

О «Национальная компания «Актауский
международный морской торговый порт»
Финансовая отчетность (в соответствии с Приказом
Министра финансов Республики Казахстан
от 27 февраля 2015 года №143)
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года,
с отчетом независимых аудиторов

АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт»

Содержание

Страница

Отчет независимых аудиторов

Бухгалтерский баланс	1-2
Отчет о прибылях и убытках	3-4
Отчет о движении денежных средств (прямой метод)	5-6
Отчет об изменениях в капитале	7-9
Пояснительная записка	10-42



Тел.: +7 727 331 31 34
Факс: +7 727 331 31 35
info@bdokz.com
www.bdokz.com

TOO "BDO Kazakhstan"
ул. Габдуллина, 6
Алматы, Казахстан
A15H4E3

Tel: +7 727 331 31 34
Fax: +7 727 331 31 35
info@bdokz.com
www.bdokz.com

BDO Kazakhstan LLP
6 Gabdullin Street
Almaty, Kazakhstan
A15H4E3

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Совету директоров и Акционеру АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт»

Мы провели аудит прилагаемых форм отчетности АО «НК «Актауский международный морской торговый порт» (далее по тексту «Компания») по состоянию на 31 декабря 2016 года и за год, закончившийся на указанную дату, которые включают Формы 1, 2, 3, 4 и пояснительную записку (далее по тексту «формы отчетности»). Формы отчетности были подготовлены руководством в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан №143 от 27 февраля 2015 года.

Ответственность руководства в отношении форм отчетности

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление форм отчетности в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан №143 от 27 февраля 2015 года, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки форм отчетности, не содержащих существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность аудитора

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данных формах отчетности на основе проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения прилагаемых форм отчетности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в формах отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения форм отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления форм отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления форм отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Основание для выражения мнения с оговоркой

В составе статьи «Основные средства» по состоянию на 31 декабря 2016 года отражена стоимость сооружений - МОЛа, Волнолома и Дноуглубления балансовой стоимостью 18,388,327 тыс. тенге. При проведении теста на обесценение Компания объединила все активы в одну генерирующую единицу. В соответствии с МСБУ 36 «Обесценение активов» возмещаемая стоимость рассчитывается для отдельного актива, если только актив не создает поступлений денежных средств, которые в значительной степени независимы от поступлений от других активов. Если бы Компания рассчитала возмещаемую стоимость отдельно для сооружений - МОЛа, Волнолома и Дноуглубления, так как эти активы создают поступления денежных средств, которые в значительной степени независимы от поступлений от других активов, результат теста на обесценение существенным образом повлиял бы на финансовый результат Компании за 2016 год. Влияние на отчет о прибылях и убытках и отчет об изменении капитала в результате несоответствующего определения генерирующей единицы при тестировании на обесценение не было определено.

Основание для выражения мнения с оговоркой (продолжение)

Компания изменила свою учетную политику с 1 января 2014 г. и приступила к оценке своих основных средств по фактической себестоимости за вычетом их накопленной амортизации и убытков от обесценения, до 2014 года основные средства учитывались по переоцененной стоимости. В связи в этом финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2013 г., была пересчитана. Однако в данный пересчет не была включена переоценка основных средств, проведенная в 2005 г., которая привела к тому, что по состоянию на 31.12.2016 года в составе капитала отражен Резерв переоценки в сумме 598,807 тыс. тенге (2015 год: 632,778 тыс. тенге).

В силу характера записей мы не смогли рассчитать ретроспективный результат от изменения учетной политики и пересчета переоценки 2005 г., однако мы не согласны с тем, что остаток резервного капитала перенесен на непокрытый убыток в прилагаемой финансовой отчетности. По нашему мнению, при ретроспективном пересчете стоимость основных средств на начало и конец 2016 г. снизилась бы так же, как и расходы по амортизации. Кроме этого, пересчет оказал бы влияние на отложенный налог на начало и конец 2016 г., а также изменение налога за период. Данные корректировки оказали бы влияние на Отчет о финансовом положении и Отчет о совокупном доходе.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основа для мнения с оговоркой» и влияния обстоятельств изложенных в «Параграфе, привлекающем внимание» нашего заключения, формы отчетности отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средства за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан № 143 от 27 февраля 2015 года.

Параграф, привлекающий внимание

Компания владеет 10% долей участия в уставном капитале ТОО «Актауский Морской Северный Терминал», созданного в 2014 году для расширения Актауского Международного Морского Торгового Порта в северном направлении. ТОО «Актауский Морской Северный Терминал» находится на начальном этапе деятельности и получение прибыли от основной деятельности зависит от будущих событий. За 2016 год ТОО «Актауский Морской Северный Терминал» получил убыток в размере 89,196 тыс. тенге, накопленный убыток на 31 декабря 2016 года составляет 13,579,446 тыс. тенге. Наше мнение не содержит оговорки в отношении данного вопроса.

Мы обращаем внимание на Примечание 4 к финансовой отчетности, в котором указывается, что Компания несет повторяющиеся убытки от деятельности и на 31 декабря 2016 года накопленный убыток Компании составил 1,893,369 тыс. тенге. Данное обстоятельство, вместе с прочими обстоятельствами может вызвать значительное сомнение в способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Мы не выражаем мнение с оговоркой в отношении данного обстоятельства.

Квалифицированный аудитор Елена Новикова

(Квалификационное свидетельство аудитора №0000441, выданное Квалификационной комиссией по аттестации аудиторов РК 14.11.1998 г.)

ТОО «BDO Kazakhstan»

Государственная лицензия Комитета финансового контроля Министерства финансов Республики Казахстан №15003448 от 19 февраля 2015 года на занятие аудиторской деятельностью.

Т.А. Омаров

Директор

ТОО «BDO Kazakhstan»

Республика Казахстан, г. Алматы,

Бостандыкский район, улица Габдуллина, дом 6

15 февраля 2017 года



Приложение 2 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от «27» февраля 2015 года № 143

Акционерное общество "Национальная компания "Актауский международный морской торговый порт"

Наименование организации
Сведения о реорганизации

Прочая вспомогательная транспортная деятельность

Вид деятельности организации
Организационно-правовая форма
Форма отчетности
Форма собственности
Среднегодовая численность работников
Субъект предпринимательства

Акционерное общество
Не консолидированный
Частная
702
Крупного
Мангистауская область, город Актау, село Умирзак

Юридический адрес (организации)

Бухгалтерский баланс
по состоянию на 31 декабря 2016 года

		тыс. тенге	
Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	10	459,878	729,624
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	11		
Производные финансовые инструменты	12		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	13		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	14	1,782,029	2,393,520
Прочие краткосрочные финансовые активы	15	3,921,435	12,711,744
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	136,644	97,528
Текущий подоходный налог	17	354,314	283,680
Запасы	18	563,450	560,702
Прочие краткосрочные активы	19	155,206	213,919
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	7,372,956	16,990,717
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101		
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	1,679,087	1,125,000
Производные финансовые инструменты	111		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112		
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113		
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	2,492,169	
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115		
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116		
Инвестиционное имущество	117		
Основные средства	118	30,130,666	27,222,122
Биологические активы	119		

Разведочные и оценочные активы	120		
Нематериальные активы	121	388,616	442,105
Отложенные налоговые активы	122		
Прочие долгосрочные активы	123	219,957	133,763
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	34,909,795	28,922,990
Баланс (строка 100 + строка 101+ строка 200)		42,282,751	45,913,707
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	2,396,227	2,470,280
Производные финансовые инструменты	211		
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212		
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	287,138	601,799
Краткосрочные резервы	214		
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215		
Вознаграждения работникам	216	29,116	36,633
Прочие краткосрочные обязательства	217	460,993	417,626
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	3,173,474	3,526,338
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301		
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	11,680,034	14,213,067
Производные финансовые инструменты	311		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312		
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313		
Долгосрочные резервы	314	387,990	461,819
Отложенные налоговые обязательства	315	3,454,732	3,577,276
Прочие долгосрочные обязательства	316		
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	15,522,756	18,252,162
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	25,479,890	25,479,890
Эмиссионный доход	411		
Выкупленные собственные долевые инструменты	412		
Резервы	413		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	(1,893,369)	(1,344,683)
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420		
Доля неконтролирующих собственников	421		
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	23,586,521	24,135,207
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		42,282,751	45,913,707

Вице-президент по экономике и финансам

М.А. Уилсон



Главный бухгалтер

Б.М. Молдашева

Приложение 3 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от «27» февраля 2015 года № 143
 Акционерное общество "Национальная компания "Актауский международный морской торговый порт"

Наименование организации

Отчет о прибылях и убытках
 за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	10	6,172,875	5,727,239
Себестоимость реализованных товаров и услуг	11	(4,225,435)	(4,129,478)
Валовая прибыль (строка 010 - строка 011)	12	1,947,440	1,597,761
Расходы по реализации	13		
Административные расходы	14	(2,633,394)	(2,173,705)
Прочие расходы	15		(738,916)
Прочие доходы	16	375,565	33,549
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 016)	20	(310,389)	(1,281,311)
Доходы по финансированию	21	520,874	599,638
Расходы по финансированию	22	(995,629)	(749,761)
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	23		
Прочие неоперационные доходы	24		
Прочие неоперационные расходы	25		
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	(785,144)	(1,431,434)
Расходы по подоходному налогу	101	116,079	217,039
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка 101)	200	(669,065)	(1,214,395)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201		
Прибыль за год (стр 200 + стр 201) относимая на:	300	(669,065)	(1,214,395)
собственников материнской организации			
долю неконтролирующих собственников			
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420); в том числе:	400	120,379	14,982
Переоценка основных средств	410		
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	411		
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412		
Актuarные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413	120,379	14,982
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414		

Приложение 4 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от «27» февраля 2015 года № 143
Акционерное общество
"Национальная компания "Актауский международный морской торговый порт"

Наименование организации

Отчет о движении денежных средств (прямой метод)
за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года

тыс. тенге

Наименование показателей	Код стр	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016) в том числе:	10	7,270,718	6,870,115
реализация товаров и услуг	11	3,278,275	2,599,953
прочая выручка	12		
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13	2,869,394	3,147,181
поступления по договорам страхования	14		
полученные вознаграждения	15	435,431	549,028
прочие поступления	16	687,618	573,953
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027) в том числе:	20	(6,100,884)	(5,352,805)
платежи поставщикам за товары и услуги	21	(1,503,997)	(793,450)
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	(193,305)	(229,676)
выплаты по оплате труда	23	(1,886,239)	(1,902,037)
выплата вознаграждения	24	(894,909)	(808,498)
выплаты по договорам страхования	25		
подоходный налог и другие платежи в бюджет	26	(924,030)	(1,021,885)
прочие выплаты	27	(698,404)	(597,259)
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 - строка 020)	30	1,169,834	1,517,310
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 051) в том числе:	40	17,624,530	9,887,993
реализация основных средств	41	8,378	
реализация нематериальных активов	42		
реализация других долгосрочных активов	43		
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44		
реализация долговых инструментов других организаций	45		
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46		
реализация прочих финансовых активов	47		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	48		
полученные дивиденды	49		
полученные вознаграждения	50		
прочие поступления	51	17,616,152	9,887,993
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071) в том числе:	60	(16,702,235)	(10,916,589)
приобретение основных средств	61	(4,786,177)	(2,618,729)
приобретение нематериальных активов	62		(101,013)
приобретение других долгосрочных активов	63		
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64	(554,087)	(547,800)

приобретение долговых инструментов других организаций	65		
приобретение контроля над дочерними организациями	66		
приобретение прочих финансовых активов	67		
предоставление займов	68		
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	69		
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	70		
прочие выплаты	71	(11,361,971)	(7,649,047)
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 - строка 060)	80	922,295	(1,028,596)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094) в том числе:	90	1,036,383	196,260
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91		
получение займов	92		
полученные вознаграждения	93		
прочие поступления	94	1,036,383	196,260
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105) в том числе:	100	(3,341,878)	(2,935,104)
погашение займов	101	(2,340,541)	(1,570,547)
выплата вознаграждения	102		
выплата дивидендов	103		
выплаты собственникам по акциям организации	104		
прочие выбытия	105	(1,001,337)	(1,364,557)
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 - строка 100)	110	(2,305,495)	(2,738,844)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	(56,380)	122,212
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110)	130	(213,366)	(2,250,130)
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	140	729,624	2,857,542
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	150	459,878	729,624

Вице-президент по экономике и финансам

М.А. Уилсон



Главный бухгалтер

Б.М. Молдашева

Наименование организации

Акционерное общество "Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт»
Отчет об изменениях в капитале
за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 года

Наименование компонентов	Код стр	Капитал материнской организации						Доля неконтр-собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкуплен. Собствен. долевые инструм.	Резерв - вы	Нераспределенная прибыль	тыс. тенге		
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	25,479,890							25,334,620
Изменение в учетной политике	11								-
Пересчитанное сальдо (строка 010+/- строка 011)	100	25,479,890				(145,270)			25,334,620
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200	-							(1,199,413)
Прибыль (убыток) за год	210					(1,214,395)			(1,214,395)
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229): в том числе:	220								14,982
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221								-
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222								-
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223								
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224								
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225							14,982	14,982
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226								
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227								
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228								
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229								
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318): в том числе:	300								-

Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних компаний	626								
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627								
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628								
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629								
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718) в том числе:	700								
Вознаграждения работников акциями в том числе:	710								
стоимость услуг работников									
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями									
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями									
Взносы собственников	711								
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712								
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713								
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714								
Выплата дивидендов	715								
Прочие распределения в пользу собственников	716								
Прочие операции с собственниками	717								
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718								
Сальдо на 31 декабря отчетного года	800	25,479,890	-	-	(1,893,369)	-	-	-	23,586,521
(строка 500 + строка 600 + строка 700)									

Главный бухгалтер



Б.М. Молдашева



Вице-президент по экономике и финансам

М.А. Уилсон

1. Общая информация

Республиканское государственное предприятие «Актауский международный морской торговый порт» было образовано как государственное предприятие в 1963 году. В 1996 году Компания была перерегистрирована в Республиканское Государственное Предприятие, находящееся в полном владении Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан, и под управлением Министерства транспорта и коммуникаций Республики Казахстан.

АО «Национальная компания «Актауский международный морской торговый порт» (далее - «Компания») было образовано путем реорганизации вышеупомянутого государственного предприятия путем преобразования на основании Постановления Правительства Республики Казахстан от 4 декабря 2012 года №1539.

Акционером Компании является Правительство Республики Казахстан в лице Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан. С 27 июня 2013 года Единственным акционером Компании является АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына».

12 декабря 2013 года пакет простых акций Компании передан АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» в доверительное управление АО «Национальная компания «Казахстан темір жолы», согласно договору доверительного управления от 29 ноября 2013 года №344-и/207-АО.

Компания предоставляет услуги по погрузочно-разгрузочным работам как местным, так и международным организациям. Компания эксплуатирует два морских порта, расположенных в населенных пунктах: г. Актау и поселок Баутино на побережье Каспийского моря.

Среднее количество работников Компании в 2016 и 2015 годах составило 702 и 679 человек.

Компания находится по адресу: Республика Казахстан, Мангистауская область, г. Актау, поселок Умирзак.

Данная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Вице-президентом по экономике и финансам и Главным бухгалтером 15 февраля 2017 года.

2. Новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности

Поправки к МСФО и новые интерпретации, обязательные к применению в отчетном году

В отчетном году Компания применила ряд поправок к МСФО и новые интерпретации, выпущенные Комитетом по МСФО, которые являются обязательными к применению для отчетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2016 года. Принципы учета, принятые при составлении финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при составлении годовой финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2015 г., за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2016 г.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Компанией.

Учетная политика, применяемая при подготовке данной финансовой отчетности, соответствует той, которая использовалась при подготовке годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу на 1 января 2016 года. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже. Хотя Компания впервые применила эти новые стандарты и поправки в 2016 году, они не имеют существенного влияния на годовую финансовую отчетность Компании.

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО (IFRS) 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применяющихся ими действующих принципов учетной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО (IFRS) 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчете о финансовом положении, а движения по таким остаткам отдельными строками в отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (ПСД). Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного

регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчетность организации. МСФО (IFRS) 14 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Поскольку Компания уже подготавливает отчетность по МСФО и Компания не имеет остатков по счетам отложенных тарифных разниц, данный стандарт не влияет на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» - «Учет приобретения долей участия»

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» для учета объединения бизнесов. Поправки также разъясняют, что ранее имеющиеся доли участия в совместной организации не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны осуществляющие совместный контроль (включая отчитываемую организацию), находятся под общим контролем одной и той же контролирующей стороны.

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не влияют на финансовую отчетность Компании, так как в рассматриваемом периоде доли участия в совместной операции не приобретались.

Поправки в МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»

Поправки разъясняют принципы МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод, не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не влияют на финансовую отчетность Компании, поскольку Компания не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих необоротных активов.

Поправки в МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»

Поправки вносят изменения в требования к учету биологических активов, соответствующих определению плодовых культур. Согласно поправкам биологические активы, соответствующие определению плодовых культур, более не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Вместо этого к ним применяется МСФО (IAS) 16. После первоначального признания плодовые культуры будут оцениваться по МСФО (IAS) 16 по накопленным фактическим затратам (до созревания) и с использованием модели учета по фактическим затратам либо модели учета по переоцененной стоимости (после созревания). Поправки также подтверждают, что продукция плодовых культур по-прежнему остается в сфере применения МСФО (IAS) 41 и должна оцениваться по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В отношении государственных субсидий, относящихся к плодовым культурам, будет применяться МСФО (IAS) 20 «учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не влияют на финансовую отчетность Компании, поскольку у Компании отсутствуют плодовые культуры.

Поправки в МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации в отдельной финансовой отчетности. Организации, которые уже применяют МСФО и применяют решение и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчетности, должны будут применять это изменение ретроспективно. Организации, впервые применяющие МСФО и принимающие решение об использовании метода долевого участия в своей отдельной финансовой

отчетности, обязаны применять этот метод с даты перехода на МСФО. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года, или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012 - 2014 годов

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Документ включает в себя следующие поправки:

МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Выбытие активов (или выбывающих групп), осуществляется как правило посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому, должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Данная поправка должна применяться перспективно.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

(i) Договоры на обслуживание

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающее участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО (IFRS) 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако, раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

(ii) Применение поправок к МСФО (IFRS) 7 в сокращенной промежуточной финансовой отчетности

Поправка разъясняет, что требования к раскрытия информации о взаимозачете не применяются к сокращенной промежуточной финансовой отчетности, за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отраженной в последнем годовом отчете. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определенной валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной финансовой отчетности, либо в другом месте промежуточного финансового отчета (например, в комментариях руководства либо в отчет об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной финансовой отчетности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчете должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Инициатива в раскрытии информации»

Поправки к МСФО (IAS) 1 разъясняют, а не значительно изменяют существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- требования к существенности МСФО (IAS) 1;
- отдельные статьи в отчет(ах) о прибыли или убытке и ПСД и в отчет о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;
- доля ПСД ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и

классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме того, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчет о финансовом положении и отчете(ах) о прибыли или убытке и ПСД. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 «Инвестиционные организации: применение исключений из требования о консолидации»

Поправки рассматривают вопросы, которые возникли при применении исключения в отношении инвестиционных организаций согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчетности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, оценивающей свои дочерние организации по справедливой стоимости.

Кроме того, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя организация инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации вспомогательные услуги. Все прочие дочерние организации инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях.

Эти поправки должны применяться ретроспективно и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение.

Поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании.

Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО и КРМСФО (выпущенные, но еще не вступившие в силу):

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

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

Компания планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2016 году Компания осуществила общую оценку влияния всех трех частей МСФО (IFRS) 9. Эта предварительная оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие более детального анализа или получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Компании в будущем. В целом, Компания не ожидает значительного влияния новых требований на свой бухгалтерский баланс и собственный капитал, за исключением применения требований к обесценению в МСФО (IFRS) 9. Компания ожидает признания большей суммы оценочного резерва под убытки, что окажет отрицательное влияние на собственный капитал, и в будущем проведет детальный анализ для определения суммы увеличения.

(а) Классификация и оценка

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

справедливой стоимости. Компания планирует удерживать не котируемые на бирже долевые ценные бумаги в обозримом будущем. Компания намеревается воспользоваться возможностью представлять изменения справедливой стоимости таких инвестиций в составе ПСД и, таким образом, считает, что применение МСФО (IFRS) 9 не окажет значительного влияния на ее финансовую отчетность. Если бы Компания не могла использовать данную возможность, акции оценивались бы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, что увеличило бы волатильность отражаемых прибыли или убытка.

Займы, а также торговая дебиторская задолженность удерживаются для получения договорных денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Следовательно, Компания ожидает, что согласно МСФО (IFRS) 9 они продолжат учитываться по амортизированной стоимости. Однако Компания более детально проанализирует характеристики договорных денежных потоков по этим инструментам, прежде чем делать вывод о том, все ли инструменты отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9.

б) Обесценение

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Компания отражала по всем долговым ценным бумагам, займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Компания планирует применить упрощенный подход и отразить ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности. Компания ожидает, что эти требования окажут значительное влияние на ее собственный капитал ввиду необеспеченности дебиторской задолженности, но она должна будет провести более детальный анализ, учитывающий всю обоснованную и подтверждаемую информацию, включая прогнозную, для определения размеров влияния.

(в) Учет хеджирования

Компания считает, что все существующие отношения хеджирования, определенные в настоящее время по усмотрению Компании в качестве эффективных отношений хеджирования, будут отвечать требованиям к учету хеджирования согласно МСФО (IFRS) 9. Поскольку МСФО (IFRS) 9 не меняет общие принципы учета организацией эффективности хеджирования, Компания не ожидает значительного влияния в результате применения МСФО (IFRS) 9.

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

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года и 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 г. или после этой даты; при этом допускается досрочное применение. Компания планирует использовать вариант полного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В 2016 году Компания провела предварительную оценку последствий применения МСФО (IFRS) 15, результаты которой могут быть пересмотрены по итогам продолжающегося более детального анализа. Кроме этого, Компания принимает во внимание поправки, выпущенные Советом по МСФО в апреле 2016 года, и будет отслеживать изменения в будущем.

Деятельность Компании связана с оказанием услуг морпорта. Оказание услуг осуществляется посредством отдельных идентифицируемых договоров с покупателями услуг.

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

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию или вносится в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3, в сделке между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием, признаются в полном объеме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются

только в пределах долей участия, имеющих у иных, чем организация, инвесторов в ассоциированной организации или совместном предприятии. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» являются частью инициативы Совета по МСФО в сфере раскрытия информации и требуют, чтобы организация раскрывала информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими. При первом применении данных поправок организации не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предшествующие периоды. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Применение данных поправок потребует раскрытия Компанией дополнительной информации.

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

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы. 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.

Организации должны применять данные поправки ретроспективно. Однако при первоначальном применении поправок изменение собственного капитала на начало самого раннего сравнительного периода может быть признано в составе нераспределенной прибыли на начало периода (или в составе другого компонента собственного капитала, соответственно) без разнесения изменения между нераспределенной прибылью и прочими компонентами собственного капитала на начало периода. Организации, которые применяют данное освобождение, должны раскрыть этот факт.

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании.

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

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами.

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящее время Компания оценивает возможное влияние данных поправок на ее финансовую отчетность.

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 г. 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 2017 году Компания планирует оценить возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Поправки разрешают организациям, деятельность которых преимущественно связана со страхованием, отложить переход с МСФО (IAS) 39 на МСФО (IFRS) 9 до периода, начинающегося не ранее 1 января 2021 года или до даты применения нового стандарта по страхованию, если она наступит ранее 1 января 2021 года. Оценка того, связана ли деятельность организации преимущественно со страхованием, должна быть сделана на уровне отчитывающейся организации по состоянию на годовую отчетную дату, непосредственно предшествующую 1 апреля 2016 года. Впоследствии оценка должна быть сделана повторно, только если произошло существенное изменение деятельности организации, удовлетворяющее определенным критериям. Организация должна применять поправки, связанные с временным освобождением от применения МСФО (IFRS) 9, в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты.

Кроме того, поправки предоставляют возможность всем организациям, имеющим договоры страхования в сфере применения МСФО (IFRS) 4, применять МСФО (IFRS) 9 полностью, но реклассифицировать из состава прибылей или убытков в прочем совокупном доходе суммы разниц в учете в соответствии с МСФО (IFRS) 9 по сравнению с МСФО (IAS) 39 в отношении определенных финансовых активов, выбранных организацией. Такой подход называется «методом наложения» и может применяться в отношении отдельных активов с учетом специальных требований относительно определения активов, к которым будет применяться этот подход, и прекращения применения данного подхода в отношении выбранных активов. Организация должна применять указанные поправки, разрешающие применять метод наложения к определенным по ее усмотрению финансовым активам, когда она впервые применяет МСФО (IFRS) 9.

Руководство не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании, поскольку у нее отсутствуют договоры страхования, к которым применяется МСФО (IFRS) 4.

КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»

КРМФО разъясняет, что, когда организация выплачивает или получает предоплату возмещения в иностранной валюте, датой операции для цели определения обменного курса, который необходимо использовать при первоначальном признании относящегося к ней актива, расхода или дохода является дата предоплаты возмещения (т.е. дата первоначального признания предоплаты или обязательства в

отношении предоплаченного дохода). В случае нескольких выплат или поступлений предоплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или поступления предоплаты. КРМФО применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Организации могут применять КРМФО ретроспективно или перспективно. Руководство не ожидает, что применение данного КРМФО окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании, поскольку она уже применяет учет, аналогичный требованиям КРМФО (IFRIC) 22.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости»

Поправки разъясняют, что организация может переводить объект в категорию или из категории инвестиционной недвижимости только тогда, когда есть свидетельства изменения характера его использования. Поправки подчеркивают, что изменения намерений руководства недостаточно для осуществления такого перевода объекта. Стандарт содержит перечень свидетельств изменения характера использования, который некоторыми воспринимался как полный список, поправки разъяснили, что этот перечень содержит лишь примеры таких свидетельств. Поправки применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Организации могут применять поправки ретроспективно (только если это возможно без оценки прошлых событий на основании появившейся позднее информации) или перспективно. Руководство не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании.

3. Основные положения учетной политики

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением раскрытого в учетной политике и примечаниях к данной финансовой отчетности. Компания ведет свой бухгалтерский учет в тенге. Все значения в данной финансовой отчетности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее - «Совет по МСФО»).

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения существенных учетных оценок, а также требует от руководства выражения мнения по допущениям в ходе применения учетной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для финансовой отчетности, раскрыты в Примечании 4.

Функциональная валюта и валюта представления

Данная финансовая отчетность представлена в тенге. Тенге является функциональной валютой и валютой представления данной финансовой отчетности Компании.

Тенге не является полностью конвертируемой валютой за пределами Республики Казахстан. Операции в валютах, отличных от функциональной валюты Компании (в иностранных валютах), учитываются по рыночному курсу на дату совершения операции, установленному на Казахстанской фондовой бирже (далее - КФБ). По иностранным валютам, по которым не проводились торги на КФБ, курсы обмена валют рассчитываются Национальным банком Республики Казахстан с использованием кросс-курсов к доллару США в соответствии с котировками, полученными по каналам информационного агентства Reuters.

Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по официальному рыночному курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отдельный отчет о совокупном доходе.

Признание доходов

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Компанией оценивается как вероятное, и, если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа.

Продажа товаров

Выручка от реализации товаров признается по факту поставки товара и перехода права собственности. При этом на момент признания должны выполняться следующие условия:

- Компания передала покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром;
- Компания не сохраняет за собой ни управленческих функций в той степени, которая обычно ассоциируется с владением товарами, ни фактического контроля над проданными товарами;
- сумма выручки может быть достоверно оценена;
- вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой, высока;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно оценены.

Оказание услуг

Выручка по договорам оказания услуг признается исходя из степени завершенности. Степень завершенности оказания услуг определяется следующим образом:

- выручка по договорам по услугам морпорта признается по установленным в договоре ставкам по мере выполнения работ и несения прямых расходов.

Проценты и прочие доходы

Выручка, возникающая от использования активов Компании, приносящих проценты признается когда:

- 1) возникновение соответствующего притока в Компанию экономических выгод, связанных со сделкой, является вероятным; и
- 2) сумма выручки может быть надежно оценена.

Выручка от процентов признается по методу эффективной процентной ставки.

Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают текущий подоходный налог и отсроченный налог.

Текущий налог

Сумма текущего налога определяется налогооблагаемой прибылью за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли до налогов из отчета о прибылях и убытках за счет включения части доходов и расходов в налогооблагаемую прибыль других лет, а также исключения вообще не подлежащих обложению (вычету) доходов (расходов). Сумма текущего налога на прибыль рассчитывается по ставкам, утвержденным законодательством на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается по временным разницам между балансовой стоимости активов и обязательств, отраженных в отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства (ОНО), как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы (ОНА) отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности достаточности будущей налогооблагаемой прибыли для использования этих временных разниц. ОНА/ОНО не отражаются в отчетности, если временные разницы возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок объединения бизнеса), не влияющих ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль. Помимо этого, ОНО не отражаются в отчетности, если временные разницы возникают вследствие признания гудвилла.

Балансовая стоимость ОНА пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если вероятность достаточности будущей налогооблагаемой прибыли для полного или частичного использования этих активов более не является высокой.

ОНА/ОНО рассчитываются по налоговым ставкам (а также положениям налогового законодательства), утвержденным или практически утвержденным законодательно на отчетную дату, которые, как предполагается, будут действовать в период реализации ОНА/ОНО. Оценка ОНА/ОНО отражает налоговые последствия намерений Компании по возмещению или погашению балансовой стоимости активов и обязательств на отчетную дату.

Текущий и отложенный налог за год

Текущие и отложенные налоги признаются в прибылях и убытках, если только они не относятся к сделкам, отражаемым в прочем совокупном доходе или собственном капитале. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или в собственном капитале.

Основные средства

При первоначальном признании основные средства оцениваются по первоначальной стоимости (себестоимости). Впоследствии, основные средства учитываются по первоначальной стоимости, за минусом накопленного износа и накопленного убытка от обесценения. Стоимость активов, созданных хозяйственным способом, включает стоимость материалов, прямых трудовых затрат и соответствующей доли производственных накладных расходов.

Тогда, когда объекты основных средств являются предметом крупномасштабного технического осмотра, затраты признаются в балансовой стоимости основных средств как замещение, при условии соблюдения критериев признания, установленных в МСБУ (IAS) 16.

Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Любые доходы или расходы, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и остаточной стоимостью актива), включаются в прибыли и убытки в том отчетном периоде, в котором наступило прекращение признания актива.

Крупные запасные части и резервное оборудование классифицируются как основные средства и учитываются в составе незавершенного строительства, если Компания рассчитывает использовать их в течение более одного периода. Аналогичным образом, если запасные части и сервисное оборудование могут использоваться только в связи с эксплуатацией объекта основных средств, они учитываются как основные средства в составе незавершенного строительства.

Основные средства в основном включают следующие классы основных средств, которые амортизируются в течение следующих сроков полезной службы:

Класс основного средства	Расчетный срок полезной службы
Здания и сооружения	10 - 100 лет
Машины и оборудование	3 - 30 лет
Транспортные средства	5 - 20 лет
Прочие ОС	3 - 10 лет

Срок полезной службы объекта ОС может быть увеличен в результате проведенной реконструкции или модернизации, когда происходит изменение первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС, или без проведения модернизации (например, проводится тестирование объекта ОС).

Расчет амортизации в случае изменения (увеличения) стоимости производится исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на величину последующих затрат. При этом амортизация начисляется исходя из оставшегося (пересмотренного) срока полезной службы объекта ОС.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы представляют собой лицензии, программное обеспечение и прочие нематериальные активы. Нематериальные активы, приобретенные отдельно от бизнеса, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. Первоначальная стоимость - это совокупная уплаченная сумма и справедливая стоимость любого вознаграждения, предоставленного для приобретения актива. Стоимость нематериальных активов амортизируется прямолинейным методом в течение срока полезной службы от 1 до 10 лет.

Текущая стоимость нематериальных активов анализируется на обесценение в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость не может быть возмещена.

Оценка справедливой стоимости

Компания оценивает такие финансовые инструменты, как производные инструменты, и такие нефинансовые активы, по справедливой стоимости на каждую дату составления баланса. Информация о справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, раскрывается в Примечании 31.

Справедливой стоимостью является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- либо в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

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

- Уровень 1 - Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- 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 периодической основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Компания определяет политику и процедуры как для периодической оценки справедливой стоимости инвестиционной недвижимости и некотируемых финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, так и для единовременной оценки справедливой стоимости активов, таких, например, как активов, предназначенных для продажи в составе прекращенной деятельности.

Для оценки значительных активов таких, как объекты недвижимости и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, а также значительных обязательств таких, как условное вознаграждение, привлекаются внешние оценщики.

На каждую отчетную дату Компания анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать и повторно оценить в соответствии с учетной политикой Компании. В рамках такого анализа Компания проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты представляют собой контракты, которые приводя к возникновению финансового актива у одной стороны и обязательства или долевого инструмента у другой стороны.

Финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости, которая представляет собой сумму вознаграждения, согласованную между независимыми заинтересованными сторонами.

Последующая оценка зависит от того, каким образом финансовые инструменты были классифицированы. Дебиторская задолженность и инвестиции, которые классифицируются как займы и дебиторская задолженность, оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Некоторые инвестиции в долевого капитал, которые классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи, отражаются по стоимости приобретения, поскольку справедливая стоимость не может быть достоверно установлена. Кредиторская задолженность, начисленные обязательства, займы, дивиденды к уплате и прочие обязательства, классифицируемые как прочие обязательства, также оцениваются по амортизированной стоимости.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Стоимость включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой каждого предмета на место и приведение его в текущее состояние. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средневзвешенной стоимости.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговые органы позволяют производить зачет НДС по реализации и закупкам на нетто-основе. НДС к возмещению представляет собой НДС по закупкам на внутреннем рынке за вычетом НДС по продажам на внутреннем рынке. Продажи на экспорт облагаются по нулевой ставке.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличность в кассе, средства, находящиеся на текущих счетах в банках, прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Денежные средства ограниченные в использовании

В соответствии с кредитными соглашениями по финансированию проектов, подписанными с АО «Банк Развития Казахстана» Компания открыла банковские счета, необходимые для обслуживания долга. Денежные средства, отраженные на этих банковских счетах, могут быть использованы исключительно для осуществления плановых платежей по процентам и основному долгу. Если денежные средства каким-либо образом ограничены в использовании в период до двенадцати месяцев с отчетной даты, такие денежные средства классифицируются как краткосрочные активы и соответствующим образом раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности. Если денежные средства ограничены в использовании в период более двенадцати месяцев с отчетной даты, такие денежные средства отражаются в составе долгосрочных активов.

Вознаграждения работникам

Пенсионный план с установленным размером выплат и прочие долгосрочные вознаграждения работникам

В соответствии с коллективным договором Компания выплачивает определенные вознаграждения своим работникам по окончании трудовой деятельности («Пенсионный план с установленным размером выплат»). В соответствии с данным договором Компания обеспечивает следующие основные выплаты и льготы в рамках нефундированного плана:

- единовременное пособие при выходе на пенсию;
- материальная помощь пенсионерам

- материальная помощь на оплату ритуальных услуг; и
- материальная помощь на оплату медицинских услуг.

Обязательства и расходы по вознаграждению согласно Пенсионному плану с установленным размером выплат определяется с помощью метода прогнозируемой условной единицы. Этот метод рассматривает каждый проработанный год как повышающий, на дополнительную единицу, права на получение вознаграждения, и измеряет каждую единицу отдельно для отражения итогового обязательства. Расходы по предоставлению вознаграждений отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе тем, чтобы распределить итоговые вознаграждения в течение рабочего стажа работников согласно формуле вознаграждения по Пенсионному плану с установленным размером выплат. Это обязательство измеряется по текущей стоимости расчетного будущего движения денег с применением ставки дисконта, сходной со ставкой вознаграждения по государственным облигациям, валюта и условия по которым сопоставимы с валютой и оцененными условиями обязательств по Пенсионному плану с установленным размером выплат.

Компания признает актуарные прибыли и убытки от переоценки обязательств по вознаграждениям работникам в момент их определения, как расходов по выплате вознаграждения работникам.

Платежи по Пенсионному плану с установленным размером выплат относятся на расходы по мере предоставления работникам услуг, дающих им право на пенсионные выплаты.

Категории расходов по Пенсионному плану с установленным размером выплат включают:

- стоимость услуг (включая стоимость услуг текущего и прошлых периодов, а также прибыли и убытки от секвестров и погашений по Пенсионному плану с установленным размером выплат);
- чистый процентный доход/(расход); и
- переоценка.

Компания отражает первые два компонента расходов в прибылях и убытках по статье «Расходы по вознаграждению работников по окончании трудовой деятельности». Прибыли и убытки от секвестра учитываются как стоимость услуг прошлых периодов.

Категорию расходов «Переоценка» Компания отражает в прочей совокупной прибыли.

Для прочих долгосрочных вознаграждений работникам, Компания признает компонент «Переоценка» в прибылях или убытках.

Краткосрочные вознаграждения работникам

Компания признает обязательства по вознаграждению, причитающемуся сотрудникам, в части заработной платы, отпуска, оплаты больничного в том периоде, когда оказана соответствующая услуга, в сумме вознаграждения, которое Компания планирует выплатить, без учета эффекта дисконтирования.

Обязательства, признанные в отношении краткосрочных вознаграждений сотрудникам, оцениваются в сумме вознаграждения, которое Компания планирует выплатить за оказанные услуги, без учета эффекта дисконтирования.

Капитал

Простые акции классифицируются как капитал. Все неденежные вклады в уставный капитал оцениваются по справедливой стоимости независимым оценщиком по состоянию на дату передачи. Любое превышение справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций признается как дополнительный оплаченный капитал.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательство и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были предложены до отчетной даты, а также объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности.

Признание расходов

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в финансовой отчетности в периоде, к которому они относятся.

Затраты по заимствованиям

Затраты по заимствованиям относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по заимствованиям включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Компанией в связи с заемными средствами.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются, если только возможность оттока ресурсов и экономических выгод не является маловероятной, а сумма обязательства является существенной.

Условные активы не учитываются в финансовой отчетности. Они раскрываются тогда, когда поступление экономических выгод является вероятным.

События после отчетной даты

События, наступившие по окончании отчетного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.

4. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает подготовку руководством Компании суждений и использование субъективных оценок и допущений, влияющие на учетные суммы активов и обязательств, и раскрытие информации о потенциальных активах и обязательствах на отчетную дату и учтенных сумм доходов и расходов в течение отчетного периода в финансовой отчетности. Несмотря на то, что эти оценки основываются на исторических знаниях и других существенных факторах, события или действия могут сложиться таким образом, что фактические результаты могут отличаться от оценок.

Ниже перечислены существенные допущения помимо тех, где существует неопределенность в оценках, которые руководство Компании использовало при применении учетной политики Компании и которые наиболее существенно влияют на суммы, отраженные в финансовой отчетности.

Депозиты, размещенные с процентной ставкой ниже рыночной

Компания разместила на депозитах в банке займы с процентной ставкой ниже рыночной для аналогичных депозитов. Банк, в котором размещены данные депозиты, выдает из этих депозитов займы работникам Компании.

Данные депозиты первоначально учитываются по стоимости, представляющей собой справедливую стоимость размещенных денежных средств. Компания рассчитывает справедливую стоимость (амортизированную стоимость) данных депозитов, используя ставки по размещенным депозитам с аналогичными сроками, и признает корректировку до справедливой стоимости депозита как расходы будущих периодов. Вышеуказанные расходы будущих периодов относятся на затраты по персоналу в данной финансовой отчетности прямолинейным методом, в течение срока размещения депозита.

В случае отсутствия аналогичных сроков размещения депозитов, Компания экстраполирует наиболее подходящую ставку на срок депозита, размещенного Компанией. После первоначального признания, депозиты учитываются по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило настоящую финансовую отчетность на основе непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Компании, текущих планов, прибыльности операций.

За отчетный период Компания понесла убытки на сумму 548,686 тыс. тенге в течение года, закончившегося 31 декабря 2016 года (2015 год убыток в сумме 1,199,413 тыс. тенге), накопленный убыток на 31 декабря 2016 года составляет 1,893,369 тыс. тенге.

Вышеуказанные условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать сомнения в способности Компании продолжать работу в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Следующие факторы рассматривались при оценке способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности:

- Увеличение тарифа по услугам за заход судна в морской порт для производства грузовых операций и/или иных целей с последующим выходом из порта.
- Компания является монополистом в сфере портов по услугам за заход судна в морской порт для производства грузовых операций и/или иных целей с последующим выходом из порта, а также услугам в сфере передачи энергоресурсов;
- По услугам по погрузочно-разгрузочным работам, выполняемым силами и средствами порта и погрузочно-разгрузочным работам, выполняемым силами и средствами клиента, Компания занимает доминирующее положение на рынке этих услуг;
- Убыток в 2015 году в размере 738,712 тыс. тенге возник из-за понесенных убытков по курсовой разнице образовавшейся из-за девальвации тенге;
- Согласно долгосрочного плана развития Компания начнет получать прибыль в 2019 году
- У руководства нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов деятельности Компании;

Учитывая вышеизложенное, руководство уверено, что компания сможет продолжить операционную деятельность в течение следующих, как минимум, двенадцати месяцев на основе принципа непрерывности.

Настоящая финансовая отчетность не включает какие-либо корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, доходов и расходов, а также классификации отчета о финансовом положении, которые были бы необходимы в случае невозможности продолжать операционную деятельность.

Налоги

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо значительное суждение руководства.

Сумма налоговых убытков, перенесенных Компанией на будущие периоды, составляет 438,419 тыс. тенге (2015 год: 256,706 тыс. тенге). Эти убытки могут быть использованы для зачета против налогооблагаемого дохода в течение 10 лет.

Руководство Компании пришло к выводу, что оно может признать отложенные налоговые активы в отношении налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды.

Износ основных средств и амортизация нематериальных активов

Износ основных средств и амортизация нематериальных активов начисляются на основе прямолинейного метода в течение срока полезной службы активов. Оценки, связанные с предполагаемыми сроками полезной службы, а также методы износа пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются в случае необходимости. Любые корректировки учитываются перспективно как изменение в расчетных оценках. Оценки в отношении сроков полезной службы зависят от ожидаемого использования, программ по ремонту и поддержанию, объемов деятельности, совершенствования технологий и прочих условий деятельности. В результате изменения этих оценок, суммы износа могут существенно отличаться от сумм, отраженных в прошлых периодах.

Оценочные сроки полезной службы, используемые Компанией, представлены ниже (в годах):

Класс основного средства	
Здания и сооружения	10 -100 лет
Машины и оборудование	3 - 30 лет
Транспортные средства	5 - 20 лет
Прочие ОС	3 - 10 лет
Налогообложение	

Различные законодательные акты и нормы не всегда написаны ясно. Возможны случаи расхождения мнения между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами. При этом, в случае доначисления налоговыми органами дополнительных налогов, существующие размеры штрафов и пени установлены в значительном размере: размер штрафа составляет 50% от суммы доначисленного налога и размер пени составляет 13.75% от суммы несвоевременно уплаченного налога. В результате штрафы и пени могут превысить суммы доначисленных налогов.

Ввиду неопределенности, указанной выше, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые доначислены, может превысить сумму, отнесенные на расходы по состоянию на 31 декабря 2016 года. Разницы между оценками и фактически оплаченными суммами, если таковые возникают, могут оказать существенный эффект на будущие операционные результаты.

Дебиторская задолженность

Компания формирует резервы по сомнительной дебиторской задолженности. Значительные суждения используются при определении сомнительных долгов. При определении сомнительных долгов рассматривается историческое и ожидаемое поведение клиентов. Компания оценивает безнадежную просроченную задолженность следующим образом: 90-180 дней - 50%, 181-360 дней - 100%.

Пенсионные программы с установленными выплатами (пенсионные выплаты)

Стоимость предоставления вознаграждений по пенсионной программе с установленными выплатами и прочих медицинских льгот по окончании трудовой деятельности, а также приведенная стоимость обязательства по пенсионным выплатам устанавливается с использованием метода актуарной оценки. Актуарная оценка подразумевает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Метод актуарной оценки включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем, уровне смертности и росте пенсий в будущем. Ввиду сложности оценки и долгосрочного характера обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату. Наиболее подверженным изменениям параметром является ставка дисконтирования. При определении применимой ставки дисконтирования руководство Компании руководствовало определено ее равной доходности на высококлассные корпоративные облигации или государственные облигации того же срока погашения, что и оцениваемые пенсионные обязательства на дату оценки. С этой целью были проанализированы данные Казахской Фондовой Биржи (KASE). Был проведен анализ торгов на рынке государственных ценных бумаг за 2016 год. В этот период средняя доходность по набору ГЦБ МЕУКАМ со средним периодом до погашения около 13,5 лет составила 9,60%.

В качестве допущений по уровню инфляции применена шкала ежегодных значений (85 лет). На периоде с 2017 по 2021 годы в качестве прогноза уровня инфляции в каждом году выбраны средние значения на основании собственного прогноза Компании, прогноза уровня инфляции, предоставленного АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Қазына», и прогноза IHS GI от 15.11.2016 г. На последующем периоде предоставленный Компанией прогноз инфляции соответствует прогнозу IHS GI от 15.11.2016 г. уровня инфляции по Республике Казахстан на 2017-2046 гг. После 2046 года шкала представляет собой убывающую аппроксимацию данных предыдущего периода.

Исходя из среднего периода до выплат около 13,5 лет, среднее значение инфляции составит 4,5%.

Показатели уровня смертности основываются на находящихся в открытом доступе таблицах смертности для каждой из стран. Такие таблицы смертности обычно регулярно изменяются в зависимости от демографических изменений. Будущее увеличение размеров заработной платы и увеличение размеров пенсий основывается на ожидаемых будущих темпах инфляции для соответствующих стран. Более подробная информация об использованных допущениях приводится в Примечании 18.

5. Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016г.	31.12.2015 г.
Деньги на текущих счетах в банках в тенге	445,411	151,910
Деньги на текущих счетах в банках в долларах США	13,050	91,790
Краткосрочные банковские вклады в тенге	-	483,147
Наличность в кассе	1,417	2,777
	459,878	729,624

6. Финансовые активы, удерживаемые до погашения

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016г.	31.12.2015г.
Текущий счет по выплате банковского займа в долларах США	357,811	862,705
Банковские гарантии в долларах США, АТФ Банк		606,372
Банковские гарантии в долларах США, Банк Центркредит	867,557	
Банковские гарантии в долларах США, Цеснабанк	556,661	924,443
	1,782,029	2,393,520

7. Прочие краткосрочные финансовые активы

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016г.		31 декабря 2015г.	
	Процентная ставка	Сумма	Процентная ставка	Сумма
Краткосрочные финансовые активы				
АО «Цеснабанк»	4%	3,921,139	5.30%	12,321,531
ДБ АО «Сбербанк России»			5.75%	339,470
АО «Банк ЦентрКредит»			17.00%	50,000
		3,921,139		12,711,001
Задолженность по начисленным процентам		296		743
		3,921,435		12,711,744

Текущие депозиты размещены в следующей валюте:

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Тенге	296	50,743
Доллары США	3,921,139	12,661,001
	3,921,435	12,711,744

8. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016г.	31.12.2015г.
Торговая дебиторская задолженность	199,420	166,611
Минус: резерв по сомнительной торговой задолженности	(62,776)	(69,083)
	136,644	97,528

Анализ торговой дебиторской задолженности по срокам погашения на 31 декабря представлен следующим образом:

	Итого	Непросроченная, необесцененная	Просроченная, но необесцененная				
			менее 30 дней	30-60 дней	60-90 дней	90-120 дней	более 120 дней
2016 год	136,644	69,715		31,035		35,894	
2015 год	97,528	90,078	2,090	3,601	563	479	717

Движение в резерве по сомнительной торговой дебиторской задолженности за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 гг. следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
На 1 января	(69,083)	(45,265)
Начислено	(36,248)	(54,214)
Списано в течение года за счет ранее созданного резерва	17,547	20,490
Восстановлено	25,008	9,906
На 31 декабря	(62,776)	(69,083)

9. Запасы

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016г.	31.12.2015г.
Запасные части	325,685	315,101
Сырье и материалы	173,146	177,874

Топливо	36,544	46,457
Строительные материалы	28,075	21,270
	563,450	560,702

10. Прочие краткосрочные активы

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016г.	31.12.2015г.
Расходы будущих периодов	64,426	50,020
Претензии, пени и штрафы	371,594	354,709
НДС к возмещению	21,344	19,122
Задолженность работников	16,916	38,347
Авансы выданные	7,340	29,623
Предоплата по прочим налогам	8,307	54,815
Вознаграждение по депозитам в составе денежных средств		5,727
Прочее	18,417	15,142
	508,344	567,505
Минус: резерв по сомнительной задолженности	(353,138)	(353,586)
	155,206	213,919

Движение в резерве по сомнительной прочей дебиторской задолженности следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
На 1 января	(353,586)	(113,831)
Начислено	(2,100)	(252,093)
Списано в течение года за счет ранее созданного резерва	2,544	7,061
Восстановлено	4	5,277
	(353,138)	(353,586)

11. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016г.	31.12.2015г.
ТОО «Актауский морской северный терминал»	1,679,087	1,125,000
	1,679,087	1,125,000

Инвестиции в ТОО «Актауский морской северный терминал» Компания осуществила в мае 2014 года, путем приобретения 10% доли участия в уставном капитале.

Компания классифицировала эту инвестицию как имеющуюся в наличии для продажи, поскольку это наилучший способ отразить намерение Компании держать инвестицию в долгосрочной перспективе. Инвестиция учитывается по себестоимости, потому что справедливая стоимость не может быть достоверно определена.

12. Прочие долгосрочные финансовые активы

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2016г.		31 декабря 2015г.	
	Процентная ставка	Сумма	Процентная ставка	Сумма
Долгосрочные финансовые активы				
АО «Цеснабанк»	4%	2,333,030		
АО «Народный Банк Казахстана»	2%	291,704		
		2,624,734		
Минус: несамортизированный дисконт		(132,565)		
		2,492,169		

АО «Цеснабанк»

Депозит размещен на срок 79 месяцев и является предметом залога в обеспечение исполнения обязательств Компании перед АО «Банк развития Казахстана» в размере не менее годового платежа по займу по второму траншу. По вкладу допускаются дополнительные взносы и частичные изъятия, при этом досрочное изъятие вклада в случае полного исполнения Компанией обязательств перед АО «Банк развития Казахстана». Неснижаемый остаток по данному депозиту составляет 200 тыс. долларов США.

АО «Народный Банк Казахстана»

В декабре 2016 года Компания разместила долгосрочные депозиты под 2% годовых в АО «Народный банк Казахстана» (далее - «Банк») в рамках договора о сотрудничестве. В свою очередь Банк осуществляет кредитование работников Компании под ставку вознаграждения 3.5% годовых в пределах суммы, равной сумме размещенного депозита.

Справедливая стоимость депозитов, выданных по данной программе, была определена с использованием ставки дисконтирования 12.7%. Дисконт при первоначальном признании данных депозитов по справедливой стоимости был признан в качестве расходов будущих периодов. Амортизация расходов будущих периодов отражается в составе расходов на персонал.

Долгосрочные депозиты размещены в следующей валюте:

	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
Тенге	159,139	
Доллары США	2,333,030	
	2,492,169	-

13. Основные средства

Первоначальная стоимость полностью самортизированных, но еще используемых основных средств Компании на 31 декабря 2016 года составляет 1,934,562 тыс. тенге (31 декабря 2015 года: 1,595,810 тыс. тенге).

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. основные средства Компании балансовой стоимостью 11,909,614 тыс. тенге и 12,077,333 тыс. тенге соответственно являются залоговым обеспечением по займам.

Движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 гг., следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Всего
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	18,769,066	4,448,191	1,724,096	71,670	917,102	25,930,125
Первоначальная стоимость	23,206,876	9,491,103	2,616,485	301,502	917,102	36,533,068
Накопленный износ	(4,437,810)	(5,042,912)	(892,389)	(229,832)	-	(10,602,943)
Поступления	652	1,569	-	186	2,716,284	2,718,691
Переводы	26,363	(9,714)	-	2,599	(249,326)	(230,078)
Переводы в/из запасов	-	-	-	-	(13)	(13)
Выбытия	-	(94,935)	(77,167)	(3,383)	(23,899)	(199,384)
Расходы по износу	(420,917)	(619,292)	(114,765)	(17,405)	-	(1,172,379)
Перегруппировки износа	(19,422)	19,326	-	96	-	-
Накопленный износ по выбытиям	-	94,693	77,167	3,300	-	175,160
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	18,355,742	3,839,838	1,609,331	57,063	3,360,148	27,222,122
Первоначальная стоимость	23,233,891	9,388,023	2,539,318	300,904	3,360,148	38,822,284
Накопленный износ	(4,878,149)	(5,548,185)	(929,987)	(243,841)	-	(11,600,162)
Переводы	7,183,563	156,756	485	1,994	(7,342,798)	-
Поступления	-	-	-	-	4,077,572	4,077,572
Выбытие	-	(12,547)	(29,172)	(15,842)	(16,985)	(74,546)
Перевод из запасов	-	9,987	-	-	-	9,987
Расходы по износу	(457,408)	(591,013)	(108,098)	(12,973)	-	(1,169,492)
Износ по выбытиям	-	22,317	26,372	15,499	-	64,188

Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	25,081,897	3,425,338	1,498,918	45,741	78,772	30,130,666
Первоначальная стоимость	30,417,454	9,542,219	2,510,631	287,056	78,772	42,836,132
Накопленный износ	(5,335,557)	(6,116,881)	(1,011,713)	(241,315)		(12,705,466)

Незавершенное строительство представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Незавершенное строительство	Монтаж оборудования, модернизация и капитальный ремонт	Оборудование к установке	Всего
Стоимость на 31 декабря 2014 года	674,905	210,722	31,475	917,102
Поступления	2,504,364	197,667	14,253	2,716,284
Отнесено на расходы	(22,451)	(1,448)		(23,899)
Переводы из запасов/ в запасы			(13)	(13)
Перевод в НМА		(223,287)	(6,791)	(230,078)
Переводы в ОС			(19,248)	(19,248)
Перегруппировка		19,676	(19,676)	
Стоимость на 31 декабря 2015 года	3,156,818	203,330	-	3,360,148
Поступления	3,916,330	162,077		4,078,407
Отнесено на расходы	(7,860)	(9,126)		(16,986)
Перевод в НМА				0
Переводы в ОС	(7,063,055)	(279,742)		(7,342,797)
Стоимость на 31 декабря 2016 года	2,233	76,539		78,772

14. Нематериальные активы

За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 гг. изменения в нематериальных активах следующие:

<i>В тысячах тенге</i>	Лицензии	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2014 года	1,166	253,888	-	255,054
Первоначальная стоимость	3,857	285,302	1,741	290,900
Накопленный износ	(2,691)	(31,414)	(1,741)	(35,846)
Перемещения из незавершенного строительства	488	44,270	-	44,758
Расходы по износу	(489)	(41,795)	-	(42,284)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	1,165	256,363	-	257,528
Первоначальная стоимость	4,345	329,572	1,741	335,658
Накопленный износ	(3,180)	(73,209)	(1,741)	(78,130)
Перемещения из незавершенного строительства		230,078		230,078
Перегруппировки	(678)	678		-
Износ по перегруппировкам				-
Выбытия			(443)	(443)
Расходы по износу	(487)	(45,014)		(45,501)
Износ по выбытиям			443	443
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	-	442,105	-	442,105
Первоначальная стоимость	3,667	560,328	1,298	565,293

Накопленный износ	(3,667)	(118,223)	(1,298)	(123,188)
Выбытия		(22)	(880)	(902)
Износ по выбытиям		22	880	902
Расходы по износу		(53,489)		(53,489)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	-	388,616	-	388,616
Первоначальная стоимость	3,667	560,306	418	564,391
Накопленный износ	(3,667)	(171,690)	(418)	(175,775)

15. Прочие долгосрочные активы

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016г.	31.12.2015г.
Задолженность по предоставленным работникам займам	100,495	132,395
Расходы будущих периодов	117,237	
Прочее	1,525	1,368
	219,257	133,763

16. Займы

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. займы, состояли из следующего:

Займы	Дата договора	Срок погашения займа	Ставка вознаграждения	Валюта	Номинальная стоимость 31.12.16г.	Номинальная стоимость 31.12.15г.
АО «Банк Развития Казахстана» Транш 1	23.12.2005	25.01.2023	1.15*6-месячный ЛИБОР + 1.28%	USD	4,054,199	4,752,036
АО «Банк Развития Казахстана» Транш 2	07.08.2007	15.11.2022	6-месячный ЛИБОР + 5.14%	USD	10,022,062	11,931,311
					14,076,261	16,683,347
За вычетом текущей части долгосрочных займов					(2,396,227)	(2,470,280)
					11,680,034	14,213,067

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года начисленное и невыплаченное вознаграждение по займам составило 121,941 тыс. тенге и 153,823 тысяч тенге, соответственно.

Займы подлежат погашению следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
В течение одного года	2,396,227	2,470,280
От 1 до 2 лет	2,274,286	2,002,133
От 2 до 3 лет	2,274,286	2,002,133
От 3 до 4 лет	2,274,286	2,002,133
От 4 до 5 лет	2,274,286	2,002,133
Свыше 5 лет	2,582,890	6,204,535
	14,076,261	16,683,347

Транш 1

В соответствии с кредитным соглашением от 23 декабря 2005 года АО «Банк Развития Казахстана» предоставил Компании кредит в размере 25,000 тысяч долларов США. Кредит был предоставлен для реализации первой стадии инвестиционного проекта «Расширение Актауского международного морского торгового порта в северном направлении Строительство мола и волнолома». Правительство Республики Казахстан выступило гарантом платежеспособности Компании в кредитном соглашении. Кредит предоставлен Предприятию на 17 лет, и проценты по займу погашаются полугодовыми

платежами с 25 января 2006 г. Выплата основной суммы займа производится 27 равными полугодовыми платежами, начиная с 20 июля 2010 г. (последняя выплата 25 января 2023 г.).

Транш 2

07 августа 2007 года Компания заключила дополнительное кредитное соглашение с АО «Банк Развития Казахстана» на сумму 75,000 тысяч долларов США. Данный кредит также предназначен для финансирования первого этапа Инвестиционного Проекта - «Расширение Актауского международного торгового морского порта в северном направлении Строительство мола и волнолома». Компания освоила часть займа в сумме 57,177 тыс. долларов США по состоянию на 31 декабря 2014 г. Заем предоставлен Компании на 15 лет и проценты по займу погашаются полугодовыми выплатами, начиная с 15 мая 2008 г. Выплата основной суммы займа погашается 23 равными полугодовыми платежами, начиная с 15 ноября 2011 г. (последняя выплата 15 ноября 2022 г.).

16 мая 2016 г. АО «Банк Развития Казахстана» пересмотрел годовую ставку вознаграждения по второму траншу с фиксированной 8.078% на 6 месячный ЛИБОР + 5.14% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. займы выражены в долларах США.

17. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. торговая кредиторская задолженность включала следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016г.	31.12.2015г.
Торговая кредиторская задолженность за оказанные услуги	201,704	300,853
Торговая кредиторская задолженность за полученные товарно-материальные запасы	29,936	7,860
Торговая кредиторская задолженность за поставку основных средств	55,498	293,086
	287,138	601,799

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. торговая кредиторская задолженность была выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016г.	31.12.2015 г.
Тенге	139,087	376,306
Евро	4,070	
Доллары США	143,981	225,493
	287,138	601,799

18. Вознаграждения работникам и долгосрочные резервы

План выплаты вознаграждения по окончании трудовой деятельности

Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям работникам выплачиваются в соответствии с Коллективным договором на 2014-2016 гг., заключенным между Компанией и ее трудовым коллективом.

Общее обязательство в соответствии с этим договором на 31 декабря включало следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016г.	31.12.2015г.
Текущая стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными размерами выплат и прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	417,106	498,452
Обязательства, срок погашения которого наступает в течение года	(29,116)	(36,633)
Обязательство, срок погашения которого наступает после года	387,990	461,819

План выплаты вознаграждения по окончании трудовой деятельности не профинансирован.

Движение текущего значения обязательств за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016г.	2015 г.
Общая сумма обязательств на начало года	498,452	469,553
Текущая стоимость услуг	33,133	37,950

Стоимость вознаграждения	36,337	31,460
Актuarная переоценка, признанная в прочем совокупном доходе	(120,379)	(14,982)
Выплаты, произведенные за год	(25,836)	(25,166)
Актuarный убыток, признанный в прибылях и убытках за год	(4,601)	(363)
Общая сумма обязательств на конец года	417,106	498,452

Итого суммы обязательств по пенсионному плану с установленными размерами выплат и прочим долгосрочным вознаграждением работникам, признанные в прибылях и убытках в течение 2016 и 2015 гг., представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016г.	31.12.2015г.
Себестоимость реализации	31,819	35,087
Административные расходы	7,214	8,794
	39,033	43,881

Пенсионные планы с установленными размерами выплат подвергают Компанию актуарным рискам, включающим инвестиционный риск, риск изменения процентных ставок, риск дожития и зарплатный риск:

- **Инвестиционный риск.** План с установленными выплатами не фондируем. Таким образом, Компания не создает активов плана. Это значит, что инвестиционный риск отсутствует.
- **Процентный риск.** Для определения ставки дисконтирования используется доходность по государственным облигациям Республики Казахстан. При снижении доходности данных облигаций ставка дисконтирования снизится. Это приведет к росту обязательств по плану с установленными выплатами.
- **Риск дожития.** Текущие обязательства рассчитываются с учетом смертности как во время, так и по завершении работы в Компании. Увеличение ожидаемой продолжительности жизни ведет к увеличению обязательств.
- **Риск заработной платы.** Приведенные обязательства рассчитываются на основе будущих заработных плат. Увеличение заработной платы ведет к увеличению обязательств.

Расчеты обязательств Компании были подготовлены на основе публикуемых статистических данных по уровню смертности, а также фактических данных Компании по количеству, возрасту, полу и стажу работников и пенсионеров, и статистики по изменению численности персонала. Прочие основные допущения на дату составления отчета о финансовом положении следующие:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016г.	31.12.2015г.
Ставка дисконтирования	9.6%	7.29%
Ожидаемый годовой прирост материальной помощи в будущем	4.5%	5.9%
Ожидаемый годовой прирост минимальной заработной платы в будущем	4.5%	7.2%
Средняя продолжительность жизни после наступления пенсионного возраста для бывших сотрудников, вышедших на пенсию (в годах)	13.2	13.7
Мужчины	17.5	17.7
Женщины		
Средняя продолжительность жизни после наступления пенсионного возраста для действующих сотрудников (будущих пенсионеров) (в годах)	13.2	13.7
Мужчины	17.5	17.7
Женщины		

Данные основываются из предположения, что пенсионный возраст для мужчин и женщин равен 63 годам. Для работников и пенсионеров использовалась одна таблица смертности (на основе данных о средней продолжительности жизни в РК), поэтому между ожидаемой продолжительностью жизни для этих двух групп нет различий.

Значительные актуарные допущения при определении обязательств по пенсионным планам с установленными размерами выплат включают ставку дисконтирования, ожидаемое увеличение

заработной платы и уровень смертности. Приведенный ниже анализ чувствительности произведен на основе обоснованно возможных изменений соответствующих допущений на отчетную дату, при сохранении всех прочих допущений без изменений.

- При повышении (снижении) ожидаемого темпа роста заработной платы, инфляции, роста МРП на 1% обязательства увеличатся на 41,711 тыс. тенге (уменьшаться на 35,871 тыс. тенге).
- При росте (снижении) текучести кадров на 1% обязательства уменьшатся на 7,091 тыс. тенге (увеличатся на 7,508 тыс. тенге).
- При повышении (понижении) ставки дисконтирования на 1% обязательства уменьшатся на 34,203 тыс. тенге (увеличатся на 40,042 тыс. тенге).
- При увеличении (сокращении) ожидаемой продолжительности жизни на 1 год для мужчин и женщин обязательства увеличатся на 14,599 тыс. тенге (уменьшатся на 15,850 тыс. тенге).

Приведенный анализ чувствительности может не отражать фактические изменения обязательств по пенсионным планам с установленными размерами выплат, потому что изменение допущений по отдельности друг от друга маловероятно (некоторые допущения взаимосвязаны).

Помимо этого, при анализе чувствительности приведенная стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными размерами выплат рассчитывалась по методу прогнозируемой условной единицы на отчетную дату. Тот же метод применялся при расчете по пенсионным планам с установленными размерами выплат, отраженных в отчете о финансовом положении.

Методы и допущения, использованные при анализе чувствительности, не отличаются от использованных в предыдущем периоде.

19. Прочие краткосрочные обязательства

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016г.	31.12.2015 г.
КПН за нерезидента	95,146	
Обязательные пенсионные взносы	21,201	19,159
Роялти		16,841
Обязательства по социальному страхованию	7,007	6,546
НДС		6,195
Индивидуальный подоходный налог	18,410	102
Социальный налог	15,125	26
Прочие	303	183
Авансы полученные	113,188	196,211
Задолженность по заработной плате	88,056	76,753
Резервы по отпускам	83,797	83,631
Обеспечение исполнения обязательств и гарантийный взнос за участие в тендере	14,255	7,948
Прочие обязательства	4,505	4,031
	460,993	417,626

20. Отложенные налоговые обязательства

Расходы по корпоративному подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 г.
Расход по отложенному налогу	(122,544)	(217,424)
Корректировка подоходного налога прошлых лет	6,465	385
Итого расход по налогу на прибыль текущего года	(116,079)	(217,039)

Сверка расходов по подоходному налогу, рассчитанных от бухгалтерской прибыли до налогообложения по нормативной ставке подоходного налога (20% в 2016 и 2015 гг.) к расходам по подоходному налогу, представлена следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Прибыль до налога на прибыль	(785,144)	(1,431,434)
Ставка налога	20%	20%
Налог на прибыль	(157,029)	(286,287)

Доходы и расходы, не принимаемые для налогообложения	26,678	60,087
Неиспользованные налоговые убытки, не признанные в качестве отложенных налоговых активов	7,807	8,776
Доначисление подоходного налога прошлых лет	6,465	385
Налог на прибыль, отраженный в отчете о прибылях и убытках	(116,079)	(217,039)

Сальдо отсроченного налога, рассчитанного посредством применения установленных ставок налога, действующих на дату составления соответствующих отчетов о финансовом положении, к временным разницам между основой для расчета активов и обязательств и суммами, отраженными в финансовой отчетности, на 31 декабря включает следующее:

	На начало года	Отражено в отчете о прибылях и убытках	На конец года
2016 год			
Отложенные налоговые активы	358,601	191,059	549,660
Перенесенные налоговые убытки	256,706	181,713	438,419
Резерв по неиспользованным отпускам	16,726	33	16,759
Разница в дебиторской задолженности	42,457	40,726	83,183
Дисконт ссуд работникам	11,905	(3,692)	8,213
Начисленные обязательства	30,807	(27,721)	3,086
Отложенные налоговые обязательства	(3,935,877)	(68,515)	(4,004,392)
Основные средства и нематериальные активы	(3,935,877)	(68,515)	(4,004,392)
	(3,577,276)	122,544	(3,454,732)
	На начало года	Отражено в отчете о прибылях и убытках	На конец года
2015 год			
Отложенные налоговые активы	195,824	162,777	358,601
Перенесенные налоговые убытки	106,995	149,711	256,706
Резерв по неиспользованным отпускам	17,998	(1,272)	16,726
Разница в дебиторской задолженности	31,819	10,638	42,457
Дисконт ссуд работникам	15,315	(3,410)	11,905
Разница в запасах	5,589	(5,589)	
Начисленные обязательства	18,108	12,699	30,807
Отложенные налоговые обязательства	(3,990,524)	54,647	(3,935,877)
Основные средства и нематериальные активы	(3,990,524)	54,647	(3,935,877)
	(3,794,700)	217,424	(3,577,276)

Компания признала отложенные налоговые активы, относящиеся к перенесенным налоговым убыткам за 2016 год в сумме 438, 416 тыс. тенге (2015 год: 256,706 тыс. тенге) данные перенесенные налоговые убытки истекают для целей налогообложения в течение 10 лет с даты их понесения. По мнению руководства, наличие в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой данные отложенные налоговые активы, могут быть зачтены, является вероятным.

21. Капитал

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. уставный капитал представлен следующим образом:

Полностью оплаченные простые акции:

	Количество акций, штук	Уставный капитал, тыс. тенге
На 31 декабря 2014 года	25,479,890	25,479,890
На 31 декабря 2015 года	25,479,890	25,479,890
На 31 декабря 2016 года	25,479,890	25,479,890

Каждая полностью оплаченная простая акция номинальной стоимостью 1,000 тенге дает право на получение дивидендов, имеет право на часть имущества Компании в случае ее ликвидации и привилегию на приобретение акций Компании или других ценных бумаг, конвертируемых в акции Компании.

Дивиденды и распределения

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Компания не объявляла дивиденды (2015 г.: ноль).

22. Выручка

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016г.	31.12.2015 г.
Перевалка грузов	3,286,054	3,580,873
Услуги за заход судна в морской порт для производства грузовых операций (судозаход)	1,418,737	1,306,330
Хранение грузов	666,806	497,201
Пользование буксиром и другими плавсредствами	459,345	309,420
Прочие услуги морских портов	328,447	29,006
Передача и распределение электроэнергии	3,290	3,058
Доход от продажи товаров и предоставления прочих услуг	1,791	323
Водоснабжение	971	841
Отведение сточных вод	89	52
Прочие	7,345	135
	6,172,875	5,727,239

23. Себестоимость реализации

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Затраты на персонал	2,110,985	2,101,180
Износ и амортизация	1,124,023	1,121,596
Налоги	342,486	292,537
Материалы и запасы	183,225	171,931
Электроэнергия	85,873	65,367
Работы и услуги производственного характера	49,009	62,502
Топливо, ГСМ	76,749	75,808
Ремонт и обслуживание	64,333	107,418
Услуги охраны	33,214	5,357
Расходы по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности	31,819	35,087
Страхование	10,294	14,989
Обучение персонала	9,926	8,119
Коммунальные расходы и содержание зданий	10,730	6,648
Командировочные расходы	6,668	5,940
Сторно/начисление резерва отпусков	1,314	(4,372)
Услуги связи	825	1,511
Прочее	83,962	57,860
	4,225,435	4,129,478

24. Административные расходы

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	1,123,737	565,584
Налоги	608,360	441,641
Затраты на персонал	535,350	523,651

Износ и амортизация	97,528	93,243
Командировочные и представительские расходы	39,422	27,192
Затраты на научно-исследовательские, опытно-конструкторские, проектные и технологические работы	16,986	51,001
Материалы	14,171	26,528
Резерв по сомнительным долгам	13,336	291,124
Расходы на проведение праздничных и культурно-массовых мероприятий	10,069	19,481
Прочие услуги сторонних организаций	8,995	8,961
Обучение персонала	7,346	1,786
Расходы по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности	7,214	8,794
Расходы по рекламе	5,707	3,533
Услуги банков	5,231	9,490
Расходы по списанию безнадежных требований	2,149	
Ремонт и обслуживание	2,343	1,011
Коммунальные расходы и содержание зданий	1,730	680
Страхование	1,636	499
Износ и амортизация объектов социальной сферы	1,430	3,041
Расходы на содержание объектов социальной сферы	1,107	3,890
Сторно/начисление резерва отпусков	(1,148)	(1,989)
Прочие расходы	130,695	94,564
	2,633,394	2,173,705

25. Прочие расходы

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016г.	31.12.2015 г.
Убыток от курсовой разницы (нетто)	-	738,712
Выбытие основных средств	-	204
	-	738,916

26. Прочие доходы

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016г.	31.12.2015 г.
Доход от курсовой разницы	350,941	
Выбытие основных средств	4,229	
Штрафы, пени, неустойки	3,181	2,301
Прочие	17,214	31,248
	375,565	33,549

27. Доходы по финансированию

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Доход в виде процентов по банковским вкладам	506,096	582,588
Прочие финансовые доходы	14,778	17,050
	520,874	599,638

28. Расходы по финансированию

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Затраты по процентам по займам полученным	876,356	749,761
Расходы на замещение источника финансирования займа	124,490	
Амортизация суммы по займам работникам	(5,217)	
	995,629	749,761

29. Сделки со связанными сторонами

Для целей данной финансовой отчетности стороны рассматриваются как связанные, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ее финансовых или операционных решений. Связанными считаются также стороны, находящиеся под общим с Компанией контролем. При рассмотрении возможных отношений связанных сторон в каждом случае внимание обращается на сущность отношений, а не просто на правовую форму.

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами в 2016 и 2015 годах, и соответствующие сальдо по расчетам по ним по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов.

Балансы связанных сторон

В тысячах тенге	Задолженность связанной стороны		Задолженность перед связанной стороной	
	31.12.16 г.	31.12.15 г.	31.12.16 г.	31.12.15 г.
АО «Казпочта»			138	281
АО «Казакхтелеком»			203	282
ТОО «KTZ Express»		3,295	22	
АО «ВЖДО»			4,112	
АО «НК «КТЖ-Хозяйственное управление»				
АО «НАК «Казатомпром»			1,789	1,100
ТОО НМСК «Казмортрансфлот»		4,372	13,588	
ТОО «КазМунайГаз Онімдері»	3,992	21,080		
АО «Самрук-Энерго»			3,449	2,525
АО «КазТрансГазАймак»		3	15	
МНУ Западный Филиал АО «Казтрансойл»	12	18		
ТОО «Самрук-Казына Контракт»				1,291
АО «Банк Развития Казахстана»			14,076,261	16,683,347
АО «Транстелеком»			28	
	4,004	28,768	14,099,605	16,688,826

Сделки со связанными сторонами

	Реализация услуг		Приобретение услуг	
	31.12.16 г.	31.12.15 г.	31.12.16 г.	31.12.15 г.
АО «Казпочта»	620		3,212	3,193
АО «Казакхтелеком»			2,906	3,806
ТОО «KTZ Express»	93,592	59,246		
АО «ВЖДО»			26,270	
АО «НК «КТЖ-Хозяйственное управление»			277	
АО «НАК «Казатомпром»			78,942	61,335
ТОО НМСК «Казмортрансфлот»	338,231	292,691		
ТОО «КазМунайГаз Онімдері»			71,869	81,637
АО «Самрук-Энерго»			23,607	18,226
АО «КазТрансГазАймак»			89	78
МНУ Западный Филиал АО «Казтрансойл»	101	150		
ТОО «Самрук-Казына Контракт»			6,929	6,813
АО «Банк Развития Казахстана»			124,499	611
АО «Транстелеком»			87	
	432,544	352,087	338,687	175,699

Кроме услуг, связанных с операционной деятельностью, в Компании осуществлялись операции с коммерческими организациями, находящимися под контролем Правительства, связанные с инвестиционной и финансовой деятельностью, включая следующее:

- по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. займы Компании на общую сумму 14,076,261 тыс. тенге и 16,683,347 тыс. тенге соответственно были предоставлены АО «Банк Развития Казахстана»;
- по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. Компания разместила денежные средства в банке, находящихся под контролем Государства:

<i>В тысячах тенге</i>	31.12.2016 г.	31.12.2015 г.
АО «Банк развития Казахстана», Денежные средства на текущих счетах и на счетах, ограниченных в распоряжении	358,117	863,443

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в административные расходы в прилагаемом отчете о совокупном доходе, составляет 100,227 тыс. тенге и 85,398 тыс. тенге за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 гг. соответственно. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу и Совету директоров представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Заработная плата	76,915	65,763
Социальный налог	8,850	6,864
Подходный налог	8,608	6,770
Пенсионные отчисления	4,920	5,285
Премии и бонусы	300	0
Социальный отчисления	634	716
	100,227	85,398

30. Цели и политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые инструменты Компании включают займы, деньги и краткосрочные и долгосрочные вклады, торговую дебиторскую задолженность, а также торговую и прочую кредиторскую задолженность. Главными рисками по финансовым инструментам Компании являются риски, связанные с процентными ставками, изменением курса иностранных валют и кредитные риски. Компания также контролирует рыночный риск и риск ликвидности, возникающие по все финансовым инструментам.

Управление риском недостаточности капитала

Компания управляет риском недостаточности капитала, чтобы убедиться, что Компания сможет продолжить деятельность как непрерывно действующее предприятие при максимальном увеличении прибыли для Акционера посредством оптимизации долга и капитала. Общая стратегии Компании не изменилась по сравнению с 2015 годом.

Структура капитала Компании включает чистые заемные средства (займы за вычетом денежных средств и их эквивалентов) и Капитал Компании (включая уставный капитал и непокрытый убыток).

Риск, связанный с процентной ставкой

Процентный риск - это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок. Подверженность Компании риску изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к займам Компании с плавающей процентной ставкой.

Следующая таблица раскрывает чувствительность дохода до налогообложения Компании к разумно возможному изменению в процентных ставках по кредитам (через влияние на проценты по кредитам с плавающей процентной ставкой) при постоянных прочих переменных.

	31 декабря 2016 года		31 декабря 2015 года	
	Увеличение/Уменьшение процентных ставок в базисных пунктах	Влияние на доход до налогообложения	Увеличение/Уменьшение процентных ставок в базисных пунктах	Влияние на доход до налогообложения
Доллары США	50/(12)	(255,275)/61,267	50/(12)	(27,740)/6,663

Валютный риск

Компания осуществляет сделки в иностранной валюте, следовательно возникает риск подверженности колебаниям валютного курса.

В следующей таблице представлена чувствительность прибыли Компании до учета подоходного налога к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при том условии, что все остальные параметры приняты величинами постоянными.

	31 декабря 2016 года		31 декабря 2015 года	
	Увеличение/ Уменьшение	Влияние на доход до налогообложения	Увеличение/ Уменьшение	Влияние на доход до налогообложения
Доллары США	10%/(10%)	(617,099)/617,099	30%/(30%)	(528,773)/528,773

Кредитный риск

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Компании, обычно ограничивается суммами (при наличии таковых), на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Компании перед этими контрагентами. Политика Компании предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива.

Компания считает, что максимальная величина ее риска отражается суммой банковских депозитов торговой дебиторской задолженности и денежными средствами и их эквивалентами (за вычетом резервов на обесценение, отраженных на отчетную дату).

Концентрация кредитного риска может возникнуть при наличии нескольких сумм задолженности от одного покупателя или банка или от группы покупателей со сходными условиями деятельности, в отношении которых есть основания ожидать, что изменения экономических условий или иных обязательств могут повлиять на их способность выполнять свои обязательства.

В следующей таблице показано сальдо денежных средств в банках на отчетную дату с использованием кредитных рейтингов «Standard and Poor's» и «Moody's investors Service»:

Наименование	2016 год	2015 год	31.12.2016	31.12.2015
АО "Цеснабанк"	B / Стабильный	B+/стабильный/B	6,823,418	13,298,025
АО "Банк Развития Казахстана"	BBB/ стабильный	BBB/негативный/A-	358,117	863,443
АО "АТФ Банк"		B- / Стабильный		606,372
АО "Банк ЦентрКредит"	B / Стабильный	B/стабильный/B	1,006,665	535,076
ДБ АО "Сбербанк России"	BB+ / Стабильный	Ba3/негативный/NP	52,826	388,250
АО "Народный банк"	BB / Стабильный	BB+/негативный/B	396,102	96,840
АО "Казкоммерцбанк"	CCC	B-/негативный/C	16,881	42,949
АО "Delta Bank"		B/стабильный/B		1,054
АО "Forte Bank"	B3 / Стабильный	B/стабильный/B	85	90
АО "Банк Bank RBK"		B-/стабильный/C		12
Кассовая наличность			1,417	2,777
Итого			8,655,511	15,834,888

Риск ликвидности

Компания контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов, постоянного мониторинга ожидаемых и фактических денежных потоков и синхронизации сроков погашения финансовых активов и финансовых обязательств.

В таблицах ниже приведены подробные данные о договорных сроках погашения производных финансовых инструментов Компании с установленными сроками погашения. Данные приведены на основе недисконтированных потоков денежных средств по финансовой отчетности Компании, исходя из минимальных сроков предъявления требований о погашении. В таблице приведены денежные потоки как по процентным платежам, так и по основной сумме обязательств. Договорный срок погашения определен как самая ранняя дата, на которую от Компании может потребоваться платеж.

<i>В тысячах тенге</i>	До 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца 1 год	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
2016 год						
Займы	401,359		1,994,868	9,097,144	2,582,890	14,076,261
Торговая кредиторская задолженность	253,485	7,121	26,393 *	139		287,138
Прочие текущие обязательства		14,255				14,255
	654,844	20,081	2,021,261	9,097,283	2,582,890	14,377,654
2015 год						
Займы	194,621		2,275,659	8,008,532	6,204,535	16,683,347
Торговая кредиторская задолженность	579,818		21,927	54		601,799
Прочие текущие обязательства		7,948				7,948
	774,439	7948	2,297,586	8,008,586	6,204,535	17,293,094

В следующей таблице отражаются ожидаемые сроки погашения по финансовым активам Компании

<i>В тысячах тенге</i>	До 1 месяца	1-3 месяца	3 месяца 1 год	Свыше 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
2016 год						
Депозиты			3,921,435		2,492,169	6,413,604
Денежные средства и их эквиваленты	459,878	-				459,878
Денежные средства ограниченные в использовании	1,082,198		699,831			1,782,029
Торговая дебиторская задолженность	69,715	31,035	35,894			136,644
	1,611,791	31,035	4,657,160	-	2,492,169	8,792,155
2015 год						
Депозиты			12,711,744			12,711,744
Денежные средства и их эквиваленты	246,477	483,147				729,624
Денежные средства ограниченные в использовании	194,304		2,199,216			2,393,520
Торговая дебиторская задолженность	92,168	4,164	1,196			97,528
	532,949	487,311	14,912,156	-	-	15,932,416

31. Справедливая стоимость

В соответствии с МСФО справедливая стоимость определяется с учетом цены, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Займы полученные учитываются Компанией по амортизированной стоимости. В таблице приведена информация относительно того, как определяется справедливая стоимость данного финансового обязательства (в частности, используемые методики оценки и исходные данные).

Оценка по справедливой стоимости с использованием					
Дата оценки	Итого	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)	Методики оценки и ключевые исходные данные
31.12.2016	14,076,261		14,076,261		Дисконтированные потоки денежных средств

Оценка по справедливой стоимости с использованием					
Дата оценки	Итого	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)	Методики оценки и ключевые исходные данные
31.12.2015	16,683,347		16,683,347		Дисконтированные потоки денежных средств

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, прочих финансовых активов, дебиторской и кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости.

Информация о справедливой стоимости финансовых активов и обязательств в сравнении с балансовой стоимостью в отчете о финансовом положении Компании представлена ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
2016 год		
Финансовые активы:		
Прочие долгосрочные финансовые активы	2,492,169	2,492,169
Финансовые обязательства		
Займы	14,076,261	14,076,261
2015 год		
Финансовые обязательства		
Займы	16,683,347	16,683,347

32. Финансовые и условные обязательства

Судебные процессы

По мнению Руководства, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное отрицательное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании и которые не были бы начислены или раскрыты в данной финансовой отчетности.

Условные обязательства

Компания оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств и отражает соответствующий резерв в своей финансовой отчетности только тогда, когда существует достаточная вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, произойдут, а сумма соответствующего обязательства может быть достоверно определена. В данной финансовой отчетности не было создано резерва по каким-либо условным обязательствам.

Налогообложение

Налоговая система Казахстана является относительно новой и характеризуется многочисленными налогами и частыми изменениями в законодательстве, официальных определениях и судебных решениях. Налоги подлежат проверке со стороны ряда регулирующих органов, имеющих право налагать значительные штрафы, начислять и взимать пени. Налоговый период остается открытым со стороны налоговых органов в течение пяти календарных лет, однако при определенных обстоятельствах налоговый период может быть открыт дольше указанного срока. Различные законодательные акты и

нормы Казахстана не всегда четкие, и их интерпретация зависит от мнения местных налоговых инспекторов Министерства финансов Республики Казахстан. Часто имеются случаи различий в мнении между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами.

Санкции включают конфискацию спорных сумм пени и штрафов. Существующий режим начисления штрафов и пени в отношении заявленных и выявленных нарушений законов, указов и стандартов Казахстана очень жесткий. Санкции включают конфискацию спорных сумм (за нарушение валютного законодательства) и пени в размере 2.5-кратной официальной ставки рефинансирования, установленной Национальным банком Республики Казахстан, за каждый день нарушения. Ставка штрафа составляет 50% от суммы начисленного налога. В результате пени и штрафы могут приводить к суммам, во много раз превышающим любые неправильно рассчитанные суммы налогов.

Вопросы окружающей среды

Компания считает, что в настоящее время она соблюдает все существующие законы и нормативные акты по вопросам окружающей среды, здоровья и безопасности труда. Однако данные законы и нормативные акты могут в дальнейшем измениться. Компания не в состоянии заранее определить сроки и степень изменения законов и нормативных актов по охране окружающей среды, здоровья и безопасности труда. В случае таких изменений от Компании может потребоваться модернизации технологии для соответствия более жестким требованиям.

33. События после отчетной даты

Не было существенных событий после отчетной даты, которые требовали бы раскрытия.