

# **ТОО «ARLAN WAGONS»**

## **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 убытке.....	1
Отчет о финансовом положении.....	2
Отчет о движении денежных средств.....	3
Отчет об изменениях в собственном капитале.....	4

**Примечания к финансовой отчетности и основные положения учетной политики**

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

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Собственнику ТОО «ARLAN WAGONS»

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](http://kazakhstan.moorestephens.com)

### *Мнение*

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ТОО «ARLAN WAGONS» (далее – «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета об общем совокупном убытке, 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 основных положений 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.

### *Важное обстоятельство – зависимость от покупателя*

Как указано в примечании 18(в) к финансовой отчетности, в 2018 году 87% (2017: 99%) доходов приходилось на одного (2017: трех) покупателей. Зависимость от данного покупателя существенна, и возможные негативные последствия в случае его потери могут быть значительными. Наше мнение не содержит оговорок в отношении данного вопроса.

### *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.



### **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.

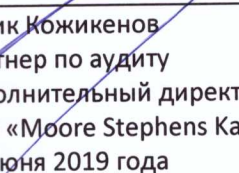


**Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности, продолжение**



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  
Исполнительный директор  
ТОО «Moore Stephens Kazakhstan»  
28 июня 2019 года



Василий Никитин  
Партнер проекта  
Сертифицированный аудитор  
Квалификационное свидетельство №0000507  
от 8 февраля 2001 года

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

тыс. тенге	Прим.	2018	2017
Доходы	3	268,157	285,667
Себестоимость реализации	4	(133,705)	(69,259)
<b>Валовой доход</b>		<b>134,452</b>	<b>216,408</b>
Общие и административные расходы	5	(30,406)	(30,852)
Убыток от выбытия основных средств	6	(145,400)	—
<b>Операционный (убыток) доход</b>		<b>(41,354)</b>	<b>185,556</b>
Расходы на финансирование	7	(115,777)	(142,573)
(Убыток) доход от курсовой разницы		(85,023)	1,018
<b>(Убыток) доход до налогообложения</b>		<b>(242,154)</b>	<b>44,001</b>
(Экономия) расходы по подоходному налогу	8(a)	48,256	(9,448)
<b>Чистый (убыток) доход за год</b>		<b>(193,898)</b>	<b>34,553</b>
Прочий совокупный доход		—	—
<b>Общий совокупный (убыток) доход за год</b>		<b>(193,898)</b>	<b>34,553</b>

Данная финансовая отчетность утверждена руководством Компании 28 июня 2019 года и подписана от его имени:

\_\_\_\_\_  
**Дмитрий Анчуткин**  
Директор  
ТОО «ARLAN WAGONS»





тыс. тенге	Прим.	2018	2017
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	9	866,879	1,239,011
Отложенный налоговый актив		9,765	–
НДС к возмещению		–	34,238
		<b>876,644</b>	<b>1,273,249</b>
<b>Текущие активы</b>			
НДС к возмещению		33,410	36,924
Авансы выданные и прочие текущие активы	10	22,232	8,279
Запасы	11	33,984	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	30,808	39,064
Деньги на текущих банковских счетах		16,755	49,191
		<b>137,189</b>	<b>133,458</b>
<b>ВСЕГО АКТИВЫ</b>		<b>1,013,833</b>	<b>1,406,707</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал и резервы</b>			
Уставный капитал	13(а)	298,782	298,782
Дополнительный оплаченный капитал	13(б)	29,200	29,200
Резерв на переоценку основных средств	13(в)	12,261	147,388
Накопленные убытки		(73,111)	(14,340)
		<b>267,132</b>	<b>461,030</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Отложенное налоговое обязательство	8(б)	–	40,546
Займы	14	632,124	542,257
Обязательства по финансовой аренде	15	–	196,069
		<b>632,124</b>	<b>778,872</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Займы	14	109,722	36,752
Обязательства по финансовой аренде	15	–	125,035
Подходный налог к уплате		2,055	1,420
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	2,800	3,598
		<b>114,577</b>	<b>166,805</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>746,701</b>	<b>945,677</b>
<b>ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>1,013,833</b>	<b>1,406,707</b>

тыс. тенге	Прим.	2018	2017
<b>ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Поступление денежных средств от покупателей		427,963	311,236
Денежные средства уплаченные работникам		(9,799)	(11,997)
Прочие налоги уплаченные		(4,461)	(3,463)
Денежные средства уплаченные поставщикам		(355,260)	(149,312)
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога	17	58,443	146,464
Проценты уплаченные	14,15	(106,738)	(138,969)
Подоходный налог уплаченный		(1,420)	–
<b>Чистые денежные средства (использованные в) от операционной деятельности</b>		<b>(49,715)</b>	<b>7,495</b>
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Приобретение основных средств	9	(655,357)	–
Поступления от продажи основных средств	6	864,569	–
Кредиты, выданные сотрудникам	20(б)	(50,000)	–
Возврат кредитов, выданных сотрудникам	20(б)	58,375	2,695
<b>Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности</b>		<b>217,587</b>	<b>2,695</b>
<b>ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>			
Взносы в уставный капитал	13(а)	–	138,782
Поступления по займам, полученным от сотрудников	15	19,250	–
Поступления по займам, полученным от связанных сторон	15	150,000	–
Погашение займов, полученных от связанных сторон	15	(50,000)	(2,250)
Погашение займов, полученных от сотрудников	15	–	(2,695)
Погашение обязательств по финансовой аренде	14	(319,558)	(106,387)
<b>Чистые денежные средства (использованные в) от финансовой деятельности</b>		<b>(200,308)</b>	<b>27,450</b>
Чистое (уменьшение) увеличение денежных средств		(32,436)	37,640
Денежные средства на начало года		49,191	11,551
<b>Денежные средства на конец года</b>		<b>16,755</b>	<b>49,191</b>

Сверка денежных потоков от операционной деятельности, представленных на основе косвенного метода, и раскрытие неденежных операций приведены в примечании 17.



тыс. тенге

**На 1 января 2017**

Чистый доход за год

Взносы в уставный капитал

Амортизация резерва на переоценку основных средств

**На 31 декабря 2017**

Чистый убыток за год

Амортизация резерва на переоценку основных средств

**На 31 декабря 2018**

	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резерв на переоценку основных средств	Накопленные убытки	Итого
<b>На 1 января 2017</b>	<b>160,000</b>	<b>29,200</b>	<b>151,756</b>	<b>(53,261)</b>	<b>287,695</b>
Чистый доход за год	–	–	–	34,553	34,553
Взносы в уставный капитал	138,782	–	–	–	138,782
Амортизация резерва на переоценку основных средств	–	–	(4,368)	4,368	–
<b>На 31 декабря 2017</b>	<b>298,782</b>	<b>29,200</b>	<b>147,388</b>	<b>(14,340)</b>	<b>461,030</b>
Чистый убыток за год	–	–	–	(193,898)	(193,898)
Амортизация резерва на переоценку основных средств	–	–	(135,127)	135,127	–
<b>На 31 декабря 2018</b>	<b>298,782</b>	<b>29,200</b>	<b>12,261</b>	<b>(73,111)</b>	<b>267,132</b>

## 1. Общая информация

### (а) Организация и деятельность

ТОО «ARLAN WAGONS» (далее – «Компания») было создано 18 октября 2006 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. Дата последней перерегистрации – 4 апреля 2016 года.

Основной офис Компании зарегистрирован и расположен по адресу: Казахстан, 050004, г. Алматы, ул. Наурызбай батыра дом 17, офис 105.

Основной деятельностью Компании является предоставление грузовых вагонов в аренду и оказание транспортно-экспедиционных услуг.

По состоянию на 31 декабря 2018 года в Компании работало 3 человека (2017: 6 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 отчетности (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 накопленный убыток Компании составил 73,111 тыс. тенге, убыток за год, закончившийся 31 декабря 2018 года – 193,898 тыс. тенге, а выбытие денежных средств от операционной деятельности – 49,715 тыс. тенге. Способность Компании продолжать свою деятельность в значительной степени зависит от возможности изыскать дополнительные источники финансирования.

По состоянию на 31 декабря 2018 года Компания располагает денежными средствами на сумму 16,755 тыс. тенге. Руководство также получило согласие участника в дальнейшем финансировать деятельность Компании. После проведенного анализа, руководство обоснованно полагает, что Компания имеет достаточно ресурсов для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Компания 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 за исключением основных средств, учитываемых по переоцененной стоимости в соответствии с МСБУ 16 «Основные средства» (см. примечание 9).

### (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 оказалось несущественным, учитывая особенности финансовых активов Компании и ее политик и процедур в области управления кредитными рисками, которые минимизируют риск возникновения убытков.
- 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. Применение нового стандарта не привело к реклассификации, корректировке или пересчету 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 на условиях операционной аренды, учет которого 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 8 – Подходный налог. Руководство сделало оценку полноты налоговых обязательств, которые могут быть проверены налоговыми органами и времени реализации временных разниц;
- Примечание 9 – Основные средства. Оценка была сделана при определении справедливой стоимости и сроков полезной службы активов;
- Примечание 12 – Торговая и прочая дебиторская задолженность. Оценка была сделана при определении возмещаемости активов;



**2. Основы подготовки финансовой отчетности, продолжение**

- Примечание 18 – Цели и политика управления финансовыми рисками. Анализ справедливой стоимости основан на оценке будущих денежных потоков и ставок дисконтирования;
- Примечание 19 – Условные и потенциальные обязательства. Данное раскрытие требует от руководства оценки обязательств и определение вероятности оттока денежных средств в будущем.

**(з) Сегментная отчетность**

Информация, предоставляемая руководству Компании для планирования и оценки деятельности, подготовлена в соответствии с производственной структурой Компании. Для целей управления Компания рассматривается как единый сегмент, в соответствии с характером деятельности и оказываемых услуг.

**(и) Сравнительные данные**

При изменении формата представления финансовой отчетности в течение года в сравнительные данные вносятся соответствующие изменения для приведения их в соответствие с новым форматом представления. Так командировочные расходы на сумму 930 тыс. тенге были выделены из статьи «Прочее» общих и административных расходов в отдельную статью «Командировочные расходы» общих и административных расходов.

**3. Доходы**

Доходы включают следующее:

тыс. тенге

Аренда подвижного состава

Аренда помещения

Прочее

	2018	2017
Аренда подвижного состава	268,074	282,452
Аренда помещения	–	3,215
Прочее	83	–
<b>Итого</b>	<b>268,157</b>	<b>285,667</b>

Доходы Компании представлены доходами от оказанных услуг по предоставлению в аренду подвижного состава и прочими доходами. Все контракты Компании заключены с фиксированными ценами с казахстанскими компаниями, являющимися конечными потребителями услуг.

**4. Себестоимость реализации**

Себестоимость реализации включает следующее:

тыс. тенге

Обслуживание и ремонт

Износ

Страхование

Прочее

	2018	2017
Обслуживание и ремонт	65,525	4,848
Износ	59,144	62,744
Страхование	1,096	568
Прочее	7,940	1,099
<b>Итого</b>	<b>133,705</b>	<b>69,259</b>

**5. Общие и административные расходы**

Общие и административные расходы включают следующее:

тыс. тенге

Заработная плата и связанные налоги

Аудиторские и прочие профессиональные услуги

Расходы по аренде

Банковские услуги

Расходы по содержанию офиса

Командировочные расходы

Страхование

Прочее

	2018	2017
Заработная плата и связанные налоги	12,900	17,233
Аудиторские и прочие профессиональные услуги	4,883	2,449
Расходы по аренде	4,184	5,095
Банковские услуги	1,791	1,071
Расходы по содержанию офиса	1,723	1,869
Командировочные расходы	1,486	930
Страхование	16	25
Прочее	3,423	2,180
<b>Итого</b>	<b>30,406</b>	<b>30,852</b>



## 6. Убыток от выбытия основных средств, нетто

В 2018 году Компания реализовала вагоны-хопперы в количестве 129 единиц и признала доход от реализации основных средств на сумму 864,569 тыс. тенге. Балансовая стоимость данных основных средств составила 1,009,969 тыс. тенге.

## 7. Расходы на финансирование

Расходы на финансирование включают следующее:

тыс. тенге

Вознаграждения по облигационному займу  
Вознаграждения по обязательствам по финансовой аренде  
Амортизация расходов по выпуску облигаций

	2018	2017
Вознаграждения по облигационному займу	90,297	82,128
Вознаграждения по обязательствам по финансовой аренде	21,132	56,603
Амортизация расходов по выпуску облигаций	4,348	3,842
	<b>115,777</b>	<b>142,573</b>

## 8. Подоходный налог

### (а) (Экономия) расходы по подоходному налогу

Основными составляющими (экономии) расходов по подоходному налогу являются:

тыс. тенге

Текущий подоходный налог  
Возникновение и восстановление временных разниц  
**(Экономия) расходы по подоходному налогу**

	2018	2017
Текущий подоходный налог	2,055	1,453
Возникновение и восстановление временных разниц	(50,311)	7,995
<b>(Экономия) расходы по подоходному налогу</b>	<b>(48,256)</b>	<b>9,448</b>

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

тыс. тенге

**(Убыток) доход до налогообложения**  
Ставка подоходного налога  
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке  
Невычитаемые расходы  
**(Экономия) расходы по подоходному налогу**  
Эффективная ставка подоходного налога

	2018	2017
<b>(Убыток) доход до налогообложения</b>	(242,154)	44,001
Ставка подоходного налога	20%	20%
Подоходный налог, рассчитанный по применимой ставке	(48,431)	8,800
Невычитаемые расходы	175	648
<b>(Экономия) расходы по подоходному налогу</b>	<b>(48,256)</b>	<b>9,448</b>
Эффективная ставка подоходного налога	19.9%	21.5%

### (б) Отложенный налоговый актив (обязательство)

Суммы отложенных налоговых обязательств, отраженных в финансовой отчетности:

тыс. тенге

Основные средства  
Займы  
Начисленные обязательства в отношении работников  
Налоги к уплате

	2018	2017
Основные средства	(6,000)	(38,581)
Займы	15,313	(2,485)
Начисленные обязательства в отношении работников	452	492
Налоги к уплате	—	28
	<b>9,765</b>	<b>(40,546)</b>

Движение отложенного налогового актива (обязательства) в финансовой отчетности:

тыс. тенге

На 1 января  
Отнесено на доходы  
**На 31 декабря**

	2018	2017
На 1 января	(40,546)	(32,551)
Отнесено на доходы	50,311	(7,995)
<b>На 31 декабря</b>	<b>9,765</b>	<b>(40,546)</b>

## 9. Основные средства

Основные средства Компании включают вагоны-цистерны.

В 2018 году Компания реализовала все свои вагоны-хопперы (см. примечание 6). Средства полученные от продажи хоппер-вагонов направлялись на покупку цистерн по мере появления подходящих ценовых предложений. Таким образом, чистая стоимость выбывших активов не превысила порог, установленный ковенантами по облигационному займу (см. примечание 19(r)).

Движение основных средств представлено в нижеследующей таблице.

тыс. тенге	2018	2017
<b>Первоначальная стоимость</b>		
На 1 января	1,301,755	1,301,755
Поступление	655,357	–
Капитализированные расходы по техосмотру (см. примечание 21(б))	41,873	–
Переоценка	–	–
Выбытие	(1,090,368)	–
На 31 декабря	908,617	1,301,755
<b>Накопленный износ</b>		
На 1 января	62,744	–
Начисленный износ	59,393	62,744
Переоценка	–	–
Выбытие	(80,399)	–
На 31 декабря	41,738	62,744
<b>Балансовая стоимость</b>		
На 31 декабря	866,879	1,239,011
<b>Историческая стоимость</b>		
На 31 декабря	632,074	1,066,950

### Переоценка

Компания анализирует балансовую стоимость основных средств на регулярной основе во избежание существенного отличия от их справедливой стоимости. Переоценка производится в случае существенных расхождений, но не реже чем каждые 3-5 лет.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 года Компания не переоценивала стоимость основных средств. Руководство Компании систематически проводит обзор справедливой стоимости и считает, что существенных расхождений в 2018 и 2017 годы не было.

## 10. Авансы выданные и прочие текущие активы

тыс. тенге	2018	2017
Авансы выданные	15,301	3,951
Прочее	6,931	4,328
	22,232	8,279

## 11. Запасы

На 31 декабря 2018 года запасы включают запасные части на сумму 33,984 тыс. тенге (2017: запасов нет).

## 12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. тенге	2018	2017
Торговая дебиторская задолженность	12,118	30,689
Кредиты, выданные сотрудникам	–	8,375
Прочая дебиторская задолженность	18,690	–
	30,808	39,064



### 13. Капитал

#### (а) Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 года единственным участником Компании являлось ТОО «Компания «Амфора». Владельцами ТОО «Компания «Амфора» являлись физические лица г-н Нуртаев Аскар Аманжолович, г-н Павликов Андрей Александрович и г-жа Нуртаева Жанар Каировна с долями 88%, 7% и 5%, соответственно. Конечной контролирующей стороной Компании на дату выпуска данной финансовой отчетности являлось физическое лицо г-н Нуртаев Аскар Аманжолович.

26 января 2017 года и 4 июля 2017 года единственным участником Компании были приняты решения об увеличении уставного капитала на сумму 33,000 тыс. тенге и 107,000 тыс. тенге, соответственно. Увеличение уставного капитала было оплачено полностью, за исключением последнего увеличения, неоплаченный остаток по которому составил 1,218 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 года размер уставного капитала составлял 298,782 тыс. тенге.

#### (б) Дополнительный оплаченный капитал

Дополнительный оплаченный капитал включает справедливую стоимость гарантии, предоставленной бывшим собственником при заключении договора финансовой аренды (см. примечание 14) за вычетом подоходного налога.

#### (в) Резерв на переоценку основных средств

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

#### (г) Дивиденды

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.

В 2018 и 2017 годах Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды.

### 14. Займы

тыс. тенге

Облигационный заем (основной долг)

Итого долгосрочная часть займов

Облигационный заем (вознаграждение)

Займы, полученные от сотрудников

Займы, полученные от связанных сторон

Итого краткосрочная часть займов

**Всего займов**

	2018	2017
Облигационный заем (основной долг)	632,124	542,257
Итого долгосрочная часть займов	632,124	542,257
Облигационный заем (вознаграждение)	42,488	36,752
Займы, полученные от сотрудников	19,250	—
Займы, полученные от связанных сторон	47,984	—
Итого краткосрочная часть займов	109,722	36,752
<b>Всего займов</b>	<b>741,846</b>	<b>579,009</b>

#### Движение займов

тыс. тенге

На 1 января

Поступления по займам, полученным от сотрудников

Погашение займов, полученных от сотрудников

Поступления по займам, полученным от связанных сторон

Погашение займов, полученных от связанных сторон

Взаимозачет займов полученных

Амортизация расходов по выпуску облигаций

Расходы по вознаграждениям

Вознаграждения уплаченные

Курсовая разница

**На 31 декабря**

	2018	2017
На 1 января	579,009	581,197
Поступления по займам, полученным от сотрудников	19,250	—
Погашение займов, полученных от сотрудников	—	(2,695)
Поступления по займам, полученным от связанных сторон	150,000	—
Погашение займов, полученных от связанных сторон	(50,000)	(2,250)
Взаимозачет займов полученных	(52,016)	—
Амортизация расходов по выпуску облигаций	4,348	3,842
Расходы по вознаграждениям	90,297	82,128
Вознаграждения уплаченные	(84,060)	(82,195)
Курсовая разница	85,018	(1,018)
<b>На 31 декабря</b>	<b>741,846</b>	<b>579,009</b>

## 14. Займы, продолжение

### Облигационный заем

22 июля 2016 года Компания разместила на Казахстанской фондовой бирже индексируемые купонные облигации на общую сумму 570,000 тыс. тенге номинальной стоимостью 1,000 тенге, с фиксированной ставкой вознаграждения 15% годовых, выплачиваемых каждые полгода, со сроком обращения 4 года и погашением в июле 2020 года. Облигации индексируются по обменному курсу тенге к доллару США. Досрочное погашение по облигациям не предусмотрено.

Затраты по выпуску облигаций составили 17,747 тыс. тенге, и были капитализированы в стоимость облигаций, таким образом, что эффективная ставка процента составила 16.08% годовых.

Облигации Компании являются необеспеченными и неконвертируемыми.

Средства от размещения облигаций Компания направила на приобретение вагонов для дальнейшей сдачи в аренду.

## 15. Обязательства по финансовой аренде

В марте 2015 года Компания приобрела основные средства на условиях долгосрочной аренды сроком на пять лет. Вознаграждение по аренде составило 15%. Обязательства по аренде были гарантированы собственником Компании (см. примечание 13(б)).

25 июня 2018 года Компания произвела полное досрочное погашение обязательств по финансовой аренде, с этой даты право собственности на арендуемые активы перешло к Компании.

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

тыс. тенге	Минимальные арендные платежи		Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	
	2018	2017	2018	2017
В течение года	–	163,419	–	125,035
От одного года до пяти лет	–	217,548	–	196,069
	–	<b>380,967</b>	–	<b>321,104</b>
Минус: будущие расходы по процентам	–	(59,863)	–	–
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	–	<b>321,104</b>	–	<b>321,104</b>

Движение задолженности по аренде и ее представление в отчете о финансовом положении представлено следующим образом:

тыс. тенге	2018	2017
На 1 января	321,104	427,662
Транши выплаченные	(319,558)	(106,387)
Расходы по вознаграждениям	21,132	56,603
Вознаграждения уплаченные	(22,678)	(56,774)
На 31 декабря	–	<b>321,104</b>
Долгосрочная часть	–	196,069
Краткосрочная часть	–	125,035
	–	<b>321,104</b>

28 апреля 2018 года Компания зарегистрировала выпуск на Казахстанской фондовой бирже индексируемых необеспеченных купонных облигаций на сумму 1,000,000 тыс. тенге номинальной стоимостью 1,000 тенге с фиксированной ставкой 10% годовых, выплачиваемых каждые полгода, со сроком обращения 4 года и погашением в апреле 2022 года. В связи с решением руководства Компании облигации по данному выпуску не были размещены.

### Прочие займы

Займы, полученные от сотрудников и связанных сторон, выражены в тенге и получены на беспроцентной основе сроком не более 12 месяцев. Данные займы являются необеспеченными.



## 16. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. тенге	2018	2017
Обязательства по выплатам работникам	2,218	2,457
Задолженность поставщикам	565	477
Финансовые инструменты в составе кредиторской задолженности	2,783	2,934
Прочие налоги и платежи	17	664
	<b>2,800</b>	<b>3,598</b>

Прочие налоги и платежи не являются финансовыми инструментами, поэтому для целей раскрытия политики управления финансовыми рисками торговая и прочая кредиторская задолженность составляет 2,783 тыс. тенге (2017: 2,934 тыс. тенге)

## 17. Сверка (убытка) дохода до налогообложения с чистым поступлением денежных средств от операционной деятельности

тыс. тенге	Прим.	2018	2017
<b>(Убыток) доход до налогообложения</b>		<b>(242,154)</b>	<b>44,001</b>
Корректировки:			
Расходы на финансирование	7	115,777	142,573
Износ	9	59,393	62,744
Убыток от выбытия основных средств	6	145,400	–
Нереализованный убыток (доход) от курсовой разницы		85,023	(1,018)
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала</b>		<b>163,439</b>	<b>248,300</b>
Увеличение товарно-материальных запасов		(33,984)	–
Увеличение авансов выданных и прочих текущих активов		(133,809)	(99,707)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(52,135)	(27,654)
Изменение НДС к возмещению		37,752	32,343
Увеличение (уменьшение) торговой кредиторской задолженности		77,180	(6,818)
Денежные средства от операционной деятельности до выплаты процентов и подоходного налога		<b>58,443</b>	<b>146,464</b>

### Неденежные операции

Компания провела следующие неденежные операции:

- произведен взаимозачет авансов выданных и прочих текущих активов и торговой и прочей кредиторской задолженности в размере 119,851 тыс. тенге (2017: 94,388 тыс. тенге);
- займы, полученные от связанных сторон в размере 52,016 тыс. тенге (2017: ноль), были погашены в счет торговой и прочей дебиторской задолженности;
- расходы по плановому ремонту вагонов в размере 41,873 тыс. тенге (2017: ноль) капитализированы в стоимость основных средств.

## 18. Цели и политика управления финансовыми рисками

### (а) 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.

### (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
<b>Финансовые активы оцениваемые по амортизируемой стоимости</b>			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	30,808	39,064
Деньги на текущих банковских счетах		16,755	49,191
		<b>47,563</b>	<b>88,255</b>
<b>Финансовые обязательства оцениваемые по амортизируемой стоимости</b>			
Обязательства по финансовой аренде	14	–	321,104
Займы	15	741,846	579,009
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	2,783	2,934
		<b>744,629</b>	<b>903,047</b>

#### 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 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
Торговая и прочая дебиторская задолженность	30,808	39,064
Денежные средства (за вычетом денежных средств в кассе)	16,755	49,191
	<b>47,563</b>	<b>88,255</b>



## 18. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

### Торговая и прочая дебиторская задолженность

#### Торговая дебиторская задолженность

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

Подверженность Компании кредитному риску полностью относится к покупателям в Казахстане.

В 2018 году 87% (2017: 99%) доходов Компании приходилось на одного (2017: трех) покупателей. Зависимость от данных покупателей существенна, и возможные негативные последствия в случае их потери могут быть значительными.

Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки для дебиторской задолженности. Возможный резерв на обесценение дебиторской задолженности на отчетные даты был несущественным.

#### Кредиты, выданные сотрудникам

Кредиты выданные представлены задолженностью сотрудников Компании. При принятии решения о выдаче подобных кредитов, Компания проводит анализ для того, чтобы убедиться в том, что общий кредитный риск по данным кредитам не превышает распределяемые резервы Компании.

Компания создает оценочный резерв на обесценение кредитов выданных на момент их выдачи. По кредитам выданным нет просроченной задолженности. Возможный резерв на обесценение кредитов выданных на отчетные даты был несущественным.

### 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 или Fitch Ratings от «В-» до «ВВ+». Данная политика направлена на снижение концентрации кредитного риска и минимизацию возможных финансовых потерь при неисполнении банками своих договорных обязательств.

тыс. тенге

Рейтинги от «ВВВ-» до «ВВ-»

Рейтинги от «В+» до «В-»

	2018	2017
Рейтинги от «ВВВ-» до «ВВ-»	16,503	49,127
Рейтинги от «В+» до «В-»	252	64
	<b>16,755</b>	<b>49,191</b>

### (г) Риск ликвидности

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

## 18. Цели и политика управления финансовыми рисками, продолжение

### 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 3 месяцев	От трех до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Итого
<b>2018</b>				
Займы	48,100	96,084	737,526	881,710
Торговая и прочая кредиторская задолженность	565	2,218	–	2,783
	<b>48,665</b>	<b>98,302</b>	<b>737,526</b>	<b>884,493</b>
<b>2017</b>				
Займы	41,606	41,607	684,435	767,648
Обязательства по финансовой аренде	40,790	122,629	217,548	380,967
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2,934	–	–	2,934
	<b>85,330</b>	<b>164,236</b>	<b>901,983</b>	<b>1,151,549</b>

Займы включают ожидаемые будущие процентные платежи, рассчитанные на основе процентных ставок, действующих на отчетную дату.

#### (д) Ценовой риск

В соответствии с МСФО 7 по состоянию на 31 декабря 2018 года влияние цен на 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 услуги в течение какого-либо периода времени. Кроме того, данный анализ предполагает, что все прочие переменные остаются неизменными. Повышение (снижение) цен на услуги на 10% после окончания года не повлияло бы на 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

Как было указано в примечании 15, облигационный заем Компании является индексируемым и привязан к изменению курса доллара США.

Ослабление тенге на 10 процентов по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря привело бы к увеличению чистого убытка на 53,969 тыс. тенге (2017: 46,321 тыс. тенге). Этот анализ предполагает, 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 2016 года.



## **19. 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.

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 была вовлечена ни в какие значительные судебные разбирательства.

### **(г) Соблюдение условий облигационного займа**

Компания должна соблюдать определенные условия в части ковенантов по облигационному займу. Несоблюдение этих особых условий может иметь негативные последствия для Компании. По состоянию на 31 декабря 2018 года Компанией были соблюдены условия, предусмотренные инвестиционным меморандумом.

## **20. Операции со связанными сторонами**

### **(а) Вознаграждение руководства**

Вознаграждения, полученные ключевыми руководителями, включены расходы по зарплате в составе общих и административных расходов (см. примечание 5) и составили 8,809 тыс. тенге (2017: 8,905 тыс. тенге).



## 20. Операции со связанными сторонами, продолжение

### (б) Операции со связанными сторонами

Связанные стороны включают руководство и компании под общим контролем. Займы, операции со связанными сторонами и сальдо взаиморасчетов приведены в нижеследующих таблицах:

#### Займы

	Компании под общим контролем	Руководство	Итого
<b>2018</b>			
Кредиты выданные	–	(50,000)	(50,000)
Возврат кредитов выданных	–	58,375	58,375
Поступление по займам полученным	150,000	19,250	169,250
Выбытие по займам полученным	(50,000)	–	(50,000)
Взаимозачет займов полученных	(2,016)	(50,000)	(52,016)
Задолженность по займам выданным	–	–	–
Задолженность по займам полученным	47,984	19,250	67,234
<b>2017</b>			
Возврат кредитов выданных	–	2,695	2,695
Выбытие по займам полученным	(2,250)	(2,695)	(4,945)
Задолженность по займам выданным	–	8,375	8,375

#### Прочие операции и сальдо взаиморасчетов с компаниями под общим контролем:

тыс. тенге	2018	2017
Продажи связанным сторонам	262,607	210,507
Приобретения у связанных сторон	28,299	14,700
Задолженность связанных сторон	27,147	24,919
Задолженность связанным сторонам	213	–

### (в) Условия операций со связанными сторонами

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

## 21. Основные положения 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



## 21. Основные положения учетной политики, продолжение

### (б) Основные средства

#### Признание и учет

Объекты основных средств отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

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 условием продолжения эксплуатации основных средств является проведение технических осмотров, то при выполнении каждого масштабного технического осмотра связанные с ним затраты признаются в балансовой стоимости объекта основных средств.

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

После первоначального признания основные средства 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.

#### 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.

#### Износ

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

- вагоны-цистерны 32 года;
- вагоны-хопперы 26 лет;
- полувагоны 22 года.

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



## 21. Основные положения учетной политики, продолжение

### (в) 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.

#### 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.

### (г) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется по формуле «первое поступление – первый отпуск» (ФИФО) и включает затраты на приобретение запасов, их производство или переработку, а также затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

### (д) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая 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 и кассе.



## 21. Основные положения учетной политики, продолжение

### (ж) 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.

### (з) Пенсионные обязательства

У Компании нет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Республики Казахстан, которая требует от работодателя и работника производить текущие отчисления, рассчитываемые по установленной процентной ставке от заработной платы.

### (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.

#### Реализация товаров

Доход от реализации товаров признается в момент перехода контроля покупателю. Передача переходит когда товар доставлен до склада покупателя, риск обесценения и утраты товара перешел к покупателю, товар принят в соответствии с контрактными условиями и не может быть возвращен покупателем.

Дебиторская задолженность признается когда товар доставлен до склада покупателя, поскольку в этот момент времени реализация считается безусловной и получение возмещения должно произойти по истечению определенного времени.

#### 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.

#### Компонент финансирования

У Компании нет контрактов, где период между реализацией товаров и услуг и оплатой превышает один год. Как результат цена реализации не корректируется на временную стоимость денег.

### (к) 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.



## 21. Основные положения учетной политики, продолжение

### Последующая оценка

Минимальные арендные платежи распределяются между затратами на финансирование и уменьшением обязательства по финансовой аренде. Расходы 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.

### (л) Расходы на финансирование

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.

### (м) 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.

### (н) 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.



## **21. Основные положения 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.

## **22. События после отчетной даты**

5 февраля 2019 года Компания выплатила пятое купонное вознаграждение в размере 47,290 тыс. тенге.

В июне 2019 года Компания реализовала ТОО "TRC Logistics" вагоны-цистерны в количестве 28 единиц на сумму 175,000 тыс. тенге.

Других существенных событий после отчетной даты не было.