

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

Отдельная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2020 года,  
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

## СОДЕРЖАНИЕ

---

Аудиторский отчёт независимого аудитора

### **Отдельная финансовая отчётность**

|  |      |
|--|------|
| Отдельный отчёт о финансовом положении .....       | 1    |
| Отдельный отчёт о совокупном доходе .....          | 2    |
| Отдельный отчёт о движении денежных средств .....  | 3    |
| Отдельный отчёт об изменениях в капитале .....     | 4    |
| Примечания к отдельной финансовой отчётности ..... | 5-45 |

## **Аудиторский отчет независимого аудитора**

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

### **Мнение**

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности организации ТОО «Национальная морская судоходная компания «Казмортрансфлот» (далее – «Организация»), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отдельного отчета о совокупном доходе, отдельного отчета об изменениях в собственном капитале и отдельного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах отдельное финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее отдельные финансовые результаты и отдельное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «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 отдельной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ.

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

### **Ответственность руководства отдельную за финансовую отчетность**

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

При подготовке отдельной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

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

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что отдельная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, 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 отдельной 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 отдельной 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 Организации;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок 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 Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в отдельной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления отдельной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли отдельная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их 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»

3 марта 2021 года



Рустамжан Саттаров  
Генеральный директор  
ТОО «Эрнст энд Янг»

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



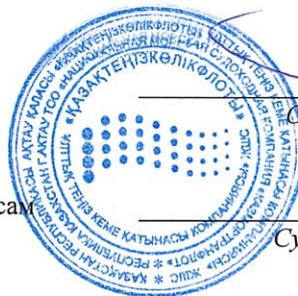
## ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

| <i>В тысячах тенге</i>                                   | Прим. | 2020 год          | 2019 год*         |
|--|-------|-------------------|-------------------|
| Выручка по договорам с покупателями                      | 20    | 14.806.213        | 17.366.214        |
| Доход от аренды  | 21    | 14.896.843        | 20.352.200        |
| <b>Выручка</b>   |       | <b>29.703.056</b> | <b>37.718.414</b> |
| Себестоимость оказанных услуг                            | 22    | (12.943.229)      | (20.070.068)      |
| <b>Валовая прибыль</b>                                   |       | <b>16.759.827</b> | <b>17.648.346</b> |
| Общие и административные расходы                         | 23    | (2.158.892)       | (2.017.218)       |
| Расходы по реализации                                    |       | (25.690)          | (24.045)          |
| Убыток от обесценения                                    | 5,6   | (10.491.086)      | (12.605.466)      |
| Прочие операционные доходы                               | 24    | 515.889           | 854.819           |
| Прочие операционные расходы                              | 24    | (181.382)         | (32.261)          |
| <b>Операционная прибыль</b>                              |       | <b>4.418.666</b>  | <b>3.824.175</b>  |
| Финансовые доходы  | 25    | 104.738           | 99.216            |
| Финансовые расходы                                       | 25    | (253.367)         | (852.951)         |
| Курсовая разница, нетто                                  |       | 254.724           | (142.565)         |
| Доходы по дивидендам                                     | 28    | 1.727.806         | —                 |
| <b>Прибыль до налогообложения</b>                        |       | <b>6.252.567</b>  | <b>2.927.875</b>  |
| Расходы по налогу на прибыль                             | 26    | (1.808.779)       | (1.872.917)       |
| <b>Прибыль за год</b>                                    |       | <b>4.443.788</b>  | <b>1.054.958</b>  |
| <b>Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов</b> |       | <b>4.443.788</b>  | <b>1.054.958</b>  |

\* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не согласуются с финансовой отчётностью за 2019 год, поскольку отражают реклассификации, подробная информация о которых приводится в Примечании 2.

Генеральный директор



*Оржанов А.Е.*

Заместитель Генерального директора по экономике и финансам

*Сулейменов Р.Г.*

Главный бухгалтер

*Бекжанова А.О.*





## ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 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.

Основными видами деятельности Компании являются морские перевозки казахстанской сырой нефти из порта города Актау на международные рынки, перевозка сухих грузов, а также предоставление услуг сервисного флота.

Собственный флот Компании состоит из трех нефтеналивных танкеров («Алматы», «Астана», «Актау»), трех самоходных барж («Барыс», «Беркут» и «Сункар») и вспомогательных судов, включая три буксирных судна и восемь саморазгружающихся барж.

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

Прилагаемая отдельная финансовая отчётность Компании была одобрена к выпуску генеральным директором, заместителем генерального директора по экономике и финансам и главным бухгалтером 2 марта 2021 года.

Данная отдельная финансовая отчётность выпущена в дополнение к консолидированной финансовой отчётности Компании и её дочерних организаций (далее – «Группа») за тот же отчётный период. Консолидированная финансовая отчётность Группы была одобрена к выпуску генеральным директором, заместителем генерального директора по экономике и финансам и главным бухгалтером 21 февраля 2021 года.

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

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

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

Подготовка отдельной финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует использование определённых критических бухгалтерских оценок и допущений. Она также требует от руководства использования суждений в процессе применения Компанией 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 отдельной финансовой отчётности, раскрыты в *Примечании 4*. Данные оценки основаны на информации, имеющейся в наличии на дату подготовки отдельной финансовой отчётности. Таким образом, фактические результаты в будущем могут отличаться от данных оценок.

#### Принцип непрерывной деятельности

Отдельная финансовая отчётность подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности, который предусматривает продолжение обычной деятельности, реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Компания получила прибыль в сумме 4.443.788 тысяч тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 1.054.958 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2020 года текущие активы Компании превысили её текущие обязательства на 11.888.042 тысячи тенге (на 31 декабря 2019 года: текущие обязательства Компании превысили её текущие активы на 2.774.909 тысяч тенге).

## ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

#### Принцип непрерывной деятельности (продолжение)

Руководство предполагает, что Компания продолжит свою деятельность в соответствии с принципом непрерывной деятельности, и при принятии такого суждения, руководство приняло во внимание текущие намерения и финансовое положение Компании. В частности, следующие факторы рассматривались при оценке способности Компании продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывной деятельности:

- у Компании достаточно денежных средств для поддержания деятельности в условиях спада;
- Компанией предприняты действия по сохранению ликвидности;
- анализ бизнес-модели организации и соответствующих рисков;
- в ближайшие 12 месяцев Компания намеревается заключить договора бербоут-чартер с использованием судов Беркут и Сункар, а также завершить модернизацию судна Барыс для контейнерных перевозок.

#### Инвестиции в дочерние организации

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, Компания имела долю участия в следующих дочерних организациях:

| Компания                 | Основная деятельность  | Место регистрации  | Доля участия         |                      |
|--------------------------|--|--------------------|----------------------|----------------------|
|                          |  |                    | 31 декабря 2020 года | 31 декабря 2019 года |
| «Казмортрансфлот Лтд»    | Морская перевозка казахстанской сырой нефти из порта города Актау на международные рынки в Каспийском море, 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%                 |

В данной отдельной финансовой отчётности инвестиции Компании в её дочерние организации учитываются по первоначальной стоимости.

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

В 2020 году были впервые применены некоторые стандарты, поправки к стандартам и разъяснения, которые вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты и которые не оказали влияния на отдельную финансовую отчётность Компании. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

#### Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчётность Компании, но могут быть применимы в будущем, если Компания проведет сделку по объединению бизнесов.

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

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

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

##### *Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки»*

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчётность Компании, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

##### *Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности»*

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчётности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчётности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчётности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчётности. Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчётность Компании, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

##### *«Концептуальные основы представления финансовых отчётов», выпущенные 29 марта 2018 года*

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчётов при разработке положений учётной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учётную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ.

Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Пересмотр данного документа не оказал влияния на отдельную финансовую отчётность Компании.

##### *Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19»*

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «*Аренда*» – «*Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19*». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учёта модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии COVID-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией COVID-19, модификацией договора аренды.

Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией COVID-19, аналогично тому, как это изменение отразилось бы в учёте согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Данная поправка применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на отдельную финансовую отчётность Компании.

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

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

#### **Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу**

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчётности Компании. Компания 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 учёта договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учётных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учёта договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учёта. 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 Компании.

#### *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 Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

#### *Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»*

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчётности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчётов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

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

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

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

##### *Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы» (продолжение)*

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчётности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает 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.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчётности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

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

##### *Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»*

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Компания будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчётного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

##### *Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчётности*

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности». Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчётности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

*Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств*

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются 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 те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчётного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Компания применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчётного периода, в котором она впервые применяет данную поправку.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Компанию.

*Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости*

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчёт денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчётного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Компанию.

#### Реклассификация сравнительной информации

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, убыток от обесценения в размере 12.605.466 тысяч тенге был расклассифицирован в составе операционной прибыли в отдельном отчете о совокупном доходе в соответствии с форматом представления информации, принятым в 2020 году.

*Отдельный отчёт о совокупном доходе Компании за год, закончившийся 31 декабря 2019 года*

| <i>В тысячах тенге</i>            | <b>Как было<br/>представлено</b> | <b>Реклас-<br/>сификация</b> | <b>Как скоррек-<br/>тировано</b> |
|-----------------------------------|----------------------------------|------------------------------|----------------------------------|
| Убыток от обесценения             | –                                | (12.605.466)                 | (12.605.466)                     |
| <b>Операционная прибыль</b>       | <b>16.429.641</b>                | <b>(12.605.466)</b>          | <b>3.824.175</b>                 |
| Убыток от обесценения             | (12.605.466)                     | 12.605.466                   | –                                |
| <b>Прибыль до налогообложения</b> | <b>2.927.875</b>                 | <b>–</b>                     | <b>2.927.875</b>                 |

## ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### Пересчёт иностранных валют

Отдельная финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отчётности Компании.

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 отдельном отчёте о совокупном доходе.

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

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

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

| <b>Обменный курс на дату</b> | <b>31 декабря<br/>2020 года</b> | <b>31 декабря<br/>2019 года</b> |
|------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Доллар США                   | <b>420,91</b>                   | 382,59                          |
| Евро                         | <b>516,79</b>                   | 429,00                          |
| Английский фунт стерлингов   | <b>574,88</b>                   | 503,41                          |

#### 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 Компания 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 отдельном 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:

|                       | <b>Срок полезной<br/>службы (в годах)</b> |
|-----------------------|---|
| 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.

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

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

#### **Основные средства (продолжение)**

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

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

#### **Резерв на восстановление месторождения минерального сырья**

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

В соответствии с контрактом на недропользование по месторождению Айназар, Компания 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 2020 года балансовая стоимость резерва на восстановление месторождения минерального сырья составила 50.077 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 49.279 тысяч 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 Компания 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 отдельном 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 отдельном 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, Компания 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 отдельном отчёте о совокупном доходе в составе расходов согласно назначению нематериального актива.

## **ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ 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 отпук).

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**

Компания 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 отдельном 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**

Компания признает обязательство в отношении выплаты дивидендов, когда распределение утверждено и более не остается на усмотрении Компании. 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 Компания оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Компания определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

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

---

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

#### **Аренда (продолжение)**

##### *Компания в качестве арендатора*

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

##### *Активы в форме права пользования*

Компания 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 в отдельно отчёте о финансовом положении.

##### *Обязательства по аренде*

На дату начала аренды Компания 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 Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией 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 Компания 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, Компания 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*

Компания 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). Компания 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.

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

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

#### **Аренда (продолжение)**

##### *Компания в качестве арендодателя*

Аренда, по которой у Компании 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 отдельном отчёте о совокупном доходе ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

#### **Налоги**

##### *Текущий налог на прибыль*

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

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

##### *Отложенный налог*

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей отдельной 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, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

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

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

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

#### **Налоги (продолжение)**

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

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

Налоговые 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 ее величина не превышает размер гудвила), если она была осуществлена в течение периода оценки, в иных случаях она признается в составе прибыли или убытка.

Компания производит взаимозачёт отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если у нее 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 отдельном отчёте о финансовом положении на нетто основе.

#### **Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания 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.

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

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

#### **Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

Компания 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 в отдельном отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, 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.

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания 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 отдельном отчёте о совокупном доходе, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоценённой 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 Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания 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 Компания 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 непогашённую часть основной суммы долга. Такая оценка SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Компанией для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Компания 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 Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Компании включают денежные средства и их эквиваленты, денежные средства, ограниченные в использовании, краткосрочные банковские вклады, торговую и прочую дебиторскую задолженность.

## **ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ 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 Компании, соответственно она применяется ко всем текущим финансовым активам Компании.

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

Данная категория является наиболее уместной для Компании. Компании 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, Компания 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 отдельном отчёте о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отдельном 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 отдельном отчёте о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истёк; либо
- Компания 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) Компания передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Компания не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

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

---

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

#### **Финансовые активы (продолжение)**

##### *Прекращение признания (продолжение)*

Если Компания 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 Компания продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Компания также признаёт соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохранённые Компанией.

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 Компании.

##### *Обесценение финансовых активов*

Компания 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 Компания 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 Компания применяет упрощённый подход при расчёте ОКУ. Следовательно, Компания 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. Компания 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 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 отдельного 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 Компании 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 ОТДЕЛЬНОЙ 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. Компания 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 Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, обязательства по аренде и обязательство по финансовой гарантии.

##### *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 отдельном 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. Компания 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 отдельном 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 отдельном отчёте о совокупном доходе.

##### *Договоры финансовой гарантии*

Выпущенные Компанией договоры финансовой гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа в возмещение убытков, понесённых владельцем этого договора вследствие неспособности определённого должника осуществить своевременный платёж в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учётом затрат по сделке, непосредственно относящихся к выпуску гарантии. Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: наилучшая оценка ожидаемых кредитных убытков от вероятного дефолта заемщика, за которого Компания выступает гарантом, и признанная сумма обязательства за вычетом накопленной амортизации.

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

---

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

#### **Финансовые обязательства (продолжение)**

##### *Прекращение признания*

Признание финансового обязательства в отдельном 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 отдельном отчёте о совокупном доходе.

##### **Взаимозачёт финансовых инструментов**

Взаимозачёт финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в отдельном 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 финансовой отчётности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в 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 финансовой отчётности на повторяющейся основе, Компания 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 Компания 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 Компания 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.

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

---

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

#### **Резервы (продолжение)**

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

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

#### **Признание доходов и расходов**

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

Деятельность Компании 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 Компания 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. Компания анализирует заключаемые договоры, предусматривающие получение выручки, в соответствии с определёнными критериями с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем таким договорам.

Компания оказывает услуги транспортировки грузов, сервисного флота и управления транспортировкой, которые либо оказываются отдельно, либо включаются в комплексный договор. Компания 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 Компанией.

Компания 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 Компанией и фрахтователями.

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

Компания 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. Компания может передавать такое право на использование актива другой организации вместе с сопутствующими услугами.

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

##### ***Значительный компонент финансирования***

Как правило, Компания получает от покупателей краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Компания 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.

Компания 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 Компанией и ее покупателями в момент заключения договора.

##### ***Торговая дебиторская задолженность***

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

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

---

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

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

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

##### *Активы по договору*

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

##### *Обязательства по договору*

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Компания получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания 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 Компания выполняет свои обязанности по договору.

##### ***Расходы***

Расходы учитываются в момент фактического получения соответствующих товаров или услуг, независимо от их оплаты, и отражаются в отдельной 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 Компании 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, понесённые организацией в связи с заёмными средствами.

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

В отдельном отчёте о финансовом положении Компания 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.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

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

### **4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ**

Компания использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отдельной финансовой отчётности активы и обязательства в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учётной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отражённые в отдельной финансовой отчётности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующее:

#### **Сроки полезного использования основных средств**

Компания 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 Компании экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ активов, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральные износ активов с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

#### **Обесценение внеоборотных активов**

На каждую отчётную дату Компания 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, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. При анализе индикаторов обесценения Компания, среди прочих факторов, принимает во внимание спрос на перевозку нефти и грузов, и на аренду буксиров и барж в Каспийском море

Руководство провело тестирование на предмет обесценения основных средств (транспортных средств – морских судов, здания) и инвестиционной недвижимости Компания по состоянию на 31 декабря 2020 года.

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

- Инвестиционная недвижимость – офисное здание.
- Основные средства – офисное здание (административная часть).
- Основные средства – сервисный флот: восемь саморазгружающихся барж КМГ 101-108.
- Основные средства – самоходные баржи MCV Сункар, Беркут и Барыс.
- Основные средства – нефтяной танкер «Актау».

#### *Инвестиционная недвижимость – офисное здание*

На 31 декабря 2020 года возмещаемая сумма по инвестиционной недвижимости составила 500.248 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 14,28%, а денежные потоки за пределами пятилетнего срока были экстраполированы с учётом темпа роста 5%, который соответствует долгосрочному среднему темпу роста отрасли. Компания признала обесценение инвестиционной недвижимости в размере 126.947 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (*Примечание 6*).

## ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

#### Обесценение внеоборотных активов (продолжение)

##### *Инвестиционная недвижимость – офисное здание (продолжение)*

Возмещаемая стоимость административной части офисного здания была определена путем применения соотношения процента обесценения инвестиционной недвижимости к её стоимости до обесценения. Процент обесценения инвестиционной недвижимости по итогам проведенного анализа равен 70%. Компания признала обесценение административной части здания в размере 67.477 тысяч тенге за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (*Примечание 5*).

##### *Сервисный флот*

В виду простаивания сервисного флота и уменьшения спроса на Каспийском море, руководство Компании полностью обесценило балансовую стоимость сервисного флота в 2018 году. На 31 декабря 2020 года Компания не видит чётких перспектив эксплуатации сервисного флота.

##### *Самоходные баржи MCV Сункар, Беркут и Барыс*

В связи с окончанием контракта по Проекту Будущего Расширения (ПБР) ТШО, Компания провела тестирование на обесценение самоходных барж Сункар, Беркут и Барыс по состоянию на 31 декабря 2020 года путем определения ценности использования (value in use).

В отношении судов Сункар и Беркут Компания учла денежные потоки по ожидаемому проекту с компанией Blue Water Shipping Company, который подразумевает заключение договоров бербоут-чартер с использованием данных судов начиная с 2021 по 2028 годы. Тем не менее, в результате проведенного анализа возмещаемые суммы Сункар и Беркут оказались ниже, чем их балансовые стоимости на 3.933.492 тысячи тенге и 1.326.704 тысячи тенге, соответственно.

В отношении судна Барыс Компания учитывала денежные потоки от операции по ПБР, а также планы Компании по переориентированию судна на контейнерные перевозки в рамках сотрудничества с ОЮЛ Международной ассоциацией «Транскаспийский международный транспортный маршрут». В результате проведенного анализа возмещаемая сумма Барыс оказалась ниже, чем балансовая стоимость на 5.036.466 тысяч тенге.

Для определения ценности использования, Компания учитывала денежные потоки в долларах США, так как основные денежные потоки по данным судам определяются в долларах США. Компания дисконтировала будущие денежные потоки по ставке 11,30%, которая была рассчитана с учётом отражения текущей рыночной оценки рисков, присутствующих Компании, и оценена на основе средневзвешенной стоимости капитала для отрасли. В будущем для отражения изменяющихся рисков, присутствующих отрасли, и изменений в средневзвешенной стоимости капитала могут понадобиться дальнейшие изменения ставки дисконтирования. Возможное увеличение ставки дисконтирования на 1% приведет к дополнительному убытку от обесценения по Барысу в сумме 253.352 тысячи тенге.

##### *Нефтяной танкер «Актау»*

На 31 декабря 2020 года возмещаемая сумма танкера «Актау» соответствовала балансовой стоимости. Соответственно, Компания не начислила убытков от обесценения танкера «Актау». Она была определена путем расчёта ценности использования танкера на основе прогнозируемых денежных потоков, основанных на финансовых планах Компании. 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 11,30%. Денежные потоки в прогнозном периоде были отражены с учётом ожидаемых изменений цен на инфляцию. Данный анализ в текущем году показал, что возмещаемая сумма танкера превышала его балансовую стоимость, несмотря на то, что основными существенными допущениями, использованными в модели оценки, являются объёмы перевозки нефти. Объёмы перевозки нефти 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 461.775 тысяч тенге.

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

**5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Движение основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, представлено следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i>   | <b>Земля</b> | <b>Здания</b>    | <b>Машины<br/>и оборудо-<br/>вание</b> | <b>Транс-<br/>портные<br/>средства</b> | <b>Прочее</b>    | <b>Незавер-<br/>шённое<br/>строи-<br/>тельство</b> | <b>Итого</b>        |
|--|--------------|------------------|--|--|------------------|--|---------------------|
| <b>Первоначальная стоимость</b>  |              |                  |  |  |                  |  |                     |
| <b>На 1 января 2019 года</b>   | 2.362        | 1.025.277        | 2.313.358                              | 60.018.501                             | 259.886          | 64.429   | 63.683.813          |
| Поступления  | -            | 6.763            | 158.528                                | 1.465.531                              | 6.884            | 52.712   | 1.690.418           |
| Перевод из/(в) инвестиционной/(ую)<br>недвижимости/(ь) <i>(Примечание 6)</i> | -            | 97.881           | -                                      | -                                      | -                | (32.670)   | 65.211              |
| Перевод в активы, предназначенные<br>для продажи                             | -            | -                | -                                      | (12.818.328)                           | (36.531)         | -  | (12.854.859)        |
| Переводы   | -            | 16.830           | -                                      | -                                      | -                | (16.830)   | -                   |
| <b>На 31 декабря 2019 года</b>   | <b>2.362</b> | <b>1.146.751</b> | <b>2.471.886</b>                       | <b>48.665.704</b>                      | <b>230.239</b>   | <b>67.641</b>                                      | <b>52.584.583</b>   |
| Поступления  | -            | -                | <b>180.588</b>                         | <b>1.641.960</b>                       | <b>38.371</b>    | <b>244.892</b>                                     | <b>2.105.811</b>    |
| Выбытия  | -            | <b>(403)</b>     | <b>(8.213)</b>                         | <b>(1.402.490)</b>                     | <b>(9.953)</b>   | -  | <b>(1.421.059)</b>  |
| Перевод из/(в) инвестиционной/(ую)<br>недвижимости/(ь) <i>(Примечание 6)</i> | -            | <b>(5.135)</b>   | -                                      | -                                      | -                | -  | <b>(5.135)</b>      |
| Перевод в активы, предназначенные<br>для продажи                             | -            | -                | <b>(988)</b>                           | <b>(1.517.708)</b>                     | <b>(354)</b>     | -  | <b>(1.519.050)</b>  |
| <b>На 31 декабря 2020 года</b>   | <b>2.362</b> | <b>1.141.213</b> | <b>2.643.273</b>                       | <b>47.387.466</b>                      | <b>258.303</b>   | <b>312.533</b>                                     | <b>51.745.150</b>   |
| <b>Накопленные износ и обесценение</b>                                       |              |                  |  |  |                  |  |                     |
| <b>На 1 января 2019 года</b>   | -            | (75.279)         | (2.289.248)                            | (11.850.320)                           | (199.280)        | (36.413)   | (14.450.540)        |
| Начисления   | -            | (22.952)         | (3.757)                                | (3.778.132)                            | (34.687)         | -  | (3.839.528)         |
| Перевод из инвестиционной<br>недвижимости <i>(Примечание 6)</i>              | -            | (1.981)          | -                                      | -                                      | -                | -  | (1.981)             |
| Перевод в активы, предназначенные<br>для продажи                             | -            | -                | -                                      | 6.321.872                              | 32.948           | -  | 6.354.820           |
| Начисление обесценения   | -            | (618.982)        | (153.367)                              | (12.058.160)                           | -                | -  | (12.830.509)        |
| <b>На 31 декабря 2019 года</b>   | <b>-</b>     | <b>(719.194)</b> | <b>(2.446.372)</b>                     | <b>(21.364.740)</b>                    | <b>(201.019)</b> | <b>(36.413)</b>                                    | <b>(24.767.738)</b> |
| Начисления   | -            | <b>(12.342)</b>  | <b>(1.300)</b>                         | <b>(1.737.137)</b>                     | <b>(37.768)</b>  | -  | <b>(1.788.547)</b>  |
| Выбытия  | -            | <b>403</b>       | <b>3.664</b>                           | <b>1.209.392</b>                       | <b>9.953</b>     | -  | <b>1.223.412</b>    |
| Перевод в активы, предназначенные<br>для продажи                             | -            | -                | -                                      | <b>1.517.708</b>                       | -                | -  | <b>1.517.708</b>    |
| Начисление обесценения   | -            | <b>(67.477)</b>  | -                                      | <b>(10.296.662)</b>                    | -                | -  | <b>(10.364.139)</b> |
| <b>На 31 декабря 2020 года</b>   | <b>-</b>     | <b>(798.610)</b> | <b>(2.444.008)</b>                     | <b>(30.671.439)</b>                    | <b>(228.834)</b> | <b>(36.413)</b>                                    | <b>(34.179.304)</b> |
| <b>Остаточная стоимость</b>  |              |                  |  |  |                  |  |                     |
| <b>На 31 декабря 2019 года</b>   | <b>2.362</b> | <b>427.557</b>   | <b>25.514</b>                          | <b>27.300.964</b>                      | <b>29.220</b>    | <b>31.228</b>                                      | <b>27.816.845</b>   |
| <b>На 31 декабря 2020 года</b>   | <b>2.362</b> | <b>342.603</b>   | <b>199.265</b>                         | <b>16.716.027</b>                      | <b>29.469</b>    | <b>276.120</b>                                     | <b>17.565.846</b>   |

Компания имеет офисное здание в г. Актау, Казахстан, первоначальная стоимость которого составила 2.914.984 тысячи тенге. Компания использует часть здания, остаточная стоимость которого по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 291.284 тысячи тенге для собственных нужд (на 31 декабря 2019 года: 372.851 тысяча тенге). В результате пересмотра квадратуры, занимаемой для собственных нужд, часть остаточной стоимости в размере 5.135 тысяч тенге было переведена из состава основных средств в состав инвестиционной недвижимости.

Часть здания, остаточная стоимость которого по состоянию 31 декабря 2020 года составляет 500.248 тысяч тенге, Компания сдает в аренду связанным сторонам. Данная часть здания была классифицирована Компанией как инвестиционная недвижимость по состоянию на 31 декабря 2020 года (Примечание 6).

В 2020 году Компания провела тест на обесценение основных средств (морских судов). В результате теста на обесценение самоходные баржи Беркут, Сункар и Барыс были обесценены на 10.296.662 тысячи тенге (в 2019 году: 11.837.435 тысяч тенге). Административная часть офисного здания обесценена на 67.477 тысяч тенге (в 2019 году: 618.982 тысячи тенге).

На 31 декабря 2020 года стоимость полностью амортизированных, но всё ещё находящихся в использовании основных средств, составила 2.195.282 тысячи тенге (31 декабря 2019 года: 1.685.450 тысяч тенге).

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

**5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования и ее изменения в течение периода, отраженные в составе основных средств:

Транспортные средства включают в себя буксиры «ЭМБА», «ТАЛАС» и «ИРГИЗ», используемые Компанией по договору аренды, заключенным с АО «Исламский банк «Аль Хилял». Буксиры выступают в качестве обеспечения соответствующих обязательств по договору аренды и с 1 января 2019 года классифицируются как активы в форме права пользования: В 2020 году обязательства по буксирам «ЭМБА» и «ТАЛАС» погашены, в результате чего данные буксиры переведены в состав основных средств.

Также по договорам аренды, заключенным с ТОО «KMG Systems & Services» и «Казмортрансфлот Лтд», складское помещение и танкер «Актау» с 1 января 2019 года классифицируются как активы в форме права пользования. В мае 2020 года танкер «Актау» выбыл из состава активов в форме права пользования ввиду после окончания договора аренды. В августе 2020 года Компания приняла в состав основных средств танкер «Актау» в счет выплаты дивидендов от «Казмортрансфлот Лтд» путем реструктуризации танкера «Актау» по справедливой стоимости в сумме 1.641.960 тысяч тенге.

| <i>В тысячах тенге</i>                         | <b>Здания</b>  | <b>Транспортные средства</b> | <b>Итого</b>       |
|--|----------------|------------------------------|--------------------|
| <b>Первоначальная стоимость</b>                |                |                              |                    |
| <b>На 1 января 2019 года</b>                   | -              | 6.320.562                    | 6.320.562          |
| Признание актива в связи с применением МСФО 16 | 6.763          | 720.394                      | 727.157            |
| Поступления                                    | -              | 703.245                      | 703.245            |
| <b>На 31 декабря 2019 года</b>                 | <b>6.763</b>   | <b>7.744.201</b>             | <b>7.750.964</b>   |
| Выбытия  | -              | <b>(1.402.489)</b>           | <b>(1.402.489)</b> |
| Перевод в основные средства                    | -              | <b>(4.250.624)</b>           | <b>(4.250.624)</b> |
| <b>На 31 декабря 2020 года</b>                 | <b>6.763</b>   | <b>2.091.088</b>             | <b>2.097.851</b>   |
| <b>Накопленный износ</b>                       |                |                              |                    |
| <b>На 1 января 2019 года</b>                   | -              | (347.424)                    | (347.424)          |
| Начисления                                     | (2.254)        | (849.231)                    | (851.485)          |
| Начисление обесценения                         | -              | (352.499)                    | (352.499)          |
| <b>На 31 декабря 2019 года</b>                 | <b>(2.254)</b> | <b>(1.549.154)</b>           | <b>(1.551.408)</b> |
| Начисление                                     | <b>(2.254)</b> | <b>(675.925)</b>             | <b>(678.179)</b>   |
| Выбытия  | -              | <b>1.208.313</b>             | <b>1.208.313</b>   |
| Перевод в основные средства                    | -              | <b>737.372</b>               | <b>737.372</b>     |
| <b>На 31 декабря 2020 года</b>                 | <b>(4.508)</b> | <b>(279.394)</b>             | <b>(283.902)</b>   |
| <b>Остаточная стоимость</b>                    |                |                              |                    |
| <b>На 31 декабря 2019 года</b>                 | 4.509          | 6.195.047                    | 6.199.556          |
| <b>На 31 декабря 2020 года</b>                 | <b>2.255</b>   | <b>1.811.694</b>             | <b>1.813.949</b>   |

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

**6. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ**

Движение инвестиционной недвижимости за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, представлено следующим образом:

*В тысячах тенге*

|  |                    |
|--|--------------------|
| <b>Первоначальная стоимость</b>            |                    |
| <b>На 1 января 2019 года</b>               | 1.897.690          |
| Перевод из основных средств (Примечание 5) | 32.670             |
| Перевод в основные средства (Примечание 5) | (97.881)           |
| <b>На 31 декабря 2019 года</b>             | 1.832.479          |
| Перевод из основных средств (Примечание 5) | <b>5.135</b>       |
| <b>На 31 декабря 2020 года</b>             | <b>1.837.614</b>   |
| <b>Накопленный износ и обесценение</b>     |                    |
| <b>На 1 января 2019 года</b>               | (1.412.249)        |
| Начисление износа                          | (9.708)            |
| Перевод в основные средства (Примечание 5) | 1.981              |
| Сторнирование обесценения                  | 225.043            |
| <b>На 31 декабря 2019 года</b>             | (1.194.933)        |
| Начисление износа                          | <b>(15.486)</b>    |
| Обесценение                                | <b>(126.947)</b>   |
| <b>На 31 декабря 2020 года</b>             | <b>(1.337.366)</b> |
| <b>Остаточная стоимость</b>                |                    |
| <b>На 31 декабря 2019 года</b>             | 637.546            |
| <b>На 31 декабря 2020 года</b>             | <b>500.248</b>     |

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

| <i>В тысячах тенге</i>  | <b>2020 год</b>  | 2019 год  |
|---|------------------|-----------|
| Доходы от инвестиционной недвижимости (Примечание 21)   | <b>200.305</b>   | 208.304   |
| Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), которые привели к получению дохода от аренды (включены в состав себестоимости) | <b>(155.427)</b> | (191.696) |
| <b>Прибыль от инвестиционной недвижимости</b>   | <b>44.878</b>    | 16.608    |

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов справедливая стоимость объектов инвестиционной недвижимости приблизительно равна её балансовой стоимости.

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

В результате проведенного теста на обесценение на 31 декабря 2020 года Компания признала обесценение на сумму 126.947 тысяч тенге (2019 год: сторнирование обесценения 225.043 тысяч тенге).

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

**7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Движение нематериальных активов за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, представлено следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i>          | <b>Программное<br/>обеспечение</b> | <b>Прочее</b>    | <b>Итого</b>     |
|---------------------------------|------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Первоначальная стоимость</b> |                                    |                  |                  |
| <b>На 1 января 2019 года</b>    | 355.022                            | 137.323          | 492.345          |
| Поступления                     | 16.454                             | 4.392            | 20.846           |
| Выбытие                         | (10.962)                           | -                | (10.962)         |
| <b>На 31 декабря 2019 года</b>  | 360.514                            | 141.715          | 502.229          |
| Поступления                     | <b>16.119</b>                      | <b>2.532</b>     | <b>18.651</b>    |
| <b>На 31 декабря 2020 года</b>  | <b>376.633</b>                     | <b>144.247</b>   | <b>520.880</b>   |
| <b>Накопленный износ</b>        |                                    |                  |                  |
| <b>На 1 января 2019 года</b>    | (294.357)                          | (89.235)         | (383.592)        |
| Начисление износа               | (34.504)                           | (10.050)         | (44.554)         |
| Выбытие                         | 10.962                             | -                | 10.962           |
| <b>На 31 декабря 2019 года</b>  | (317.899)                          | (99.285)         | (417.184)        |
| Начисление износа               | <b>(14.493)</b>                    | <b>(5.826)</b>   | <b>(20.319)</b>  |
| <b>На 31 декабря 2020 года</b>  | <b>(332.392)</b>                   | <b>(105.111)</b> | <b>(437.503)</b> |
| <b>Остаточная стоимость</b>     |                                    |                  |                  |
| <b>На 31 декабря 2019 года</b>  | 42.615                             | 42.430           | 85.045           |
| <b>На 31 декабря 2020 года</b>  | <b>44.241</b>                      | <b>39.136</b>    | <b>83.377</b>    |

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года денежные средства, ограниченные в использовании, в сумме 1.807.912 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 2.159.410 тысяч тенге), представлены депозитом с предполагаемой прибылью в 3,02% годовых в АО «Исламский Банк «Аль Хилял» в сумме 841.074 тысячи тенге (2 миллиона долларов США), обязательный в рамках договора финансовой аренды, а также Эскроу счётом в АО «Altyn Bank» (ДБ АО «Народный Банк Казахстана») в размере 965.838 тысяч тенге (2.295 тысяч долларов США) открытым в качестве финансового обеспечения надлежащего исполнения своих обязательств по Соглашению о Консорциуме с ТОО «Блю Вотер Шиппинг Казахстан», из которых 210.455 тысяч тенге (500 тысяч долларов США) подлежат возврату в 1 квартале 2022 года.

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

| <i>В тысячах тенге</i>            | <b>Валюта</b> | <b>Дата снятия<br/>ограничения</b> | <b>Процентная<br/>ставка</b> | <b>31 декабря<br/>2020 года</b> | <b>31 декабря<br/>2019 года</b> |
|-----------------------------------|---------------|------------------------------------|------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| АО «Altyn Bank»                   | Доллары США   | Март 2022 года                     | -                            | <b>965.838</b>                  | 1.393.230                       |
| АО «Исламский Банк «Аль<br>Хилял» | Доллары США   | Август 2021 года                   | 3,02%                        | <b>841.074</b>                  | 765.180                         |
| АО «Народный банк<br>Казахстана»  | Тенге         | Январь 2029 года                   | 4%                           | <b>1.000</b>                    | 1.000                           |
| Минус: краткосрочная часть        |               |                                    |                              | <b>(1.596.457)</b>              | -                               |
|                                   |               |                                    |                              | <b>211.455</b>                  | 2.159.410                       |

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

**9. ЗАПАСЫ**

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, запасы представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | <b>31 декабря<br/>2020 года</b> | 31 декабря<br>2019 года |
|------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| Топливо                | <b>99.523</b>                   | 91.154                  |
| Запасные части         | <b>63.444</b>                   | 38.634                  |
| Известняк              | <b>4.486</b>                    | 4.486                   |
| Прочие материалы       | <b>128.265</b>                  | 115.004                 |
| Резерв по запасам      | <b>(117.769)</b>                | –                       |
|                        | <b>177.949</b>                  | 249.278                 |

Изменения в резерве по запасам представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | <b>2020 год</b> | 2019 год |
|------------------------|-----------------|----------|
| <b>На 1 января</b>     | –               | –        |
| Начисление             | <b>119.964</b>  | –        |
| Списание               | <b>(2.195)</b>  | –        |
| <b>На 31 декабря</b>   | <b>117.769</b>  | –        |

**10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i>                                 | <b>31 декабря<br/>2020 года</b> | 31 декабря<br>2019 года |
|--|---------------------------------|-------------------------|
| Торговая дебиторская задолженность                     | <b>8.585.661</b>                | 4.430.908               |
| Прочая дебиторская задолженность                       | <b>103.585</b>                  | 110.900                 |
| Минус: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | <b>(668.950)</b>                | (165.921)               |
|  | <b>8.020.296</b>                | 4.375.887               |

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, торговая и прочая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

| <i>В тысячах тенге</i> | <b>31 декабря<br/>2020 года</b> | 31 декабря<br>2019 года |
|------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| Доллары США            | <b>7.838.425</b>                | 4.025.012               |
| Тенге                  | <b>181.871</b>                  | 350.745                 |
| В другой валюте        | –                               | 130                     |
|                        | <b>8.020.296</b>                | 4.375.887               |

Средний срок погашения дебиторской задолженности составляет 30 дней. В 2020 и 2019 годах проценты по неоплаченным остаткам не начислялись.

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

| <i>В тысячах тенге</i>   | <b>2020 год</b> | 2019 год |
|--|-----------------|----------|
| <b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января</b>   | <b>165.921</b>  | 104.352  |
| Начисление за год  | <b>498.811</b>  | 60.804   |
| Курсовая разница   | <b>4.218</b>    | 765      |
| <b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря</b> | <b>668.950</b>  | 165.921  |

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

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

Далее приведён анализ по срокам торговой и прочей дебиторской задолженности:

| 31 декабря 2020 года                                     | Просрочка платежей |            |            |             |                | Итого     |
|--|--------------------|------------|------------|-------------|----------------|-----------|
|  | Текущая            | 31-60 дней | 61-90 дней | 91-120 дней | Более 120 дней |           |
| Процент ожидаемых кредитных убытков                      | 0,44%              | 1,28%      | 1,66%      | 18,31%      | 21,05%         |           |
| Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте | 3.756.941          | 669.336    | 992.258    | 2.224.593   | 1.046.118      | 8.689.246 |
| Ожидаемые кредитные убытки                               | 16.396             | 8.552      | 16.504     | 407.323     | 220.175        | 668.950   |

| 31 декабря 2019 года                                     | Просрочка платежей |            |            |             |                | Итого     |
|--|--------------------|------------|------------|-------------|----------------|-----------|
|  | Текущая            | 31-60 дней | 61-90 дней | 91-120 дней | Более 120 дней |           |
| Процент ожидаемых кредитных убытков                      | 0,32%              | 0,31%      | 0,25%      | 16,02%      | 44,71%         |           |
| Расчётная общая валовая балансовая стоимость при дефолте | 3.983.221          | 27.416     | 103.455    | 134.314     | 293.402        | 4.541.808 |
| Ожидаемые кредитные убытки                               | 12.879             | 85         | 258        | 21.511      | 131.188        | 165.921   |

**11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, прочие оборотные активы были представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i>       | 31 декабря<br>2020 года | 31 декабря<br>2019 года |
|------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Авансы выданные              | 2.249.949               | 478.984                 |
| Предоплата по НДС            | 354.625                 | 75                      |
| Предоплата по прочим налогам | 96.881                  | 29.857                  |
| Расходы будущих периодов     | 43.175                  | 65.452                  |
| Задолженность работников     | 2.308                   | 4.610                   |
|                              | <b>2.746.938</b>        | <b>578.978</b>          |

**12. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ**

Ввиду отсутствия достаточной грузовой базы для нефтеналивного флота в регионе с учётом экономической целесообразности, в 2019 году Компания приняла решение реализовать танкеры «Актобе», «Атырау», «Орал», находящиеся в операционной аренде у SOCAR LOGISTICS DMMS. Для реализации танкеров в декабре 2019 года проведены торги, в результате которых определён покупатель, договор с которым был заключен в 2020 году. Согласно итогам торгов, покупная стоимость танкеров составляет 6.438.724 тысячи тенге, что является больше, чем балансовая стоимость данных танкеров. Соответственно, Компания признала активы, предназначенные для продажи, представленные только данными танкерами, по их балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Также, Компания получила авансы за продажу танкеров по состоянию на 31 декабря 2019 года в сумме 951.212 тысяч тенге (Примечание 16). Данные танкеры были переданы новому владельцу, ARROW STAR HOLDING LIMITED, в третьем квартале 2020 года.

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

**12. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ (продолжение)**

Также в 2020 году Компания приняла решение реализовать буксиры «Иртыш» и «Урал». Для реализации буксиров в сентябре 2020 года проведены торги, в результате которых определен покупатель – ТОО Филиал в РК «KM Ship Management». Согласно итогам торгов, покупная стоимость буксиров составляет 96.075 тысяч тенге, что является больше, чем балансовая стоимость данных буксиров. Компания реализовала буксиры «Иртыш» и «Урал» в 2020 году.

Также в результате торгов в 2020 году Компания реализовала ангар для моторной яхты «Нуртау» в сумме 38.371 тысяча тенге, что является больше, чем балансовая стоимость ангара. В результате торгов был определен покупатель – ТОО «Qazaqstan Maritime Crewing Company». Компания реализовала ангар для моторной яхты «Нуртау» в 2020 году.

*В тысячах тенге*

|                                       |                    |
|---------------------------------------|--------------------|
| <b>Сальдо на 1 января 2019 года</b>   | –                  |
| Перевод из основных средств           | 6.500.039          |
| Реализовано за год                    | (170.602)          |
| <b>Сальдо на 31 декабря 2019 года</b> | 6.329.437          |
| Перевод из основных средств           | <b>1.342</b>       |
| Реализовано за год                    | <b>(6.330.779)</b> |
| <b>Сальдо на 31 декабря 2020 года</b> | –                  |

**13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i>                                | <b>31 декабря<br/>2020 года</b> | <b>31 декабря<br/>2019 года</b> |
|---|---------------------------------|---------------------------------|
| Денежные средства в банке в долларах США              | <b>3.146.336</b>                | 3.463.732                       |
| Денежные средства в банке в тенге                     | <b>490.681</b>                  | 67.067                          |
| Денежные средства в банке в евро                      | <b>33.380</b>                   | 84.351                          |
| Денежные средства в банке в прочей иностранной валюте | <b>29.569</b>                   | 6.018                           |
|   | <b>3.699.966</b>                | 3.621.168                       |

Начисленные процентные доходы на краткосрочные депозиты со сроком размещения до 3-х месяцев в 2020 году составили 104.738 тысяч тенге (в 2019 году: 99.216 тысяч тенге) (*Примечание 25*).

**14. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ**

На 31 декабря 2020 года и 2019 года уставный капитал был полностью оплачен и представлен следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | <b>Владение, %</b> | <b>Сумма</b>      |
|------------------------|--------------------|-------------------|
| НК КМГ                 | 100                | 11.575.721        |
|                        | <b>100</b>         | <b>11.575.721</b> |

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Компания не объявляла и не выплачивала Материнской компании дивиденды (в 2019 году: 418.000 тысяч тенге).

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

**15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ**

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, обязательства по аренде были представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i>                                     | <b>31 декабря<br/>2020 года</b> | 31 декабря<br>2019 года |
|--|---------------------------------|-------------------------|
| <b>Минимальные арендные платежи</b>                        |                                 |                         |
| В течение одного года                                      | <b>1.022.667</b>                | 2.245.468               |
| Свыше одного года, но не более пяти лет                    | –                               | 2.822.103               |
| <b>Итого минимальные арендные платежи</b>                  | <b>1.022.667</b>                | 5.067.571               |
| За вычетом финансовых расходов                             | <b>(19.648)</b>                 | (227.736)               |
| <b>Приведенная стоимость минимальных арендных платежей</b> | <b>1.003.019</b>                | 4.839.835               |
| <b>Приведенная стоимость минимальных арендных платежей</b> |                                 |                         |
| В течение одного года                                      | <b>1.003.019</b>                | 2.141.607               |
| Свыше одного года, но не более пяти лет                    | –                               | 2.698.228               |
| <b>Текущая стоимость минимальных арендных платежей</b>     | <b>1.003.019</b>                | 4.839.835               |

В июле 2017 года, Компания заключила договор аренды с банком АО «Исламский Банк «Al Hilal» на получение транспортных средств, представленных буксирами «Эмба», «ТАЛАС» и «ИРГИЗ», используемых Компанией для оказания услуг по компании ТШО. Срок аренды заканчивается 4 августа 2021 года. Компания досрочно исполнила обязательства по аренде буксиров «Эмба» и «Талас» в декабре 2020 года. Таким образом буксиры перешли в собственность Компании. По окончании срока аренды и выполнения всех обязательств по договору аренды буксира «ИРГИЗ» права собственности на него перейдут к Компании.

**Изменение в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью**

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

| <i>В тысячах тенге</i>         | 1 января<br>2020 года | Денежные<br>потоки | Выплата<br>процентов | Прочие<br>денежные<br>потоки | Изменение<br>в курсовой<br>разнице | Прочее          | 31 декабря<br>2020 года |
|--------------------------------|-----------------------|--------------------|----------------------|------------------------------|------------------------------------|-----------------|-------------------------|
| <b>Обязательства по аренде</b> | 4.839.835             | <b>(4.070.602)</b> | <b>(280.566)</b>     | –                            | <b>328.364</b>                     | <b>185.988</b>  | <b>1.003.019</b>        |
| <b>Финансовая гарантия</b>     | 2.003.093             | <b>(1.383.084)</b> | <b>(507.487)</b>     | <b>(369.164)</b>             | <b>325.839</b>                     | <b>(69.197)</b> | –                       |
|                                | 6.842.928             | <b>(5.453.686)</b> | <b>(788.053)</b>     | <b>(369.164)</b>             | <b>654.203</b>                     | <b>116.791</b>  | <b>1.003.019</b>        |

| <i>В тысячах тенге</i>  | 1 января<br>2019 года | Денежные<br>потоки | Выплата<br>процентов | Прочие<br>денежные<br>потоки | Изменение<br>в курсовой<br>разнице | Прочее    | 31 декабря<br>2019 года |
|-------------------------|-----------------------|--------------------|----------------------|------------------------------|------------------------------------|-----------|-------------------------|
| Дивиденды к уплате      | –                     | (418.000)          | –                    | –                            | –                                  | 418.000   | –                       |
| Обязательства по аренде | 6.489.600             | (2.279.410)        | (358.021)            | –                            | (46.336)                           | 1.034.002 | 4.839.835               |
| Финансовая гарантия     | 1.893.585             | –                  | –                    | –                            | 30.927                             | 78.581    | 2.003.093               |
|                         | 8.383.185             | (2.697.410)        | (358.021)            | –                            | (15.409)                           | 1.530.583 | 6.842.928               |

Графа «Прочее» включает в себя эффект от начисления объявленных дивидендов, эффект процентов, начисленных по обязательствам по аренде, признания обязательств по аренде в результате применения МСФО (IFRS) 16.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 16. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ ЗА ОПЕРАЦИОННУЮ АРЕНДУ

Авансы, полученные за операционную аренду, представляют собой часть предоплаты полученной от ТШО за аренду вновь построенных самоходных барж «Барыс», «Беркут» и «Сункар». Фактически данная часть предоплаты была потрачена на строительство данных судов и предполагается, что аванс будет закрываться в счёт доходов по операционной аренде данных судов. В 2018 году согласно договору с ТШО на транспортировку строительных модулей, Компания передала в операционную аренду данные судна на минимальный арендный срок 850 дней для каждого судна. В 2020 году аренда судов Барыс и Беркут завершена 25 июля 2020 года и 11 августа 2020 года, соответственно. Судно Сункар находится в аренде в срок до 4 января 2021 года.

### 17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРУ

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, обязательства по договору были представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i>   | <b>31 декабря<br/>2020 года</b> | 31 декабря<br>2019 года |
|--|---------------------------------|-------------------------|
| Финансовый компонент по авансам, полученным за услуги по управлению транспортировкой | <b>22.820</b>                   | 467.075                 |
| Авансы полученные за услуги по управлению транспортировкой строительных модулей      | <b>4.729</b>                    | 3.451.486               |
| Авансы, полученные под поставку основных средств                                     | <b>-</b>                        | 953.697                 |
|  | <b>27.549</b>                   | 4.872.258               |
| Краткосрочные  | <b>27.549</b>                   | 4.800.157               |
| Долгосрочные   | <b>-</b>                        | 72.101                  |

Авансы, полученные за услуги по управлению транспортировкой строительных модулей, представляют собой часть предоплаты, полученной от ТШО за услуги по управлению транспортировкой строительных модулей. Фактически данная часть предоплаты была потрачена на строительство самоходных барж и предполагается, что аванс будет закрываться в счёт доходов от услуг по управлению транспортировкой строительных модулей.

В 2018 году согласно договору с ТШО на транспортировку строительных модулей, Компания начала оказывать данные услуги сразу после того, как передала самоходные баржи в операционную аренду ТШО. Период оказания услуг по управлению транспортировкой в 850 дней для каждого судна.

### 18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i>                                   | <b>31 декабря<br/>2020 года</b> | 31 декабря<br>2019 года |
|--|---------------------------------|-------------------------|
| Торговая кредиторская задолженность                      | <b>4.088.079</b>                | 3.214.391               |
| Торговая кредиторская задолженность дочерних организаций | <b>3.073</b>                    | 33.668                  |
| Прочая кредиторская задолженность                        | <b>2.046</b>                    | 5.532                   |
|  | <b>4.093.198</b>                | 3.253.591               |

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

| <i>В тысячах тенге</i> | <b>31 декабря<br/>2020 года</b> | 31 декабря<br>2019 года |
|------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| Доллары США            | <b>2.707.770</b>                | 2.075.873               |
| Тенге                  | <b>1.347.414</b>                | 1.169.011               |
| Евро                   | <b>34.005</b>                   | 6.514                   |
| Прочие                 | <b>4.009</b>                    | 2.193                   |
|                        | <b>4.093.198</b>                | 3.253.591               |

## ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 19. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i>  | <b>31 декабря<br/>2020 года</b> | 31 декабря<br>2019 года |
|---|---------------------------------|-------------------------|
| Задолженность перед сотрудниками (в том числе резерв по отпускам) | <b>349.735</b>                  | 402.685                 |
| Прочие налоги к уплате  | <b>60.573</b>                   | 38.668                  |
| НДС к уплате  | <b>4.406</b>                    | 341.759                 |
| Прочее  | <b>237.409</b>                  | 129.173                 |
|   | <b>652.123</b>                  | 912.285                 |

### 20. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

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

| <i>В тысячах тенге</i>                                      | <b>2020 год</b>   | 2019 год   |
|---|-------------------|------------|
| <b>Виды услуг</b>   |                   |            |
| Выручка от управления транспортировкой строительных модулей | <b>8.479.621</b>  | 12.615.691 |
| Выручка от транспортировки сырой нефти                      | <b>2.406.226</b>  | 1.881.840  |
| Транспортировка сухих грузов                                | <b>3.186.992</b>  | 1.385.167  |
| Процентный доход по обязательствам по договору              | <b>511.017</b>    | 719.964    |
| Демерредж при транспортировке нефти/грузов                  | <b>166.986</b>    | 101.397    |
| Выручка от предоставления услуг сервисного флота            | <b>-</b>          | 546.911    |
| Прочее  | <b>55.371</b>     | 115.244    |
|   | <b>14.806.213</b> | 17.366.214 |

Выручка от транспортировки сырой нефти связана с оказанием морских транспортировочных услуг на Каспийском море. Покупателем данной услуги в течение 2020 года являлся Eurasian Trading and Shipping FZE.

В 2018-2020 годах Компания оказывала услуги по управлению транспортировкой строительных модулей по соглашению с ТШО. Данные услуги включают в себя управленческие и эксплуатационные услуги и услуги технического управления по сданным в аренду самоходным баржам, а также комплектация экипажа. В 2020 году Компания продолжала оказывать услуги по транспортировке модулей. В 2020 году Компания завершила услуги по транспортировке модулей судов Барыс и Беркут 25 июля 2020 и 11 августа 2020 годов, соответственно. В январе 2021 года ожидается завершение договора на судно Сункар.

Выручка от предоставления услуг сервисного флота представлена деятельностью Компании по оказанию услуг буксировочных судов, судов снабжения, а также барж для перевозки грузов.

Выручка по всем услугам Компании, 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 Компанией и фрахтователями.

В течение 2020 года Компания признала выручку в отношении сумм, включенных в состав обязательств по договору на начало года в размере 4.521.300 тысяч тенге (2019 год: 6.991.009 тысяч тенге).

### 21. ДОХОД ОТ АРЕНДЫ

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

| <i>В тысячах тенге</i>                                 | <b>2020 год</b>   | 2019 год   |
|--|-------------------|------------|
| Доходы от сдачи самоходных барж в операционную аренду  | <b>12.187.299</b> | 17.482.561 |
| Доходы от сдачи танкеров в операционную аренду         | <b>1.442.030</b>  | 2.341.243  |
| Доходы от сдачи сухогрузов в операционную аренду (ББЧ) | <b>1.054.998</b>  | 242.838    |
| Доходы от инвестиционной недвижимости (Примечание 6)   | <b>200.305</b>    | 208.304    |
| Доходы от сдачи барж в операционную аренду             | <b>12.211</b>     | 77.254     |
|  | <b>14.896.843</b> | 20.352.200 |

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

**21. ДОХОД ОТ АРЕНДЫ (продолжение)**

В 2018 году Компания передала свои самоходные баржи в операционную аренду ТШО. Прямые операционные расходы (включающие в себя ремонт и техническое обслуживание, отраженные в себестоимости оказанных услуг), которые привели к получению дохода от аренды за 2020 год, составили 3.472.094 тысячи тенге (2019 год: 7.465.525 тысяч тенге).

В 2018 году Компания передала в операционную аренду SOCAR LOGISTICS DMMC пять танкеров. В апреле 2020 года ввиду реализации прекращена аренда танкеров «Атырау», «Актобе» и «Орал». По состоянию на 31 декабря 2020 года в аренде находятся танкеры «Алматы» и «Астана», по которым аренда завершается в феврале 2021 года. Прямые операционные расходы в 2020 году составили 303.887 тысяч тенге (2019 год: 1.180.074 тысячи тенге).

**22. СЕБЕСТОИМОСТЬ ОКАЗАННЫХ УСЛУГ**

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

| <i>В тысячах тенге</i>                               | <b>2020 год</b>   | <b>2019 год</b> |
|--|-------------------|-----------------|
| Аренда самоходных барж ( <i>Примечание 21</i> )      | <b>3.472.094</b>  | 7.465.525       |
| Расходы по эксплуатации сухогрузов                   | <b>2.482.448</b>  | 2.459.379       |
| Транспортировка сырой нефти                          | <b>2.018.635</b>  | 1.806.297       |
| Управление транспортировкой строительных модулей     | <b>1.914.601</b>  | 5.289.050       |
| Транспортировка грузов                               | <b>1.668.880</b>  | –               |
| Аренда судов для транспортировки сухих грузов        | <b>565.619</b>    | 264.479         |
| Аренда танкеров                                      | <b>303.887</b>    | 1.180.074       |
| Расходы по сервисному флоту                          | <b>298.665</b>    | 1.346.543       |
| Техническое обслуживание инвестиционной недвижимости | <b>155.427</b>    | 191.696         |
| Прочее   | <b>62.973</b>     | 67.025          |
|  | <b>12.943.229</b> | 20.070.068      |

| <i>В тысячах тенге</i>                               | <b>2020 год</b>   | <b>2019 год</b> |
|--|-------------------|-----------------|
| Техническое обслуживание и управление судами         | <b>5.205.956</b>  | 8.158.800       |
| Износ и амортизация                                  | <b>1.769.749</b>  | 3.817.604       |
| Аренда флота   | <b>1.345.830</b>  | 3.731.966       |
| Логистические услуги                                 | <b>835.926</b>    | –               |
| Топливо и прочие материалы                           | <b>784.238</b>    | 782.527         |
| Портовые сборы                                       | <b>755.914</b>    | 509.253         |
| Зарплата и соответствующие налоги                    | <b>449.174</b>    | 524.124         |
| Ремонт основных средств                              | <b>447.464</b>    | 589.993         |
| Расходы на страхование                               | <b>422.475</b>    | 306.877         |
| Услуги сторонних специалистов                        | <b>414.328</b>    | 425.554         |
| Агентирование судов                                  | <b>164.343</b>    | 229.123         |
| Техническое обслуживание инвестиционной недвижимости | <b>138.933</b>    | 145.365         |
| Прочие налоги, не включая подоходный налог           | <b>26.739</b>     | 63.588          |
| Услуги по буксировке                                 | <b>–</b>          | 289.725         |
| Прочее   | <b>182.160</b>    | 495.569         |
|  | <b>12.943.229</b> | 20.070.068      |

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

**23. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

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

| <i>В тысячах тенге</i>                            | <b>2020 год</b>  | <b>2019 год</b> |
|---|------------------|-----------------|
| Зарплата и соответствующие налоги                 | <b>779.887</b>   | 735.866         |
| Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки | <b>498.811</b>   | 60.804          |
| Профессиональные услуги                           | <b>183.914</b>   | 265.967         |
| Благотворительность                               | <b>156.927</b>   | -               |
| Резерв по премиям руководящему персоналу          | <b>123.820</b>   | 264.883         |
| Ремонт и обслуживание                             | <b>101.668</b>   | 126.184         |
| Износ и амортизация                               | <b>54.603</b>    | 77.540          |
| Членские взносы                                   | <b>33.297</b>    | 34.000          |
| Командировочные расходы                           | <b>30.042</b>    | 96.931          |
| Страхование                                       | <b>19.767</b>    | 13.413          |
| Социальные расходы                                | <b>18.270</b>    | 63.814          |
| Прочие налоги                                     | <b>17.553</b>    | 166.712         |
| Аренда  | <b>10.670</b>    | 9.921           |
| Банковские комиссии                               | <b>8.483</b>     | 6.839           |
| Материалы   | <b>7.998</b>     | 5.636           |
| Услуги связи                                      | <b>6.051</b>     | 6.854           |
| Представительские расходы                         | <b>1.736</b>     | 3.623           |
| Тренинги  | <b>8.562</b>     | 9.314           |
| Прочее  | <b>96.833</b>    | 68.917          |
|   | <b>2.158.892</b> | 2.017.218       |

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

Прочие операционные доходы/(расходы) за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 года, представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i>                                  | <b>2020 год</b>  | <b>2019 год</b> |
|---|------------------|-----------------|
| Возмещение расходов                                     | <b>368.289</b>   | 681.767         |
| Доход от списания вознаграждений по финансовой гарантии | <b>69.197</b>    | -               |
| Доход от выбытия прочих долгосрочных активов            | <b>44.744</b>    | -               |
| Доходы от штрафов и пеней                               | <b>2.214</b>     | 2.200           |
| Прочее  | <b>31.445</b>    | 170.852         |
|   | <b>515.889</b>   | 854.819         |
| Начисление резерва по запасам                           | <b>(119.964)</b> | -               |
| Прочее  | <b>(61.418)</b>  | (32.261)        |
|   | <b>(181.382)</b> | (32.261)        |

**25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ)**

Финансовые доходы/(расходы) за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i>                                      | <b>2020 год</b>  | <b>2019 год</b> |
|---|------------------|-----------------|
| Процентный доход (Примечание 13)                            | <b>104.738</b>   | 99.216          |
|   | <b>104.738</b>   | 99.216          |
| Финансовые расходы по обязательствам по аренде              | <b>(185.988)</b> | (305.582)       |
| Проценты по договорам, генерирующим выручку                 | <b>(67.379)</b>  | (468.788)       |
| Финансовые расходы по обязательствам по финансовой гарантии | <b>-</b>         | (78.581)        |
|   | <b>(253.367)</b> | (852.951)       |

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

**26. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

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

| <i>В тысячах тенге</i>   | <b>2020 год</b>  | 2019 год  |
|--|------------------|-----------|
| Расход по текущему налогу на прибыль                           | <b>1.006.487</b> | 2.270.834 |
| Расход/(льгота) по отложенному налогу                          | <b>779.548</b>   | (521.547) |
| Корректировка текущего налога на прибыль за предыдущие периоды | <b>22.744</b>    | 123.630   |
|  | <b>1.808.779</b> | 1.872.917 |

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

| <i>В тысячах тенге</i>   | <b>2020 год</b>  | 2019 год  |
|--|------------------|-----------|
| <b>Прибыль до налогообложения</b>  | <b>6.252.567</b> | 2.927.875 |
| Нормативная ставка налога  | <b>20%</b>       | 20%       |
| <b>Расходы по налогу на прибыль по официальной ставке</b>                        | <b>1.250.513</b> | 585.575   |
| Налогооблагаемый доход иностранных дочерних организаций                          | <b>263.374</b>   | 488.935   |
| Корректировка текущего налога на прибыль за предыдущие периоды                   | <b>22.744</b>    | 123.630   |
| Налогооблагаемый доход по ПБР, не учтенный в бухгалтерской прибыли               | <b>521.751</b>   | 384.023   |
| Необлагаемые доходы по судам, зарегистрированным в международном судовом реестре | <b>(42.716)</b>  | -         |
| Убыток от обесценения  | -                | 30.673    |
| Доходы по дивидендам полученным  | <b>(345.561)</b> | -         |
| Прочие переменные разницы  | <b>138.674</b>   | 260.081   |
| <b>Расходы по налогу на прибыль</b>  | <b>1.808.779</b> | 1.872.917 |

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

| <i>В тысячах тенге</i>                            | <b>31 декабря<br/>2020 года</b> | <b>Возникновение<br/>и сторнирова-<br/>ние временных<br/>разниц<br/>в отчёте<br/>о совокупном<br/>доходе</b> | <b>31 декабря<br/>2019 года</b> | <b>Возникновение<br/>и сторнирова-<br/>ние временных<br/>разниц<br/>в отчёте<br/>о совокупном<br/>доходе</b> | <b>31 декабря<br/>2018 года</b> |
|---|---------------------------------|--|---------------------------------|--|---------------------------------|
| <b>Активы по отложенному налогу</b>               |                                 |  |                                 |  |                                 |
| Обязательства по договору                         | <b>6.871</b>                    | <b>(648.924)</b>   | 655.795                         | (874.142)  | 1.529.937                       |
| Авансы полученные за аренду                       | -                               | <b>(148.838)</b>   | 148.838                         | 148.838  | -                               |
| Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки   | <b>134.044</b>                  | <b>100.860</b>   | 33.184                          | 12.313   | 20.871                          |
| Резерв по премиальным выплатам                    | <b>50.376</b>                   | <b>(20.362)</b>  | 70.738                          | 18.311   | 52.427                          |
| Прочие начисления                                 | <b>49.905</b>                   | <b>30.552</b>  | 19.353                          | (25.203)   | 44.556                          |
| <b>Активы по отложенному налогу</b>               | <b>241.196</b>                  | <b>(686.712)</b>   | 927.908                         | (719.883)  | 1.647.791                       |
| <b>Обязательства по отложенному налогу</b>        |                                 |  |                                 |  |                                 |
| Основные средства и инвестиционная недвижимость   | <b>3.150.425</b>                | <b>92.836</b>  | 3.057.589                       | (1.241.430)  | 4.299.019                       |
| <b>Обязательства по отложенному налогу</b>        | <b>3.150.425</b>                | <b>92.836</b>  | 3.057.589                       | (1.241.430)  | 4.299.019                       |
| <b>Чистое обязательство по отложенному налогу</b> | <b>2.909.229</b>                | <b>779.548</b>   | 2.129.681                       | (521.547)  | 2.651.228                       |

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

### **27. ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ФИНАНСОВОЙ ГАРАНТИИ**

В июне 2009 года Компания 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 Компания 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 Компанией и ТОО «Балыкшы» в размере 30% и 20% соответственно. В результате Компания 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, Компания осуществила продажу 30% доли участия в уставном капитале ТОО «Балыкшы». Согласно условиям договора о финансовой гарантии, Компания не имеет права передавать обязательство по финансовой гарантии третьим сторонам без согласия ЕБРР. В результате, права по гарантии не перешли ТОО «Балыкшы» и Компания по-прежнему несла ответственность за 60% доли.

В 2019 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 2019 года, до исполнения обязательств;
- 610.000 фунтов стерлингов (возмещения затрат на арбитраж, в солидарном порядке) в размере 7,9%, начиная с даты оплаты этих расходов ЕБРР до выплаты КМТФ, в солидарном порядке с Caspian Services Inc;
- 51.670 фунтов стерлингов в счёт возмещения гонорара арбитра, с начислением процентов в размере 7,9%, начиная с даты оплаты расходов ЕБРР до выплаты КМТФ в солидарном порядке с Caspian Services Inc;
- 4.245,64 фунтов стерлингов в счёт оплаты гонорара LCIA, с начислением процентов в размере 7,9%, начиная с даты оплаты расходов ЕБРР до выплаты КМТФ в солидарном порядке с Caspian Services Inc.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания погасила все обязательства по финансовой гарантии.

В 2020 году Компания обратилась в Специализированный межрайонный экономический суд Мангистауской области о взыскании с ТОО «Балыкшы» выплаченных всех обязательств в пользу ЕБРР. В результате судебных разбирательств Компания 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 2020 года Компания не получила формальной информации о финансовом положении компании для анализа кредитоспособности ТОО «Балыкшы». На отчетную дату Компания не признала дебиторскую задолженность в связи с низкой вероятностью исполнения обязательств ТОО «Балыкшы».

### **28. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ**

Связанные стороны включают в себя ключевой управленческий персонал Компании, компании, в которых значительная доля принадлежит прямо или косвенно ключевому управленческому персоналу Компании, компании входящие в Компании 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. За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Компания отразила ожидаемые кредитные убытки дебиторской задолженности, относящейся к задолженности связанных сторон в размере 617.237 тысяч тенге (31 декабря 2019 года: 33.106 тысяч тенге).

Такая оценка осуществляется в каждом отчётном периоде посредством проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется её деятельность.

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

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

Существенные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, а также остатки, сформировавшиеся на 31 декабря 2020 года и 2019 года, представлены ниже:

**Доходы**

| <i>В тысячах тенге</i>  | <b>2020 год</b>   | <b>2019 год</b> |
|---|-------------------|-----------------|
| <b>Компании, находящиеся под контролем «ФНБ Самрук-Казына»</b>                        |                   |                 |
| АО «KTZ EXPRESS»  | <b>838.437</b>    | 540.956         |
| Объединенная химическая компания (КПИ)  | <b>55.100</b>     | –               |
| АО «Транстелеком»   | <b>13.138</b>     | 16.080          |
| ТОО «Порт Курык»  | –                 | 281.718         |
| <b>Компании, находящиеся под контролем или значительным влиянием НК «КазМунайГаз»</b> |                   |                 |
| ТОО «Тенгизшевройл»   | <b>20.656.440</b> | 29.631.460      |
| КМГ Кашаган Б.В.  | <b>46</b>         | 2.999           |
| Прочие  | <b>128.277</b>    | 132.373         |
|   | <b>21.691.438</b> | 30.605.586      |

**Приобретения**

| <i>В тысячах тенге</i>  | <b>2020 год</b>  | <b>2019 год</b> |
|---|------------------|-----------------|
| <b>Компании, находящиеся под контролем «ФНБ Самрук-Казына»</b>                        |                  |                 |
| ТОО «KTZ EXPRESS SHIPPING» (ДО АО «KTZ EXPRESS»)                                      | <b>1.043.100</b> | 693.780         |
| АО «НК Актауский Международный Морской Торговый Порт»                                 | <b>271.286</b>   | 258.356         |
| ТОО «Порт Курык»  | <b>75.364</b>    | 19.863          |
| АО «МАЭК Казатомпром»   | –                | 977             |
| Прочие  | <b>19.190</b>    | 16.701          |
| <b>Компании, находящиеся под контролем или значительным влиянием НК «КазМунайГаз»</b> |                  |                 |
| ТОО «ТенизСервис»   | <b>30.712</b>    | 44.140          |
| КМГ Кашаган Б.В.  | <b>(1.216)</b>   | 427.843         |
| Прочие  | <b>5.828</b>     | 3.310           |
|   | <b>1.444.264</b> | 1.464.970       |

**Дочерние организации**

|                        |               |         |
|------------------------|---------------|---------|
| Казмортрансфлот ЮК Лтд | <b>92.238</b> | 101.142 |
|------------------------|---------------|---------|

**Дивиденды, полученные от дочерних организаций Компании**

| <i>В тысячах тенге</i>   | <b>2020 год</b>  | <b>2019 год</b> |
|--------------------------|------------------|-----------------|
| «Казмортрансфлот Лтд»    | <b>1.641.960</b> | –               |
| «Алатау Шиппинг Лтд»     | <b>69.640</b>    | –               |
| «Казмортрансфлот ЮК Лтд» | <b>16.206</b>    | –               |
|                          | <b>1.727.806</b> | –               |

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

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

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

| <i>В тысячах тенге</i>  | <b>31 декабря<br/>2020 года</b> | 31 декабря<br>2019 года |
|---|---------------------------------|-------------------------|
| <b>Компании, находящиеся под контролем «ФНБ Самрук-Казына»</b>                        |                                 |                         |
| ТОО «KTZ EXPRESS SHIPPING» (ДО АО «KTZ EXPRESS»)                                      | <b>2.135.296</b>                | 448.568                 |
| АО «KTZ EXPRESS»  | <b>159.883</b>                  | 251.907                 |
| АО «НК Актауский Международный Морской Торговый Порт»                                 | <b>27.304</b>                   | –                       |
| АО «Транстелеком»   | <b>1.226</b>                    | 1.501                   |
| ТОО «Порт Курык»  | –                               | 7.168                   |
| АО «Казпочта»   | –                               | 204                     |
| <b>Компании, находящиеся под контролем или значительным влиянием НК «КазМунайГаз»</b> |                                 |                         |
| ТОО «Тенгизшевройл»   | <b>7.542.464</b>                | <b>3.294.528</b>        |
| Прочие  | <b>10.687</b>                   | <b>10.790</b>           |
|   | <b>9.876.860</b>                | <b>4.014.666</b>        |

**Торговая и прочая кредиторская задолженность, обязательства по договору и авансы полученные**

| <i>В тысячах тенге</i>  | <b>31 декабря<br/>2020 года</b> | 31 декабря<br>2019 года |
|---|---------------------------------|-------------------------|
| <b>Компании, находящиеся под контролем «ФНБ Самрук-Казына»</b>                      |                                 |                         |
| АО «НК КТЖ»   | <b>17.911</b>                   | 5.385                   |
| АО «Транстелеком»   | <b>330</b>                      | –                       |
| Прочие  | <b>668</b>                      | 354                     |
| <b>Компании, находящиеся под контролем и значительным влиянием НК «КазМунайГаз»</b> |                                 |                         |
| ТОО «Тенгизшевройл»   | <b>34.226</b>                   | 8.885.336               |
| ТОО «ТенизСервис»   | <b>11.209</b>                   | 2.931                   |
| КМГ Кашаган Б.В.  | –                               | 67.363                  |
| Прочие  | <b>7.096</b>                    | 5.738                   |
|   | <b>71.440</b>                   | 8.967.107               |

**Дочерние организации**

|                        |              |        |
|------------------------|--------------|--------|
| Казмортрансфлот ЮК Лтд | <b>3.073</b> | 33.668 |
|------------------------|--------------|--------|

Основное средство танкер «Актау», используемое Компанией по договору аренды, заключенным с «Казмортрансфлот ЮК Лтд» с 1 января 2019 года классифицируется как актив в форме права пользования с первоначальной стоимостью 720.394 тысячи тенге, по данному договору признаны финансовые расходы в размере 4.556 тысяч тенге. В течение 2020 года Компания приняла танкер Актау в состав основных средств в счет выплаты дивидендов (Примечание 5). По состоянию на 31 декабря 2020 года задолженность за аренду отсутствует.

**Вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

По состоянию на 31 декабря 2020 года ключевой управленческий персонал состоял из 3 человек (2019 год: 4 человек). Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, включённая в общие и административные расходы в прилагаемом отдельном отчёте о совокупном доходе, составила 207.741 тысяча тенге (за 2019 год: 275.956 тысяч тенге). В 2020 году, вознаграждение ключевому управленческому персоналу состоит в основном из заработной платы и бонуса по итогам результатов года (2019 год: в основном состоит из заработной платы и бонуса).

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

---

### **29. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

#### **Пандемия коронавируса и условия рынка**

Начиная с марта 2020 года, на фондовых, валютных и товарных рынках наблюдалась значительная волатильность, в том числе падение цен на нефть и девальвация тенге по отношению к доллару США и евро. Кроме того, в связи с недавним быстрым распространением пандемии коронавируса (COVID-19), 16 марта 2020 года правительство Республики Казахстан ввело чрезвычайное положение в период до 16 апреля 2020 года, а затем продлило его до 15 мая 2020 года, включая карантин в крупных городах, что оказало значительное влияние на уровень и масштабы деловой активности. Позже правительство Республики Казахстан ввело новый период карантина с 5 июля 2020 года по 2 августа 2020 года.

Пандемия коронавируса развернулась в глобальный экономический кризис. Значительное уменьшение цены на нефть предполагает, что последствия кризиса будут более ощутимыми для нефтегазовой отрасли, чем для других отраслей.

Наиболее существенным воздействием пандемии, является снижение курса тенге по отношению к доллару США и евро за год, закончившихся 31 декабря 2020 года, что отразилось увеличением расходов по отрицательной курсовой разнице по займам в долларах США.

Компания провела анализ воздействия изменяющихся микро и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Как следствие, руководство провело тестирование на предмет обесценения основных средств Компании в рамках единой единицы, генерирующей денежные средства. Компания оценила, что в настоящее время количественный эффект пандемии нельзя оценить с достаточной степенью достоверности из-за неопределенности и продолжительности пандемии.

Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Компании в текущих обстоятельствах. Компания будет продолжать внимательно следить за ситуацией.

#### **Налогообложение**

Казахстанское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Компании данного законодательства применительно к операциям и деятельности Компании 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 отдельной 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 2020 года. Руководство Компании полагает, что по состоянию на 31 декабря 2020 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им правильно, и что позиция Компании, принятая в части налогового, валютного и таможенного законодательства, будет успешна защищена в случае спора.

В течение 2016 года произошли изменения в налоговом законодательстве, влияющие на Компанию, вступившие в силу с 1 января 2016 года. В частности, налог на прибыль юридических лиц по доходам от транспортировки грузов, заработанных судами, зарегистрированными в международном судовом реестре Республики Казахстан, снижается на 100%. Это означает, что такие доходы освобождаются от налога на прибыль. В 2016 году Компания перерегистрировала свои суда в международном судовом реестре Республики Казахстан.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

#### Налогообложение (продолжение)

В 2018 году, Компания передала данные суда в аренду. Так как Компания перестала получать доходы от осуществления деятельности по транспортировке грузов данными судами, уменьшение налога на прибыль на 100% больше не применялось. В 2020 году Компания применила условия освобождения от налога на прибыль в виду того, что зарегистрированное судно ТК Актау было зарегистрировано в международном реестре судов Республики Казахстан (в 2019 году освобождение не применялось в связи с передачей судов в аренду).

#### Судебные иски

В ходе осуществления обычной деятельности Компания 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 Компании.

Компания оценивает степень вероятности возникновения существенных обязательств с учётом конкретных обстоятельств и отражает соответствующий резерв в своей отдельной 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 отдельной финансовой отчётности по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года не было отражено резервов по судебным искам.

11 сентября 2020 года Компания получила иск от ТОО «BUE Kazakhstan Ltd.» о начале процедур по арбитражному разбирательству для возмещения денежных средств за техническое обслуживание судов Барыс, Беркут и Сункар со следующими требованиями:

- Выплаты суммы в размере 10.492.723,98 долларов США, начисленных поныне и задолженных, и все те иные суммы, начисленные за то время, пока решение по данному арбитражному процессу не будет вынесено;
- либо, выплаты суммы в размере 14.146.744,14 долларов США, представляющих собой сумму, причитающуюся за весь начальный каспийский минимальный срок в отношении всех судов;
- либо, ущерб за нарушение TMSA.

На дату выпуска отдельной финансовой отчетности Компания получила письмо от ТОО «BUE Kazakhstan Ltd.» с предложением урегулировать юридический вопрос мирным путем и выплатой 5.920 миллионов долларов (не включая НДС). Руководство Компании твердо уверено, что Компания и ТОО «BUE Kazakhstan Ltd.» придут к соглашению и Компания не понесет дополнительных расходов, помимо тех, что было признано в отдельной финансовой отчётности.

#### 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 отдельное финансовое положение Компании и результаты её деятельности.

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

Компания 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>                  | 2020 год       | 2019 год          |
|---|----------------|-------------------|
| В течение одного года                   | <b>713.890</b> | 13.643.041        |
| Свыше одного года, но не более пяти лет | –              | 294.687           |
| Свыше пяти лет                          | –              | –                 |
|   | <b>713.890</b> | <b>13.937.728</b> |

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

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

Основные финансовые инструменты Компании состоят из денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных банковских депозитов, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности и обязательства по финансовой гарантии, которые возникают непосредственно от ведения хозяйственной деятельности. Компания не осуществляла торговлю финансовыми инструментами.

Компания подвержена валютному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Руководство Компании контролирует процесс управления этими рисками.

**Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск возникновения трудностей у Компании 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.

Компания 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 Компании на 31 декабря 2020 года на основе контрактных недисконтированных платежей.

| <i>В тысячах тенге</i>                       | <b>До востребования</b> | <b>Менее 3 месяцев</b> | <b>От 3 до 12 месяцев</b> | <b>От 1 года до 5 лет</b> | <b>Свыше 5 лет</b> | <b>Итого</b>      |
|--|-------------------------|------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------|-------------------|
| <b>На 31 декабря 2020 года</b>               |                         |                        |                           |                           |                    |                   |
| Обязательства по аренде                      | -                       | 351.608                | 670.805                   | 254                       | -                  | 1.022.667         |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 2.685.677               | 1.407.521              | -                         | -                         | -                  | 4.093.198         |
|  | <b>2.685.677</b>        | <b>1.759.129</b>       | <b>670.805</b>            | <b>254</b>                | <b>-</b>           | <b>5.115.865</b>  |
| <b>На 31 декабря 2019 года</b>               |                         |                        |                           |                           |                    |                   |
| Обязательства по аренде                      | -                       | 1.159.600              | 1.084.996                 | 2.822.975                 | -                  | 5.067.571         |
| Обязательства по финансовой гарантии         | 2.003.093               | -                      | -                         | -                         | -                  | 2.003.093         |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 908.430                 | 2.345.161              | -                         | -                         | -                  | 3.253.591         |
|  | <b>2.911.523</b>        | <b>3.504.761</b>       | <b>1.084.996</b>          | <b>2.822.975</b>          | <b>-</b>           | <b>10.324.255</b> |

**Валютный риск**

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

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Компании до налогообложения по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 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> | <b>31 декабря 2020 года</b>                     |  | <b>31 декабря 2019 года</b>                     |  |
|------------------------|---|--|---|--|
|                        | <b>Увеличение/ (уменьшение) обменного курса</b> | <b>Влияние на прибыль до налогообложения</b> | <b>Увеличение/ (уменьшение) обменного курса</b> | <b>Влияние на прибыль до налогообложения</b> |
| Доллары США            | <b>+14,00%</b><br><b>-11,00%</b>                | <b>1.208.555</b><br><b>(949.579)</b>         | <b>+12,00%</b><br><b>-9,00%</b>                 | <b>130.036</b><br><b>(97.527)</b>            |

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

---

### **30. 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. Компания 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. Компания 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 обменян 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 (НБРК).

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных банковских депозитов, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности и обязательства по финансовой гарантии, приблизительно равна их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера этих инструментов.

#### **Управление капиталом**

Компания 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 Компания 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 Компании и/или уполномочивать компанию на получение заёмного финансирования от третьих сторон, предоставляя гарантии на все существенные внешние займы.