

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

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2024 года,  
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

## СОДЕРЖАНИЕ

---

Аудиторский отчёт независимого аудитора

### **Консолидированная финансовая отчётность**

Консолидированный отчёт о финансовом положении.....	1
Консолидированный отчёт о совокупном доходе.....	2
Консолидированный отчёт о движении денежных средств.....	3
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале .....	4
Примечания к консолидированной финансовой отчётности.....	5-47

## **Аудиторский отчет независимого аудитора**

Руководству, Наблюдательному совету и Участнику Товарищества с ограниченной ответственностью «Национальная морская судоходная компания «Казмортрансфлот»

### **Мнение**

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Товарищества с ограниченной ответственностью «Национальная морская судоходная компания «Казмортрансфлот» и его дочерних организаций (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая информацию о существенных положениях учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО.

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### **Ответственность руководства и Наблюдательного совета за консолидированную финансовую отчетность**

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

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

Наблюдательный совет несет ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

### **Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности**

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

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и раскрытия соответствующей информации;

- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- ▶ планируем и осуществляем аудит Группы с целью получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении финансовой информации организаций или хозяйственных единиц внутри Группы как основания для формирования мнения о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проверку аудиторских процедур, выполняемых для целей аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

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

ТОО «Эрнст энд Янг»



Динара Малаева  
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора  
№МФ-0000323 от 25 февраля 2016 года

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

21 февраля 2025 года



Рустамжан Саттаров  
Генеральный директор  
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью на территории  
Республики Казахстан серии МФЮ-2,  
№0000003, выданная Министерством  
финансов Республики Казахстан 15 июля  
2005 года



## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тысячах тенге	Прим.	2024 год	2023 год
Выручка по договорам с покупателями	20	135.872.598	134.614.258
Доход от аренды	21	1.323.989	7.279.263
<b>Выручка</b>		<b>137.196.587</b>	<b>141.893.521</b>
Себестоимость оказанных услуг	22	(120.954.294)	(125.560.503)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>16.242.293</b>	<b>16.333.018</b>
Общие и административные расходы	23	(3.238.869)	(2.704.666)
Расходы по реализации		(987.007)	(1.023.283)
Убыток от обесценения	5	(2.200.990)	(895.216)
Прочие операционные доходы	24	206.414	388.764
Прочие операционные расходы	24	(98.535)	(109.095)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>9.923.306</b>	<b>11.989.522</b>
Финансовые доходы	25	524.796	337.715
Финансовые расходы	25	(4.052)	(175.641)
Доля в доходах совместного предприятия	7	464.307	48.279
Курсовая разница, нетто		945.294	(34.862)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>11.853.651</b>	<b>12.165.013</b>
Расходы по налогу на прибыль	26	(1.886.608)	(3.113.642)
<b>Прибыль за год</b>		<b>9.967.043</b>	<b>9.051.371</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>			
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов)</i>			
Курсовые разницы при пересчёте отчётности иностранных подразделений		4.770.570	(487.359)
<b>Прочий совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налогов</b>		<b>4.770.570</b>	<b>(487.359)</b>
<b>Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов</b>		<b>14.737.613</b>	<b>8.564.012</b>

И.о. Генерального директора/Финансовый директор

Главный бухгалтер



## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тысячах тенге	Прим.	2024 год	2023 год
<b>Операционная деятельность</b>			
Денежные поступления от покупателей		137.295.904	152.917.220
Денежные платежи поставщикам		(116.447.060)	(129.398.515)
Денежные платежи работникам		(2.645.425)	(2.052.873)
Денежные платежи в бюджет и прочее		(1.983.275)	(2.523.157)
Поступление денежных средств, ограниченных в использовании		-	1.031.442
Полученные проценты		464.077	309.594
Уплаченные проценты	16	-	(177.922)
Уплаченный налог на прибыль		(2.514.674)	(3.292.345)
<b>Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности</b>		<b>14.169.547</b>	<b>16.813.444</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Поступление от продажи основных средств		-	300.764
Приобретение нематериальных активов		(10.161)	(8.286)
Приобретение основных средств		(3.119.563)	(2.761.063)
Вклады в уставный капитал совместного предприятия	9	-	(7.071.767)
<b>Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(3.129.724)</b>	<b>(9.540.352)</b>
<b>Финансовая деятельность</b>			
Взнос в уставный капитал	15	-	7.050.000
Дивиденды выплаченные		(7.360.000)	
Погашения займов	16	-	(11.756.532)
Погашения по финансовой аренде		(82.129)	(59.764)
<b>Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(7.442.129)</b>	<b>(4.766.296)</b>
<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>3.597.694</b>	<b>2.506.796</b>
Чистая курсовая разница на денежные средства и их эквиваленты		1.687.648	(95.710)
Денежные средства и их эквиваленты, на 1 января		11.164.460	8.753.374
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на 31 декабря</b>	14	<b>16.449.802</b>	<b>11.164.460</b>

И.о. Генерального директора/Финансовый директор

Главный бухгалтер



Сулейменов Р.Г.

Бекжанова А.О.

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Резерв по пересчёту иностранной валюты	Нераспределённая прибыль	Итого
<b>На 1 января 2023 года</b>	11.575.721	8.088.782	27.674.093	47.338.596
Взносы в Уставный капитал	7.050.000			7.050.000
Прибыль за год	-	-	9.051.371	9.051.371
Прочий совокупный убыток за год	-	(487.359)	-	(487.359)
<b>Итого совокупный доход за год</b>	-	(487.359)	9.051.371	8.564.012
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	18.625.721	7.601.423	36.725.464	62.952.608
Прибыль за год	-	-	9.967.043	9.967.043
Дивиденды	-	-	(7.360.000)	(7.360.000)
Прочий совокупный доход за год	-	4.770.570	-	4.770.570
<b>Итого совокупный доход за год</b>	-	4.770.570	2.607.043	7.377.613
<b>На 31 декабря 2024 года</b>	18.625.721	12.371.993	39.332.507	70.330.221

И.о. Генерального директора/Финансовый директор

Главный бухгалтер



Сулейменов Р.Г.

Бекжанова А.О.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

---

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Единственным участником Компании является АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее – «НК КМГ» или «Материнская компания»). Контролирующим акционером НК КМГ является АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Фонд»). На 31 декабря 2024 года 67,42% акций НК КМГ принадлежат Фонду, 20% Министерству финансов Республики Казахстан, 9,58% акций Республиканскому государственному учреждению «Национальный Банк Республики Казахстан» (далее – «НБРК») и 3% акций находятся в свободном обращении на фондовых биржах AIX и KASE. Правительство Республики Казахстан является единственным акционером Фонда.

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

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

Собственный флот Группы состоит из пяти нефтеналивных танкеров («Алматы», «Астана», «Актау», «Алтай» и «Алатау»), трех контейнеровозов («Барыс», «Беркут» и «Сункар»), двух сухогрузов («Бекет-Ата» и «Туркестан») и трех буксирных судов («Эмба», «Талас» и «Иргиз»).

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

Прилагаемая консолидированная финансовая отчётность Группы была одобрена к выпуску и.о. генерального директора/финансовым директором и главным бухгалтером 21 февраля 2025 года.

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ ГРУППЫ

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «Совет по МСФО»).

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

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

Группа подготовила свою финансовую отчетность исходя из допущения о непрерывности деятельности.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

#### Переклассификации

В данные за 2023 год были внесены следующие изменения для приведения их в соответствие с форматом представления данных в 2024 году.

Консолидированный отчёт о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года	Согласно предыдущей отчетности	Сумма переклассификации	Скорректированная сумма
Выручка по договорам с покупателями	134.578.827	(35.431)	134.614.258
Доход от аренды	7.279.263	–	7.279.263
<b>Выручка</b>	<b>141.858.090</b>	<b>(35.431)</b>	<b>141.893.521</b>
Прочие операционные доходы	731.243	342.479	388.764
Прочие операционные расходы	(416.143)	(307.048)	(109.095)
<b>Операционная прибыль</b>	<b>11.989.522</b>	<b>–</b>	<b>11.989.522</b>

В 2024 году Группа приняла решение представить прочие операционные доходы и прочие операционные расходы в статье выручки по договорам с покупателями.

#### Основа консолидации

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

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

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

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

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

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (ПСД) относятся на акционеров материнской организации Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

#### Основа консолидации (продолжение)

При необходимости финансовая отчётность дочерних организаций корректируется для приведения учётной политики таких организаций в соответствие с учётной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, Компания имела долю участия в следующих организациях:

Компания	Основная деятельность	Место регистрации	Доля участия	
			31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
«Kazmortransflot Ltd.»	Морская перевозка сырой нефти в Черном и Средиземном морях	Остров Мэн	100%	100%
«Kazmortransflot UK Ltd.»	Оперирует в качестве компании агента, которая предоставляет услуги Группе и получает доходы в соответствии с соглашением по коммерческому управлению	Великобритания	100%	100%
«Altai Shipping Ltd»	Морские перевозки сырой нефти и нефтепродуктов на международных рынках и сдача собственного танкера в аренду	Маршалловы Острова	100%	100%
«Alatau Shipping Ltd»	Морские перевозки сырой нефти и нефтепродуктов на международных рынках и сдача собственного танкера в аренду	Маршалловы Острова	100%	100%
ЧК «Caspian Integrated Maritime Solutions Ltd»	Деятельность морского и прибрежного грузового транспорта, снабжение средствами производства и материально-техническими ресурсами и другие виды сервисного обслуживания	Республика Казахстан	49%	49%
ТОО «Судоремонтный Завод Мангистауской Области»	Строительство мультимодальной морской базы и проведение работ по доковому ремонту судов	Республика Казахстан	30%	30%

#### Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

В 2024 году были впервые применены некоторые стандарты и поправки к стандартам и разъяснения, которые вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты и которые не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

#### *Поправки к МСФО (IFRS) 16 — «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»*

В поправках к МСФО (IFRS) 16 уточняются требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой, чтобы исключить признание продавцом-арендатором любых сумм прибыли или убытка, относящихся к праву пользования, которое сохраняется у продавца-арендатора.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

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

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

##### *Поправки к МСФО (IAS) 1 — «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»*

Поправки к МСФО (IAS) 1 уточняют требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- Что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- Право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- На классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- Условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом. Кроме того, организация обязана раскрывать информацию в случаях, когда обязательство, возникающее в связи с кредитным соглашением, классифицируется как долгосрочное и право организации отсрочить урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

##### *Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 - «Соглашения о финансировании поставщиков»*

В поправках к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» поясняются характеристики соглашений о финансировании поставок и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации, содержащиеся в поправках, призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставок на обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

#### Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

##### *Поправки к МСФО (IAS) 21 — «Отсутствие возможности обмена валют»*

В августе 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», в которых разъясняется, каким образом организация должна оценивать, возможен ли обмен одной валюты на другую валюту, и как следует определять текущий обменный курс при отсутствии возможности обмена. Поправки также содержат требования к раскрытию информации, позволяющей пользователям финансовой отчетности понять, каким образом отсутствие возможности обмена одной валюты на другую валюту влияет или, как ожидается, повлияет на финансовые результаты, финансовое положение и денежные потоки организации.

Поправки вступят в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. При применении данных поправок организация не может пересчитывать сравнительную информацию.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

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

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

##### *МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»*

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 18, который заменит собой МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 вводит новые требования в отношении представления информации в отчете о прибыли или убытке, включая представление определенных итоговых сумм и промежуточных итоговых сумм. Кроме того, в отчете о прибыли или убытке организации должны представлять все доходы и расходы с разделением их на пять категорий (первые три из которых являются новыми): операционные, инвестиционные и финансовые, подоходные налоги и прекращенная деятельность.

МСФО (IFRS) 18 содержит требования к раскрытию информации о показателях деятельности, определяемых руководством, промежуточных итоговых суммах доходов и расходов, а также новые требования к агрегированию и дезагрегированию финансовой информации в зависимости от функции основных финансовых отчетов и примечаний.

В результате выпуска нового стандарта были внесены поправки с узкой сферой применения в МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», согласно которым при применении косвенного метода вместо «прибыли или убытка» для определения денежных потоков от операционной деятельности будет использоваться «операционная прибыль или убыток». Кроме того, поправки отменяют возможность выбора классификации денежных потоков, возникающих в связи с выплатой дивидендов и процентов. Также были внесены сопутствующие поправки в некоторые другие стандарты. МСФО (IFRS) 18 и соответствующие поправки к другим стандартам вступают в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. МСФО (IFRS) 18 будет применяться ретроспективно.

В настоящее время Группа работает над определением того, какое влияние новый стандарт и поправки окажут на основные финансовые отчеты и примечания к консолидированной финансовой отчетности.

##### *МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности: раскрытие информации»*

В мае 2024 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 19, который разрешает организациям, отвечающим определенным критериям, применять упрощенные требования к раскрытию информации, вместе с тем применяя требования к признанию, оценке и представлению информации других стандартов бухгалтерского учета МСФО в полном объеме. Организация может применять данный стандарт, если на дату окончания отчетного периода она является дочерней организацией согласно определению в МСФО (IFRS) 10, не является публично подотчетной и у нее есть материнская организация (конечная или промежуточная), которая подготавливает консолидированную финансовую отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета МСФО, доступную для общего пользования.

МСФО (IFRS) 19 вступит в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### Пересчет иностранных валют

Консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отчетности Группы.

Операции в иностранных валютах первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, деноминированные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Пересчёт иностранных валют (продолжение)

Любые прибыли и убытки от курсовой разницы, возникающие по активам и обязательствам, деноминированным в иностранной валюте на дату, следующую за датой проведения основной сделки, признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

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

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные Казахстанской фондовой бирже (далее КФБ), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

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

<b>Обменный курс на дату</b>	<b>31 декабря 2024 года</b>	31 декабря 2023 года
Доллар США	<b>525,11</b>	454,56
Евро	<b>546,74</b>	502,24
Английский фунт стерлингов	<b>658,91</b>	577,47

#### Инвестиции в совместные предприятия

Группе принадлежит доля участия в совместном предприятии ЧК «Caspian Integrated Maritime Solutions Ltd » (далее – CIMS).

Финансовая отчетность компании CIMS составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы. Учетная политика обеих компаний соответствует учетной политике Группы. Таким образом, при оценке и признании доли Группы в прибыли или убытке объектов инвестиций после даты приобретения корректировки не производятся.

Совместное предприятие – это совместное предпринимательство, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Совместный контроль – это предусмотренное договором разделение контроля над деятельностью, которое имеет место, только когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, разделяющих контроль.

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния или совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями. Инвестиции Группы в ее ассоциированную организацию и совместное предприятие учитываются по методу долевого участия.

Совокупная доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной организации и совместного предприятия отражена в отчете о прибыли или убытке отдельно от операционной прибыли и представляет собой прибыль или убыток после налогообложения и учета неконтролирующих долей участия в дочерних организациях ассоциированной организации или совместного предприятия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие изначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Группы в чистых активах ассоциированной организации или совместного предприятия, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированной организации или совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиции и не тестируется на обесценение отдельно. Таким образом, восстановление обесценения может фактически включать в себя восстановление обесценения гудвила. Суммы обесценения и его восстановления отражены в отчете о прибыли или убытке в статье «Доля в прибыли ассоциированной организации и совместного предприятия».

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Инвестиции в совместные предприятия (продолжение)

Отчет о прибыли или убытке отражает долю Группы в результатах деятельности ассоциированной организации или совместного предприятия. Изменения ПСД таких объектов инвестиций представляются в составе ПСД Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в собственном капитале ассоциированной организации или совместного предприятия, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях в собственном капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной организацией или совместным предприятием, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии.

Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной организации и совместного предприятия представлена непосредственно в отчете о прибыли или убытке за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после налогообложения и учета неконтролирующих долей участия в дочерних организациях ассоциированной организации или совместного предприятия.

Финансовая отчетность ассоциированной организации или совместного предприятия составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в ассоциированную организацию или совместное предприятие. В случае наличия таких подтверждений Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой ассоциированной организации или совместного предприятия и ее/его балансовой стоимостью и признает убыток в отчете о прибыли или убытке в статье «Доля в прибыли ассоциированной организации и совместного предприятия».

В случае потери значительного влияния над ассоциированной организацией или совместного контроля над совместным предприятием Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации или совместного предприятия на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

#### Основные средства

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Основные средства (продолжение)

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

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

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

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

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

#### Резерв на восстановление месторождения минерального сырья

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

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

Так как фактические затраты на восстановление могут отличаться от их оценок вследствие изменений в требованиях и интерпретациях законодательства, технологий, цен и прочих условий, и данные затраты будут понесены через много лет, балансовая стоимость резерва регулярно проверяется и корректируется для учёта таких изменений. На 31 декабря 2024 года балансовая стоимость резерва на восстановление месторождения минерального сырья составила 48.955 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 65.261 тысяча тенге).

#### Инвестиционная недвижимость

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

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

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

## **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

### **3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

#### **Инвестиционная недвижимость (продолжение)**

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

#### **Нематериальные активы**

Нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Нематериальные активы амортизируются на основе прямолинейного метода в течение 2-15 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезной службы анализируются как минимум ежегодно в конце каждого отчётного года.

Изменения ожидаемого срока полезной службы или ожидаемого характера использования конкретного актива и получения от него будущих экономических выгод от него учитываются посредством изменения срока или порядка амортизации (в зависимости от ситуации) и рассматриваются в качестве изменений учётных оценок. Амортизационные отчисления по нематериальным активам с ограниченным сроком полезной службы отражаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе расходов согласно назначению нематериального актива.

#### **Запасы**

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

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

#### **Внеоборотные активы, предназначенные для продажи**

Группа классифицирует внеоборотные активы и выбывающие группы как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Внеоборотные активы и выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Затраты на продажу являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к выбытию актива (или выбывающей группы), и не включают в себя затраты по финансированию и расход по налогу на прибыль.

Критерий классификации объекта в качестве предназначенного для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если продажа является высоковероятной, а актив или выбывающая группа могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Действия, необходимые для осуществления продажи, должны указывать на малую вероятность значительных изменений в действиях по продаже, а также отмены продажи. Руководство должно принять на себя обязанность по реализации плана по продаже актива, и должно быть ожидание, что продажа будет завершена в течение одного года с даты классификации.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

Активы и обязательства, классифицированные в качестве предназначенных для продажи, представляются отдельно в качестве оборотных/краткосрочных статей в консолидированном отчёте о финансовом положении.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Внеоборотные активы, предназначенные для продажи (продолжение)

Выбывающая группа удовлетворяет критериям классификации в качестве прекращенной деятельности, если она является компонентом организации, который выбыл либо классифицируется в качестве предназначенного для продажи и:

- Представляет собой отдельное значительное направление деятельности или географический регион ведения операций;
- Является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного направления деятельности или географического района ведения операций; либо
- Является дочерней организацией, приобретенной исключительно с целью последующей перепродажи.

#### Дивиденды

Группа признает обязательство в отношении выплаты дивидендов, когда распределение утверждено и более не остается на усмотрении Группы. Распределение утверждается акционерами. Соответствующая сумма признается непосредственно в составе собственного капитала. При распределении активов отличных от денежных средств (неденежные активы) в качестве дивидендов в пользу своих собственников, обязательство по распределению неденежных активов в качестве дивиденда в пользу своих собственников оценивается по справедливой стоимости распределяемых активов.

#### Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определённого периода времени в обмен на возмещение.

#### *Группа в качестве арендатора*

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

#### *Активы в форме права пользования*

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Активы в форме права пользования признаются в составе основных средств и не выделяются отдельно в отчете о финансовом положении.

#### *Обязательства по аренде*

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Аренда (продолжение)

##### *Группа в качестве арендатора (продолжение)*

##### *Обязательства по аренде (продолжение)*

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчёта приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

##### *Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью*

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

##### *Группа в качестве арендодателя*

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчёте о совокупном доходе ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

#### Налоги

##### *Текущий налог на прибыль*

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий и предыдущий периоды оцениваются по сумме, которая, как ожидается, будет возмещена или уплачена налоговым органам. Ставка налогообложения и налоговое законодательство, используемые для расчёта сумм, это такая налоговая ставка и налоговое законодательство, которые введены в действие или фактически узаконены на отчётную дату.

Текущий подоходный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признаётся в составе капитала, а не в отчёте о совокупном доходе. Руководство периодически осуществляет оценку позиций, отражённых в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создаёт оценочные обязательства.

##### *Отложенный налог*

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности на отчётную дату.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Налоги (продолжение)

##### *Отложенный налог (продолжение)*

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- Отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства в ходе операции, не являющейся объединением бизнесов, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- В отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, если можно контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- Отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнесов, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- В отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в которой есть вероятность восстановления временных разниц в обозримом будущем и возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той мере, в которой перестаёт быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых на отчётную дату. Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе ПСД, либо непосредственно в собственном капитале.

Налоговые льготы, приобретенные в рамках объединения бизнесов, но не удовлетворяющие критериям для отдельного признания на эту дату, признаются впоследствии, в случае появления новой информации об изменении фактов и обстоятельств. Корректировка отражается как уменьшение гудвила (если её величина не превышает размер гудвила), если она была осуществлена в течение периода оценки, в иных случаях она признается в составе прибыли или убытка.

## **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

### **3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

#### **Налоги (продолжение)**

##### *Отложенный налог (продолжение)*

Группа производит взаимозачёт отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если у неё имеется юридически защищенное право на зачёт текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчёты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

##### *Налог на добавленную стоимость (НДС)*

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

#### **Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчётную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства).

Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой суммы.

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

Группа определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются отдельно в консолидированном отчёте о совокупном доходе, за исключением ранее переоценённых объектов недвижимости, в отношении которых переоценка была признана в составе ПСД. В случае таких объектов недвижимости убыток от обесценения признаётся в составе ПСД в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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

#### Финансовые активы

##### *Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через ПСД и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определённой в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через ПСД, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, денежные средства, ограниченные в использовании, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые активы (продолжение)

##### *Последующая оценка*

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- Финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД без последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Категория финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости является наиболее уместной для Группы, соответственно она применяется ко всем текущим финансовым активам Группы.

##### *Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)*

Данная категория является наиболее уместной для Группы. Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- Финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- Договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую дебиторскую задолженность.

##### *Торговая и прочая дебиторская задолженность*

Торговая и прочая дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансового дохода в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе общих и административных расходов.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые активы (продолжение)

##### *Прекращение признания*

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

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

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

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

#### Обесценение финансовых активов

Группа признаёт оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитывается на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или её приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаётся в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создаётся оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создаётся оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности и активов по договору Группа применяет упрощённый подход при расчёте ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчётную дату признаёт оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учётом прогнозных факторов, специфичных для заёмщиков и общих экономических условий.

#### Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в консолидированном отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные высоколиквидные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые легко конвертируются в известные суммы денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Денежные средства и краткосрочные депозиты (продолжение)

Для целей консолидированного отчёта о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше за вычетом непогашенных банковских овердрафтов, так как они считаются неотъемлемой частью деятельности Группы по управлению денежными средствами. Остатки, ограниченные в использовании, по крайней мере, в течение 12 (двенадцати) месяцев после отчётной даты, выделены отдельной статьёй в составе внеоборотных активов.

#### Финансовые обязательства

##### *Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, классифицируются, соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность и обязательства по аренде.

##### *Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

##### *Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

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

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

Финансовые обязательства, определённые при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Группа не имеет финансовых обязательств, классифицированных по её усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

##### *Кредиты и займы*

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые обязательства (продолжение)

##### *Прекращение признания*

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

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

#### Взаимозачёт финансовых инструментов

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

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

#### Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Резервы

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

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

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

#### Признание доходов и расходов

##### *Выручка по договорам с покупателями*

Деятельность Группы связана с оказанием услуг транспортировки грузов, услуг сервисного флота, а также услуг по управлению транспортировкой. Выручка по договорам с покупателями признаётся в той степени, в которой существует вероятность того, что Группа сможет получить экономические выгоды, и сумма дохода может быть достоверно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения с учётом определённых в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин. Группа анализирует заключаемые договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определёнными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Группа пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам.

Группа оказывает услуги транспортировки грузов, сервисного флота и управления транспортировкой, которые либо оказываются отдельно, либо включаются в комплексный договор. Группа признаёт выручку в отношении данных услуг, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доли фактически предоставленных услуг в общем объёме услуг, которые должны быть предоставлены по договору, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Группой.

Группа признаёт выручку от предоставления услуг по транспортировке сырой нефти и других товаров по факту выполнения услуг по транспортировке, исходя из объёма груза, принятого и согласованного всеми сторонами по сделке, и фиксированных тарифов, установленных в договорах между Группой и фрахтователями.

##### *Элемент аренды в договорах с покупателями*

Группа может заключать соглашения, включающие одну или несколько взаимосвязанных операций, которое по своей юридической форме не является договором аренды, но передаёт право на пользование актива в обмен на платёж или ряд платежей. Группа может передавать такое право на использование актива другой организации вместе с сопутствующими услугами.

Группа разделяет платежи относящиеся к элементу аренды и относящиеся к другим элементам соглашения, исходя из относительной справедливой стоимости всех элементов.

##### *Значительный компонент финансирования*

Как правило, Группа получает от покупателей краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Группа не корректирует обещанную сумму возмещения с учётом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

## **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

### **3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

#### **Признание доходов и расходов (продолжение)**

##### ***Выручка по договорам с покупателями (продолжение)***

##### *Значительный компонент финансирования (продолжение)*

Группа также получала долгосрочные авансовые платежи от покупателей в случае оказания услуг по управлению транспортировкой. Для отражения значительного компонента финансирования цена сделки по таким договорам дисконтируется с использованием ставки, которая применялась бы для отдельной операции финансирования между Группой и её покупателями в момент заключения договора.

##### *Торговая дебиторская задолженность*

Торговая дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени).

##### *Активы по договору*

Актив по договору является правом организации на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Группа передаёт товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признаётся актив по договору.

##### *Обязательства по договору*

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признаётся обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платёж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору.

##### ***Расходы***

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

##### **Затраты по займам**

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные организацией в связи с заемными средствами.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

В консолидированном отчёте о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные.

Актив является оборотным, если:

- Его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- Он удерживается главным образом для целей торговли;
- Его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- Он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- Его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- Оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- Оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- У организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчётного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

#### Сроки полезного использования основных средств

Группа производила оценку сроков полезной службы основных средств с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как техническое или коммерческое устаревание, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учётом расчётного периода, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ активов, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральные износ активов с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

#### Обесценение внеоборотных активов

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

Руководство провело тестирование на предмет обесценения основных средств (транспортных средств – морских судов, здания) и инвестиционной недвижимости Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Группа осуществила тест на обесценение активов, по которым были выявлены индикаторы потенциального обесценения. Группа разделила данные активы на следующие единицы, генерирующие денежные средства:

- Основные средства – контейнеровоз «Барыс»;
- Основные средства – сухогрузы «Бекет-Ата» и «Туркестан».

#### *Контейнеровоз «Барыс»*

После окончания контракта по Проекту Будущего Расширения (ПБР) ТШО, в рамках сотрудничества с ОЮЛ Международной ассоциацией «Транскаспийский международный транспортный маршрут» в 2020 году было начато переоборудование судна «Барыс» под контейнеровоз, которое работает с марта 2021 года. Судно эксплуатируется на фидерной линии «Актау – Баку – Актау». Группа провела тестирование на обесценение судна «Барыс» по состоянию на 31 декабря 2024 года путем определения ценности использования (value in use).

Возмещаемая стоимость была определена путем расчёта ценности использования активов на основе прогнозируемых денежных потоков, основанных на финансовых планах Группы. Прогнозные денежные потоки были определены на срок полезной службы судна до 2033 года. Прогнозируемые денежные потоки были рассчитаны с тем, чтобы отразить стабильность контейнерных перевозок. Ставка дисконтирования, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 13,0%, для дисконтирования денежных потоков в долларах США. Денежные потоки в прогнозном периоде были отражены с учётом ожидаемых изменений цен на инфляцию. В результате проведенного анализа возмещаемая сумма контейнеровоза «Барыс» соответствует его балансовой стоимости. Уменьшение объёмов контейнерных перевозок в допустимых пределах в размере 10% приведёт к убытку от обесценения в сумме 509.937 тысяч тенге.

#### *Сухогрузы «Бекет-Ата» и «Туркестан»*

Возмещаемая стоимость была определена путем расчёта ценности использования активов на основе прогнозируемых денежных потоков, основанных на финансовых планах Группы. Прогнозные денежные потоки были определены на срок полезной службы судна до 2033 года. Прогнозируемые денежные потоки были рассчитаны с тем, чтобы отразить стабильность перевозок сухогрузов. Ставка дисконтирования, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 13,0%, для дисконтирования денежных потоков в долларах США. Денежные потоки в прогнозном периоде были отражены с учётом ожидаемых изменений цен на инфляцию. В результате проведенного анализа возмещаемая сумма сухогруза «Бекет-Ата» оказалась ниже, чем его балансовая стоимость на 1.208.897 тысяч тенге.

Уменьшение объёмов транспортировки грузов по сухогрузу «Бекет-Ата» в допустимых пределах в размере 10% приведёт к превышению балансовой стоимости над возмещаемой и к дополнительному убытку от обесценения в сумме 101.807 тысяч тенге.

Ввиду отсутствия производственных планов Группа полностью обесценила балансовую стоимость судна «Туркестан» на сумму 992.093 тысячи тенге.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

#### Аренда – оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

Группа не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому она использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это ставка процента, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Таким образом, ставка привлечения дополнительных заемных средств отражает процент, который Группа «должна была бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют (например, в случае дочерних организаций, которые сами по себе не участвуют в операциях финансирования) либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды (например, если валюта договора аренды, заключенного дочерней организацией, отличается от ее функциональной валюты). Группа определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для организации (например, индивидуальный кредитный рейтинг дочерней организации).

### 5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Земля</b>	<b>Здания</b>	<b>Машины и оборудо- вание</b>	<b>Транс- портные средства</b>	<b>Прочее</b>	<b>Незавер- шённое строи- тельство</b>	<b>Итого</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>							
<b>На 1 января 2023 года</b>	2.362	1.126.423	1.253.292	108.863.614	291.223	231.310	111.768.224
Поступления	-	-	32.480	1.580.013	6.399	1.086.428	2.705.320
Выбытия	-	-	(1.042.621)	(6.279)	(8.714)	(60.910)	(1.118.524)
Переводы	-	-	-	1.256.828	-	(1.256.828)	-
Пересчёт иностранной валюты	-	-	-	(854.692)	(253)	-	(854.945)
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>2.362</b>	<b>1.126.423</b>	<b>243.151</b>	<b>110.839.484</b>	<b>288.655</b>	<b>-</b>	<b>112.500.075</b>
Поступления	-	-	<b>112.754</b>	<b>2.385.870</b>	<b>62.170</b>	<b>563.353</b>	<b>3.124.147</b>
Выбытия	-	<b>(56)</b>	-	<b>(427.072)</b>	<b>(12.187)</b>	-	<b>(439.315)</b>
Переводы	-	-	-	<b>561.455</b>	<b>1.898</b>	<b>(563.353)</b>	-
Пересчёт иностранной валюты	-	-	-	<b>7.557.812</b>	<b>1.365</b>	-	<b>7.559.177</b>
<b>На 31 декабря 2024 года</b>	<b>2.362</b>	<b>1.126.367</b>	<b>355.905</b>	<b>120.917.549</b>	<b>341.901</b>	<b>-</b>	<b>122.744.084</b>
<b>Амортизация и обесценение</b>							
<b>На 1 января 2023 года</b>	-	(805.297)	(1.078.105)	(66.279.343)	(231.240)	(36.413)	(68.430.398)
Начисления	-	(8.427)	(23.815)	(3.698.754)	(17.533)	-	(3.748.529)
Выбытия	-	-	1.042.621	3.997	8.714	36.413	1.091.745
Начисление обесценения	-	-	-	(895.216)	-	-	(895.216)
Пересчёт иностранной валюты	-	-	-	384.064	184	-	384.248
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>-</b>	<b>(813.724)</b>	<b>(59.299)</b>	<b>(70.485.252)</b>	<b>(239.875)</b>	<b>-</b>	<b>(71.598.150)</b>
Начисления	-	<b>(8.641)</b>	<b>(32.695)</b>	<b>(4.464.308)</b>	<b>(18.418)</b>	-	<b>(4.524.062)</b>
Выбытия	-	<b>56</b>	-	<b>427.072</b>	<b>12.171</b>	-	<b>439.299</b>
Начисление обесценения	-	-	-	<b>(2.200.990)</b>	-	-	<b>(2.200.990)</b>
Пересчёт иностранной валюты	-	-	-	<b>(3.825.448)</b>	<b>(249)</b>	-	<b>(3.825.697)</b>
<b>На 31 декабря 2024 года</b>	<b>-</b>	<b>(822.309)</b>	<b>(91.994)</b>	<b>(80.548.926)</b>	<b>(246.371)</b>	<b>-</b>	<b>(81.709.600)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>							
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	2.362	312.699	183.852	40.354.232	48.780	-	40.901.925
<b>На 31 декабря 2024 года</b>	<b>2.362</b>	<b>304.058</b>	<b>263.911</b>	<b>40.368.623</b>	<b>95.530</b>	<b>-</b>	<b>41.034.484</b>

Группа использует часть офисного здания, остаточная стоимость которого по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 258.111 тысяч тенге для собственных нужд (на 31 декабря 2023 года: 265.620 тысяч тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
(продолжение)**

**5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

Часть здания, остаточная стоимость которого по состоянию 31 декабря 2024 года составляет 443.472 тысячи тенге (2023 год: 455.842 тысячи тенге), Группа сдает в аренду связанным сторонам. Данная часть здания была классифицирована Группой как инвестиционная недвижимость по состоянию на 31 декабря 2024 года (Примечание 7).

В 2024 году Группа провела тест на обесценение основных средств (морских судов). В результате теста на обесценение основные средства были обесценены на 2.200.990 тысяч тенге (2023 год: 895.216 тысяч тенге) (Примечание 4).

На 31 декабря 2024 года стоимость полностью амортизированных, но всё ещё находящихся в использовании основных средств, составила 186.336 тысяч тенге (31 декабря 2023 года: 192.245 тысяч тенге).

**6. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ**

Движение активов в форме права пользования за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Итого</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>	
<b>На 1 января 2023 года</b>	–
Поступления	152.374
Пересчет иностранной валюты	(96)
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	152.278
Пересчет иностранной валюты	<b>23.634</b>
<b>На 31 декабря 2024 года</b>	<b>175.912</b>
<b>Амортизация и обесценение</b>	
<b>На 1 января 2023 года</b>	–
Начисления	(57.482)
Пересчет иностранной валюты	207
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	(57.275)
Начисления	<b>(78.375)</b>
Пересчет иностранной валюты	<b>(18.207)</b>
<b>На 31 декабря 2024 года</b>	<b>(153.857)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>	
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	95.003
<b>На 31 декабря 2024 года</b>	<b>22.055</b>

По договору аренды, заключенному с компанией «Levy Asset Management Ltd», офисное помещение, используемое дочерней компанией Kazmortransflot UK Ltd с 25 марта 2023 года, классифицируется как актив в форме права пользования.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
(продолжение)**

**7. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ**

Движение инвестиционной недвижимости за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, представлено следующим образом:

*В тысячах тенге*

<b>Первоначальная стоимость</b>	
На 1 января 2023 года	1.830.819
Переводы	3.961
На 31 декабря 2023 года	1.834.780
На 31 декабря 2024 года	<b>1.834.780</b>
<b>Амортизация и обесценение</b>	
На 1 января 2023 года	(1.362.392)
Начисление износа	(12.585)
Переводы	(3.961)
На 31 декабря 2023 года	(1.378.938)
Начисление износа	<b>(12.370)</b>
На 31 декабря 2024 года	<b>(1.391.308)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>	
На 31 декабря 2023 года	455.842
На 31 декабря 2024 года	<b>443.472</b>

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

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Доходы от инвестиционной недвижимости	<b>205.470</b>	253.504
Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), которые привели к получению дохода от аренды (включены в состав себестоимости) (Примечание 22)	<b>(147.317)</b>	(142.469)
<b>Прибыль от инвестиционной недвижимости</b>	<b>58.153</b>	111.035

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов справедливая стоимость объектов инвестиционной недвижимости приблизительно равна её балансовой стоимости.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
(продолжение)**

**8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Движение нематериальных активов за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Программное обеспечение</b>	<b>Прочее</b>	<b>Итого</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>			
<b>На 1 января 2023 года</b>	438.424	155.268	593.692
Поступления	2.737	5.549	8.286
Пересчёт иностранной валюты	(1.102)	(2)	(1.104)
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	440.059	160.815	600.874
Поступления	<b>9.069</b>	<b>1.157</b>	<b>10.226</b>
Выбытия	<b>(87.237)</b>	<b>(20.053)</b>	<b>(107.290)</b>
Переводы	<b>38.518</b>	<b>(38.518)</b>	<b>-</b>
Пересчёт иностранной валюты	<b>2.805</b>	<b>-</b>	<b>2.805</b>
<b>На 31 декабря 2024 года</b>	<b>403.214</b>	<b>103.401</b>	<b>506.615</b>
<b>Амортизация</b>			
<b>На 1 января 2023 года</b>	(411.362)	(119.647)	(531.009)
Начисление	(8.140)	(7.637)	(15.777)
Пересчёт иностранной валюты	1.538	(471)	1.067
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	(417.964)	(127.755)	(545.719)
Начисление	<b>(7.749)</b>	<b>(6.801)</b>	<b>(14.550)</b>
Выбытие	<b>87.237</b>	<b>20.053</b>	<b>107.290</b>
Переводы	<b>(33.434)</b>	<b>33.434</b>	<b>-</b>
Пересчёт иностранной валюты	<b>(2.088)</b>	<b>-</b>	<b>(2.088)</b>
<b>На 31 декабря 2024 года</b>	<b>(373.998)</b>	<b>(81.069)</b>	<b>(455.067)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>			
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	22.095	33.060	55.155
<b>На 31 декабря 2024 года</b>	<b>29.216</b>	<b>22.332</b>	<b>51.548</b>

**9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

13 февраля 2023 года Группа совместно с компанией «International Maritime Investments Ltd» учредила компанию с ограниченной ответственностью «Caspian Integrated Maritime Solutions Ltd» (далее – CIMS) на территории Международного финансового центра «Астана», инвестировав денежные средства в размере 7.071.767 тысяч тенге за 49% доли участия в уставном капитале CIMS. Основной деятельностью учрежденной компании является морская и прибрежная грузовая транспортировка. Группа совместно с «International Maritime Investments Ltd» (второй участник CIMS) контролирует CIMS, поскольку все решения о в отношении значимой деятельности принимаются совместно. Участие Группы в CIMS учитывается в консолидированной финансовой отчетности с использованием метода долевого участия.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
(продолжение)**

**9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ (продолжение)**

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о совместном предприятии, которая основывается на его финансовой отчетности согласно МСФО, а также сверка этой информации с балансовой стоимостью инвестиции в консолидированной финансовой отчетности:

Обобщенный отчет о финансовом положении CIMS:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2024 года</b>	31 декабря 2023 года
Денежные средства и их эквиваленты	<b>884.619</b>	153.843
Торговая и прочая дебиторская задолженность	<b>174.736</b>	41.952
Запасы	<b>303.941</b>	116.699
Основные средства	<b>14.052.106</b>	14.504.436
Прочие краткосрочные активы	<b>642.755</b>	243.825
Торговая кредиторская задолженность	<b>(164.677)</b>	(456.957)
Прочие краткосрочные обязательства	<b>(160.277)</b>	(39.388)
Отложенные налоговые активы	<b>(254.931)</b>	(33.704)
Собственный капитал	<b>15.478.272</b>	14.530.706
Доля Группы в собственном капитале – 49%	<b>7.584.353</b>	7.120.046
<b>Балансовая стоимость инвестиции Группы</b>	<b>7.584.353</b>	7.120.046

Обобщенный отчет о прибыли или убытке CIMS:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2024 год</b>	2023 год
Выручка	<b>5.244.936</b>	262.019
Себестоимость	<b>(3.124.589)</b>	(429.150)
Административные расходы	<b>(353.339)</b>	(157.433)
Расходы по реализации	<b>(731.534)</b>	(57.829)
Финансовые доходы	<b>8.349</b>	70.024
Курсовая разница, нетто	<b>81.811</b>	444.602
Корректировка прошлого года	<b>43.159</b>	–
Прибыль до налогообложения	<b>1.168.793</b>	132.233
Расход по налогу на прибыль	<b>(221.227)</b>	(33.704)
Прибыль за период	<b>947.566</b>	98.529
<b>Доля Группы в прибыли за период</b>	<b>464.307</b>	48.279

**10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ**

По состоянию на 31 декабря 2024 года денежные средства, ограниченные в использовании, в сумме 1.000 тысяч тенге представляют собой ликвидационный фонд по восстановлению карьера известняка Айназар (на 31 декабря 2023 года: 1.000 тысяч тенге).

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Валюта</b>	<b>Дата снятия ограничения</b>	<b>Процентная ставка</b>	<b>31 декабря 2024 года</b>	31 декабря 2023 года
АО «Народный банк Казахстана»	Тенге	Январь 2029 года	12,75%	<b>1.000</b>	1.000
				<b>1.000</b>	1.000

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 11. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, запасы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2024 года</b>	31 декабря 2023 года
Топливо	<b>1.038.481</b>	1.265.888
Запасные части	<b>52.614</b>	52.743
Прочие материалы	<b>119.805</b>	123.562
Резерв по запасам	<b>(155.259)</b>	(152.514)
	<b>1.055.641</b>	1.289.679

Изменения в резерве по запасам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2024 год</b>	2023 год
<b>На 1 января</b>	<b>152.514</b>	164.922
Начисление	<b>15.089</b>	2.783
Списание	<b>(12.344)</b>	(15.191)
<b>На 31 декабря</b>	<b>155.259</b>	152.514

### 12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2024 года</b>	31 декабря 2023 года
Торговая дебиторская задолженность	<b>11.249.549</b>	11.478.563
Прочая дебиторская задолженность	<b>87</b>	100
Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	<b>(1.529.223)</b>	(1.764.148)
	<b>9.720.413</b>	9.714.515

Торговая дебиторская задолженность образовалась в результате признания выручки по договорам с покупателями согласно МСФО (IFRS) 15.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2024 года</b>	31 декабря 2023 года
Доллары США	<b>8.625.488</b>	9.209.207
Тенге	<b>901.685</b>	240.185
Рубли	<b>-</b>	133.717
В другой валюте	<b>193.240</b>	131.406
	<b>9.720.413</b>	9.714.515

Средний срок погашения дебиторской задолженности составляет 30 дней. В 2024 и 2023 годах проценты по неоплаченным остаткам не начислялись.

Изменения в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2024 год</b>	2023 год
<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января</b>	<b>1.764.148</b>	4.562.968
Начисление за год	<b>584.779</b>	315.126
Списание	<b>(1.122.846)</b>	(3.059.800)
Курсовая разница	<b>303.142</b>	(54.146)
<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря</b>	<b>1.529.223</b>	1.764.148

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
(продолжение)**

**12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

Далее приведён анализ по срокам торговой и прочей дебиторской задолженности:

	Просрочка платежей					Итого
	Текущая	31-60 дней	61-90 дней	91-120 дней	Более 120 дней	
<b>31 декабря 2024 года</b>						
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,06%	0,61%	0,87%	18,76%	59,00%	–
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	7.522.422	480.206	554.042	179.179	2.513.787	11.249.636
Ожидаемые кредитные убытки	4.801	2.948	4.804	33.607	1.483.063	1.529.223

	Просрочка платежей					Итого
	Текущая	31-60 дней	61-90 дней	91-120 дней	Более 120 дней	
<b>31 декабря 2023 года</b>						
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,23%	1,68%	2,13%	19,83%	78,19%	–
Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	7.830.720	916.638	490.471	55.001	2.185.833	11.478.663
Ожидаемые кредитные убытки	18.195	15.407	10.455	10.909	1.709.182	1.764.148

**13. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, прочие оборотные активы были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
НДС к возмещению	2.118.345	896.037
Авансы выданные	280.202	409.825
Расходы будущих периодов	133.075	141.703
Предоплата по прочим налогам	89.197	66.135
Задолженность работников	54.382	7.353
Минус: резерв под обесценение	–	(4.515)
	<b>2.675.201</b>	<b>1.516.538</b>

Изменения в оценочном резерве по прочим оборотным активам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
Оценочный резерв по прочим оборотным активам на 1 января	4.515	–
Списание	(4.515)	4.515
Оценочный резерв по прочим оборотным активам на 31 декабря	–	4.515

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2024 года</b>	31 декабря 2023 года
Денежные средства в банке в долларах США	<b>15.047.190</b>	10.629.151
Денежные средства в банке в прочей иностранной валюте	<b>708.585</b>	125.660
Денежные средства в банке в тенге	<b>558.973</b>	23.357
Денежные средства в банке в евро	<b>135.054</b>	386.292
	<b>16.449.802</b>	11.164.460

Краткосрочные депозиты размещаются на различные сроки (от одного дня до трех месяцев) в зависимости от потребностей Группы в денежных средствах. На такие депозиты начисляются проценты по соответствующим ставкам для краткосрочных депозитов. По состоянию на 31 декабря 2024 года ставка вознаграждения по краткосрочным депозитам варьировалась от 3% до 4.62% в долларах США, от 11% до 15.05% в тенге и от 3.91% до 4.41% в фунтах стерлингов (в 2023 году: от 3% до 4.62% в долларах США, от 10.69% до 15.55% в тенге, в фунтах стерлингов не размещались).

Начисленные процентные доходы на денежные средства и их эквиваленты в 2024 году составили 492.382 тысячи тенге (в 2023 году: 337.715 тысяч тенге) (*Примечание 25*).

### 15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2024 года и 2023 года уставный капитал был полностью оплачен и представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Доля владения, %</b>	<b>31 декабря 2024 года</b>	31 декабря 2023 года
НК КМГ	100%	<b>18.625.721</b>	18.625.721
	100%	<b>18.625.721</b>	18.625.721

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года, Группа объявила и выплатила Материнской компании дивиденды в сумму 7.360.000 тысяч тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года - 0 тенге).

В течение 2023 года уставный капитал Группы был увеличен денежными средствами на сумму 7.050.000 тысяч тенге.

### 16. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

13 сентября 2013 года Группа заключила кредитное соглашение с НК КМГ на общую сумму 93.160 тысяч долларов США, с эффективной процентной ставкой 4,46%. Заём был предоставлен для рефинансирования займа АО «АТФ Банк», полученного для приобретения двух нефтеналивных танкеров типа AFRAMAX «Алтай» и «Алатау». В марте 2018 года Группа заключила дополнительные соглашения к кредитному соглашению, обуславливающие новый график погашения. Возврат основной суммы долга займа за танкер «Алтай» осуществляется двумя равными выплатами в размере 18.114 тысяч долларов США в марте и сентябре 2023 года, тогда как возврат основной суммы долга займа за танкер «Алатау» осуществляется шестьюдесятью равными ежемесячными платежами в сумме 506 тысяч долларов США, начиная с 25 октября 2018 года.

По условиям займа вознаграждение по займу выплачивается на ежемесячной основе. Финансовые расходы по данному займу за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, составили 0 тысяч тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 171.079 тысяч тенге) (*Примечание 25*).

По состоянию на 31 декабря 2024 года займы полученные полностью погашены.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
(продолжение)**

**16. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включали следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2024 года	Денежные потоки	Выплата процентов	Прочее	Измене- ние в курсовой разнице	Финан- совые расходы	31 декабря 2024 года
Займы полученные	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2023 года	Денежные потоки	Выплата процентов	Прочее	Измене- ние в курсовой разнице	Финан- совые расходы	31 декабря 2023 года
Займы полученные	11.929.893	(11.756.532)	(177.922)	-	(166.518)	171.079	-
	<b>11.929.893</b>	<b>(11.756.532)</b>	<b>(177.922)</b>	-	<b>(166.518)</b>	<b>171.079</b>	-

**17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ**

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, обязательства по аренде были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
<b>Минимальные арендные платежи</b>		
В течение одного года	<b>16.510</b>	80.268
Свыше одного года, но не более пяти лет	-	16.054
<b>Итого минимальные арендные платежи</b>	<b>16.510</b>	96.322
За вычетом финансовых расходов	-	(2.682)
<b>Приведенная стоимость минимальных арендных платежей</b>	<b>16.510</b>	93.640
<b>Приведенная стоимость минимальных арендных платежей</b>		
В течение одного года	<b>16.278</b>	77.730
Свыше одного года, но не более пяти лет	-	15.910
<b>Текущая стоимость минимальных арендных платежей</b>	<b>16.278</b>	93.640

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде и ее изменения в течение периода:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 год	2023 год
<b>На 1 января</b>	<b>93.640</b>	-
Поступления	-	152.374
Начисление процентов	<b>2.816</b>	4.562
Платежи	<b>(84.945)</b>	(64.326)
Курсовые разницы	<b>4.767</b>	1.030
<b>На 31 декабря</b>	<b>16.278</b>	93.640

Обязательство по аренде возникли по договору аренды, заключенному с компанией «Levy Asset Management Ltd», офисное помещение, используемое дочерней компанией Kazmortransflot UK Ltd с 25 марта 2023 года, и классифицируется как актив в форме права пользования.

Финансовые расходы по финансовой аренде за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, составили 2.816 тысяч тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2023 года: 4.562 тысячи тенге) (Примечание 25).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
(продолжение)**

**18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2024 года</b>	31 декабря 2023 года
Торговая кредиторская задолженность за товары и услуги	<b>8.109.651</b>	8.548.191
Торговая кредиторская задолженность за внеоборотные активы	-	2.087
	<b>8.109.651</b>	<b>8.550.278</b>

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2024 года</b>	31 декабря 2023 года
Доллары США	<b>7.270.016</b>	7.433.233
Тенге	<b>636.174</b>	1.071.414
Евро	<b>3.554</b>	3.761
Прочие	<b>199.907</b>	41.870
	<b>8.109.651</b>	<b>8.550.278</b>

**19. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2024 года</b>	31 декабря 2023 года
Задолженность перед сотрудниками (в том числе резерв по отпускам)	<b>299.786</b>	220.738
Обеспечение исполнения договора	<b>209.755</b>	31.622
Прочие налоги к уплате	<b>181.266</b>	70.578
НДС к уплате	<b>87.973</b>	17.622
Прочее	<b>5.449</b>	28.582
	<b>784.229</b>	<b>369.142</b>

**20. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2024 год</b>	2023 год
<b>Виды услуг</b>		
Выручка от транспортировки сырой нефти	<b>97.096.404</b>	98.224.423
Возмещение операционных расходов – транспортировка сырой нефти	<b>15.938.707</b>	14.661.677
Демерредж – Турецкие проливы	<b>7.225.027</b>	8.804.853
Транспортировка сухих грузов	<b>6.622.117</b>	4.216.039
Демерредж при транспортировке нефти/грузов	<b>6.261.118</b>	5.843.885
Адресные комиссии	<b>1.992.690</b>	2.522.385
Технический менеджмент	<b>509.406</b>	72.620
Проектные работы	<b>193.046</b>	35.431
Брокерские комиссии	<b>21.588</b>	37.866
Экспедирование	<b>12.495</b>	195.079
	<b>135.872.598</b>	<b>134.614.258</b>

Выручка от транспортировки сырой нефти связана с оказанием морских транспортировочных услуг на Каспийском, Чёрном и Средиземном морях. Основными потребителями данной услуги в течение 2024 года являлись KMG Trading AG, Oilmar Shipping and Chartering DMCC, SOCAR MIDSTREAM OPERATIONS LLC и DeltaTrans Logistics DMCC.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 20. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (продолжение)

Выручка от демерреджа при транспортировке нефти/грузов представлена компенсацией, получаемой Группой от фрахтователя за простой судна в портах погрузки и разгрузки сверх нормативного установленного в договоре времени.

Выручка от транспортировки сухих грузов представлена перевозкой контейнеров на судах «Барыс», «Сункар», «Беркут», «Туркестан» и «Бекет-Ата» по маршрутам в Каспийском море.

Выручка от адресных комиссий представлена доходом фрахтователей от сторонних судовладельцев в качестве комиссии за сделку.

Выручка от экспедирования связана с организацией процесса отправления грузов в порту Актау и подготовки грузовых документов.

Выручка от технического менеджмента включает техническое обслуживание и снабжение судов Лива и Тараз.

Выручка по всем услугам Группы, за исключением услуг по транспортировке сырой нефти и экспедирования, признаётся с течением периода времени. Выручка от предоставления услуг по транспортировке сырой нефти и экспедирования признаётся по факту выполнения услуг по транспортировке, исходя из объёма, принятого и согласованного всеми сторонами по сделке, и фиксированных тарифов, установленных в договорах между Группой и фрахтователями. В течение 2024 года Группа не признавала выручку в отношении сумм, включенных в состав обязательств по договору (2023 год: 0 тенге).

### 21. ДОХОД ОТ АРЕНДЫ

Доход от аренды за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2024 год</b>	2023 год
Доходы от сдачи буксиров в операционную аренду	<b>1.118.519</b>	218.276
Доходы от инвестиционной недвижимости (Примечание 7)	<b>205.470</b>	253.504
Доходы от сдачи судов снабжения в операционную аренду	-	5.523.885
Доходы от сдачи танкеров в операционную аренду	-	1.283.598
	<b>1.323.989</b>	7.279.263

Группа передала в операционную аренду OFCO Offshore Support & Logistic Services LLC буксиры «Талас» и «Эмба» в сентябре 2023 года и буксир «Иргиз» в январе 2024 года.

### 22. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2024 год</b>	2023 год
Транспортировка сырой нефти	<b>102.569.077</b>	100.441.775
Демерредж - Турецкие проливы	<b>6.078.622</b>	6.680.335
Демерредж при транспортировке нефти/грузов	<b>4.848.770</b>	4.963.540
Транспортировка грузов	<b>3.398.237</b>	2.973.310
Расходы по эксплуатации сухогрузов	<b>2.701.939</b>	2.496.317
Расходы по аренде буксиров и барж	<b>614.137</b>	610.366
Услуги технического менеджмента	<b>434.788</b>	58.526
Техническое обслуживание инвестиционной недвижимости	<b>147.317</b>	142.469
Расходы по сервисному флоту	<b>144.933</b>	628.711
Экспедирование	<b>1.013</b>	10.269
Расходы связанные со сдачей в аренду танкеров	-	1.091.200
Расходы по аренде судов снабжения	-	5.444.299
Прочее	<b>15.461</b>	19.386
	<b>120.954.294</b>	125.560.503

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
(продолжение)**

**22. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2024 год</b>	<b>2023 год</b>
Фрахт танкеров	<b>85.804.886</b>	91.473.298
Техническое обслуживание и управление судами	<b>9.547.356</b>	9.539.071
Топливо и прочие материалы	<b>7.567.538</b>	7.576.737
Портовые сборы	<b>5.901.473</b>	5.646.282
Аренда флота	<b>5.171.382</b>	5.410.440
Износ и амортизация	<b>4.516.833</b>	3.741.266
Зарплата и соответствующие налоги	<b>1.175.968</b>	885.733
Расходы на страхование	<b>562.809</b>	501.874
Агентирование судов	<b>191.118</b>	155.505
Техническое обслуживание инвестиционной недвижимости	<b>119.527</b>	119.953
Прочие налоги, не включая налог на прибыль	<b>103.423</b>	117.316
Услуги по буксировке	<b>35.553</b>	30.401
Ремонт основных средств	<b>-</b>	190.680
Прочее	<b>256.428</b>	171.947
	<b>120.954.294</b>	125.560.503

**23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2024 год</b>	<b>2023 год</b>
Зарплата и соответствующие налоги	<b>1.744.698</b>	1.463.251
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	<b>580.265</b>	315.126
Профессиональные услуги	<b>158.143</b>	157.958
Командировочные расходы	<b>127.162</b>	104.555
Износ и амортизация	<b>112.524</b>	93.107
Резерв по премиям	<b>91.316</b>	26.290
Ремонт и обслуживание	<b>88.572</b>	85.077
Аренда	<b>42.335</b>	67.251
Социальные расходы	<b>29.159</b>	45.125
Членские взносы	<b>28.969</b>	33.070
Страхование	<b>23.018</b>	20.759
Услуги связи	<b>17.078</b>	14.910
Банковские комиссии	<b>16.251</b>	13.905
Представительские расходы	<b>7.733</b>	8.393
Материалы	<b>2.727</b>	5.088
Прочее	<b>168.919</b>	250.801
	<b>3.238.869</b>	2.704.666

**24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)**

Прочие операционные доходы/(расходы) за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2024 год</b>	<b>2023 год</b>
Возмещение расходов	<b>166.043</b>	135
Доходы от штрафов и пеней	<b>1.061</b>	639
Доход от выбытия внеоборотных активов	<b>-</b>	300.764
Доход от реализации ТМЗ	<b>-</b>	63.971
Прочее	<b>39.310</b>	23.255
	<b>206.414</b>	388.764
Услуги третьих сторон	<b>(83.430)</b>	(79.533)
Убыток от выбытия основных средств	<b>(16)</b>	(26.779)
Начисление резерва по запасам	<b>(15.089)</b>	(2.783)
	<b>(98,535)</b>	(109.095)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
(продолжение)**

**25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)**

Финансовые доходы/(расходы) за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2024 год</b>	2023 год
Процентный доход (Примечание 14)	<b>492.382</b>	337.715
Дисконтирование финансовых обязательств	<b>32.414</b>	-
	<b>524.796</b>	337.715
Финансовые расходы по финансовой аренде (Примечание 17)	<b>(2.816)</b>	(4.562)
Амортизация дисконта	<b>(1.236)</b>	-
Финансовые расходы по займам полученным (Примечание 16)	-	(171.079)
	<b>(4.052)</b>	(175.641)

**26. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2024 год</b>	2023 год
Расход по текущему налогу на прибыль	<b>2.002.639</b>	3.355.514
Корректировка текущего налога на прибыль за предыдущие периоды	<b>(3.737)</b>	2.427
Экономия по отложенному налогу	<b>(112.294)</b>	(244.299)
	<b>1.886.608</b>	3.113.642

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2024 год</b>	2023 год
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>11.853.651</b>	12.165.013
Нормативная ставка налога	<b>20%</b>	20%
<b>Расходы по налогу на прибыль по официальной ставке</b>	<b>2.370.730</b>	2.433.003
Прибыль дочерних предприятий, зарегистрированных в странах со льготным налогообложением	<b>27.079</b>	276.453
Освобожденные доходы и расходы по судам, зарегистрированных в международном судовом реестре	<b>(407.523)</b>	339.796
Корректировка текущего налога на прибыль за предыдущие периоды	<b>(3.737)</b>	2.427
Прочие постоянные разницы	<b>(99.941)</b>	61.963
<b>Расходы по налогу на прибыль</b>	<b>1.886.608</b>	3.113.642

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 26. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года	Возникно- вание и сторнирование временных разниц в отчёте о совокупном доходе	31 декабря 2023 года	Возникно- вание и сторнирование временных разниц в отчёте о совокупном доходе	31 декабря 2022 года
<b>Активы по отложенному налогу</b>					
Переносимые налоговые убытки	603.434	(189.378)	792.812	792.812	-
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	154.088	(166.007)	320.095	(553.914)	874.009
Резерв по премиальным выплатам	20.739	2.590	18.149	(9.288)	27.437
Прочие начисления	60.904	(2.212)	63.116	(6.782)	69.898
<b>Активы по отложенному налогу</b>	<b>839.165</b>	<b>(355.007)</b>	<b>1.194.172</b>	<b>222.828</b>	<b>971.344</b>
<b>Обязательства по отложенному налогу</b>					
Основные средства и инвестиционная недвижимость	1.315.838	(467.301)	1.783.139	(21.471)	1.804.610
<b>Обязательства по отложенному налогу</b>	<b>1.315.838</b>	<b>(467.301)</b>	<b>1.783.139</b>	<b>(21.471)</b>	<b>1.804.610</b>
<b>Чистое обязательство по отложенному налогу</b>	<b>476.673</b>	<b>(112.294)</b>	<b>588.967</b>	<b>(244.299)</b>	<b>833.266</b>

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Группы имеются существенные налоговые убытки, переносимые с 2023 года, которые могут быть перенесены на будущие периоды и использованы для уменьшения будущего налогооблагаемого дохода. В соответствии с казахстанским налоговым законодательством, налоговые убытки могут быть зачтены против будущей налогооблагаемой прибыли в течение 10-ти лет. Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2024 года актив по отложенному налогу в размере 603.434 тысяч тенге был признан в отношении налоговых убытков (31 декабря 2023 года: 792.812 тенге). По состоянию на 31 декабря 2024 года у Компании не имеется непризнанных налоговых убытков.

### 27. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

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

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись на рыночных условиях. Непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются беспроцентными, и расчёты производятся в денежной форме, за исключением того, как указано далее. По состоянию на 31 декабря 2024 года Группа отразила ожидаемые кредитные убытки дебиторской задолженности, относящейся к задолженности связанных сторон, в размере 725.274 тысячи тенге (31 декабря 2023 года: 1.187.169 тысяч тенге). Такая оценка осуществляется в каждом отчётном периоде посредством проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется её деятельность.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
(продолжение)**

**27. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)**

Существенные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, а также остатки, сформировавшиеся на 31 декабря 2024 года и 2023 года, представлены ниже:

**Доходы**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2024 год</b>	<b>2023 год</b>
<b>Компании, находящиеся под контролем «ФНБ Самрук-Казына»</b>		
АО «KTZ EXPRESS»	<b>3.997.601</b>	1.015.285
ТОО «KTZ EXPRESS SHIPPING» (ДО АО «KTZ EXPRESS»)	<b>114.497</b>	–
АО «Казпочта»	<b>58.459</b>	–
ТОО «Порт Курык»	<b>31.095</b>	30.110
АО «Транстелеком»	<b>23.694</b>	9.988
<b>Компании, находящиеся под контролем или значительным влиянием НК «КазМунайГаз»</b>		
«КазМунайГаз Трейдинг АГ»	<b>93.999.508</b>	109.526.897
ТОО «Тенгизшевройл»	<b>12.495</b>	195.079
ТОО «Женис Оперейтинг»	<b>8.832</b>	5.558.071
Прочее	<b>118.510</b>	138.115
	<b>98.364.691</b>	116.473.545
<b>Совместные предприятия</b>		
Caspian Integrated Maritime Solutions Ltd	<b>511.219</b>	73.220

**Приобретения**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2024 год</b>	<b>2023 год</b>
<b>Компании, находящиеся под контролем «ФНБ Самрук-Казына»</b>		
АО «НК Актауский Международный Морской Торговый Порт»	<b>994.890</b>	834.428
ТОО «Порт Курык»	<b>3.346</b>	–
АО «Транстелеком»	<b>3.014</b>	4.905
Прочие	<b>42.322</b>	28.916
<b>Компании, находящиеся под контролем или значительным влиянием НК «КазМунайГаз»</b>		
«КазМунайГаз Трейдинг АГ»	<b>662.666</b>	848.551
Vuron Shippng S.R.L	<b>292.849</b>	212.594
ТОО «ТенизСервис»	<b>20.025</b>	25.105
Прочие	<b>19.598</b>	15.666
	<b>2.038.710</b>	1.970.165
<b>Совместные предприятия</b>		
Caspian Integrated Maritime Solutions Ltd	<b>5.244.936</b>	262.019

**Займы полученные и финансовые расходы**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2024 год</b>	<b>2023 год</b>
<b>АО «НК КазМунайГаз»</b>		
Финансовые расходы (Примечание 16, 25)	–	171.079

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
(продолжение)**

**27. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)**

**Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2024 года</b>	31 декабря 2023 года
<b>Компании, находящиеся под контролем «ФНБ Самрук-Казына»</b>		
АО «KTZ EXPRESS»	663.962	78.963
АО «НК Актауский Международный Морской Торговый Порт»	29.292	15.744
ТОО «Порт Курык»	2.902	2.810
АО «Транстелеком»	2.612	1.864
<b>Компании, находящиеся под контролем или значительным влиянием НК «КазМунайГаз»</b>		
«КазМунайГаз Трейдинг АГ»	5.023.202	6.925.222
Byron Shippng S.R.L	2.626	37.274
ТОО «Женис Оперейтинг»	824	2.986
ТОО «Тенгизшевройл»	-	28.427
Прочие	12.691	29.727
	<b>5.738.111</b>	<b>7.123.017</b>
<b>Совместные предприятия</b>		
Caspian Integrated Maritime Solutions Ltd	49.835	81.645

**Торговая и прочая кредиторская задолженность и авансы полученные**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2024 года</b>	31 декабря 2023 года
<b>Компании, находящиеся под контролем «ФНБ Самрук-Казына»</b>		
АО «Транстелеком»	291	448
АО «НК КТЖ»	-	97.997
Прочие	2.396	2.894
<b>Компании, находящиеся под контролем и значительным влиянием НК «КазМунайГаз»</b>		
«КазМунайГаз Трейдинг АГ»	49.360	52.729
ТОО «ТенизСервис»	-	4.750
Прочие	1.476	2.339
	<b>53.523</b>	<b>161.157</b>
<b>Совместные предприятия</b>		
Caspian Integrated Maritime Solutions Ltd	276.922	41.865

**Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

По состоянию на 31 декабря 2024 года ключевой управленческий персонал состоял из 4 человек (2023 год: 3 человека). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, включённая в общие и административные расходы в прилагаемом консолидированном отчёте о совокупном доходе, составила 153.519 тысяч тенге (2024 год: 135.175 тысяч тенге). В 2024 году вознаграждение ключевому управленческому персоналу состоит в основном из заработной платы и бонуса (2023 год: в основном состоит из заработной платы и бонуса).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 28. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ФИНАНСОВОЙ ГАРАНТИИ

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

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

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

В 2020 году прошли слушания в Арбитражном суде по иску ЕБРР, где претензия ЕБРР была удовлетворена частично следующим образом:

- 4.223.796 долларов США (основной долг по обязательствам гарантии), а также пеню в размере 543,29 долларов США за каждый день просрочки начиная с 22 июня 2021 года, до исполнения обязательств;
- 610.000 фунтов стерлингов (возмещения затрат на арбитраж, в солидарном порядке) в размере 7,9%, начиная с даты оплаты этих расходов ЕБРР до выплаты КМТФ, в солидарном порядке с Caspian Services Inc;
- 51.670 фунтов стерлингов в счёт возмещения гонорара арбитра, с начислением процентов в размере 7,9%, начиная с даты оплаты расходов ЕБРР до выплаты КМТФ в солидарном порядке с Caspian Services Inc;
- 4.245,64 фунтов стерлингов в счёт оплаты гонорара LCIA, с начислением процентов в размере 7,9%, начиная с даты оплаты расходов ЕБРР до выплаты КМТФ в солидарном порядке с Caspian Services Inc.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа погасила все обязательства по финансовой гарантии.

В 2020 году Группа обратилась в Специализированный межрайонный экономический суд (далее СМЭС) Мангистауской области о взыскании с ТОО «Балыкшы» выплаченных всех обязательств в пользу ЕБРР. В результате судебных разбирательств Группа и ТОО «Балыкшы» подписали мировое соглашение о выплате суммы в размере 2.555.360 тысяч тенге в срок до 6 июля 2021 года.

В течение 2021-2023 годов Группа не получила формальной информации о финансовом положении компании для анализа кредитоспособности ТОО «Балыкшы». На отчётную дату Группа не признала дебиторскую задолженность в связи с низкой вероятностью исполнения обязательств ТОО «Балыкшы».

В августе 2022 года определением Мангистауского областного суда определение СМЭС Мангистауской области суда об утверждении мирового соглашения отменено.

В мае 2022 года в СМЭС Мангистауской области поступило исковое заявление ТОО «Балыкшы» о признании недействительными:

- Договора купли-продажи доли участия в ТОО «Судоремонтный завод Мангистауской области» (далее СЗМО) и передачи гарантийных обязательств перед ЕБРР между КМТФ и ТОО «Балыкшы» от 29.07.2013 года;
- Протокола общего собрания участников СЗМО от 10.12.2013 года о перерегистрации СЗМО в связи со сменой участников;
- Перерегистрации СЗМО в органах юстиции в связи с выходом КМТФ из состава участников (доводы истца: договор купли-продажи доли участия в СЗМО и передачи гарантийных обязательств не мог быть заключен без согласия ЕБРР; подпись директора ТОО «Балыкшы» в протоколе ОСУ выполнена другим лицом, ОСУ не вправе было принимать решение в заочном порядке, нарушен порядок извещения о проведении ОСУ).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

---

### 28. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ФИНАНСОВОЙ ГАРАНТИИ (продолжение)

В августе 2022 года решением СМЭС по Мангистауской области требование истца в части признания договора купли-продажи и протокола ОСУ ТОО СЗМО недействительными удовлетворено.

В ноябре 2022 года Постановлением судебной коллегии Мангистауского областного суда апелляционная жалоба КМТФ оставлена без удовлетворения, решение суда первой инстанции - без изменения.

На 31 декабря 2024 и 2023 годов Группа владеет 30% ТОО «Судоремонтный завод Мангистауской области» (далее «СЗМО»). На 31 декабря 2024 года балансовая стоимость инвестиции составила 0 тенге (31 декабря 2023 года: 0 тенге).

### 29. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

#### Налогообложение

Казахстанское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими органами. Недавние события, произошедшие в Казахстане, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчётов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учёта, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать 5 (пять) календарных лет деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая мнения касательно отражения доходов, расходов и других статей в консолидированной финансовой отчётности в соответствии с МСФО. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную по состоянию на 31 декабря 2024 года. Руководство Группы полагает, что по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им правильно, и что позиция Группы, принятая в части налогового, валютного и таможенного законодательства, будет успешна защищена в случае спора.

В течение 2021 года произошли изменения в налоговом законодательстве, влияющие на Группу, вступившие в силу с 1 января 2021 года. В частности, налог на прибыль юридических лиц по доходам от транспортировки грузов, а также по доходам от бербоут чартера и димайз чартера, заработанных судами, зарегистрированными в международном судовом реестре Республики Казахстан, снижается на 100%. Это означает, что такие суда освобождаются от налога на прибыль. В 2021-2022 годах Группа перерегистрировала свои суда (кроме буксиров) в международном судовом реестре Республики Казахстан.

#### Судебные иски

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

Группа оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учётом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в своей консолидированной финансовой отчётности только в тех случаях, когда существует вероятность того, что события, ведущие к возникновению обязательства, фактически будут иметь место, а сумма соответствующего обязательства может быть достоверно определена. В настоящей консолидированной финансовой отчётности по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года не было отражено резервов по судебным искам.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 29. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

#### Экологические вопросы

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. Штрафы за нарушение законодательства Республики Казахстан в области охраны окружающей среды могут быть весьма суровы. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате более строгой интерпретации существующих положений, гражданских исков или изменений в законодательстве не могут быть достоверно оценены. В соответствии с текущим законодательством, руководство считает, что не существует вероятных либо возможных обязательств, которые могут оказать существенное отрицательное влияние на консолидированное финансовое положение Группы и результаты её деятельности.

#### Договорные обязательства по будущей операционной аренде – Группа в качестве арендодателя

Группа заключила ряд договоров операционной аренды буксиров и офисных помещений. Данные договоры аренды заключены на сроки до 3 лет. Минимальная арендная плата к получению в будущих периодах по договорам операционной аренды, а также по договорам с покупателями, содержащими элемент аренды, по состоянию на 31 декабря составляет:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2024 год</b>	<b>2023 год</b>
В течение одного года	<b>1.295.754</b>	1.084.471
Свыше одного года, но не более пяти лет	<b>1.043.184</b>	1.998.064
Свыше пяти лет	<b>-</b>	-

### 30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Группы состоят из денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных банковских депозитов, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности, займов полученных, которые возникают непосредственно от ведения хозяйственной деятельности. Группа не осуществляла торговлю финансовыми инструментами.

Группа подвержена валютному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Руководство Группы контролирует процесс управления этими рисками.

#### Риск ликвидности

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ  
(продолжение)**

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

**Риск ликвидности (продолжение)**

В следующей таблице приведены сводные данные по срокам погашения финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2024 года на основе контрактных недисконтированных платежей.

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<b>На 31 декабря 2024 года</b>						
Обязательства по аренде	-	16.510	-	-	-	16.510
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1.642.306	6.467.345	-	-	-	8.109.651
Обеспечение исполнения договора	-	110.843	98.912	86.414	-	296.169
	<b>1.642.306</b>	<b>6.594.698</b>	<b>98.912</b>	<b>86.414</b>	-	<b>8.422.330</b>
<b>На 31 декабря 2023 года</b>						
Займы полученные	-	16.054	64.214	16.054	-	96.322
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1.573.843	6.976.435	-	-	-	8.550.278
Обеспечение исполнения договора	-	31.622	-	-	-	31.622
	<b>1.573.843</b>	<b>7.024.111</b>	<b>64.214</b>	<b>16.054</b>	-	<b>8.678.222</b>

**Валютный риск**

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

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Группы до налогообложения по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года (вследствие изменений справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к изменению обменного курса доллара США и евро, возможность которых можно обосновано предположить, при неизменных прочих переменных.

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения	Увеличение/ (уменьшение) обменного курса	Влияние на убыток до налого- обложения
Доллары США	+9,09% -7,34%	1.489.536 (1.202.772)	+14,15% -14,15%	1.755.252 (1.755.252)
Евро	+9,00% -5,95%	11.810 (7.808)	+12,95% -12,95%	62.551 (62.551)

**Кредитный риск**

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

## **ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

### **30. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**

#### **Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

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

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера этих инструментов.

#### **Управление капиталом**

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

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

### **31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ**

В феврале 2025 года Правлением Компании утверждена редомицилиация компании «Kazmortransflot Ltd.» с острова Мэн в Республику Маршалловы острова.