

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

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2022 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 | 5-43 |

Аудиторский отчет независимого аудитора

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

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ТОО «Национальная морская судоходная компания «Казмортрансфлот» и ее дочерних организаций (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 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 краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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 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.
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение 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 2023 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

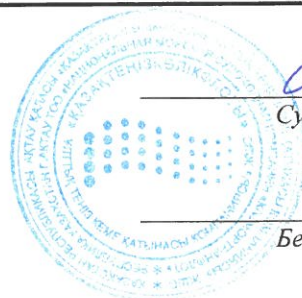
Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан серии МФЮ-2,
№ 0000003, выданная Министерством
финансов Республики Казахстан 5 июля
2005 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2022 года

| <i>В тысячах тенге</i> | Прим. | 31 декабря 2022 года | 31 декабря 2021 года |
|---|-------|-------------------------|-------------------------|
| Активы | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 5 | 43.337.826 | 44.363.036 |
| Инвестиционная недвижимость | 6 | 468.427 | 481.054 |
| Нематериальные активы | 7 | 62.683 | 69.736 |
| Денежные средства, ограниченные в использовании | 8 | 1.000 | 216.900 |
| Авансы выданные за внеоборотные активы | | 33.152 | - |
| Прочие внеоборотные активы | | 42.382 | 28.974 |
| | | 43.945.470 | 45.159.700 |
| Оборотные активы | | | |
| Запасы | 9 | 1.224.194 | 564.159 |
| Предоплата по налогу на прибыль | | 169.451 | 1.468.810 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 10 | 18.995.013 | 6.194.695 |
| Прочие оборотные активы | 11 | 1.236.313 | 975.541 |
| Денежные средства, ограниченные в использовании | 8 | 1.061.616 | 774.927 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 12 | 8.753.374 | 4.399.051 |
| | | 31.439.961 | 14.377.183 |
| Итого активы | | 75.385.431 | 59.536.883 |
| Капитал и обязательства | | | |
| Капитал | | | |
| Уставный капитал | 13 | 11.575.721 | 11.575.721 |
| Резерв по пересчёту иностранной валюты | | 8.088.782 | 7.066.468 |
| Нераспределённая прибыль | | 27.674.093 | 15.303.207 |
| Итого капитал | | 47.338.596 | 33.945.396 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Долгосрочная часть займов полученных | 14 | - | 16.309.086 |
| Резервы | | 56.972 | 43.564 |
| Обязательства по отложенному налогу на прибыль | 23 | 833.266 | 1.197.787 |
| | | 890.238 | 17.550.437 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Обязательства по аренде | | - | 254 |
| Текущая часть займов полученных | 14 | 11.929.893 | 2.632.253 |
| Обязательства по договору | | - | 169.715 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 15 | 14.701.974 | 5.032.722 |
| Обязательство по налогу на прибыль | | 79.113 | 432 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 16 | 445.617 | 205.674 |
| | | 27.156.597 | 8.041.050 |
| Итого обязательства | | 28.046.835 | 25.591.487 |
| Итого капитал и обязательства | | 75.385.431 | 59.536.883 |

И.о. генерального директора



Сулейменов Р.Г.

Главный бухгалтер

Бекжанова А.О.

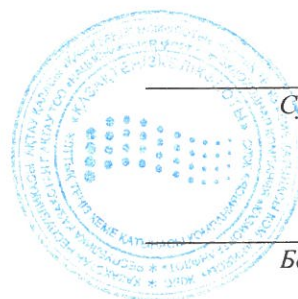
Примечания 1-28 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

| <i>В тысячах тенге</i> | Прим. | 2022 год | 2021 год |
|--|-------|--------------------|--------------------|
| Выручка по договорам с покупателями | 17 | 120.389.035 | 38.875.955 |
| Доход от аренды | 18 | 5.615.166 | 4.914.433 |
| Выручка | | 126.004.201 | 43.790.388 |
| Себестоимость оказанных услуг | 19 | (103.602.787) | (42.287.971) |
| Валовая прибыль | | 22.401.414 | 1.502.417 |
| Общие и административные расходы | 20 | (2.862.734) | (5.171.591) |
| Расходы по реализации | | (935.683) | (604.579) |
| Убыток от обесценения | 5 | (1.801.374) | (4.452.723) |
| Прочие операционные доходы | 21 | 595.109 | 1.645.451 |
| Прочие операционные расходы | 21 | (376.353) | (1.242.983) |
| Операционная(-ый) прибыли/(убыток) | | 17.020.379 | (8.324.008) |
| Финансовые доходы | 22 | 149.030 | 42.175 |
| Финансовые расходы | 22 | (756.386) | (925.624) |
| Курсовая разница, нетто | | 181.105 | 205.144 |
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | | 16.594.128 | (9.002.313) |
| (Расход)/экономия по налогу на прибыль | 23 | (4.223.242) | 1.374.070 |
| Прибыль/(убыток) за год | | 12.370.886 | (7.628.243) |
| Прочий совокупный доход | | | |
| <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 | | 1.022.314 | 226.165 |
| Прочий совокупный доход за год, за вычетом налогов | | 1.022.314 | 226.165 |
| Итого совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налогов | | 13.393.200 | (7.402.078) |

И.о. генерального директора



Сулейменов Р.Г.

Главный бухгалтер

Бекжанова А.О.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

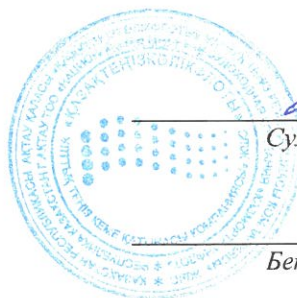
За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

| <i>В тысячах тенге</i> | Прим. | 2022 год | 2021 год |
|---|-------|---------------------|--------------|
| Операционная деятельность | | | |
| Денежные поступления от покупателей | | 111.818.382 | 44.121.775 |
| Денежные платежи поставщикам | | (89.939.067) | (40.278.234) |
| Денежные платежи работникам | | (1.828.859) | (1.694.540) |
| Денежные платежи в бюджет и прочее | | (1.213.519) | (818.270) |
| Полученные проценты | | 140.711 | 96.915 |
| Уплаченные проценты | 14 | (761.917) | (952.313) |
| Уплаченный налог на прибыль | | (3.388.581) | (573.511) |
| Чистые денежные потоки, полученные/(использованные в) от операционной деятельности | | 14.827.150 | (98.178) |
| Инвестиционная деятельность | | | |
| Поступление от продажи основных средств и других долгосрочных активов | | - | 392.483 |
| Возврат банковских вкладов | | - | 850.185 |
| Приобретение нематериальных активов | | (8.189) | (8.205) |
| Приобретение основных средств | | (2.442.939) | (1.812.472) |
| Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности | | (2.451.128) | (578.009) |
| Финансовая деятельность | | | |
| Погашения займов | 14 | (8.328.083) | (3.011.392) |
| Погашения по финансовой аренде | 14 | (254) | (983.127) |
| Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности | | (8.328.337) | (3.994.519) |
| Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов | | 4.047.685 | (4.670.706) |
| Чистая курсовая разница на денежные средства и их эквиваленты | | 306.638 | 120.621 |
| Денежные средства и их эквиваленты, на 1 января | | 4.399.051 | 8.949.136 |
| Денежные средства и их эквиваленты, на 31 декабря | 12 | 8.753.374 | 4.399.051 |

НЕДЕНЕЖНЫЕ ОПЕРАЦИИ – ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, Компания произвела взаимозачёт налогов к уплате, включая индивидуальный подоходный налог, социальный налог и налог на добавленную стоимость в сумме 201.410 тысяч тенге с предоплатой по подоходному налогу (31 декабря 2021 года: 201.421 тысяча тенге).

И.о. генерального директора



Сулейменов Р.Г.

Главный бухгалтер

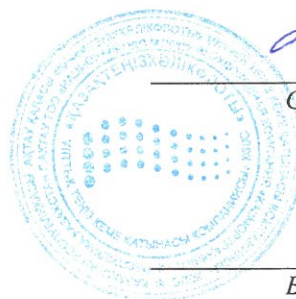
Бекжанова А.О.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

| <i>В тысячах тенге</i> | Уставный капитал | Резерв по пересчёту иностранной валюты | Нераспределённая прибыль | Итого |
|---------------------------------------|-------------------|--|--------------------------|-------------------|
| На 1 января 2021 года | 11.575.721 | 6.840.303 | 22.931.450 | 41.347.474 |
| Убыток за год | - | - | (7.628.243) | (7.628.243) |
| Прочий совокупный доход за год | - | 226.165 | - | 226.165 |
| Итого совокупный убыток за год | - | 226.165 | (7.628.243) | (7.402.078) |
| На 31 декабря 2021 года | 11.575.721 | 7.066.468 | 15.303.207 | 33.945.396 |
| Прибыль за год | - | - | 12.370.886 | 12.370.886 |
| Прочий совокупный доход за год | - | 1.022.314 | - | 1.022.314 |
| Итого совокупный доход за год | - | 1.022.314 | 12.370.886 | 13.393.200 |
| На 31 декабря 2022 года | 11.575.721 | 8.088.782 | 27.674.093 | 47.338.596 |

И.о. генерального директора



Сулейменов Р.Г.

Главный бухгалтер

Бекжанова А.О.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

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

Собственный флот Группы состоит из пяти нефтеналивных танкеров («Алматы», «Астана», «Актау», «Алтай» и «Алатау»), двух контейнеровозов («Барыс» и «Сункар»), одной самоходной баржи («Беркут»), двух сухогрузов («Бекет-Ата» и «Туркестан») и вспомогательных судов, включая три буксирных судна и четыре саморазгружающиеся баржи.

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

Прилагаемая консолидированная финансовая отчётность Группы была одобрена к выпуску Исполняющим обязанности генерального директора и главным бухгалтером 21 февраля 2023 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ ГРУППЫ

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

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

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

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)

Основа консолидации

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Основа консолидации (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, Компания имела долю участия в следующих дочерних организациях:

| Компания | Основная деятельность | Место регистрации | Доля участия | |
|--------------------------|--|--------------------|----------------------|----------------------|
| | | | 31 декабря 2022 года | 31 декабря 2021 года |
| «Казмортрансфлот Лтд» | Морская перевозка сырой нефти в Черном и Средиземном морях | Остров Мэн | 100% | 100% |
| «Казмортрансфлот ЮК Лтд» | Оперирует в качестве компании агента, которая предоставляет услуги Группе и получает доходы в соответствии с соглашением по коммерческому управлению | Великобритания | 100% | 100% |
| «Алтай Шиппинг Лтд» | Морские перевозки сырой нефти и нефтепродуктов на международных рынках и сдача собственного танкера в аренду | Маршалловы Острова | 100% | 100% |
| «Алатау Шиппинг Лтд» | Морские перевозки сырой нефти и нефтепродуктов на международных рынках и сдача собственного танкера в аренду | Маршалловы Острова | 100% | 100% |

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

В 2022 году были впервые применены некоторые стандарты и поправки к стандартам и разъяснения, которые вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 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 (IAS) 37 – «Обременительные договоры: затраты на исполнение договора»

Обременительный договор — это договор, по которому неизбежные затраты на выполнение обязательств (т. е. затраты, которых Группа не может избежать, поскольку она связана договором) превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

Поправки уточняют, что при оценке того, является ли договор обременительным или приносящим убытки, организации необходимо включить затраты, непосредственно связанные с производством товаров или услуг по такому договору, в том числе дополнительные затраты (например, непосредственные трудозатраты и стоимость материалов) и распределение затрат, непосредственно связанных с деятельностью по договору (например, амортизация оборудования, используемого для исполнения договора, и стоимость управления и надзора за исполнением договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и исключаются из оценки, если только они не возлагаются явным образом на контрагента по договору.

Данные поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры: затраты на исполнение договора» не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 — Ссылки на Концептуальные основы

Поправки заменяют ссылку на предыдущую версию «Концептуальных основ» МСФО ссылкой на текущую версию, выпущенную в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Поправки добавляют исключение из принципа признания по МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Исключение требует от организаций определять, существует ли текущее обязательство по состоянию на дату приобретения, применяя критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, соответственно, вместо применения положений «Концептуальных основ».

Поправки также добавляют новый абзац в МСФО (IFRS) 3, разъясняющий, что условные активы не подлежат признанию на дату приобретения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

Поправки к МСФО (IFRS) 3 — Ссылки на Концептуальные основы (продолжение)

Данные поправки к МСФО (IFRS) 3 — *Ссылки на Концептуальные основы* не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Аренда» – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

Поправки запрещают организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

В соответствии с переходными положениями Группа применяет поправки ретроспективно исключительно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Эти поправки не оказали никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не продавала такие изделия, произведенные в процессе приведения основных средств в состояние, которое пригодно для использования с начала наиболее раннего отраженного периода.

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» — «Дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности»

Поправка позволяет дочерней компании, решающей применять положения пункта D16(a) МСФО (IFRS) 1, оценивать накопленные курсовые разницы от пересчета валюты, используя суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на учет по МСФО, если в связи с процедурами консолидации и объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела дочернюю компанию, не происходило никаких корректировок. Эта поправка также распространяется на ассоциированные организации или совместные предприятия, которые принимают решение применять положения пункта D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Эти поправки не оказали никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не применяет международные стандарты финансовой отчетности впервые.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» — «Комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств»

Поправка уточняет суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только суммы, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Аналогичные поправки в МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: Признание и оценка» не предлагались.

В соответствии с переходными положениями Группа применяет поправки к финансовым обязательствам, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку (дата первого применения). Эти поправки не оказали никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы отсутствовали модификации финансовых инструментов с течение отчетного периода.

Поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41. Эти поправки не оказали никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы по состоянию на отчетную дату отсутствовали активы, на которые распространяется действие МСФО (IAS) 41.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчётности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчётных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Группе.

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

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются 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 отчётного 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.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок» (продолжение)

Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям №2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

В настоящее время Группа изучает раскрываемую информацию об учетной политике с целью обеспечения соблюдения исправленных требований.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенное налогообложение в связи с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»

В мае 2021 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 12, в соответствии с которыми сократился объем освобождения от признания отложенных налогов при первоначальном признании активов и обязательств в соответствии с МСФО (IFRS) 12. Теперь оно не применяется к операциям, в которых при первоначальном признании возникают равные суммы вычитаемых и облагаемых налогом временных разниц.

Поправки применяются к операциям, возникающим с начала наиболее раннего представленного сравнительного периода. Кроме того, по состоянию на начало наиболее раннего представленного сравнительного периода отложенный налоговый актив (при условии, что имеется достаточная налогооблагаемая прибыль) и отложенное налоговое обязательство должны также признаваться для всех подлежащих вычету и налогообложению временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации.

В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Группы.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Пересчёт иностранных валют

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Пересчёт иностранных валют (продолжение)

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:

| Обменный курс на дату | 31 декабря 2022 года | 31 декабря 2021 года |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Доллар США | 462,65 | 431,80 |
| Евро | 492,86 | 489,10 |
| Английский фунт стерлингов | 556,57 | 583,32 |

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 2022 года балансовая стоимость резерва на восстановление месторождения минерального сырья составила 56.972 тысячи тенге (на 31 декабря 2021 года: 43.564 тысячи 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

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 отчёте 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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, перенесённым 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, перенесённые 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 признаётся 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налоги (продолжение)

Отложенный налог (продолжение)

Налоговые выгоды, 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.

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 признается 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания (продолжение)

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 признает 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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, займы полученные 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

Все активы и обязательства, оцениваемые в 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.

Резервы

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание доходов и расходов

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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание доходов и расходов (продолжение)

Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

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, независимого 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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) моральный износ активов с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

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 2022 года.

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

- Инвестиционная недвижимость – офисное здание;
- Основные средства – офисное здание (административная часть);
- Основные средства – контейнеровозы «Барыс» и «Сункар»;
- Основные средства – самоходная баржа MCV «Беркут»;
- Основные средства – нефтяной танкер «Актау»;
- Основные средства – сухогрузы «Бекет-Ата» и «Туркестан».

Инвестиционная недвижимость – офисное здание

На 31 декабря 2022 года возмещаемая сумма по инвестиционной недвижимости составила 468.427 тысяч тенге. Она была определена путем расчёта ценности использования активов на основе прогнозируемых денежных потоков, основанных на финансовых планах на пятилетний срок. Прогнозируемые денежные потоки были рассчитаны с тем, чтобы отразить стабильность сдаваемых в аренду площадей и постепенного роста арендных платежей. Ставка дисконтирования, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 15,2%, а денежные потоки за пределами пятилетнего срока были экстраполированы с учётом темпа роста 5%, который соответствует долгосрочному среднему темпу роста отрасли. Группа не признавала обесценение инвестиционной недвижимости за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (*Примечание 6*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Обесценение внеоборотных активов (продолжение)

Основные средства – офисное здание (административная часть)

Возмещаемая стоимость административной части офисного здания была определена путем применения соотношения процента обесценения инвестиционной недвижимости к её стоимости до обесценения. Группа не признавала обесценение административной части здания за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (Примечание 5).

Сервисный флот

Ввиду простаивания сервисного флота и уменьшения спроса на Каспийском море, руководство Группы полностью обесценила балансовую стоимость сервисного флота в 2018 году. На 31 декабря 2022 года Группа не видит четких перспектив эксплуатации сервисного флота. В течение 2022 года, Группа произвела капитальный ремонт на судне КМГ-108 согласно руководству по техническому наблюдению за судами в эксплуатации на сумму 23.560 тысяч тенге. Группа признала данную сумму как обесценение сервисного флота.

Контейнеровозы «Барыс» и «Сункар»

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, в 2022 году было переоборудовано судно «Сункар» под контейнеровоз, которое работает с сентября 2022 года. Оба судна эксплуатируются на фидерной линии «Актау – Баку – Актау». Группа провела тестирование на обесценение судов «Барыс» и «Сункар» по состоянию на 31 декабря 2022 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 14,4%, 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 «Барыс» оказалась ниже, чем его балансовая стоимость на 240.932 тысячи тенге. Уменьшение объёмов контейнерных перевозок в допустимых пределах в размере 10% приведёт к дополнительному убытку от обесценения в сумме 1.045.952 тысячи тенге.

Самоходная баржа MCV Беркут

Ввиду отсутствия производственных планов в 2021 году Группа полностью обесценила балансовую стоимость судна «Беркут». В 2022 году Группа признала обесценение в размере 230.542 тысячи тенге на сумму проведенного капитального ремонта. На 31 декабря 2022 года судно находится на модернизации под контейнеровоз.

Нефтяной танкер «Актау»

На 31 декабря 2022 года возмещаемая сумма танкера «Актау» соответствовала балансовой стоимости. Соответственно, Группа не начислила убытков от обесценения танкера «Актау». Она была определена путем расчёта ценности использования танкера на основе прогнозируемых денежных потоков, основанных на финансовых планах Группы. Прогнозные денежные потоки были определены на срок полезной службы танкера до 2031 года. Прогнозные денежные потоки были рассчитаны с тем, чтобы отразить постепенное падение объёмов перевозки нефти в связи с моральным износом танкера. Ставка дисконтирования, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 14,4%. Денежные потоки в прогнозном периоде были отражены с учётом ожидаемых изменений цен на инфляцию. Данный анализ в текущем году показал, что возмещаемая сумма танкера соответствует его балансовой стоимости. Основными существенными допущениями, использованными в модели оценки, являются объёмы перевозки нефти, которые уменьшаются, начиная с 2026 года с учётом технических возможностей танкера. Уменьшение объёмов перевозки нефти в допустимых пределах в размере 10% приведёт к убытку от обесценения в сумме 1.208.977 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Обесценение внеоборотных активов (продолжение)

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 14,4%, 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 сухогрузов «Бекет-Ата» и «Туркестан» оказалась ниже, чем их балансовая стоимость на 879.455 тысяч тенге и на 426.885 тысяч тенге, соответственно.

Уменьшение объёмов транспортировки грузов в допустимых пределах в размере 10% приведёт к дополнительному убытку от обесценения по сухогрузу «Бекет-Ата» на сумму 880.720 тысяч тенге и сухогрузу «Туркестан» в сумме 830.607 тысяч тенге.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, представлено следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | Земля | Здания | Машины и обору- дование | Транс- портные средства | Прочее | Незавер- шённое строи- тельство | Итого |
|--|-------|-----------|-------------------------------|-------------------------------|-----------|--|--------------|
| Первоначальная стоимость | | | | | | | |
| На 1 января 2021 года | 2.362 | 1.141.215 | 2.637.487 | 100.088.147 | 273.363 | 312.532 | 104.455.106 |
| Поступления | - | - | - | 4.006.608 | 12.457 | 1.370.437 | 5.389.502 |
| Выбытия | - | (6.763) | (1.211.017) | (3.315.072) | (4.261) | - | (4.537.113) |
| Перевод из инвестиционной недвижимость | - | - | - | - | 7.199 | - | 7.199 |
| Переводы | - | (4.237) | - | 1.601.582 | 4.237 | (1.601.582) | - |
| Пересчёт иностранной валюты | - | - | - | 1.147.417 | 343 | - | 1.147.760 |
| На 31 декабря 2021 года | 2.362 | 1.130.215 | 1.426.470 | 103.528.682 | 293.338 | 81.387 | 106.462.454 |
| Поступления | - | - | 51.354 | 1.951.703 | 26.013 | 170.400 | 2.199.470 |
| Выбытия | - | (3.792) | (101.193) | - | (44.217) | (4.695) | (153.897) |
| Переводы | - | - | (123.339) | 123.988 | 15.133 | (15.782) | - |
| Пересчёт иностранной валюты | - | - | - | 3.259.241 | 956 | - | 3.260.197 |
| На 31 декабря 2022 года | 2.362 | 1.126.423 | 1.253.292 | 108.863.614 | 291.223 | 231.310 | 111.768.224 |
| Накопленные износ и обесценение | | | | | | | |
| На 1 января 2021 года | - | (798.612) | (2.430.294) | (53.989.361) | (248.554) | (36.413) | (57.503.234) |
| Начисления | - | (10.645) | (14.422) | (3.235.166) | (39.756) | - | (3.299.989) |
| Выбытия | - | 6.763 | 1.211.017 | 2.373.303 | 4.261 | - | 3.595.344 |
| Перевод из инвестиционной недвижимость | - | 377 | - | - | (1.020) | - | (643) |
| Начисление обесценения | - | - | - | (4.452.723) | - | - | (4.452.723) |
| Пересчёт иностранной валюты | - | - | - | (437.919) | (254) | - | (438.173) |
| На 31 декабря 2021 года | - | (802.117) | (1.233.699) | (59.741.866) | (285.323) | (36.413) | (62.099.418) |
| Начисления | - | (8.384) | (19.486) | (3.321.298) | (28.001) | - | (3.377.169) |
| Выбытия | - | 3.792 | 101.193 | - | 44.217 | - | 149.202 |
| Переводы | - | 1.412 | 103.135 | (137.375) | 32.828 | - | - |
| Начисление обесценения | - | - | (23.560) | (1.777.814) | - | - | (1.801.374) |
| Пересчёт иностранной валюты | - | - | (5.688) | (1.300.990) | 5.039 | - | (1.301.639) |
| На 31 декабря 2022 года | - | (805.297) | (1.078.105) | (66.279.343) | (231.240) | (36.413) | (68.430.398) |
| Остаточная стоимость | | | | | | | |
| На 31 декабря 2021 года | 2.362 | 328.098 | 192.771 | 43.786.816 | 8.015 | 44.974 | 44.363.036 |
| На 31 декабря 2022 года | 2.362 | 321.126 | 175.187 | 42.584.271 | 59.983 | 194.897 | 43.337.826 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Группа использует часть офисного здания, остаточная стоимость которого по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 272.915 тысяч тенге для собственных нужд (на 31 декабря 2021 года: 280.167 тысяч тенге).

Часть здания, остаточная стоимость которого по состоянию 31 декабря 2022 года составляет 468.427 тысяч тенге, Группа сдает в аренду связанным сторонам. Данная часть здания была классифицирована Группой как инвестиционная недвижимость по состоянию на 31 декабря 2022 года (*Примечание 6*).

В 2022 году Группа провела тест на обесценение основных средств (морских судов). В результате теста на обесценение основные средства были обесценены на 1.801.374 тысячи тенге (в 2021 году: 4.452.723 тысячи тенге) (*Примечание 4*).

На 31 декабря 2022 года стоимость полностью амортизированных, но всё ещё находящихся в использовании основных средств, составила 193.054 тысячи тенге (31 декабря 2021 года: 194.411 тысяч тенге).

6. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Движение инвестиционной недвижимости за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, представлено следующим образом:

В тысячах тенге

| | |
|---|--------------------|
| Первоначальная стоимость | |
| На 1 января 2021 года | 1.837.614 |
| Перевод в основные средства (<i>Примечание 5</i>) | (7.199) |
| Переводы | 404 |
| На 31 декабря 2021 года | 1.830.819 |
| На 31 декабря 2022 года | 1.830.819 |
| Накопленный износ и обесценение | |
| На 1 января 2021 года | (1.337.366) |
| Начисление износа | (12.638) |
| Перевод в основные средства | 643 |
| Переводы | (404) |
| На 31 декабря 2021 года | (1.349.765) |
| Начисление износа | (12.627) |
| На 31 декабря 2022 года | (1.362.392) |
| Остаточная стоимость | |
| На 31 декабря 2021 года | 481.054 |
| На 31 декабря 2022 года | 468.427 |

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> | 2022 год | 2021 год |
|--|---------------|-----------|
| Доходы от инвестиционной недвижимости | 237.549 | 168.603 |
| Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), которые привели к получению дохода от аренды (включены в состав себестоимости) (<i>Примечание 19</i>) | (167.954) | (166.455) |
| Прибыль от инвестиционной недвижимости | 69.595 | 2.148 |

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов справедливая стоимость объектов инвестиционной недвижимости приблизительно равна её балансовой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ (продолжение)

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.

В результате проведенного теста на обесценение на 31 декабря 2022 года Группа не признала обесценение (2021 год: 0 тенге).

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, представлено следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | Программное обеспечение | Прочее | Итого |
|---------------------------------|----------------------------|------------------|------------------|
| Первоначальная стоимость | | | |
| На 1 января 2021 года | 425.931 | 150.863 | 576.794 |
| Поступления | 3.005 | - | 3.005 |
| Пересчёт иностранной валюты | 1.450 | - | 1.450 |
| На 31 декабря 2021 года | 430.386 | 150.863 | 581.249 |
| Поступления | 3.873 | 4.405 | 8.278 |
| Пересчёт иностранной валюты | 4.165 | - | 4.165 |
| На 31 декабря 2022 года | 438.424 | 155.268 | 593.692 |
| Накопленный износ | | | |
| На 1 января 2021 года | (383.075) | (105.291) | (488.366) |
| Начисление | (13.754) | (8.056) | (21.810) |
| Пересчёт иностранной валюты | (1.337) | - | (1.337) |
| На 31 декабря 2021 года | (398.166) | (113.347) | (511.513) |
| Начисление | (9.301) | (6.300) | (15.601) |
| Пересчёт иностранной валюты | (3.895) | - | (3.895) |
| На 31 декабря 2022 года | (411.362) | (119.647) | (531.009) |
| Остаточная стоимость | | | |
| На 31 декабря 2021 года | 32.220 | 37.516 | 69.736 |
| На 31 декабря 2022 года | 27.062 | 35.621 | 62.683 |

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ОГРАНИЧЕННЫЕ В ИСПОЛЬЗОВАНИИ

По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные средства, ограниченные в использовании, в сумме 1.061.616 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: 990.827 тысяч тенге), представлены Эскроу счётом в АО «Altyn Bank» (ДБ АО «Народный Банк Казахстана») открытым в качестве финансового обеспечения надлежащего исполнения своих обязательств по Соглашению о Консорциуме с ТОО «Блю Вотер Шиппинг Казахстан».

Оставшаяся часть денежных средств, ограниченных в использовании, в сумме 1.000 тысяч тенге представляет собой ликвидационный фонд по восстановлению карьера известняка Айназар.

| <i>В тысячах тенге</i> | Валюта | Дата снятия ограничения | Процентная ставка | 31 декабря 2022 года | 31 декабря 2021 года |
|----------------------------------|-------------|----------------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|
| АО «Altyn Bank» | Доллары США | Май 2023 года | 0% | 1.061.616 | 990.827 |
| АО «Народный банк Казахстана» | Тенге | Январь 2029 года | 4% | 1.000 | 1.000 |
| Минус: краткосрочная часть | | | | (1.061.616) | (774.927) |
| | | | | 1.000 | 216.900 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, запасы представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2022 года | 31 декабря 2021 года |
|------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| Топливо | 1.216.780 | 540.916 |
| Запасные части | 57.234 | 60.360 |
| Известняк | 4.486 | 4.486 |
| Прочие материалы | 110.616 | 114.667 |
| Резерв по запасам | (164.922) | (156.270) |
| | 1.224.194 | 564.159 |

Изменения в резерве по запасам представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2022 год | 2021 год |
|------------------------|-----------------|----------|
| На 1 января | 156.270 | 117.769 |
| Начисление | 15.227 | 50.259 |
| Списание | (6.575) | (11.758) |
| На 31 декабря | 164.922 | 156.270 |

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2022 года | 31 декабря 2021 года |
|--|---------------------------------|-------------------------|
| Торговая дебиторская задолженность | 23.557.881 | 9.749.179 |
| Прочая дебиторская задолженность | 100 | 355.488 |
| Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | (4.562.968) | (3.909.972) |
| | 18.995.013 | 6.194.695 |

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2022 года | 31 декабря 2021 года |
|------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| Доллары США | 16.506.107 | 5.479.415 |
| Тенге | 2.426.833 | 685.486 |
| В другой валюте | 62.073 | 29.794 |
| | 18.995.013 | 6.194.695 |

Средний срок погашения дебиторской задолженности составляет 30 дней. В 2022 и 2021 годах проценты по непоплаченным остаткам не начислялись.

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

| <i>В тысячах тенге</i> | 2022 год | 2021 год |
|--|------------------|-----------|
| Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января | 3.909.972 | 670.634 |
| Начисление за год | 406.001 | 3.192.665 |
| Списание | (31.780) | - |
| Курсовая разница | 278.775 | 46.673 |
| Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря | 4.562.968 | 3.909.972 |

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

10. 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 | |
| 31 декабря 2022 года | | | | | | |
| Процент ожидаемых кредитных убытков | 0,11% | 1,01% | 42,20% | 22,93% | 87,11% | – |
| Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте | 17.759.398 | 457.769 | 189.846 | 44.392 | 5.106.576 | 23.557.981 |
| Ожидаемые кредитные убытки | 19.894 | 4.627 | 80.122 | 10.178 | 4.448.147 | 4.562.968 |

| | Просрочка платежей | | | | | Итого |
|--|--------------------|---------------|---------------|----------------|-------------------|------------|
| | Текущая | 31-60 дней | 61-90 дней | 91-120 дней | Более 120 дней | |
| 31 декабря 2021 года | | | | | | |
| Процент ожидаемых кредитных убытков | 0,30% | 0,01% | 1,31% | 16,94% | 97,97% | – |
| Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте | 5.774.365 | 74.861 | 243.846 | 50.447 | 3.961.148 | 10.104.667 |
| Ожидаемые кредитные убытки | 17.385 | 5 | 3.203 | 8.547 | 3.880.832 | 3.909.972 |

11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, прочие оборотные активы были представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2022 года | 31 декабря 2021 года |
|---------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Предоплата по НДС | 838.116 | 731.640 |
| Обеспечение исполнения договора | 159.351 | – |
| Предоплата по прочим налогам | 152.079 | 105.130 |
| Авансы выданные | 64.305 | 106.406 |
| Расходы будущих периодов | 19.355 | 26.757 |
| Задолженность работников | 2.436 | 5.608 |
| Прочие | 671 | – |
| | 1.236.313 | 975.541 |

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2022 года | 31 декабря 2021 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Денежные средства в банке в долларах США | 8.484.551 | 3.722.242 |
| Денежные средства в банке в прочей иностранной валюте | 153.470 | 90.846 |
| Денежные средства в банке в тенге | 61.548 | 583.028 |
| Денежные средства в банке в евро | 53.805 | 2.935 |
| | 8.753.374 | 4.399.051 |

Начисленные процентные доходы на краткосрочные депозиты со сроком размещения до 3-х месяцев в 2022 году составили 149.030 тысяч тенге (в 2021 году: 42.175 тысяч тенге) (Примечание 22).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2022 года и 2021 года уставный капитал был полностью оплачен и представлен следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | Доля владения | Сумма |
|------------------------|----------------|-------------------|
| НК КМГ | 100,00% | 11.575.721 |
| | 100,00% | 11.575.721 |

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Группа не объявляла и не выплачивала Материнской компании дивиденды (в 2021 году: 0 тенге).

14. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, займы полученные были представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | Валюта | Срок погашения | Процентная ставка | 31 декабря 2022 года | 31 декабря 2021 года |
|----------------------------|-------------|-----------------------|-------------------|----------------------|----------------------|
| НК КМГ (Примечание 25) | Доллары США | 23 сентября 2023 года | 4,46% | 11.929.893 | 18.941.339 |
| Минус: краткосрочная часть | | | | (11.929.893) | (2.632.253) |
| | | | | - | 16.309.086 |

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 2022 года, составили 756.386 тысяч тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 905.804 тысячи тенге) (Примечание 22, 25).

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

| <i>В тысячах тенге</i> | 1 января 2022 года | Денежные потоки | Выплата процентов | Прочее | Изменение в курсовой разнице | Финансовые расходы | 31 декабря 2022 года |
|-------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------|------------------------------|--------------------|----------------------|
| Займы полученные | 18.941.339 | (8.328.083) | (761.917) | - | 1.322.168 | 756.386 | 11.929.893 |
| Обязательства по аренде | 254 | (254) | - | - | - | - | - |
| | 18.941.593 | (8.328.337) | (761.917) | - | 1.322.168 | 756.386 | 11.929.893 |

| <i>В тысячах тенге</i> | 1 января 2021 года | Денежные потоки | Выплата процентов | Прочее | Изменение в курсовой разнице | Финансовые расходы | 31 декабря 2021 года |
|-------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|------------|------------------------------|--------------------|----------------------|
| Займы полученные | 21.439.893 | (3.011.392) | (907.508) | 426 | 514.116 | 905.804 | 18.941.339 |
| Обязательства по аренде | 1.003.019 | (983.127) | (44.805) | 326 | 5.342 | 19.499 | 254 |
| | 22.442.912 | (3.994.519) | (952.313) | 752 | 519.458 | 925.303 | 18.941.593 |

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

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2022 года | 31 декабря 2021 года |
|--|---------------------------------|-------------------------|
| Торговая кредиторская задолженность за товары и услуги | 14.596.806 | 4.746.781 |
| Торговая кредиторская задолженность за внеоборотные активы | 105.168 | 285.941 |
| | 14.701.974 | 5.032.722 |

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2022 года | 31 декабря 2021 года |
|------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| Доллары США | 12.031.285 | 4.089.591 |
| Тенге | 2.538.024 | 899.353 |
| Евро | 96.578 | 11.288 |
| Прочие | 36.087 | 32.490 |
| | 14.701.974 | 5.032.722 |

16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2022 года | 31 декабря 2021 года |
|---|---------------------------------|-------------------------|
| Задолженность перед сотрудниками (в том числе резерв по отпускам) | 298.852 | 91.992 |
| Прочие налоги к уплате | 31.340 | 38.231 |
| НДС к уплате | 13.280 | 9.931 |
| Прочее | 102.145 | 65.520 |
| | 445.617 | 205.674 |

17. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

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

| <i>В тысячах тенге</i> | 2022 год | 2021 год |
|--|--------------------|------------|
| Виды услуг | | |
| Выручка от транспортировки сырой нефти | 88.904.197 | 31.471.927 |
| Возмещение операционных расходов – транспортировка сырой нефти | 14.331.388 | 605.351 |
| Демерредж при транспортировке нефти/грузов | 5.761.612 | 1.355.237 |
| Демерредж – Турецкие проливы | 4.531.329 | 2.254.011 |
| Транспортировка сухих грузов | 4.217.629 | 2.220.243 |
| Адресные комиссии | 2.284.819 | 864.939 |
| Технический менеджмент | 302.686 | – |
| Выручка от управления транспортировкой строительных модулей | 55.375 | 81.234 |
| Процентный доход по обязательствам по договору | – | 23.013 |
| | 120.389.035 | 38.875.955 |

Выручка от транспортировки сырой нефти связана с оказанием морских транспортировочных услуг на Каспийском, Чёрном и Средиземном морях. Основными покупателями данной услуги в течение 2022 года являлись KMG Trading AG и Eurasian Trading and Shipping FZE.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. 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», «Туркестан» и «Бекет-ата» по маршрутам в Каспийском море.

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

Выручка по всем услугам Группы, за исключением услуг по транспортировке сырой нефти, признаётся с течением периода времени. Выручка от предоставления услуг по транспортировке сырой нефти 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 2022 года Группа не признавала выручку в отношении сумм, включенных в состав обязательств по договору (2021 год: 27.420 тысяч тенге).

18. ДОХОД ОТ АРЕНДЫ

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

| <i>В тысячах тенге</i> | 2022 год | 2021 год |
|--|------------------|-----------|
| Доходы от сдачи танкеров в операционную аренду | 1.947.725 | 1.676.153 |
| Доходы от сдачи судов снабжения в операционную аренду | 1.850.514 | – |
| Доходы от сдачи буксиров, барж в операционную аренду | 1.438.017 | 1.841.379 |
| Доходы от инвестиционной недвижимости (Примечание 6) | 237.549 | 168.603 |
| Доходы от сдачи самоходных барж в операционную аренду | 79.687 | 121.362 |
| Доходы от сдачи сухогрузов в операционную аренду (ББЧ) | 61.674 | 1.106.936 |
| | 5.615.166 | 4.914.433 |

В мае 2022 года Группа передала буксиры «Эмба», «Талас» и «Иргиз» в операционную аренду ТОО СК «СпецМонтажСтрой». Танкеры «Алматы» и «Астана» с марта 2021 года находятся в аренде Eurasian Trading and Shipping FZE, по которым аренда завершилась в декабре 2022 года. Прямые операционные расходы в 2022 году составили 1.474.724 тысячи тенге (2021 год: 1.018.453 тысячи тенге).

В 2022 году, доход от сдачи судов снабжения в операционную аренду на сумму 1.850.514 тысяч тенге, был получен за счет судов снабжения «Jabrayil», «Guba», «Savalan», «Shahdag», якорезаводчики «Jura», «Islay», которые в ноябре 2022 года переданы в операционную аренду ТОО «Женис Оперейтинг» на срок 110 дней. Компания ТОО «Женис Оперейтинг» совместно с ТОО «ЛУКОЙЛ Казахстан Апстрим» занимается разведкой и добычей углеводородного сырья на участке Женис.

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

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

| <i>В тысячах тенге</i> | 2022 год | 2021 год |
|--|--------------------|------------|
| Транспортировка сырой нефти | 86.801.492 | 33.379.009 |
| Демерредж - Турецкие проливы | 3.883.004 | 1.517.968 |
| Демерредж при транспортировке нефти/грузов | 3.722.184 | 633.667 |
| Расходы по эксплуатации сухогрузов | 2.293.564 | 1.649.243 |
| Расходы по аренде судов снабжения | 1.742.867 | – |
| Транспортировка грузов | 1.506.237 | 982.571 |
| Расходы связанные со сдачей в аренду танкеров | 1.436.300 | 1.018.453 |
| Расходы по аренде буксиров и барж | 1.058.467 | 1.480.028 |
| Расходы по сервисному флоту | 643.759 | 724.469 |
| Услуги технического менеджмента | 272.859 | – |
| Техническое обслуживание инвестиционной недвижимости | 167.954 | 166.455 |
| Аренда судов для транспортировки сухих грузов | 45.049 | 717.125 |
| Прочее | 29.051 | 18.983 |
| | 103.602.787 | 42.287.971 |

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

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ (продолжение)

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

| <i>В тысячах тенге</i> | 2022 год | 2021 год |
|--|--------------------|------------|
| Фрахт танкеров | 72.322.683 | 23.762.218 |
| Техническое обслуживание и управление судами | 12.466.322 | 5.943.534 |
| Топливо и прочие материалы | 7.375.642 | 3.366.324 |
| Портовые сборы | 4.379.442 | 3.021.970 |
| Износ и амортизация | 3.365.464 | 3.276.366 |
| Аренда флота | 1.765.790 | 1.015.469 |
| Зарплата и соответствующие налоги | 865.663 | 710.932 |
| Расходы на страхование | 530.437 | 452.402 |
| Агентирование судов | 149.066 | 117.699 |
| Техническое обслуживание инвестиционной недвижимости | 144.656 | 143.631 |
| Прочие налоги, не включая налог на прибыль | 68.945 | 98.134 |
| Ремонт основных средств | 4.919 | 142.599 |
| Услуги по буксировке | – | 76.159 |
| Прочее | 163.758 | 160.534 |
| | 103.602.787 | 42.287.971 |

20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

| <i>В тысячах тенге</i> | 2022 год | 2021 год |
|---|------------------|-----------|
| Зарплата и соответствующие налоги | 1.484.845 | 1.225.472 |
| Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки | 406.001 | 3.192.657 |
| Прочие налоги | 222.483 | 119.709 |
| Профессиональные услуги | 138.834 | 270.408 |
| Резерв по премиям | 125.282 | (82.505) |
| Ремонт и обслуживание | 97.158 | 91.262 |
| Аренда | 92.759 | 66.378 |
| Командировочные расходы | 79.100 | 39.459 |
| Износ и амортизация | 39.933 | 58.071 |
| Членские взносы | 28.862 | 30.816 |
| Страхование | 19.342 | 18.712 |
| Услуги связи | 13.350 | 12.517 |
| Банковские комиссии | 12.559 | 9.684 |
| Материалы | 6.219 | 9.200 |
| Представительские расходы | 4.821 | 2.604 |
| Социальные расходы | 4.197 | 1.007 |
| Прочее | 86.989 | 106.140 |
| | 2.862.734 | 5.171.591 |

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

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

Прочие операционные доходы/(расходы) за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 года, представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2022 год | 2021 год |
|--|------------------|-----------------|
| Возмещение расходов | 312.511 | 1.058.619 |
| Доход от выбытия прочих долгосрочных активов | 151.786 | 198.900 |
| Доход от реализации ТМЗ | 9.296 | - |
| Доходы от штрафов и пеней | 2.026 | 861 |
| Прочее | 119.490 | 387.071 |
| | 595.109 | 1.645.451 |
| Убыток от выбытия основных средств | (4.695) | (941.769) |
| Начисление резерва по запасам | (15.227) | (50.259) |
| Прочие услуги третьих сторон | (356.431) | (250.955) |
| | (376.353) | (1.242.983) |

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)

Финансовые доходы/(расходы) за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 года, представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 2022 год | 2021 год |
|---|------------------|-----------------|
| Процентный доход (Примечание 12) | 149.030 | 42.175 |
| | 149.030 | 42.175 |
| Финансовые расходы по займам полученным (Примечание 25, 14) | (756.386) | (905.804) |
| Финансовые расходы по обязательствам по финансовой аренде | - | (19.499) |
| Проценты по договорам, генерирующим выручку | - | (321) |
| | (756.386) | (925.624) |

23. РАСХОД/(ЭКОНОМИЯ) ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

| <i>В тысячах тенге</i> | 2022 год | 2021 год |
|--|------------------|-----------------|
| Расход по текущему налогу на прибыль | 4.313.646 | 306.665 |
| Корректировка текущего налога на прибыль за предыдущие периоды | 274.117 | 30.707 |
| Экономия по отложенному налогу | (364.521) | (1.711.442) |
| | 4.223.242 | (1.374.070) |

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> | 2022 год | 2021 год |
|---|-------------------|-----------------|
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | 16.594.128 | (9.002.313) |
| Нормативная ставка налога | 20% | 20% |
| Расход/(экономия) по налогу на прибыль по официальной ставке | 3.318.826 | (1.800.463) |
| Прибыль дочерних предприятий, зарегистрированных в странах со льготным налогообложением | 626.841 | 534.936 |
| Освобожденные доходы и расходы по судам, зарегистрированных в международном судовом реестре | 85.175 | (145.891) |
| Корректировка текущего налога на прибыль за предыдущие периоды | 274.117 | 30.707 |
| Прочие постоянные разницы | (81.717) | 6.641 |
| Расход/(экономия) по налогу на прибыль | 4.223.242 | (1.374.070) |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. РАСХОД/(ЭКОНОМИЯ) ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

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

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2022 года | Возникно- вание и сторнирование временных разниц в отчёте о совокупном доходе | 31 декабря 2021 года | Возникно- вание и сторнирование временных разниц в отчёте о совокупном доходе | 31 декабря 2020 года |
|---|-------------------------|---|-------------------------|---|-------------------------|
| Активы по отложенному налогу | | | | | |
| Обязательства по договору | - | - | - | (6.871) | 6.871 |
| Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | 874.009 | 97.973 | 776.036 | 641.992 | 134.044 |
| Резерв по премиальным выплатам | 27.437 | 27.437 | - | (50.376) | 50.376 |
| Прочие начисления | 69.898 | 17.095 | 52.803 | 2.898 | 49.905 |
| Активы по отложенному налогу | 971.344 | 142.505 | 828.839 | 587.643 | 241.196 |
| Обязательства по отложенному налогу | | | | | |
| Основные средства и инвестиционная недвижимость | 1.804.610 | (222.016) | 2.026.626 | (1.123.799) | 3.150.425 |
| Обязательства по отложенному налогу | 1.804.610 | (222.016) | 2.026.626 | (1.123.799) | 3.150.425 |
| Чистое обязательство по отложенному налогу | 833.266 | (364.521) | 1.197.787 | (1.711.442) | 2.909.229 |

24. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ФИНАНСОВОЙ ГАРАНТИИ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2021 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 2021-2022 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).

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.

25. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

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

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись на рыночных условиях. непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, являются беспроцентными, и расчёты производятся в денежной форме, за исключением того как, как указано далее. По состоянию на 31 декабря 2021 года, Группа отразила ожидаемые кредитные убытки дебиторской задолженности, относящейся к задолженности связанных сторон, в размере 4.367.904 тысячи тенге (31 декабря 2021 года: 3.852.463 тысячи 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 ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

25. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

Существенные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, а также остатки, сформировавшиеся на 31 декабря 2022 года и 2021 года, представлены ниже:

Доходы

| <i>В тысячах тенге</i> | 2022 год | 2021 год |
|---|--------------------|-----------------|
| Компании, находящиеся под контролем «ФНБ Самрук-Казына» | | |
| АО «KTZ EXPRESS» | 1.409.194 | 1.171.314 |
| АО «Транстелеком» | 9.470 | 11.701 |
| ТОО «Порт Курык» | 30.126 | 3.766 |
| Компании, находящиеся под контролем или значительным влиянием НК «КазМунайГаз» | | |
| «КазМунайГаз Трейдинг АГ» | 104.079.377 | 31.607.687 |
| ТОО «Тенгизшевройл» | 135.062 | 198.132 |
| ТОО «Женис Оперейтинг» | 1.887.764 | – |
| Прочие | 85.549 | 65.784 |
| | 107.636.542 | 33.058.384 |

Приобретения

| <i>В тысячах тенге</i> | 2022 год | 2021 год |
|---|------------------|-----------------|
| Компании, находящиеся под контролем «ФНБ Самрук-Казына» | | |
| ТОО «KTZ EXPRESS SHIPPING» (ДО АО «KTZ EXPRESS») | 34.633 | 3.713.379 |
| АО «НК Актауский Международный Морской Торговый Порт» | 419.169 | 271.056 |
| АО «Транстелеком» | 5.092 | 3.538 |
| ТОО «Порт Курык» | – | 180 |
| Прочие | 22.888 | 17.221 |
| Компании, находящиеся под контролем или значительным влиянием НК «КазМунайГаз» | | |
| «КазМунайГаз Трейдинг АГ» | 924.626 | 576.459 |
| Vugon Shippng S.R.L | 621.334 | 302.503 |
| ТОО «ТенизСервис» | 80.313 | 111.536 |
| Прочие | 16.230 | 15.348 |
| | 2.124.285 | 5.011.220 |

В 2021 году Группа получила сухогрузы «Бекет-Ата» и «Туркестан» за счет авансовых платежей согласно соглашению с KTZ Express Shipping на сумму 3.046.978 тысяч тенге.

Займы полученные и финансовые расходы

| <i>В тысячах тенге</i> | 2022 год | 2021 год |
|--|-------------------|-----------------|
| АО «НК КазМунайГаз» | | |
| Займы полученные (Примечание 14) | 11.929.893 | 18.941.339 |
| Финансовые расходы (Примечание 14, 22) | 756.386 | 905.804 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

25. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2022 года | 31 декабря 2021 года |
|---|---------------------------------|-------------------------|
| Компании, находящиеся под контролем «ФНБ Самрук-Казына» | | |
| АО «KTZ EXPRESS» | 154.659 | 111.121 |
| АО «НК Актауский Международный Морской Торговый Порт» | – | 9.147 |
| ТОО «Порт Курык» | 2.812 | 2.812 |
| АО «Транстелеком» | – | 1.092 |
| ТОО «KTZ EXPRESS SHIPPING» (ДО АО «KTZ EXPRESS») | 8.526 | – |
| Компании, находящиеся под контролем или значительным влиянием НК «КазМунайГаз» | | |
| «КазМунайГаз Трейдинг АГ» | 13.673.158 | 4.374.998 |
| ТОО «Женис Оперейтинг» | 2.076.201 | – |
| Byron Shippng S.R.L | 4.627 | 5.182 |
| Прочие | 11.878 | 4.437 |
| | 15.931.861 | 4.508.789 |

Торговая и прочая кредиторская задолженность и авансы полученные

| <i>В тысячах тенге</i> | 31 декабря 2022 года | 31 декабря 2021 года |
|---|---------------------------------|-------------------------|
| Компании, находящиеся под контролем «ФНБ Самрук-Казына» | | |
| АО «НК КТЖ» | 121.849 | 62.046 |
| АО «Транстелеком» | 671 | 330 |
| Прочие | 1.818 | 1.181 |
| Компании, находящиеся под контролем и значительным влиянием НК «КазМунайГаз» | | |
| «КазМунайГаз Трейдинг АГ» | 84.665 | 78.156 |
| ТОО «ТенизСервис» | 9.579 | 12.520 |
| Прочие | 2.297 | 1.853 |
| | 220.879 | 156.086 |

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2022 года ключевой управленческий персонал состоял из 3 человек (2021 год: 3 человека). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, включённая в общие и административные расходы в прилагаемом консолидированном отчёте о совокупном доходе, составила 84.203 тысячи тенге (за 2021 год: 171.074 тысячи тенге). В 2022 году вознаграждение ключевому управленческому персоналу состоит в основном из заработной платы (2021 год: в основном состоит из заработной платы и бонуса).

26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Война на территории Украины

Война на территории Украины, начавшаяся в 2022 году, привела к возникновению целого ряда особенностей учета по МСФО, затрагивающих финансовую отчетность.

Многие страны уже наложили и продолжают налагать новые санкции на отдельные российские юридические лица и российских граждан. Санкции были также введены в отношении Республики Беларусь.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Война на территории Украины (продолжение)

Сложившаяся ситуация сама по себе, а также потенциальные колебания товарных цен, валютных курсов, ограничения импорта и экспорта, доступность местных материалов и услуг и доступ к местным ресурсам напрямую повлияют на компании, осуществляющие существенные объёмы деятельности на территориях Российской Федерации, Республики Беларусь или Украины или имеющие существенные связи с указанными странами.

Сама война и ее прямые или косвенные последствия могут затронуть не только компании, имеющие непосредственное отношение к странам-участницам военных действий, например, в результате колебания товарных цен и валютных курсов, а также затяжного экономического спада.

Общий эффект от продолжения войны и введения новых санкций остается неопределённым. Поскольку он также сильно зависит от характера деятельности конкретного предприятия, настоящая консолидированная финансовая отчетность не содержит примеров возможного эффекта.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса тенге по отношению к доллару США и евро.

Война на Украине и усилившийся санкционный режим в отношении России привел к существенной дестабилизации экономической ситуации в Черноморском бассейне.

С увеличением военных рисков стоимость транспортировки нефти из Российских портов выросла в разы, что привело к увеличению доходов от транспортировки для судовладельцев. Увеличилось страхование военных рисков судов, которые полностью компенсируются фрахтователем. Терминал Каспийского трубопроводного консорциума в порту Новороссийск был исключен из санкционных списков и продолжает операции по перевалке Казахстанской нефти на экспорт.

Для судовладельцев стало невозможным принятие бункера в порту Новороссийск, которое всегда являлось самым низким по стоимости в регионе, поэтому бункеровки проводятся в других портах Черного и Средиземного морей.

В связи с неопределенностью развития ситуации и будущих санкций Компания ищет и опробует альтернативные направления для занятости судов и в то же время находится в постоянном контакте с КМГ и ее подразделениями, которые работают над сменой маршрута перевалки нефти для ухода от перевалки через Терминалы в п Новороссийск.

В настоящее время руководство Группы проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

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 2022 года. Руководство Группы полагает, что по состоянию на 31 декабря 2022 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

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 демайз 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 году 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 2022 года и 31 декабря 2021 года не было отражено резервов по судебным искам.

Экологические вопросы

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

Договорные обязательства по будущей операционной аренде – Группа в качестве арендодателя

Группа заключила ряд договоров операционной аренды самоходных барж, танкеров и офисных помещений. Данные договоры аренды заключены на сроки до 2 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> | 2022 год | 2021 год |
|---|------------------|-----------|
| В течение одного года | 3.788.272 | 3.320.714 |
| Свыше одного года, но не более пяти лет | - | - |
| Свыше пяти лет | - | - |

27. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

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

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.

В следующей таблице приведены сводные данные по срокам погашения финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2022 года на основе контрактных недисконтированных платежей.

| <i>В тысячах тенге</i> | До востребования | Менее 3 месяцев | От 3 до 12 месяцев | От 1 года до 5 лет | Свыше 5 лет | Итого |
|--|-------------------------|------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------|-------------------|
| На 31 декабря 2022 года | | | | | | |
| Займы полученные | - | 9.212.762 | 2.890.218 | - | - | 12.102.980 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 257.872 | 14.444.102 | - | - | - | 14.701.974 |
| | 257.872 | 23.656.864 | 2.890.218 | - | - | 26.804.954 |
| На 31 декабря 2021 года | | | | | | |
| Займы полученные | - | 868.510 | 2.561.707 | 17.101.953 | - | 20.532.170 |
| Обязательства по аренде | - | 254 | - | - | - | 254 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 3.691.038 | 1.341.474 | 210 | - | - | 5.032.722 |
| | 3.691.038 | 2.210.238 | 2.561.917 | 17.101.953 | - | 25.565.146 |

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 2022 года и 31 декабря 2021 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 2022 года | | 31 декабря 2021 года | |
|------------------------|---|--|---|---|
| | Увеличение/ (уменьшение) обменного курса | Влияние на прибыль до налогообложения | Увеличение/ (уменьшение) обменного курса | Влияние на убыток до налогообложения |
| Доллары США | +21,00% | 438.709 | +13,00% | (1.666.719) |
| | -21,00% | (438.709) | -10,00% | 1.282.091 |
| Евро | +17,99% | (7.679) | +13,00% | (2.839) |
| | -17,99% | 7.679 | -10,00% | 2.184 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Кредитный риск

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется как сумма, на которую инструмент может быть 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 2022 года и 31 декабря 2021 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. Справедливая стоимость займов, полученных по рыночной ставке 6,3%, равна 11.875.780 тысяч тенге (2021 год: 19.370.800 тысяч тенге при ставке 4,6%).

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.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В январе 2023 года Советом директоров компании АО «НК «КазМунайГаз» одобрено участие компании ТОО «НМСК «Казмортрансфлот» с долей участия 49% совместно с компанией International Maritime Investments Ltd, ОАЭ, с долей участия 51%, в создании частной компании «Caspian Integrated Maritime Solutions Ltd» на территории Международного финансового центра «Астана». Целью создания компании является участие в оффшорных проектах в Каспийском море, количественный рост танкерного и торгового флота для перевозок в Каспийском и Черном море, развитие береговой инфраструктуры. В феврале 2023 года, «Caspian Integrated Maritime Solutions Ltd» была зарегистрирована на территории Международного финансового центра «Астана».