752.790	43.446.794	84.772	49.822	44.960.181
На 31 декабря 2017 года	2.362	610.568	563.841	44.933.771	70.429	19.195.064	65.376.035

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. Группа 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 31 декабря 2017 года составляет 2.160.087 тыс. тенге Группа сдает в аренду связанным сторонам. Данная часть здания была классифицирована Группой 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).

В 2017 году Группа провела тест на обесценение основных средств (морских судов). В результате теста на обесценение, танкер «Актау» был обесценен на общую сумму в 46.237 тыс. тенге (в 2016 году: танкер «Актау» 492.398 тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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 (Примечание 5)	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 Группы представлена частью нового офисного здания, построенного в мае 2015 года ТОО «Строительная Компания «Таймас» в г. Актау, Казахстан.

В тысячах тенге

	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

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов справедливая стоимость объектов инвестиционной недвижимости примерно равна ее остаточной стоимости.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ 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	340.528	133.147	473.675
Поступления	10.021	6.615	16.636
Перевод из незавершенного строительства (Примечание 5)	–	1.110	1.110
Пересчет иностранной валюты	(3.392)	–	(3.392)
На 31 декабря 2016 года	347.157	140.872	488.029
Поступления	18.288	–	18.288
Прочие внутренние перемещения	–	644	644
Выбытия	(630)	(683)	(1.313)
Пересчет иностранной валюты	(700)	–	(700)
На 31 декабря 2017 года	364.115	140.833	504.948
Накопленный износ			
На 1 января 2016 года	(190.644)	(64.045)	(254.689)
Начисление	(42.341)	(12.553)	(54.894)
Пересчет иностранной валюты	4.593	–	4.593
На 31 декабря 2016 года	(228.392)	(76.598)	(304.990)
Начисление	(43.250)	(6.607)	(49.857)
Пересчет иностранной валюты	596	–	596
На 31 декабря 2017 года	(271.046)	(83.205)	(354.251)
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2016 года	118.765	64.274	183.039
На 31 декабря 2017 года	93.069	57.628	150.697

8. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ/ПОЛУЧЕННЫЕ ЗА ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

28 июля 2016 года Группа в консорциуме с Blue Water Shipping заключили договор с Тенгизшевройл (ТШО) на транспортировку модулей для Проекта Будущего Расширения (ПБР). Группа заключила договор с Vard Group AS на строительство трех судов № 852, № 853 и № 854, стоимостью 22.1 млн. долларов США каждое. Строительство судов № 852, № 853 завершено в августе 2017 года, и планируется завершение строительства судна № 854 в марте 2018 года, также в марте 2018 года все три судна будут введены в эксплуатацию. В связи с этим Группа 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 Группа работает с Vard Group AS на основе предоплаты.

Согласно договоренности с ТШО, расходы по строительству судов полностью возмещаются. Таким образом, Группа 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 23.893.175 тыс. тенге (из них 5.973.294 тыс. тенге краткосрочная часть) (2016 год: 11.405.133 тыс. тенге, из них краткосрочная часть – ноль тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. 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	527.335	423.348
Запасные части	51.495	67.697
Известняк	4.486	4.486
Прочие материалы	116.231	68.887
	699.547	564.418

10. 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	12.402	141.748
Прочие налоги	74.312	66.196
	86.714	207.944

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).

11. 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	2.651.866	1.421.325
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(56.455)	(56.220)
	2.595.411	1.365.105
Авансы выданные	108.241	303.546
Расходы будущих периодов	27.545	36.757
Задолженность работников	13.776	5.627
Прочая дебиторская задолженность	56.611	19.835
	2.801.584	1.730.870

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	2.495.221	1.330.962
Тенге	100.190	34.143
	2.595.411	1.365.105

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Изменения в резерве по сомнительной задолженности представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2017 год	2016 год
Резерв по сомнительной задолженности на 1 января	56.220	54.695
Начисление за год	6.611	—
Списание за год	(6.212)	—
Курсовая разница	(164)	1.525
Резерв по сомнительной задолженности на 31 декабря	56.455	56.220

Далее приведён анализ по срокам торговой дебиторской задолженности:

В тысячах тенге	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Не просроченная и не обесцененная	1.578.348	1.263.974
Просроченная, но не обесцененная		
- от 30 до 60 дней	522.394	75.069
- от 60 до 90 дней	145.844	7.350
- от 90 до 120 дней	130.174	35
- от 120 до 360 дней	146.962	1.870
- свыше 360 дней	71.689	16.807
	2.595.411	1.365.105

12. 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»	Доллары США	4 августа 2017 года	13 июля 2018 года	2,93%	332.330	—
АО «Цеснабанк»	Доллары США	12 декабря 2016 года	12 декабря 2017 года	4,00%	66.466	1.172.181
АО «ForteBank»»	Доллары США	29 декабря 2016 года	28 декабря 2017 года	2,00%	—	999.870
АО «АТФ Банк»	Доллары США	12 декабря 2016 года	11 декабря 2017 года	4,00%	—	66.658
АО «Казкомерцбанк»	Доллары США	23 ноября 2016 года	23 ноября 2017 года	2,5%	—	66.658
АО «Астана Банк»	Доллары 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 22).

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 млн. долларов США), в рамках договора финансовой аренды.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. 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
Денежные средства в банке в тенге	1.607.734	65.846
Денежные средства в банке в долларах США	1.433.280	3.373.315
Денежные средства в банке в евро	413.427	119.985
Денежные средства в банке в прочей иностранной валюте	43.076	56.597
	3.497.517	3.615.743

14. 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
НК КМГ	100	11.575.721
	100	11.575.721

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

15. 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, Группа 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 КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. 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
НК КМГ	Доллары США	23 сентября 2023 года	4,46%	22.553.575	25.805.978
Минус: краткосрочная часть				(4.749.654)	(3.974.483)
				17.803.921	21.831.495

13 сентября 2013 года Группа заключила кредитное соглашение с НК КМГ на общую сумму 93.160 тыс. долларов США, с эффективной процентной ставкой 4,46%. Заём был предоставлен для рефинансирования займа АО «АТФ Банк», полученного для приобретения двух нефтеналивных танкеров типа AFRAMAX «Алтай» и «Алатау». Возврат основной суммы долга осуществляется шестнадцатью равными полугодовыми платежами в сумме 5.822 тыс. долларов США, начиная с 25 марта 2016 года, не позднее 25 сентября 2023 года. Вознаграждение по займу выплачивается на полугодовой основе. Финансовые расходы по данному займу за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, составили 1.027.712 тыс. тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 1.394.983 тыс. тенге).

17. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие долгосрочные обязательства включали в себя обязательство по строительству офисного здания Группы в г. Актау, Казахстан. Согласно договору на строительство, заключённому с ТОО «Строительная Компания «Таймас», Группа 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. Группа удержала 5% от данной суммы в размере 148.858 тыс. тенге до истечения гарантийного срока, которая составляет 2 (два) года с даты окончания строительства. Однако по окончании гарантийного срока Группой были обнаружены дефекты, в связи с чем согласно решения суда Группа удержала гарантийную выплату в сумме 110.237 тыс. тенге.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. 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	1.988.571	1.000.978
Резерв по премиям руководящему персоналу	–	158.670
Задолженность перед работниками	166.562	232.884
Прочая кредиторская задолженность	16.191	21.799
	2.171.324	1.414.331

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
Доллары США	1.660.732	822.877
Тенге	204.362	152.993
Евро	79.499	9.999
Прочие	43.978	15.109
	1.988.571	1.000.978

19. ВЫРУЧКА

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Доходы от транспортировки сырой нефти	16.459.036	18.658.213
Доходы от мониторинга и ликвидации открытых нефтяных разливов	2.838.652	–
Доходы от предоставления услуг сервисного флота	1.037.728	764.718
Доходы от инвестиционной недвижимости	229.212	229.496
Доходы от транспортировки известняка	–	227.550
Прочее	1.940.741	2.577.299
	22.505.369	22.457.276

20. 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	15.608.199	16.280.515
Аренда сервисного флота и мониторинг ликвидации открытых нефтяных разливов	3.264.071	251.529
Простой	542.458	419.604
Техническое обслуживание инвестиционной недвижимости	223.076	175.050
Транспортировка известняка	–	588.758
Прочее	4.222	822
	19.642.026	17.716.278

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Фрахт танкеров	3.890.255	4.799.716
Износ и амортизация	3.265.450	3.324.014
Портовые сборы	2.558.046	2.655.601
Техническое обслуживание и управление танкерами	2.361.543	2.465.521
Аренда флота	2.198.444	70.514
Топливо и прочие материалы	1.948.224	1.596.876
Услуги сторонних специалистов	682.937	672.984
Демередж	542.458	419.604
Зарплата и соответствующие налоги	514.571	684.113
Расходы на страхование	221.024	212.179
Техническое обслуживание инвестиционной недвижимости	174.162	175.049
Прочие налоги, не включая подоходный налог	72.531	83.292
Агентирование судов	25.376	32.469
Прочее	1.187.005	524.346
	19.642.026	17.716.278

21. 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	1.532.824	1.729.938
Командировочные расходы	154.140	82.118
Аренда	116.110	116.916
Профессиональные услуги	109.251	99.592
Износ и амортизация	83.046	81.015
Ремонт и обслуживание	31.892	28.364
Социальные расходы	30.695	23.353
Страхование	24.169	22.730
Услуги связи	22.257	26.537
Прочие налоги	22.058	17.707
Банковские комиссии	21.111	27.785
Материалы	17.918	10.789
Представительские расходы	10.856	6.489
Резерв по премиям руководящему персоналу	–	158.670
Прочее	114.280	83.238
	2.290.607	2.515.241

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Процентный доход (Примечание 12)	52.342	168.578
	52.342	168.578
Финансовые расходы по займам полученным	(1.027.712)	(1.394.983)
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	–	(4.825)
Прочие финансовые расходы	–	(4.832)
	(1.137.876)	(1.502.119)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
Текущий налог на прибыль	21.521	–
Корректировка отложенного налога за предыдущий период	52.857	–
Экономия по отложенному налогу	246.287	(1.978.440)
	320.665	(1.978.440)

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	73.870	494.665
Нормативная ставка налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу по официальной ставке	14.774	98.933
Влияние более низких налоговых ставок в других странах	611.472	280.476
Корректировка отложенного налога за предыдущий период	52.857	–
Необлагаемые доходы по зарегистрированным судам в РК	(375.206)	(722.397)
Непризнанные налоговые активы	(33.069)	200.860
Изменения в налоговом законодательстве (Примечание 26)	–	(1.964.506)
Убыток от обесценения основных средств	–	98.480
Доходы по финансовым производным инструментам	–	(34.976)
Прочие расходы, не относимые на вычеты	49.837	64.690
Расходы по налогу на прибыль	320.665	(1.978.440)

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2017 года	Возникно- вание и стор- нирование временных разниц в отчёте о совокуп- ном убытке	31 декабря 2016 года	Возникно- вание и стор- нирование временных разниц в отчёте о совокуп- ном 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	20.286	2.043	18.243	(7.390)	25.633
Активы по отложенному налогу	31.577	(29.644)	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	459.033	299.144	159.889	(1.978.440)	2.161.567

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ФИНАНСОВОЙ ГАРАНТИИ

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года обязательство по финансовой гарантии составляет 1.490.919 тыс. тенге (на 31 декабря 2016 года: 1.391.323 тыс. тенге). Группа 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).

25. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

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

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись на рыночных условиях. Непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются беспроцентными, и расчёты производятся в денежной форме, за исключением того как, как указано далее. За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, Группа 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
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»		
«КазМунайГаз Трейдинг АГ»	10.038.399	10.543.704
ТОО «Сатпаев Оперейтинг»	2.838.652	–
ТОО «Тенгизшевройл»	1.004.806	185.047
Прочие	185.487	228.416
	14.067.344	10.957.167

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 «МАЗК Казатомпром»	19.589	21.246
Прочие	9.846	6.625
Компании, находящиеся под контролем или значительным влиянием НК «КазМунайГаз»		
«КазМунайГаз Трейдинг АГ»	335.225	345.841
ТОО «ТенизСервис»	34.142	52.398
ТОО «КазМунайГаз Сервис»	–	134.238
Прочие	7.980	13.489
	574.236	912.068

Займы полученные и финансовые расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год	2016 год
АО «НК КазМунайГаз»		
Займы полученные	22.553.575	25.805.978
Финансовые расходы	1.027.712	1.394.983

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

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»	5.019	5.215
АО «Казпочта»	82	107
Компании, находящиеся под контролем или значительным влиянием НК «КазМунайГаз»		
«КазМунайГаз Трейдинг АГ»	864.413	647.249
ТОО «Тенгизшевройл»	596.639	118.125
Прочие	23.854	19.047
	1.491.607	804.743

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 консолидированном 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).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налогообложение

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

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

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

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

Судебные иски

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

Группа оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учётом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в своей консолидированной финансовой отчётности только в тех случаях, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть достоверно определена. В настоящей консолидированной финансовой отчётности по состоянию на 31 декабря 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 консолидированное финансовое положение Группы и результаты её деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2017 года, Группа 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).

27. 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. Группа не осуществляла торговлю финансовыми инструментами.

Группа 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.

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Балан- совая стоимость	Денежные потоки по договору	До востребо- вания	Менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет
На 31 декабря 2017 года						
Займы полученные	22.553.575	25.146.385	–	5.368.010	16.140.327	3.638.048
Обязательства по финансовой гарантии	1.490.919	1.490.919	1.490.919	–	–	–
Торговая кредиторская задолженность	1.988.571	1.988.571	54.409	1.934.162	–	–
	26.033.065	28.625.875	1.545.328	7.302.172	16.140.327	3.638.048
На 31 декабря 2016 года						
Займы полученные	25.805.846	29.854.511	–	4.766.555	19.484.085	5.603.871
Обязательства по финансовой гарантии	1.391.323	1.391.323	1.391.323	–	–	–
Торговая кредиторская задолженность	1.000.978	1.000.978	–	1.000.978	–	–
	28.198.147	32.246.812	1.391.323	5.767.533	19.484.085	5.603.871

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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.

	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налогооб- ложения	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на убыток до налогооб- ложения
<i>В тысячах тенге</i>				
Доллары США	+10,00%	(2.558.583)	+13,00%	(2.725.766)
	-10,00%	2.558.583	-13,00%	2.725.766
Евро	+13,50%	45.063	+15,00%	15.540
	-9,50%	(31.711)	-15,00%	(15.540)

Кредитный риск

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

По состоянию на 31 декабря 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. Справедливая стоимость займов полученных по рыночной ставке 6,8% равна 17.402.912 тыс. тенге (2016 год: 19.662.195 тыс. тенге при ставке 8,1%).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Управление капиталом

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

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