ТОО «PartnerInterFreight»
(ПартнэрИнтэрФрэйт)

Финансовая отчетность

подготовленная в соответствии с МСФО
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Алматы 2019

Содержание

Отчет независимых аудиторов

Финансовая отчетность

Отчет об общем совокупном доходе 1
Отчет о финансовом положении 2
Отчет о движении денежных средств 3
Отчет об изменениях в собственном капитале 4

Примечания к финансовой отчетности и учетная политика

1. Общая информация 5
2. Основы подготовки финансовой отчетности 5
3. Изменение учетной политики 7
4. Доходы 7
5. Себестоимость реализации 8
6. Общеадминистративные расходы 8
7. Убытки от обесценения, нетто 8
8. Расходы на финансирование 8
9. Подоходный налог 9
10. Основные средства 9
11. Заем, выданный связанной стороне 11
12. Авансы выданные и прочие текущие активы 11
13. Торговая и прочая дебиторская задолженность 12
14. Денежные средства 12
15. Капитал 12
16. Обязательства по финансовой аренде 13
17. Займы 14
18. Торговая и прочая кредиторская задолженность 14
19. Сверка дохода до налогообложения с чистым поступлением денежных средств от операционной деятельности 15
20. Цели и политика управления финансовыми рисками 15
21. Условные и потенциальные обязательства 19
22. Операции со связанными сторонами 20
23. Основные положения финансовой учетной политики 21
24. События после отчетной даты 25

MOORE STEPHENS

Moore Stephens Kazakhstan
Бизнес-центр «Нурлы Тау», 3Б, 11-й этаж
Аль-Фараби 19/1, Алматы, Казахстан, 050059

Т +7 727 2669904
Ф +7 727 2669905

kazakhstan.moorestephens.com

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Собственникам ТОО «PartnerInterFreight» (ПартнэрИнтэрФрэйт)

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ТОО «PartnerInterFreight» (ПартнэрИнтэрФрэйт) (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета об общем совокупном доходе, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности и краткого описания учетной политики.

По нашему мнению, представленная финансовая отчетность достоверно, во всех существенных аспектах, отражает финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана ниже в разделе нашего отчета «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности». Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (далее – «Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы уверены, что аудиторские доказательства, полученные нами, являются достаточными и надлежащими, чтобы представлять собой основу для нашего мнения.

Важные обстоятельства – зависимость от поставщиков

Не делая оговорок в нашем мнении, мы обращаем внимание на примечание 20(г) к финансовой отчетности, где указывается, что в 2018 году 92% расходов приходилось на услуги 2 поставщиков. Зависимость от данных поставщиков существенна, и возможные негативные последствия в случае их потери могут быть значительными.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы рассматривались в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности. Мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Мы определили, что нет ключевых вопросов, о которых необходимо сообщить в нашем отчете.

ТОО «Moore Stephens Kazakhstan» является членом Moore Stephens International Limited (MSIL), глобальной сети независимых аудиторских и консалтинговых фирм. MSIL – компания зарегистрированная в соответствии с законодательством Великобритании, – не проводит аудиторские проверки и не предоставляет какие-либо другие профессиональные услуги клиентам напрямую. Такие услуги оказывают исключительно фирмы-члены MSIL по их географическому расположению. MSIL и каждый член сети MSIL являются самостоятельными и независимыми юридическими лицами.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство Компании считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных недобросовестными действиями или ошибкой.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать свою деятельность на основе непрерывности, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство имеет намерения ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Руководство Компании несет ответственность за контроль над процессом подготовки финансовой отчетности.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Целью нашего аудита является получение достаточной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений в результате недобросовестных действий или ошибки, и выпуск отчета независимых аудиторов, содержащего наше мнение. Достаточная уверенность является высокой степенью уверенности, но не гарантирует того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда определит существенные искажения, если они существуют. Искажения могут возникать по причине недобросовестных действий или ошибки, и они рассматриваются как существенные, если, отдельно от других или в совокупности, могут повлиять на экономические решения пользователей финансовой отчетности, принимаемые на основании этой финансовой отчетности.

В рамках нашего аудита в соответствии с МСА мы используем профессиональное суждение и руководствуемся принципом профессионального скептицизма при планировании и проведении аудита. Мы также:

- Определяем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности в результате недобросовестных действий или ошибки, разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски, и получаем достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения, возникшего по причине недобросовестных действий, является более высоким в сравнении с риском необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать в себя сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля.
- Изучаем систему внутреннего контроля для использования в процессе аудита с целью разработки приемлемых в сложившейся ситуации аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании.
- Оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством.

  Делаем выводы о правомерности применения руководством принципа непрерывности деятельности и, основываясь на полученных аудиторских доказательствах, о том, имеет ли место существенная неопределенность в связи с событиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать свою деятельность на основе непрерывности. В случае, когда мы считаем, что существенная неопределенность существует, мы должны в нашем аудиторском отчете привлечь внимание к соответствующим примечаниям в финансовой отчетности либо, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных на дату нашего отчета. Однако будущие события или условия могут повлиять на способность Компании продолжать свою деятельность на основе непрерывности.
- Оцениваем общее представление, структуру и содержание финансовой отчетности, включая раскрытия информации, а также обеспечение достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий.

Мы информируем лиц, отвечающих за управление Компанией, о планируемом объеме и сроках аудита, а также о существенных аудиторских замечаниях, выявленных в ходе аудита, в том числе о существенных недостатках системы внутреннего контроля.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности, продолжение

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за управление Компанией, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

Из вопросов, представленных лицам, отвечающим за управление Компанией, мы выделяем наиболее значимые для аудита финансовой отчетности текущего периода и, следовательно, являющиеся ключевыми вопросами аудита. Мы раскрываем данные вопросы в нашем аудиторском отчете, если этого не запрещают законодательные требования или, в исключительно редких случаях, если мы понимаем, что какой-либо вопрос не должен отражаться в нашем отчете ввиду нежелательных последствий, которые, как обоснованно ожидается, превысят общественный интерес к его раскрытию.

Утверждаю

Серик Кожикенов
Партнер по аудиту
Сертифицированный аудитор
Квалификационное свидетельство №0000557
от 24 декабря 2003 года
Исполнительный директор
ТОО «Moore Stephens Kazakhstan»
19 апреля 2019 года

Асхат Лепесов
Партнер проекта

Государственная лицензия № 18021214 на занятие аудиторской деятельностью, выданная 23 ноября 2018 года Министерством финансов Республики Казахстан

тыс. тенге	Прим.	2018	2017, пересчитано
Доходы	4	750,464	358,174
Себестоимость реализации	5	(380,614)	(57,392)
Валовой доход		**369,850**	**300,782**
Общеадминистративные расходы	6	(117,982)	(76,828)
Прочие операционные расходы, нетто		(1,604)	–
Убытки от обесценения, нетто	7	(4,070)	(2,957)
Операционный доход		**246,194**	**220,997**
Расходы на финансирование	8	(35,349)	(12,171)
Амортизация дисконта по займу, выданному связанной стороне	11	11,829	5,684
Убыток от курсовой разницы		(42,682)	(3,069)
Доход до налогообложения		**179,992**	**211,441**
Расходы по подоходному налогу	9(а)	(39,133)	(42,374)
Чистый доход за год		**140,859**	**169,067**
Прочий совокупный доход – статьи, которые впоследствии не могут быть реклассифицированы в отчет о доходах и расходах:			
Переоценка основных средств (за вычетом подоходного налога)	15(б)	51,926	–
Общий совокупный доход за год		**192,785**	**169,067**

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 19 апреля 2019 года и подписана от его имени:

Андрей Шумахер
Коммерческий директор
ТОО «PartnerInterFreight» (ПартнэрИнтэрФрэйт)
(подписано на основании приказа
Директора №7 от 13 июня 2014 года)

Ирина Шумахер
Бухгалтер
ТОО «PartnerInterFreight» (ПартнэрИнтэрФрэйт)

Примечания на страницах с 5 по 25 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

тыс. тенге	Прим.	2018	2017
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	450,754	373,483
Нематериальные активы		82	35
Заем, выданный связанной стороне	11	14,756	–
Долгосрочная дебиторская задолженность		2,713	–
		468,305	373,518
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы		132	–
Заем, выданный связанной стороне	11	–	44,385
Авансы выданные и прочие текущие активы	12	99,603	53,734
Краткосрочный актив по договору	4	16,413	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	57,688	70,418
Денежные средства	14	109,962	15,009
		283,798	183,546
ВСЕГО АКТИВЫ		**752,103**	**557,064**
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	15(а)	198	198
Резерв по переоценке основных средств	15(б)	51,926	–
Нераспределенный доход		274,493	196,530
		326,617	196,728
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по финансовой аренде	16	165,868	202,874
Резерв по ремонтам	10	11,381	9,250
Отложенное налоговое обязательство	9(б)	23,737	10,862
		200,986	222,986
Текущие обязательства			
Обязательства по финансовой аренде	16	88,516	52,136
Займы	17	50,043	18,151
Подоходный налог к уплате		35,518	28,138
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	50,423	38,925
		224,500	137,350
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		425,486	360,336
ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**752,103**	**557,064**

Примечания на страницах с 5 по 27 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

тыс. тенге	Прим.	2018	2017
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступление денежных средств от покупателей		812,164	1,960,069
Денежные средства уплаченные работникам		(33,381)	(26,942)
Прочие налоги уплаченные		(39,377)	(32,102)
Денежные средства уплаченные поставщикам		(518,014)	(1,721,902)
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога	19	**221,392**	**179,123**
Проценты уплаченные	16,17	(33,096)	(10,856)
Подоходный налог уплаченный		(28,290)	(26,084)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		**160,006**	**142,183**
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств	10	(8,979)	(100,687)
Приобретение нематериальных активов		(65)	(35)
Заем, выданный связанной стороне	11	(22,646)	(15,730)
Погашение займа выданного	11	50,000	–
Чистые денежные средства от (использованные в) инвестиционной деятельности		**18,310**	**(116,452)**
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Погашение обязательств по финансовой аренде	16	(57,770)	(15,056)
Поступления по займам	17	388,038	43,089
Погашение займов	17	(356,151)	(24,976)
Дивиденды, выплаченные собственникам	15(в)	(48,621)	(62,215)
Чистые денежные средства использованные в финансовой деятельности		**(74,504)**	**(59,158)**
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств		103,812	(33,427)
Эффект изменения обменного курса на денежные средства		(8,859)	(3,879)
Денежные средства на начало года		15,009	52,315
Денежные средства на конец года	14	**109,962**	**15,009**

Сверка денежных потоков от операционной деятельности представленных на основе косвенного метода и раскрытие неденежных операций приведены в примечании 19.

тыс. тенге	Прим.	Уставный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Нераспре-деленный доход	Итого
На 1 января 2017		**198**	**–**	**96,214**	**96,412**
Чистый доход за год		–	–	169,067	169,067
Итого совокупный доход		–	–	169,067	169,067
Дивиденды объявленные	15(в)	–	–	(62,215)	(62,215)
Дисконтирование займа выданного связанной стороне (за вычетом подоходного налога)	11	–	–	(6,536)	(6,536)
На 31 декабря 2017		**198**	**–**	**196,530**	**196,728**
Изменение учетной политики (за вычетом подоходного налога)	3	–	–	(5,342)	(5,342)
На 1 января 2018, пересчитано		**198**	**–**	**191,188**	**191,386**
Чистый доход за год		–	–	140,859	140,859
Переоценка основных средств (за вычетом подоходного налога)	15(б)	–	51,926	–	51,926
Итого совокупный доход		–	51,926	140,859	192,785
Дивиденды объявленные	15(в)	–	–	(48,621)	(48,621)
Дисконтирование займа выданного связанной стороне (за вычетом подоходного налога)	11	–	–	(8,933)	(8,933)
На 31 декабря 2018		**198**	**51,926**	**274,493**	**326,617**

Примечания на страницах с 5 по 27 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

1. Общая информация

(а) Организация и деятельность

ТОО «PartnerInterFreight» (ПартнэрИнтэрФрэйт) (далее – «Компания») – товарищество с ограниченной ответственностью, зарегистрированное в Республике Казахстан. Собственниками Компании являются Шумахер Ирина Сергеевна с долей участия 51% и Шумахер Андрей Романович с долей участия 49%.

Компания зарегистрирована по адресу: Казахстан, г. Темиртау, пр. Республики, 1/2. Фактический адрес: Казахстан, г. Алматы, ул. Жандосова, 98, офис 703.

Компания оказывает комплекс услуг, связанных с транспортно-экспедиторским обслуживанием экспортных, импортных, транзитных и внутриреспубликанских железнодорожных перевозок в вагонах и контейнерах по территории Казахстана. Кроме того, Компания оказывает услуги по экспедированию грузов по территориям Российской Федерации, Украины, Беларуси, стран Европейского союза (в том числе, стран Прибалтики), Узбекистана, Туркмении, Таджикистана (транзит), Киргизии, Монголии, Китая, Ирана.

По состоянию на 31 декабря 2018 года в Компании работало 9 человек (2017: 8 человек).

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Казахстане

Деятельность Компании в основном сосредоточена в Казахстане. Следовательно, Компания подвержена страновому риску, являющемуся экономическим, политическим и социальным рисками, присущими ведению бизнеса в Казахстане. Эти риски включают в себя вопросы, вытекающие из политики правительства, экономических условий, введений или изменений в отношении налогов и регулирования, колебаний валютных курсов и обеспечения выполнения договорных прав.

Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния экономических условий в Казахстане на деятельность и финансовое положение Компании. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.

2. Основы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО»), и интерпретациями, выпущенными Комитетом по разъяснениям международных стандартов финансовой отчётности (далее – «КРМФО») СМСФО.

(б) Принцип непрерывности

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность на основе непрерывности.

По состоянию на 31 декабря 2018 года нераспределенный доход Компании составил 274,493 тыс. тенге, доход за год, заканчивающийся 31 декабря 2018 года – 140,859 тыс. тенге, а поступление денежных средств от операционной деятельности – 160,006 тыс. тенге.

Руководство считает, что устойчивая доходность Компании, положительные денежные потоки от операционной деятельности и достаточный оборотный капитал, представляют собой достаточную гарантию покрытия ее ожидаемых потребностей в денежных средствах. После проведенного анализа, руководство обоснованно полагает, что Компания имеет достаточно ресурсов для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем. Соответственно, оно продолжает применять принцип непрерывной деятельности при подготовке финансовой отчетности.

(в) Основы измерения

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости.

(г) Функциональная валюта и валюта презентации

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой Компании, а также валютой представления данной финансовой отчетности. Вся финансовая информация, представленная в тенге, округлена до тысяч (далее – «тыс. тенге»).

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

(д) Принятие новых стандартов и разъяснений

При подготовке данной финансовой отчетности Компания применяла следующие стандарты, вступившие в силу с 1 января 2018 года:

- МСФО 9 «Финансовые инструменты». Новый стандарт применялся с использованием ретроспективного подхода, но это не привело к изменению учетных политик Компании в отношении признания и оценки финансовых активов и обязательств. Стандарт предлагает новую модель «ожидаемых кредитных убытков», используемую для оценки рисков в отношении финансовых активов Компании. Влияние данной модели было оценено и корректировки от нового расчета обесценения отражены во вступительных сальдо по состоянию на 1 января 2018 года (см. примечание 3).
- МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями». При применении требований и положений по переходу на новый стандарт, Компания пересмотрела договоры на реализацию и сделала оценку характера обязательств к исполнению. Компания применила МСФО 15 с использованием ретроспективного подхода с пересчетом сравнительных данных. Компания включила в раскрытия дополнительную качественную информацию о доходах.

Компания досрочно не применяет новые стандарты, разъяснения или поправки к ним, которые были выпущены, но не вступили в силу на отчетную дату.

(е) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Следующие новые стандарты и интерпретации пока еще не вступили в силу и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности:

- МСФО 16 «Аренда». Данный стандарт был выпущен в январе 2016 года и вступает в силу с 1 января 2019 года. Стандарт уточняет особенности признания, оценки, представления и раскрытия аренды арендатором. Новый подход к учету аренды арендодателем существенно не изменился. Компания арендует офисное помещение и вагоны на условиях операционной аренды, учет которых изменится с принятием нового стандарта.
- МСФО 17 «Договоры страхования». Данный стандарт был выпущен в мае 2017 года и вступает в силу с 1 января 2021 года. Стандарт заменит МСФО 4 «Договоры страхования» и применяется ко всем договорам страхования (вне зависимости от организации которая их выпускает), а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с возможностями дискреционного участия. Не ожидается, что данный стандарт окажет воздействие на финансовое положение или показатели деятельности Компании.
- КРМФО 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль». Данное разъяснение выпущено в июне 2017 года и вступает в силу 1 января 2019 года. Оно приводит дополнительное руководство при определении налогооблагаемого дохода (убытка), налоговой базы, неиспользованных налоговых убытков, неиспользованных налоговых льгот, а также налоговых ставок, при неопределенности в отношении правил исчисления налога на прибыль в соответствии с МСБУ 12. Не ожидается, что данное разъяснение окажет воздействие на финансовое положение или показатели деятельности Компании.
- Усовершенствования МСФО. После проекта усовершенствования 2016-2018 года в стандарты был внесен ряд поправок. Воздействие изменений на финансовую отчетность Компании в результате этого проекта будет незначительным.

(ж) Использование расчетных оценок и допущений

При подготовке данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство Компании использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

В следующих примечаниях представлена, в частности, информация об основных сферах, требующих оценки неопределенности, и о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности:

- Примечание 9 – Подоходный налог. Руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть проверены налоговыми органами и времени реализации временных разниц;
- Примечание 10 – Основные средства. Оценка была сделана при определении справедливой стоимости вагонов и сроков полезной службы активов;
- Примечание 11 – Заем, выданный связанной стороне. Руководство сделало оценку в отношении справедливой стоимости займа на основании рыночных ставок по займам и ожидаемых кредитных убытков;

2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение

- Примечание 12 – Авансы выданные и прочие текущие активы. Руководство сделало оценку в отношении сомнительной задолженности;
- Примечание 13 – Торговая и прочая дебиторская задолженность. Руководство сделало оценку в отношении ожидаемых кредитных убытков;
- Примечание 20 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- Примечание 21 – Условные и потенциальные обязательства. Данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

(з) Сравнительные данные

Как раскрыто в примечании 3, с изменением учетной политики сравнительные данные были изменены соответственно. В соответствии с новым подходом доходы признаются на нетто-основе. Данное изменение не повлекло изменение вступительных сальдо по состоянию на 1 января 2017 года, поэтому Компания не приводит баланс на эту дату.

3. Изменение учетной политики

(а) Принятие новых стандартов

Как описано в примечании 2(д), Компания применила МСФО 15 с использованием ретроспективного подхода с пересчетом сравнительных данных. В соответствии с новой учетной политикой доходы признаются на нетто-основе. При этом доходы и расходы Компании 2017 года были уменьшены на 1,678,169 тыс. тенге.

Как описано в примечании 2(д), Компания применила МФСО 9 без пересчета сравнительной информации. Корректировки от применения нового стандарта не включены в отчет о финансовом состоянии по состоянию на 31 декабря 2017, а отражены во вступительных сальдо по состоянию на 1 января 2018 года.

тыс. тенге	На 31 декабря 2017	МСФО 9	На 1 января 2018, пересчитано
Заем, выданный связанной стороне	44,385	(4,400)	39,985
Торговая и прочая дебиторская задолженность	70,418	(2,278)	68,140
Нераспределенный доход	196,530	(5,342)	191,188
Отложенное налоговое обязательство	10,862	(1,336)	9,526

(б) Переход на модель учета по переоцененной стоимости

Руководство Компании приняло решение перейти на модель учета по переоцененной стоимости вагонов, полагая, что данная модель учета обеспечит более достоверное представление финансового положения Компании в будущем. Изменение учетной политики не повлекло изменения сравнительных данных, поскольку вагоны были приобретены во второй половине 2017 года, их стоимость на 31 декабря 2017 года была близка к рыночной.

4. Доходы

Доходы включают следующее:

тыс. тенге	**2018**	**2017**, пересчитано
Доходы по видам услуг		
Логистические услуги	718,118	352,985
Услуги транспортных компаний	–	63
Прочее	32,346	5,126
	750,464	**358,174**
Доходы по времени признания		
В течение периода времени	718,118	353,048
В определенный момент времени	32,346	5,126
	750,464	**358,174**

4. Доходы, продолжение

На 31 декабря 2018 года Компанией признаны доходы, признаваемые в течение периода времени, по степени завершенности на сумму 16,413 тыс. тенге с отражением ожидаемого возмещения как краткосрочные активы по договору. Степень завершенности определяется пропорционально дням относящейся к отчетному году от всей продолжительности транспортировки. Доходы от штрафных санкций признаются в момент выявления нарушения договорных обязательств.

Учетная политика для доходов от контрактов с покупателями приведена в примечании 23(и).

Если бы услуги сторонних организаций, непосредственно относящиеся к экспедиторским и логистическим услугам и другим услугам, обладающим характеристиками агентских услуг, были бы включены в доходы и расходы Компании, то доходы и себестоимость реализации увеличились бы на 1,430,938 тыс. тенге (2017: 1,678,169 тыс. тенге).

5. Себестоимость реализации

тыс. тенге	2018	2017, пересчитано
Аренда	318,702	41,241
Порожный подсыл	41,835	9,301
Износ	20,077	6,712
Прочее	–	138
	380,614	**57,392**

6. Общеадминистративные расходы

тыс. тенге	2018	2017
Заработная плата	49,555	33,780
Налоги за исключением подоходного налога	20,743	4,990
Аренда	14,385	10,534
Юридические и профессиональные услуги	8,353	4,178
Представительские расходы	6,333	–
Командировочные расходы	3,944	3,938
Износ и амортизация	2,682	638
Услуги связи	1,878	1,747
Банковские сборы	1,405	2,622
Расходы по отправке груза	–	9,912
Прочее	8,704	4,489
	117,982	**76,828**

7. Убытки от обесценения, нетто

тыс. тенге	2018	2017
Резервы по торговой и прочей дебиторской задолженности	4,761	2,957
Резервы по долгосрочной дебиторской задолженности	771	–
Восстановление резервов по займу, выданной связанной стороне	(1,462)	–
	4,070	**2,957**

8. Расходы на финансирование

тыс. тенге	2018	2017
Вознаграждения по обязательствам по финансовой аренде	30,224	11,055
Вознаграждения по займам	3,830	713
Амортизация дисконта резерва по ремонту	1,295	403
	35,349	**12,171**

9. Подоходный налог

(а) Расходы по подоходному налогу

Основными составляющими расходов по подоходному налогу являются:

тыс. тенге	2018	2017
Корпоративный подоходный налог – текущий период	35,518	28,137
Корпоративный подоходный налог – предыдущие периоды	152	–
Возникновение и восстановление временных разниц	3,463	14,237
Расходы по подоходному налогу	**39,133**	**42,374**

Сверка подоходного налога, применимого к бухгалтерскому доходу до налогообложения по ставке, установленной налоговым законодательством, и расходов по подоходному налогу по эффективной ставке подоходного налога приводится ниже:

тыс. тенге	2018	2017
Доход до налогообложения	179,992	211,441
Ставка подоходного налога	20%	20%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	35,998	42,288
Корпоративный подоходный налог – предыдущие периоды	152	–
Невычитаемые расходы	2,983	86
Расходы по подоходному налогу	**39,133**	**42,374**
Эффективная ставка подоходного налога	21.7%	20.0%

(б) Отложенное налоговое обязательство

Суммы отложенных налоговых активов (обязательств), отраженных в финансовой отчетности:

тыс. тенге	2018	2017
Основные средства	(37,301)	(15,450)
Займы выданные связанной стороне	1,555	1,264
Долгосрочная дебиторская задолженность	475	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2,283	1,022
Обязательства по финансовой аренде	6,215	–
Резерв по ремонтам	2,276	1,850
Займы	9	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	751	452
	(23,737)	**(10,862)**

Движение отложенного налогового актива (обязательства) в финансовой отчетности:

тыс. тенге	2018	2017
На 1 января	(10,862)	1,741
Изменение учетной политики	1,336	–
Отнесено на расходы	(3,463)	(14,237)
Отнесено на прочий совокупный доход	(12,981)	–
Отнесено на нераспределенный доход	2,233	1,634
На 31 декабря	**(23,737)**	**(10,862)**

Отложенный налог от переоценки основных средств отнесен на прочий совокупный доход (см. примечание 10).

Дисконт по займам, выданным связанной стороне (см. примечание 11), и эффект изменения учетной политики (см. примечание 3) в размере 2,233 тыс. тенге и 880 тыс. тенге, соответственно, отнесены на нераспределенный доход, а его амортизация и восстановление резерва по ожидаемым кредитным убыткам – на доходы периода.

Отложенный налог по дебиторской задолженности от изменения учетной политики (см. примечание 3) в размере 456 тыс. тенге отнесен на нераспределенный доход, а начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам – на расходы периода.

10. Основные средства

тыс. тенге	Вагоны	Транспортные средства	Прочее	Итого
Стоимость				
На 1 января 2017	–	–	1,952	1,952
Поступление	378,413	–	1,169	379,582
Выбытие	–	–	(349)	(349)
На 31 декабря 2017	378,413	–	2,772	381,185
Поступление	836	32,490	1,779	35,105
Переоценка	38,117	–	–	38,117
Выбытие	–	–	(530)	(530)
На 31 декабря 2018	417,366	32,490	4,021	453,877
Износ				
На 1 января 2017	–	–	701	701
Начисление износа	6,713	–	637	7,350
Выбытие		–	(349)	(349)
На 31 декабря 2017	6,713	–	989	7,702
Начисление износа	20,077	1,625	1,039	22,741
Переоценка	(26,790)	–	–	(26,790)
Выбытие	–	–	(530)	(530)
На 31 декабря 2018	–	1,625	1,498	3,123
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2017	**371,700**	**–**	**1,783**	**373,483**
На 31 декабря 2018	**417,366**	**30,865**	**2,523**	**450,754**

Приобретение

Стоимость основных средств включает следующее:

- В 2018 году Компания приобрела автомобиль (2017: вагоны) на условиях долгосрочной аренды по стоимости 25,992 тыс. тенге (2017: 272,269 тыс. тенге) (см. примечание 16). Первый взнос составил 6,498 тыс. тенге (2017: 97,297 тыс. тенге).
- Компания понесла расходы по сделке в размере 702 тыс. тенге, которые были включены в стоимость автомобиля (2017: 2,221 тыс. тенге включены в стоимость вагонов). Вместе с первым взносом в размере 6,498 тыс. тенге и покупкой прочих основных средств в размере 1,779 тыс. тенге (2017: 1,169 тыс. тенге) денежные приобретения Компании составили 8,979 тыс. тенге (2017: 100,687 тыс. тенге).
- В соответствии с условиями эксплуатации вагоны должны проходить технический осмотр каждые три года. Оценочная стоимость осмотра в размере 12,600 тыс. тенге была дисконтирована до 11,381 тыс. тенге по ставке 7.8% и включена в стоимость основных средств (2017: 8,847 тыс. тенге по ставке 14.0%). Амортизация дисконта в размере 1,295 тыс. тенге (2017: 403 тыс. тенге) отнесена на расходы на финансирование (см. примечание 8).

Переоценка

По состоянию на 31 декабря 2018 года Компания переоценила стоимость вагонов на основании результатов оценки, проведенной независимой оценочной компанией ТОО «BEM Appraisal», которая является лицензированным оценщиком с соответствующим опытом оценки.

Справедливая стоимость основных средств на дату переоценки была определена с использованием совокупности сравнительного и затратного подходов и относится к Уровню 3 в иерархии справедливой стоимости. При отсутствии достаточной активности на рынке по отдельным активам (прямые наблюдаемые рыночные данные), оценщик корректировал контрактную стоимость, на физический и моральный износ актива (косвенные наблюдаемые рыночные данные).

Результаты были протестированы на обесценение доходным подходом, по которому возмещаемая стоимость вагонов определялась путем оценки дисконтированных будущих денежных потоков, которые будут получены от продолжительного использования актива и его ликвидации.

10. Основные средства, продолжение

В результате переоценки Компания признала доход от переоценки основных средств в размере 64,907 тыс. тенге за вычетом отложенного подоходного налога на сумму 12,981 тыс. тенге в прочем совокупном доходе. Чистый эффект переоценки по состоянию на 31 декабря 2018 года увеличил балансовую стоимость основных средств на 64,907 тыс. тенге.

При отсутствии переоценки стоимости основных средств, их балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2018 года составила бы 352,459 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2017 года основные средства не переоценивались в связи с тем, что вагоны были приобретены в втором полугодии 2017 года на рыночных условиях и их стоимость на 31 декабря 2017 года была близка к рыночной.

Залоговое обеспечение

Вагоны и транспортное средство балансовой стоимостью 448,231 тыс. тенге (2017: 371,700) служат залоговым обеспечением финансовой аренды Компании (см. примечание 16). Компания не может продавать данные активы или закладывать их для обеспечения других займов.

Полностью самортизированные активы

На 31 декабря 2018 года стоимость полностью самортизированных активов, находящихся в использовании, составила 3,385 тыс. тенге (2017: 2,658 тыс. тенге).

11. Заем, выданный связанной стороне

В 2017 и 2018 годах Компания предоставила необеспеченный беспроцентный деноминированный в тенге заем в пользу ТОО «BIO Elite», компании под общим контролем конечных собственников.

Каждый транш при первоначальном признании был дисконтирован по средней эффективной процентной ставке равной 12.5% (2017: 14.0-16.7%), а затем учитывался по амортизируемой стоимости. Дисконт займа при первоначальном признании был учтен в отчете об изменениях в собственном капитале в размере 11,166 тыс. тенге за вычетом эффекта подходного налога в сумме 2,233 тыс. тенге (2017: 8,170 тыс. тенге и 1,634 тыс. тенге, соответственно). Амортизация дисконта по займу была признана финансовым доходом и составила 11,829 тыс. тенге (2017: 5,684 тыс. тенге).

Движение займа, выданного связанной стороне, представлено следующим образом:

тыс. тенге	2018	2017
На 1 января	44,385	31,141
Выдача	22,646	40,730
Признание дисконта	(11,166)	(8,170)
Амортизация дисконта	11,829	5,684
Погашение	(50,000)	(25,000)
	17,694	44,385
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(2,938)	–
На 31 декабря	**14,756**	**44,385**

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

тыс. тенге	2018	2017
На 1 января	–	–
Изменение учетной политики	4,400	–
Восстановлено	(1,462)	–
На 31 декабря	**2,938**	**–**

12. Авансы выданные и прочие текущие активы

тыс. тенге	2018	2017
Авансы выданные на приобретение товаров и услуг	93,835	52,741
Задолженность сотрудников	4,496	–
Прочее	1,272	993
	99,603	**53,734**

13. Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	2018	2017
Торговая дебиторская задолженность	51,191	71,015
Прочая дебиторская задолженность	14,133	–
	65,324	71,015
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	(7,636)	(597)
	57,688	**70,418**

Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам представлено следующим образом:

тыс. тенге	2018	2017
На 1 января	597	3,609
Изменение учетной политики	2,278	–
Начислено	4,761	2,957
Списано	–	(5,969)
На 31 декабря	**7,636**	**597**

14. Денежные средства

Денежные средства представляют собой деньги на банковских счетах.

15. Капитал

(а) Уставный капитал

	2018		2017	
	доля, %	тыс. тенге	доля, %	тыс. тенге
Шумахер Ирина Сергеевна	51%	101	51%	101
Шумахер Андрей Романович	49%	97	49%	97
	100%	**198**	**100%**	**198**

(б) Резерв на переоценку основных средств

Резерв на переоценку основных средств включает стоимость переоценки основных средств (см. примечание 10) за вычетом подоходного налога (см. примечание 9(б)).

(в) Дивиденды

В 2018 году Компания начислила и выплатила дивиденды в размере 48,621 тыс. тенге (2017: 62,215 тыс. тенге).

В соответствии с законодательством Республики Казахстан, распределяемые резервы Компании не могут превышать нераспределенного дохода Компании в соответствии с ее финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО, либо дохода за период, в случае переносимых убытков. Распределение не может быть произведено, если это приведет к дефициту капитала или несостоятельности Компании.

16. Обязательства по финансовой аренде

Задолженность по аренде представлена в таблице ниже:

тыс. тенге	Срок погашения	Процентная ставка	Валюта займа	Текущие	Долгосрочные	Итого
2018						
АО «Казахстанская Иджара Компания»	2021	10.75%	Тенге	79,944	153,100	233,044
Проценты к уплате				440	–	440
АО «Astana Motors Finance»	2021	18%	Тенге	8,132	12,768	20,900
				88,516	**165,868**	**254,384**
2017						
АО «Казахстанская Иджара Компания»	2021	10,75%	Тенге	51,582	202,874	254,456
Проценты к уплате				554	–	554
				52,136	**202,874**	**255,010**

Ниже представлены суммы будущих минимальных арендных платежей и их приведенная стоимость:

	Минимальные арендные платежи		Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	
тыс. тенге	**2018**	**2017**	**2018**	**2017**
В течение года	110,236	79,770	88,516	52,136
От одного года до пяти лет	184,003	237,284	165,868	202,874
	294,239	317,054	254,384	255,010
Минус: будущие расходы по процентам	(38,318)	(60,142)	–	–
Минус: будущая амортизация комиссии	(1,537)	(1,902)	–	–
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	**254,384**	**255,010**	**254,384**	**255,010**

(а) АО «Казахстанская Иджара Компания»

В августе 2017 года Компания приобрела вагоны на условиях долгосрочной аренды сроком на четыре года. Право собственности на арендуемые активы переходит к Компании после погашения задолженности по аренде. Вознаграждение по аренде составило 10.75%. Данная задолженность индексирована к доллару США и в финансовых инструментах представлена как задолженность в долларах США.

Движение обязательства по финансовой аренде представлено следующим образом:

тыс. тенге	**2018**	**2017**
На 1 января	255,010	–
Принятое обязательство по финансовой аренде	–	272,269
Расходы, связанные с финансовой арендой	–	(2,221)
Транши выплаченные	(53,157)	(15,056)
Амортизация расходов, связанных с финансовой арендой	844	319
Расходы на вознаграждение	26,791	10,736
Вознаграждения уплаченные	(26,905)	(10,181)
Курсовая разница	30,901	(856)
На 31 декабря	**233,484**	**255,010**

(б) АО «Astana Motors Finance»

В мае 2018 года Компания приобрела автомобиль на условиях долгосрочной аренды сроком на три года. Право собственности на арендуемые активы переходит к Компании после погашения задолженности по аренде. Вознаграждение по аренде составило 18%.

16. Обязательства по финансовой аренде, продолжение

Движение обязательства по финансовой аренде представлено следующим образом:

тыс. тенге	2018	2017
На 1 января	–	–
Принятое обязательство по финансовой аренде	25,992	–
Расходы, связанные с финансовой арендой	(702)	–
Транши выплаченные	(4,613)	–
Амортизация расходов, связанных с финансовой арендой	223	–
Расходы на вознаграждение	2,366	–
Вознаграждения уплаченные	(2,366)	–
На 31 декабря	**20,900**	**–**

17. Займы

тыс. тенге	Срок погашения	Процентная ставка	Валюта займа	На 31 декабря
2018				
АО «Народный Банк Казахстана»	2019	15.5%	Тенге	50,000
Проценты к уплате				43
				50,043
2017				
АО «Казкоммерцбанк»	2018	16.0%	Тенге	18,113
Проценты к уплате				38
				18,151

24 октября 2017 года Компания заключила с АО «Казкоммерцбанк» (правопреемник – АО «Народный Банк Казахстана») договор об открытии краткосрочной кредитной линии с изначальным сроком действия до 28 апреля 2018 года. В течение 2017-2018 годов срок действия кредитной линии несколько раз продлевался и на отчетную дату действует до 28 июня 2019 года. При выдаче каждого транша подписывается заявление обеими сторонами с определением процентной ставки и срока погашения в рамках срока действия кредитной линии. Заем является необеспеченным, со ставкой вознаграждения 15.5%-16.0%.

Движение займа представлено следующим образом:

тыс. тенге	2018	2017
На 1 января	18,151	–
Поступления по займам	388,038	43,089
Погашение займов	(356,151)	(24,976)
Расходы на вознаграждение	3,830	713
Вознаграждения уплаченные	(3,825)	(675)
На 31 декабря	**50,043**	**18,151**

18. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	2018	2017
Торговая кредиторская задолженность	6,940	26,643
Обязательства по выплатам работникам	3,513	2,400
Финансовые инструменты в составе кредиторской задолженности	10,453	29,043
Авансы полученные	36,809	4,451
Задолженность по налогам и другим платежам	3,161	5,431
	50,423	**38,925**

19. Сверка дохода до налогообложения с чистым поступлением денежных средств от операционной деятельности

тыс. тенге	Прим.	2018	2017
Доход до налогообложения		**179,992**	**211,441**
Корректировки:			
Износ и амортизация	5,6	22,759	7,350
Убытки от обесценения, нетто	7	4,070	2,957
Расходы на финансирование	8	35,349	12,089
Амортизация дисконта по займу, выданному связанной стороне	11	(11,829)	(5,684)
Нереализованный убыток от курсовой разницы		39,760	3,105
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		**270,101**	**231,258**
Увеличение товарно-материальных запасов		(132)	–
(Увеличение) уменьшение авансов выданных и прочих текущих активов		(45,869)	29,170
Уменьшение (увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		2,207	(8,625)
Увеличение краткосрочного актива по договору		(16,413)	–
Увеличение (уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		11,498	(72,680)
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога		**221,392**	**179,123**

Неденежные операции

Компания провела следующие неденежные операции:

- Компания взяла в долгосрочную аренду основные средства стоимостью 25,992 тыс. тенге (2017: 272,269 тыс. тенге), при этом оплатила связанные с арендой денежные расходы в размере 702 тыс. тенге (2017: 2,221 тыс. тенге (см. примечание 16);
- по состоянию на 31 декабря 2018 года Компания переоценила основные средства (2017: нет); величина переоценки в размере 65,794 тыс. тенге была отнесена на увеличение основных средств, 52,635 тыс. тенге – на увеличение резерва по переоценке основных средств и 13,159 тыс. тенге – на увеличение отложенного налогового обязательства (см. примечание 10);
- заем, выданный связанной стороне, был дисконтирован на 11,166 тыс. тенге (2017: 8,170 тыс. тенге) (см. примечание 11);
- резерв по ремонтам вагонов в размере 836 тыс. тенге был включен в стоимость основных средств;
- изменение учетной политики в размере 5,342 тыс. тенге (см. примечание 3).

Данные операции исключены из отчета о движении денежных средств.

20. Цели и политика управления финансовыми рисками

(a) Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

Руководство Компании несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками и надзор за функционированием этой системы.

Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Компании. Компания устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Руководство Компании осуществляет надзор за соблюдением политик и процедур Компании по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Компания.

20. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

(б) Категории и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Категории финансовых активов и обязательств

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Компании по категориям:

тыс. тенге	Прим.	2018	2017
Финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Заем, выданный связанной стороне	11	14,756	44,385
Долгосрочная дебиторская задолженность		2,713	–
Краткосрочный актив по договору	4	16,413	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	57,688	70,418
Денежные средства	14	109,962	15,009
		201,532	**129,812**
Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости			
Обязательства по финансовой аренде	16	(254,384)	(255,010)
Резерв по ремонтам	10	(11,381)	(9,250)
Займы	17	(50,043)	(18,151)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	(10,453)	(29,043)
		(326,261)	**(311,454)**

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

(в) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющимися у Компании займами, выданными связанным сторонам, торговой и прочей дебиторской задолженностью и денежными средствами.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную подверженность кредитному риску. Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря составила:

тыс. тенге	2018	2017
Заем, выданный связанной стороне	14,756	44,385
Долгосрочная дебиторская задолженность	2,713	–
Краткосрочный актив по договору	16,413	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	57,688	70,418
Денежные средства а банках	109,962	15,009
	201,532	**129,812**

Заем, выданный связанной стороне

Заем, выданный связанной стороне, представлен задолженностью компании под общим контролем конечных собственников. При принятии решения о выдаче подобных займов, Компания проводит анализ для того, чтобы убедиться в том, что общий кредитный риск по данным займам не превышает распределяемые резервы Компании.

20. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Компания создает оценочный резерв на обесценение займа выданного, который представляет собой расчетную оценку величины ожидаемых кредитных убытков. Заем выданный по срокам возникновения на 31 декабря:

тыс. тенге	Всего	Процент ожидаемых убытков	Обесценение
На 31 декабря 2018			
Непросроченная	17,694	-17%	(2,938)
	17,694	**-17%**	**(2,938)**
На 1 января 2018, пересчитано			
Непросроченная	44,385	-10%	(4,400)
	44,385	**-10%**	**(4,400)**

Долгосрочная дебиторская задолженность

Данная долгосрочная дебиторская задолженность относится к компании под общим контролем конечных собственников, которая работает на условиях оплаты в рассрочку до 2023 года.

Компания создает оценочный резерв на обесценение займа выданного, который представляет собой расчетную оценку величины ожидаемых кредитных убытков. Долгосрочная дебиторская задолженность по срокам возникновения на 31 декабря:

тыс. тенге	Всего	Процент ожидаемых убытков	Обесценение
На 31 декабря 2018			
Непросроченная	3,484	-22%	(771)
	3,484	**-22%**	**(771)**

Торговая и прочая дебиторская задолженность и краткосрочный актив по договору

Подверженность Компании кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Данная торговая дебиторская задолженность относится к покупателям, которые работают на условиях оплаты в рассрочку. Компания постоянно отслеживает дебиторскую задолженность для минимизации сомнительной задолженности.

Компания создает оценочный резерв на обесценение дебиторской задолженности, который представляет собой расчетную оценку величины ожидаемых кредитных убытков. Торговая задолженность по срокам возникновения на 31 декабря:

тыс. тенге	Всего	Процент ожидаемых убытков	Обесценение
На 31 декабря 2018			
Непросроченная	46,008	-5%	(2,501)
Просроченная до 90 дней	12,107	-4%	(475)
Просроченная от 91 до 180 дней	2,328	-5%	(128)
Просроченная от 181 до 360 дней	1,368	-74%	(1,019)
Более чем 360 дней	3,513	-100%	(3,513)
	65,324	**-12%**	**(7,636)**
На 1 января 2018, пересчитано			
Непросроченная	60,259	-3%	(1,680)
Просроченная до 90 дней	6,846	-1%	(70)
Просроченная от 91 до 180 дней	2,787	-8%	(213)
Просроченная от 181 до 360 дней	525	-60%	(313)
Более чем 360 дней	598	-100%	(599)
	71,015	**-4%**	**(2,875)**

Подверженность Компании кредитному риску относится к покупателям в Казахстане (83%) и России (17%).

20. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Денежные средства

Кредитный риск, относящийся к денежным средствам, отслеживается и контролируется руководством Компании в соответствии с политикой Компании. Свободные денежные средства размещаются в установленных пределах в наиболее надежных казахстанских банках с кредитными рейтингами Standard & Poor's «BB». Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств.

(г) Риск ликвидности

Компания управляет риском ликвидности отслеживая прогнозные потоки денежных средств и поддерживает баланс между дальнейшим финансированием и гибкостью посредством использования банковских займов и покупке активов в рассрочку.

Сроки погашения финансовых обязательств

В нижеследующей таблице приведен анализ финансовых обязательств Компании, погашаемых на валовой основе, по соответствующим группам со сроками погашения, основанными на периодах между отчетной датой и контрактными датами погашения:

тыс. тенге	Менее трех месяцев	От трех до 12 месяцев	От года до пяти лет	Итого
2018				
Обязательства по финансовой аренде	27,559	82,677	184,003	294,239
Резерв по ремонтам	–	–	12,600	12,600
Займы	50,710	–	–	50,710
Торговая и прочая кредиторская задолженность	9,782	671	–	10,453
	88,051	**83,348**	**196,603**	**368,002**
2017				
Обязательства по финансовой аренде	19,943	59,827	237,284	317,054
Резерв по ремонтам	–	–	12,600	12,600
Займы	18,151	–	–	18,151
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29,043	–	–	29,043
	67,137	**59,827**	**249,884**	**376,848**

Займы и обязательства по финансовой аренде включают ожидаемые будущие процентные платежи, рассчитанные на основе процентных ставок, действующих на отчетную дату. Резерв по ремонтам представлен на недисконтированной основе.

В 2018 году 92% расходов с учетом представления на нетто-основе приходилось на услуги 2 поставщиков (2017: 87%, 3 поставщиков). Зависимость от данных поставщиков существенна, и возможные негативные последствия в случае их потери могут быть значительными.

(д) Ценовой риск

В соответствии с МСФО 7 по состоянию на 31 декабря 2018 года влияние цен на товары (услуги) определялось на основе баланса финансовых активов и обязательств. Данная чувствительность не оказывает влияния на показатели отчета о доходах и расходах, которая ожидалась бы в результате изменения цен на товары (услуги) в течение какого-либо периода времени. Кроме того, данный анализ предполагает, что все прочие переменные остаются неизменными. Повышение (снижение) цен на товары (услуги) на 10% после окончания года не повлияло бы на доход (убыток) после налогообложения (2017: ноль).

(е) Риск процентной ставки

У Компании нет финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой, и она не подвержена риску процентной ставки.

(ж) Валютный риск

Компания подвержена валютному риску при осуществлении операций, выраженных в валюте, отличной от ее функциональной валюты.

20. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

Подверженность Компании валютному риску, исходя из условных (номинальных) величин, была следующей:

тыс. тенге	Тенге	Доллар США	Российский рубль	Итого
2018				
Заем, выданный связанной стороне	14,756	–	–	14,756
Долгосрочная дебиторская задолженность	2,713	–	–	2,713
Краткосрочный актив по договору	16,413	–	–	16,413
Торговая и прочая дебиторская задолженность	47,737	–	9,951	57,688
Денежные средства	105,577	–	4,385	109,962
Обязательства по финансовой аренде	(20,900)	(233,484)	–	(254,384)
Резерв по ремонтам	(11,381)	–	–	(11,381)
Займы	(50,043)	–	–	(50,043)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(7,057)	(2,674)	(722)	(10,453)
	97,815	**(236,158)**	**13,614**	**(124,729)**
2017				
Заем, выданный связанной стороне	44,385	–	–	44,385
Торговая и прочая дебиторская задолженность	66,971	2,286	1,161	70,418
Денежные средства	15,009	–	–	15,009
Обязательства по финансовой аренде	–	(255,010)	–	(255,010)
Резерв по ремонтам	(9,250)	–	–	(9,250)
Займы	(18,151)	–	–	(18,151)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(23,704)	(559)	(4,780)	(29,043)
	75,260	**(253,283)**	**(3,619)**	**(181,642)**

Финансовые инструменты, представленные в тенге, не подвержены валютному риску, и включены для сверки итоговых сумм. Обязательства по финансовой аренде, представленные в долларах США, являются финансовым инструментом, индексированным к доллару США.

Анализ чувствительности

Ослабление курса тенге на 10% по отношению к следующим валютам по состоянию на 31 декабря привело бы к увеличению (уменьшению) дохода после налогообложения на суммы, показанные ниже. Этот анализ предполагает, что все остальные переменные остаются неизменными.

тыс. тенге	2018	2017
Доллар США	(18,893)	(20,263)
Российский рубль	1,089	(290)

Укрепление курса тенге на 10% по отношению к перечисленным выше валютам по состоянию на 31 декабря имело бы равнозначный, но противоположный эффект, при условии, что все прочие переменные остаются неизменными.

(з) Управление капиталом

Основными целями Компании в отношении управления капиталом являются обеспечение безопасности и поддержание хозяйственной деятельности Компании на непрерывной основе, а также поддержание оптимальной структуры капитала для максимизации доходов собственников и других заинтересованных сторон посредством снижения стоимости капитала Компании. Общая политика Компании остается неизменной с 2017 года.

21. Условные и потенциальные обязательства

(а) Условные обязательства по налогообложению в Казахстане

Неопределенности интерпретации налогового законодательства

Компания подвержена влиянию неопределенностей в отношении ее налоговых обязательств. Налоговое законодательство и налоговая практика Казахстана находятся в состоянии непрерывного совершенствования и, следовательно, подвержены изменениям и различным интерпретациям, которые могут быть применены ретроспективно.

21. Условные и потенциальные обязательства, продолжение

Интерпретации законодательства руководством в сфере его применения к сделкам и деятельности Компании могут не совпадать с интерпретацией налоговых органов. В результате, сделки и операции могут оспариваться соответствующими налоговыми органами, что в свою очередь может привести к взысканию с Компании дополнительных налогов, пени и штрафов, которые могут оказать существенный негативный эффект на финансовое положение Компании и результаты ее деятельности.

Период дополнительного налогообложения

Налоговые органы в Казахстане имеют право доначислять налоги в течение пяти лет по истечении соответствующего налогового периода. В определенных налоговым законодательством случаях данный срок может быть продлен на три года.

Возможные дополнительные налоговые обязательства

Руководство считает, что Компания выполняет требования налогового законодательства, действующего в Казахстане, а также налоговые условия заключенных договоров, которые влияют на ее деятельность и, следовательно, никакие дополнительные налоговые обязательства возникнуть не могут. Тем не менее, по причинам, изложенным выше, сохраняется риск того, что соответствующие налоговые органы могут иначе толковать договорные положения и требования налогового законодательства.

В результате этого, могут возникнуть дополнительные налоговые обязательства. Однако, вследствие ряда вышеуказанных неопределенностей при расчете каких-либо потенциальных дополнительных налоговых обязательств, описанных выше, руководству нецелесообразно оценивать финансовый эффект налоговых обязательств, если таковые будут иметь место, а также пени и штрафы, за уплату которых Компания может нести ответственность.

(б) Страхование

Рынок страховых услуг в Республике Казахстан находится на стадии становления, и многие формы страхования, распространенные в других странах, пока, как правило, не доступны в Казахстане. Имеющееся страховое покрытие не обеспечивает полную компенсацию в случае наступления значительных убытков.

(в) Судебные иски

В порядке обычной деятельности, в отношении Компании могут возбуждаться судебные иски. Руководство считает, что окончательная ответственность, если таковая имеется, возникающая в результате таких исков или претензий, не будет приводить к неблагоприятным материальным последствиям, влияющим на финансовое положение и результаты Компании. По состоянию на 31 декабря 2018 года Компания не вовлекалась ни в какие значительные судебные разбирательства.

22. Операции со связанными сторонами

(а) Вознаграждение руководства

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены в заработную плату в составе общеадминистративных расходов (см. примечание 6) и составили 20,786 тыс. тенге (2017: 16,332 тыс. тенге).

(б) Операции и сальдо со связанными сторонами

тыс. тенге	2018	2017
Задолженность связанных сторон	3,135	240
Задолженность связанным сторонам	–	48
Займы выданные	14,756	44,385
Реализация связанным сторонам	2,948	13
Приобретения у связанных сторон	4,243	41,409
Займы выданные	22,646	40,730
Погашение займов выданных	50,000	25,000

(в) Условия операций со связанными сторонами

Ценообразование операций со связанными сторонами определяется на регулярной основе в зависимости от характера операции.

23. Основные положения финансовой учетной политики

При подготовке финансовой отчетности Компания последовательно применяла нижеследующие основные принципы учетной политики.

(а) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости, а оцениваемые по исторической стоимости – на дату операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете по курсу на дату совершения операции, а также при пересчете монетарных активов и обязательств по курсу на дату отчетного периода, отражаются в отчете о доходах и расходах.

Следующие курсы валют использовались при подготовке финансовой отчетности:

	2018		2017	
	Конец года	Среднее	Конец года	Среднее
Доллар США	384.20	344.71	332.33	326.00
Российский рубль	5.52	5.50	5.77	5.59

(б) Основные средства

Признание и учет

Объекты основных средств отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения, за исключением вагонов, которые после первоначального признания учитываются по переоцененной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, признанных после даты переоценки.

Стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Стоимость активов, изготовленных или построенных хозяйственным способом, включают стоимость материалов и прямой рабочей силы, любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние для их предполагаемого использования, а также расходы по демонтажу и удалению предметов и восстановлению участка, на котором они находятся и капитализированные затраты по займам. Приобретенное программное обеспечение, являющееся неотъемлемой частью функциональности соответствующего оборудования, капитализируется в стоимость этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Любая сумма дохода или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения выручки от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-основе по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе чистого дохода или убытка.

Переоценка

Вагоны учитываются по переоцененной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, признанных после даты переоценки. Переоценка выполняется на регулярной основе, чтобы избежать существенных расхождений между справедливой стоимостью переоцененного актива и его балансовой стоимостью.

Прирост стоимости от переоценки отражается в прочем совокупном доходе, за исключением сумм восстановления предыдущего уменьшения стоимости данного актива, ранее отраженного в доходах и расходах. В этом случае сумма увеличения стоимости актива относится на доходы периода. Уменьшение стоимости от переоценки отражается в доходах и расходах, за исключением непосредственного зачета такого уменьшения против предыдущего прироста стоимости по тому же активу, отраженного в резерве на переоценку основных средств.

Перенос сумм из резерва на переоценку основных средств на нераспределенный доход проводится на разницу между переоцененной балансовой стоимостью и первоначальной балансовой стоимостью актива. На дату переоценки накопленный износ вычитается из валовой балансовой стоимости актива. При выбытии сумма переоценки, относящаяся к выбываемому активу, переносится из резерва на переоценку основных средств в состав нераспределенного дохода.

23. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Расходы на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в доходах и расходах в момент их возникновения.

Резерв по ремонту

Компания включает в балансовую стоимость основного средства проведение регулярных масштабных технических ремонтов, в случае уверенности, что такой ремонт будет проведен в обязательном порядке. Включенный компонент амортизируется до момента проведения ремонта. Сумма резерва по ремонту отражается в обязательствах и учитывается по амортизируемой стоимости. Резерв по ремонту

Износ

Износ начисляется по прямолинейному методу на протяжении ожидаемого срока полезной службы актива до его остаточной стоимости. Ожидаемые сроки полезной службы основных средств:

- вагоны 22 лет;
- транспортные средства 10 лет;
- прочее 2-5 лет.

Ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату.

(в) Нематериальные активы

Нематериальные активы представляют собой в основном приобретенное Компанией программное обеспечение с ограниченным сроком службы, и учитываются по стоимости (которая включает стоимость приобретения плюс любые затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению) за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация

Срок полезной службы нематериальных активов составляет 5 лет. Амортизация начисляется прямолинейным методом в течение всего срока полезной службы.

(г) Обесценение

Анализ балансовой стоимости долгосрочных активов на наличие обесценения осуществляется в тех случаях, когда события или изменения обстоятельств свидетельствуют о возможности того, что их балансовая стоимость может быть невозмещаемой. При наличии признаков обесценения производится оценка, позволяющая выяснить, превышает ли балансовая стоимость активов их возмещаемую стоимость. Проведение такого анализа осуществляется отдельно для каждого актива, за исключением активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления. В этом случае анализ проводится на уровне подразделения, генерирующего денежные поступления.

В случае, когда балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные поступления, превышает его возмещаемую стоимость, создается резерв для отражения актива по меньшей стоимости. Восстановление убытков (убытки) от обесценения признаются в доходах и расходах.

Расчет возмещаемой суммы

Возмещаемая стоимость актива определяется как наибольшая величина из ценности его использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на его реализацию. При оценке ценности использования актива, ожидаемые будущие денежные потоки, дисконтируются до их текущей стоимости с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для данного актива. Возмещаемая стоимость активов, которые самостоятельно не генерируют денежные поступления, определяется в составе возмещаемой стоимости подразделения, генерирующего денежные поступления, к которому относятся данные активы.

23. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение

Восстановление убытков от обесценения

Ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению в том случае, если имеются изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой суммы. Убыток от обесценения восстанавливается только в той степени, в которой балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был признан.

(д) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается по сумме выставленного счета за вычетом ожидаемых кредитных убытков и обычно не включает в себя проценты.

На конец каждого отчетного периода Компания оценивает наличие объективного свидетельства того, финансовый актив или группа финансовых активов были обесценены. Финансовый актив или группа финансовых активов обесцениваются с признанием соответствующих убытков только если есть объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после признания актива (далее – «событие убытка») и что событие убытка повлияло на ожидаемые будущие денежные потоки от данного финансового актива или группы финансовых активов, которые могут быть надежно оценены.

Сумма убытка оценивается как разница между текущей стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (включая ожидаемые денежные убытки), дисконтированные по эффективной процентной ставке для данного актива.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения уменьшилась и данное уменьшение может быть объективно отнесено к событию, произошедшему после признания обесценения (например, в результате улучшения кредитного рейтинга дебитора) сторно ранее отраженного обесценения признается в отчете о доходах и расходах.

(е) Денежные средства

Денежные средства включают денежные средства в банках.

(ж) Финансовая аренда

Аренда классифицируется как финансовая аренда, если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом.

Первоначальное признание

На дату начала срока аренды Компания признает финансовую аренду в отчете о финансовом положении в качестве активов и обязательств в суммах меньшей из справедливой стоимости арендуемого имущества и приведенной стоимости минимальных арендных платежей, определяемых на дату начала аренды. Ставка дисконтирования, используемая при расчете приведенной стоимости минимальных арендных платежей, представляет собой ставку процента, подразумеваемую в договоре аренды. Любые первоначальные прямые затраты арендатора прибавляются к сумме, признаваемой в качестве актива.

Последующая оценка

Минимальные арендные платежи распределяются между затратами на финансирование и уменьшением обязательства по финансовой аренде. Затраты на финансирование распределяются на все периоды в течение срока аренды для получения постоянной периодической ставки процента по непогашенному остатку обязательства. Условная арендная плата начисляется в качестве расходов в тех отчетных периодах, в которых она возникает.

(з) Займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом расходов по сделке, непосредственно связанных с их получением. После первоначального признания займы оцениваются по амортизируемой стоимости по методу эффективной процентной ставки.

(и) Доходы

В момент заключения договора на реализацию товаров или услуг («активов»), Компания оценивает активы, обещанные по договору с покупателем, и идентифицирует в качестве обязанности к исполнению каждое обещание передать покупателю актив, который является отличимым, либо ряд отличимых активов, которые являются практически одинаковыми и передаются покупателю по одинаковой схеме.

23. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение

Реализация услуг

Доход от реализации услуг признается в том периоде, в котором услуги были оказаны. Для контрактов с фиксированной ценой доход признается для услуг фактически оказанных в отчетном периоде в отношении к общему договорному объему услуг и определяется на основе процента завершенности.

Если контракт включает несколько обязательств к исполнению, цена реализации распределяется на каждое обязательство на основе отдельных цен реализации. В случае отсутствия наблюдаемых отдельных цен, цена реализации распределяется на основе ожидаемых расходов плюс маржа. Если контракт включает поставку оборудования, доход от реализации оборудования признается в момент времени, когда оборудование поставлено, право собственности перешло к покупателю и покупатель принял данное оборудование.

При изменении обстоятельств, доходы, расходы и процент завершенности пересматриваются. Любое увеличение или уменьшение дохода в результате изменения в оценках признается в отчете о доходах и расходах в том периоде, в котором данные обстоятельства стали известны руководству.

В случае контракта с фиксированной ценой, покупатель производит оплату в соответствии с графиком платежей. Если оказанные услуги превышают платежи, признается актив по договору. Если платежи превышают оказанные услуги, признается обязательство по договору.

(к) Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, ввод в эксплуатацию или реализация которого наступает через значительный период времени, капитализируются путем включения в стоимость данного актива. Все прочие затраты по займам признаются в доходах и расходах.

(л) Расходы по подоходному налогу

Расходы по подоходному налогу включают в себя подоходный налог текущего периода и отложенный налог. Расходы по подоходному налогу отражаются в доходах и расходах за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым в капитале, в таком случае он также признается в капитале.

Текущий подоходный налог представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемого дохода за год, а также все корректировки величины обязательства по уплате подоходного налога за прошлые годы.

Отложенный налог определяется с использованием балансового метода посредством определения временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, для целей финансовой отчетности и сумм, используемых для целей налогообложения.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), вступивших или фактически вступивших в силу на дату бухгалтерского баланса.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемого дохода, который может быть уменьшен на сумму данного актива. Сумма отложенных налоговых активов уменьшается в той степени, в какой больше не существует вероятности того, что соответствующая налоговая льгота будет реализована.

Отложенные налоговые активы и обязательства берутся в зачет, если существует юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов в счет текущих налоговых обязательств и, если отложенные налоги относятся к одному и тому же объекту налогообложения и к одному и тому же налоговому органу.

(м) Финансовые инструменты

Признание

Финансовые активы и обязательства признаются Компанией в отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится стороной по контракту на данный инструмент.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением итога в отчете о финансовом положении осуществляется при наличии юридически закрепленного права производить взаимозачет признанных сумм и намерения работать по методу чистого дохода/расхода или реализовать актив одновременно с погашением обязательства.

23. Основные положения финансовой учетной политики, продолжение

Оценка

При первоначальном признании финансовых активов и обязательств, они оцениваются по справедливой стоимости, представляющей собой уплаченное или привлеченное возмещение, включающее также непосредственные затраты по сделке. Доходы или убытки при первоначальном признании признаются в доходах и расходах, за исключением займов, выданных собственникам (полученных от собственников), доходы или убытки, по которым при первоначальном признании признаются напрямую в капитале. После первоначального признания, займы, выданные собственникам, оцениваются по амортизируемой стоимости на основании метода эффективной процентной ставки.

При определении оценочной справедливой стоимости, инвестиции оцениваются по рыночным котировочным ценам на покупку на дату сделки. При отсутствии котировочных цен на инвестиции на активном рынке, их справедливая стоимость определяется с использованием рыночных котировок аналогичных торгуемых инструментов.

Прекращение признания

Прекращение признания финансового актива производится в случае, когда Компания теряет контроль над правами по контракту на данный актив. Такая ситуация имеет место, когда права реализованы, переданы либо утратили силу. Прекращение признания финансового обязательства производится в случае его погашения.

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу, оцениваемому по амортизируемой стоимости, в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. По торговой дебиторской задолженности Компания оценивает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. По состоянию на каждую отчетную дату Компания оценивает оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания.

24. События после отчетной даты

Выпуск облигаций

В ноябре 2018 года Компания разместила на Казахстанской фондовой бирже индексированные купонные облигации на сумму 500 миллионов тенге, сроком обращения в 3 года и ставкой купонного вознаграждения 10%, при этом вознаграждение начисляется с даты размещения облигаций. Средства от размещения облигаций планируется направить на приобретение вагонов. В январе 2019 года Компания получила денежные средства в размере 165,733 тыс. тенге от реализации этих облигаций.

Приобретение вагонов в финансовую аренду

В феврале 2019 года Компания приобрела железнодорожные вагоны в количестве 40 единиц на сумму 132 миллиона рублей (755 миллионов тенге по курсу на дату договора) и внесла предоплату в размере 26.5%. Оставшаяся часть будет погашена по соглашению лизинга, которое предоставлено в тенге, сроком на 4 года по ставке вознаграждения 17%.

Других существенных событий не было.