

**«Қазақтеңізкөлікфлоты» Ұлттық теңіз кеме қатынасы
компаниясы» ЖШС**

**ХҚЕС бухгалтерлік есеп стандарттарына сәйкес
шоғырландырылған қаржылық есептілік және Тәуелсіз
аудитордың аудиторлық есебі**

2025 жылғы 31 желтоқсан

Мазмұны

Тәуелсіз аудитордың аудиторлық есебі

Шоғырландырылған қаржылық есептілік

Қаржылық жағдай туралы шоғырландырылған есеп	1
Жиынтық кіріс жөніндегі шоғырландырылған есеп	2
Ақша қаражатының қозғалысы жөніндегі шоғырландырылған есеп	3
Капиталдағы өзгерістер жөніндегі шоғырландырылған есеп	4

Шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер

1 Жалпы ақпарат	5
2 Top өз қызметін жүзеге асыратын экономикалық орта	5
3 Topтың есеп саясатын дайындау және өзгерту негізі	6
4 Есеп саясатының маңызды ережелері	9
5 Маңызды есептік пайымдаулар мен болжамдар	18
6 Негізгі құралдар	20
7 Ассоциацияланған ұйымдар мен бірлескен кәсіпорындарға инвестициялар	21
8 Сауда және басқа да дебиторлық берешек	22
9 Басқа айналымдағы активтер	23
10 Ақша қаражаты және оның баламалары	24
11 Жарғылық капитал	24
12 Сауда және басқа да кредиторлық берешек	24
13 Сатып алушылармен шарттар бойынша түсім	25
14 Көрсетілген қызметтердің өзіндік құны	26
15 Жалпы және өкімшілік шығыстар	27
16 Пайда салығы бойынша шығыстар	27
17 Байланысты тараптар туралы ақпаратты ашу	28
18 Шарттық және шартты міндеттемелер	31
19 Қаржылық құралдар, мақсаттар және қаржылық тәуекелдерді басқару саясаты	32
20 Есептік күннен кейінгі оқиғалар	33



Тәуелсіз аудитордың аудиторлық есебі

«Қазақтеңізкөлікфлоты» Ұлттық теңіз кеме қатынасы компаниясы» ЖШС Қатысушысына, Бақылау кеңесіне және Басшыларына:

Біздің пікір

Біздің пікірімізше, шоғырландырылған қаржылық есептілік «Қазақтеңізкөлікфлоты» Ұлттық теңіз кеме қатынасы компаниясы» ЖШС (бұдан әрі - «Компания») және оның еншілес кәсіпорындары (бұдан әрі бірге - «Топ») 2025 жылғы 31 желтоқсандағы шоғырландырылған қаржылық жағдайын, сонымен қатар көрсетілген күнге аяқталған жылдағы Топтың шоғырландырылған қаржылық нәтижелері мен шоғырландырылған ақша қаражатының қозғалысын барлық маңызды жағынан ХҚЕС бухгалтерлік есеп стандарттарына сәйкес шынайы түрде көрсетеді.

Аудит мәні

Біз Топтың келесілерді қамтитын шоғырландырылған қаржылық есептілігіне аудит жүргіздік:

- 2025 жылғы 31 желтоқсандағы қаржылық жағдайы жөніндегі шоғырландырылған есеп;
- көрсетілген күнмен аяқталған жылдағы жиынтық кіріс жөніндегі шоғырландырылған есеп;
- көрсетілген күнмен аяқталған жылдағы ақша қаражатының қозғалысы жөніндегі шоғырландырылған есеп;
- көрсетілген күнмен аяқталған жылдағы жеке капиталдағы өзгерістер жөніндегі шоғырландырылған есеп; және
- есеп саясаты туралы маңызды ақпарат және басқа да түсіндірме ақпаратын қоса алғанда, шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер.

Пікір білдіру негіздемесі

Біз аудитті Халықаралық аудит стандарттарына (ХАС) сәйкес жүргіздік. Осы стандарттар бойынша біздің жауапкершілігіміз бұдан әрі біздің есебіміздің «Аудитордың шоғырландырылған қаржылық есептілік аудиті бойынша жауапкершілігі» бөлімінде сипатталған.

Біздің аудиторлық дәлелдер пікір білдіруіміз үшін негіз болуға жеткілікті әрі тиісті деп есептейміз.

Тәуелсіздік

Біз Қазақстан Республикасындағы біздің шоғырландырылған қаржылық есептілік аудитімізге қолданылатын Аудиторлық қызмет туралы заңның әдеп талаптарына және жария мүдделі ұйымдардың қаржылық есептілік аудитіне қолданылатын Бухгалтерлерге арналған халықаралық әдеп стандарттары кеңесі шығарған Кәсіби бухгалтерлердің халықаралық әдеп кодексіне (Халықаралық тәуелсіздік стандарттарын қоса алғанда) (БХӘСК кодексі) сәйкес Толқа тәуелсіз болып табыламыз. Біз сондай-ақ Қазақстан Республикасының әдеп талаптарына және БХӘСК кодексіне сәйкес басқа да этикалық міндеттерді орындадық.

Басшылықтың және корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалардың шоғырландырылған қаржылық есептілікке жауапкершілігі

Басшылық осы шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ХҚЕС бухгалтерлік есеп стандарттарына сәйкес дайындалуы мен дұрыс ұсынылуы үшін және алаяқтық немесе қателік салдарынан елеулі бұрмаланулар жоқ шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындауға қажет деп санайтын ішкі бақылау жүйесі үшін жауапты.

Шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау кезінде басшылық Топтың өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін бағалауға, тиісті жағдайларда қызметтің үздіксіздігіне қатысты мәліметтерді ашуға және басшылық Топты таратуға, оның қызметін тоқтатуға немесе оның қызметін таратудан немесе тоқтатудан басқа қандай да бір нақты баламасы болмаған жағдайларда қоспағанда, қызметтің үздіксіздігі туралы жорамал негізінде есептілік жасауға жауапты.

Корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалар Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігін дайындалуын қадағалауға жауапты.

Аудитордың шоғырландырылған қаржылық есептілік аудиті үшін жауапкершілігі

Біздің мақсатымыз шоғырландырылған қаржылық есептілікте және біздің пікіріміз берілген аудиторлық есеп шығарылымында алаяқтық немесе қателіктер салдарынан елеулі бұрмалаулар жоқ екендігіне ақылға қонымды сенімділікке ие болу. Ақылға қонымды сенімділік – бұл жоғары деңгейдегі сенімділікті білдіреді, бірақ ол ХАС-қа сәйкес жүргізілген аудит маңызды бұрмалаулар болған жағдайда оларды әрқашан анықтайтындығына кепілдік бермейді. Бұрмалау алаяқтық әрекеттердің немесе қателіктердің нәтижесі болуы мүмкін және егер олар жеке немесе жиынтығында пайдаланушылардың осы шоғырландырылған қаржылық есептілік негізінде қабылданатын экономикалық шешімдеріне әсер етуі мүмкін деп негізді түрде болжауға болатын болса, маңызды болып есептеледі.

ХАС-қа сәйкес жүргізілетін аудит аясында біз кәсіби пайымдауды қолданамыз және бүкіл аудит барысында кәсіби күдікшілікті сақтаймыз. Сонымен қатар, біз келесі әрекеттерді орындаймыз:

- алаяқтық әрекеттер немесе қателіктер салдарынан шоғырландырылған қаржылық есептіліктің елеулі бұрмалану тәуекелдерін анықтаймыз және бағалаймыз; осы тәуекелдерге жауап ретінде аудиторлық рәсімдерді әзірлейміз және жүргіземіз; біздің пікірімізді білдіруге негіз болу үшін жеткілікті және тиісті болып табылатын аудиторлық дәлелдемелерді аламыз. Алаяқтық әрекеттер нәтижесінде елеулі бұрмалануды анықтамау тәуекелі қателік нәтижесінде елеулі бұрмалануды анықтамау тәуекелінен жоғарырақ, себебі алаяқтық әрекеттер сөз байласуды, жалғандықты, қасақана өткізіп жіберуді, ақпаратты бұрмалап ұсынуды немесе ішкі бақылау жүйесінен тыс іс-әрекеттерді қамтуы мүмкін;
- Топтың ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікір білдіру мақсатында емес, мән-жайларға сәйкес келетін аудиторлық рәсімдерді әзірлеу мақсатында аудит үшін маңызы бар ішкі бақылау жүйесі туралы түсінік аламыз;
- қолданылған есеп саясатының тиісті сипатын және басшылық есептеген бағалау мәндерінің негізділігін және ақпараттың тиісті ашылуын бағалаймыз;
- біз басшылықтың есеп жүргізу үшін үздіксіз қызмет негізін қолдануының орындығы туралы қорытынды жасаймыз, ал алынған аудиторлық дәлелдердің негізінде Топтың өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетіне айтарлықтай күмән тудыруы мүмкін оқиғаларға немесе жағдайларға байланысты айтарлықтай белгісіздік бар ма деген қорытынды жасаймыз. Егер біз елеулі белгісіздіктің бар екендігі туралы қорытындыға келсек, біз аудиторлық есепте қаржылық есептіліктегі ақпаратты тиісті түрде ашуға назар аударуымыз керек немесе, егер мұндай ақпаратты ашу тиісті түрде болмаса, пікірімізді өзгертуге тиістіміз. Біздің тұжырымдарымыз аудиторлық есеп жасалған күнге дейін алынған аудиторлық дәлелдерге негізделген. Алайда, болашақ оқиғалар немесе жағдайлар Топтың өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетін жоғалтуына әкелуі мүмкін;
- шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ұсынылуына, тұтастай алғанда оның құрылымы мен мазмұнына, оның ішінде ақпараттың ашылуына, сондай-ақ шоғырландырылған қаржылық есептілік оның негізінде жатқан операциялар мен оқиғаларды дұрыс ұсынуды қамтамасыз етуге бағалау жүргіземіз.
- біз Топ ішіндегі ұйымдардың немесе бизнес-бірліктердің қаржылық ақпаратына қатысты жеткілікті және тиісті аудиторлық дәлелдемелер алу мақсатында топтық аудитті жоспарлаймыз және жүргіземіз, бұл шоғырландырылған қаржылық есептілік бойынша пікір білдіруге мүмкіндік береді. Біз Топ аудиті мақсатында орындалған аудиторлық жұмысты басқаруға, бақылауға және тексеруге жауаптымыз. Біз өзіміздің аудиторлық пікіріміз үшін толық жауапкершілік аламыз;
- біз шоғырландырылған қаржылық есептілік бойынша пікір білдіру үшін Топ ішіндегі ұйымдардың немесе қызмет түрлерінің қаржылық ақпаратына қатысты жеткілікті және тиісті аудиторлық дәлелдемелер аламыз. Біз Топ аудитін басқаруға, бақылауға және жүргізуге жауаптымыз. Біз өзіміздің аудиторлық пікіріміз үшін толық жауапкершілік аламыз.

Біз корпоративтік басқаруға жауапты тұлғалармен ақпараттық өзара іс-қимылды жүзеге асырамыз, олардың назарына аудиттің жоспарланған көлемі мен мерзімдері туралы, сондай-ақ аудит нәтижелері бойынша елеулі ескертулер, оның ішінде аудит процесінде анықтайтын ішкі бақылау жүйесінің елеулі кемшіліктері туралы ақпаратты жеткіземіз.

«ПрайсуотерхаусКуперс» ЖШС атынан

PricewaterhouseCoopers



Бекітілген:

A. Konratbaev

Азамат Конратбаев
«ПрайсуотерхаусКуперс» ЖШС
Басқарушы директоры
(Қазақстан Республикасы Қаржы
Министрлігінің 1999 жылғы 21 қазандағы
№00000005 Бас мемлекеттік лицензиясы)

Қол қойылған:

Kumarbek Berdikulov

Құмарбек Бердіқұлов
Аудитор-орындаушы
(2014 жылғы 6 тамыздағы
№ МФ-0000188 Аудитордың біліктілігі
Куәлігі)

2026 жылғы 23 ақпан
Алматы, Қазақстан

«ҚАЗАҚТЕҢІЗКӨЛІФЛОТЫ» ҰЛТТЫҚ ТЕҢІЗ КЕМЕ ҚАТЫНАСЫ КОМПАНИЯСЫ" ЖШС
2025 жылғы 31 желтоқсандағы қаржылық жағдайы жөніндегі шоғырландырылған есеп

Мың теңге		Ескер.	2025 ж. 31 желтоқсан	2024 ж. 31 желтоқсан
АКТИВТЕР				
Айналымнан тыс активтер				
Негізгі құралдар	6		41,260,656	41,034,484
Пайдалану құқығы нысанындағы активтер			-	22,055
Инвестициялық жылжымайтын мүлік			431,102	443,472
Материалдық емес активтер			85,377	51,548
Ассоциацияланған ұйымдар мен бірлескен кәсіпорындарға инвестициялар				
Пайдалануға шектелген ақша қаражаттары	7		7,638,767	7,584,353
Басқа ұзақ мерзімді активтер			1,000	1,000
			-	34,365
			49,416,902	49,171,277
Айналымдағы активтер				
Қорлар			577,342	1,055,641
Табыс салығы бойынша алдын ала төлем			-	843,953
Сауда және басқа дебиторлық берешек	8		8,920,742	9,720,413
Басқа ағымдағы активтер	9		3,537,046	2,675,201
Ақша қаражаты және оның баламалары	10		22,232,116	16,449,802
			35,267,246	30,745,010
АКТИВТЕРДІҢ ЖИЫНЫ				
			84,684,148	79,916,287
КАПИТАЛ ЖӘНЕ МІНДЕТТЕМЕ				
Капитал				
Жарғылық капитал	11		18,625,721	18,625,721
Шетел валютасын қайта есептеу жөніндегі резерв			10,941,860	12,371,993
Бөлінбеген пайда			46,544,027	39,332,507
			76,111,608	70,330,221
КАПИТАЛ ЖИЫНЫ				
			1,352,116	580,863
Ұзақ мерзімді міндеттемелер				
Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша міндеттемелер	16		1,278,281	476,673
Резервтер			-	48,955
Басқа да ұзақ мерзімді міндеттемелер			73,835	55,235
			1,352,116	580,863
Қысқа мерзімді міндеттемелер				
Жалдау бойынша міндеттемелер			-	16,278
Сауда және өзге де кредиторлық берешек	12		5,819,752	8,109,651
Пайда салығы бойынша міндеттеме			451,556	95,045
Басқа қысқа мерзімді міндеттемелер			949,116	784,229
			7,220,424	9,005,203
МІНДЕТТЕМЕЛЕР ЖИЫНЫ				
			8,572,540	9,586,066
КАПИТАЛ ЖӘНЕ МІНДЕТТЕМЕ ЖИЫНЫ				
			84,684,148	79,916,287

Р.Ғ. Сүлейменов
Бас директордың
ма. / Қаржы
директоры





А.О. Бекжанова
Бас бухгалтер

«ҚАЗАҚТЕҢІЗКӨЛКӨЛӨТ» ҰЛТТЫҚ ТЕҢІЗ КЕМЕ ҚАТЫНАСЫ КОМПАНИЯСЫ" ЖШС
2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылдың жиынтық кіріс жөніндегі шоғырландырылған есеп

Мың теңге	Ескер.	2025 ж.	2024 ж.
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша түсім	13	119,497,485	133,217,242
Жалдау кірісі		1,507,595	1,323,989
Түсім		121,005,080	134,541,231
Көрсетілген қызметтердің өзіндік құны	14	(101,629,370)	(118,961,604)
Жалпы пайда		19,375,710	15,579,627
Жалпы және әкімшілік шығыстар	15	(3,192,147)	(3,238,869)
Іске асыру бойынша шығыстар		(90,520)	(324,341)
Қалпына келтіруден түскен кіріс/(құнсызданудан болған шығын)	6	2,995,001	(2,200,990)
Басқа операциялық кірістер		51,833	206,414
Басқа операциялық шығындар		(148,177)	(98,535)
Операциялық пайда		18,991,700	9,923,306
Қаржылық кірістер		618,125	524,796
Қаржылық шығындар		(10,750)	(4,052)
Бірлескен кәсіпорынның кірістеріндегі үлес	7	544,414	464,307
Құрстық айырмашылық, таза		(404,913)	945,294
Салық салуға дейінгі пайда		19,738,576	11,853,651
Пайда салығы бойынша шығыстар	16	(3,527,056)	(1,886,608)
БІР ЖЫЛДАҒЫ ПАЙДА		16,211,520	9,967,043
Басқа да жиынтық кіріс			
Кейіннен пайда немесе залал ретінде қайта жіктелуі мүмкін баптар:			
Шетелдік бөлімшелердің есептілігін қайта есептеу кезіндегі бағамдық айырмашылықтар		(1,430,133)	4,770,570
Бір жыл ішіндегі басқа жиынтық (шығын)/кіріс		(1,430,133)	4,770,570
Бір жыл ішіндегі жиынтық кіріс жиыны		14,781,387	14,737,613




Р.Ғ. Сүлейменов
Бас директордың м.а./ Қаржы директоры



А.О. Бекжанова
Бас бухгалтер

«ҚАЗАҚТЕҢІЗКӨЛКЕЛӨТ» ҰЛТТЫҚ ТЕҢІЗ КЕМЕ ҚАТЫНАСЫ КОМПАНИЯСЫ" ЖШС
2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылдағы ақша қаражатының қозғалысы жөніндегі
шоғырландырылған есеп

Мың теңге	Ескер.	2025 ж.	2024 ж.
Операциялық қызмет			
Сатып алушылардан түсетін ақшалай түсімдер		124,002,246	137,295,904
Жеткізушілерге ақшалай төлемдер		(99,042,589)	(116,447,060)
Қызметкерлерге ақшалай төлемдер		(3,287,660)	(2,645,425)
Бюджетке ақшалай төлемдер және басқалар		(2,768,699)	(1,983,275)
Бюджеттен қосылған құн салығын қайтару		229,164	-
Алынған пайыздар		567,221	464,077
Төленген пайда салығы		(1,530,299)	(2,514,674)
Операциялық қызметтен алынған таза ақша ағындары		18,169,384	14,169,547
Инвестициялық қызмет			
Негізгі құралдарды сатудан түсетін түсімдер		316	-
Материалдық емес активтерді сатып алу		(47,090)	(10,161)
Негізгі құралдарды сатып алу		(3,086,039)	(3,119,563)
Бірлескен кәсіпорынан дивидендтер	7	490,000	-
Инвестициялық қызметте пайдаланылған таза ақша ағындары		(2,642,813)	(3,129,724)
Қаржылық қызмет			
Төленген дивидендтер		(9,000,000)	(7,360,000)
Қаржылық жалдау бойынша өтеулер		(16,161)	(82,129)
Қаржылық қызметте пайдаланылған таза ақша ағындары		(9,016,161)	(7,442,129)
Ақша қаражаты мен оның баламаларының таза өсуі			
Қолма-қол ақшаның таза айырбастау бағамы және олардың баламалары		6,510,410	3,597,694
Ақша қаражаты және оның баламалары, 1 қаңтарға		(728,096)	1,687,648
		16,449,802	11,164,460
31 желтоқсанға арналған ақша қаражаты және оның баламалары	10	22,232,116	16,449,802



[Handwritten signature]

Р.Ғ. Сүлейменов
Бас директордың м.а./ Қаржы
директоры

[Handwritten signature]

А.О. Бекжанова
Бас бухгалтер

**«ҚАЗАҚТЕҢІЗКӨЛІКФЛОТЫ» ҰЛТТЫҚ ТЕҢІЗ КЕМЕ ҚАТЫНАСЫ КОМПАНИЯСЫ» ЖШС
2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін шоғырландырылған қаржылық
есептілікке ескертпелер**

1 Жалпы ақпарат

«Қазақтеңізкөлікфлоты» «Ұлттық теңіз кеме қатынасы компаниясы» АҚ Қазақстан Республикасы Үкіметінің 1998 жылғы 4 желтоқсандағы Қаулысына сәйкес құрылды және 1998 жылғы 29 желтоқсанда тіркелді. 2013 жылғы 21 қазанда «Қазақтеңізкөлікфлоты» «Ұлттық теңіз кеме қатынасы компаниясы» АҚ Директорлар Кеңесінің шешіміне сәйкес «Қазақтеңізкөлікфлоты» «Ұлттық теңіз кеме қатынасы компаниясы» жауапкершілігі шектеулі серіктестігі (бұдан әрі – «Компания») болып қайта құрылды. Компания Қазақстан Республикасының Ұлттық теңіз сауда флотын қалыптастыру және отандық жүктерді өз күштерімен халықаралық теңіз тасымалдарын ұйымдастыру мақсатында құрылды.

Компанияның жалғыз қатысушысы «ҚазМұнайГаз» Ұлттық Компаниясы» АҚ (бұдан әрі – «ҚМГ ҰК» немесе «Бас компания») болып табылады. ҚМГ ҰК бақылаушы акционері «Самұрық-Қазына» ұлттық әл-ауқат қоры» АҚ (бұдан әрі – «Қор») болып табылады. 2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ҚМГ ҰК акцияларының 67,42% Қорға, 20% Қазақстан Республикасының Қаржы министрлігіне, 9,58% «Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі» республикалық мемлекеттік мекемесіне (бұдан әрі – «ҚРҰБ») тиесілі және 3% АІХ және KASE қор биржаларында еркін айналымда болады. Қазақстан Республикасының Үкіметі Қордың жалғыз акционері болып табылады.

Бұл шоғырландырылған қаржылық есептілік компанияның және оның еншілес ұйымдарының «Топ» деп аталатын қаржылық есептілігін қамтиды. Компанияның еншілес ұйымдарының тізімі 3-ескертпеде келтірілген.

Топтың негізгі қызмет түрлері қазақстандық шикі мұнайды Ақтау қаласының портынан халықаралық нарықтарға теңіз арқылы тасымалдау, Қара және Жерорта теңіздерінде шикі мұнайды теңіз арқылы тасымалдау, құрғақ жүктерді тасымалдау, сондай-ақ сервистік флот қызметтерін ұсыну болып табылады.

Топтың жеке флоты бес мұнай құю танкерінен («Алматы», «Астана», «Ақтау», «Алтай» және «Алатау»), үш контейнерлік кемеден («Барыс», «Бүркіт» және «Сұңқар»), екі құрғақ жүк («Бекет-Ата» және «Түркістан») және үш сүйреткіш кемеден («Ембі», «Талас» және «Ырғыз») құралған.

Компанияның заңды мекенжайы: Қазақстан Республикасы, 130000, Ақтау қаласы, 14-шағын аудан, 70-ғимарат.

Топтың осы ұсынылып отырған шоғырландырылған қаржылық есептілігін шығаруға 2026 жылғы 23 ақпан Бас директордың м.а./Қаржы директоры және Бас бухгалтер мақұлдады.

2 Топ өз қызметін жүзеге асыратын экономикалық орта

Операциялық орта

2022 жылдың 24 ақпанында Ресей Украинаға әскери басып кіруді бастады. осы басып кіруге жауап ретінде АҚШ, Еуропалық Одақ және басқа да бірқатар мемлекеттер Ресейге қарсы кең ауқымды санкциялар енгізді, соның ішінде Ресей банктеріне Swift жүйесін пайдалануға тыйым салынды. Ағымдағы саяси жағдайдың ұзақ мерзімді әсерін және оның экономикалық жағдайға әсерін болжау қиын, ал басшылықтың ағымдағы күтулері мен бағалаулары нақты нәтижелерден өзгеше болуы мүмкін. Ресей - Қазақстанның ірі сауда серіктесі. Қазақстан сондай-ақ мұнай экспортының 80%-ға дейінін тасымалдайтын Каспий құбыр консорциумына (КҚК) үлкен сенім артады.

Өңірдегі ағымдағы жағдай сақтандыру сыйақысының одан әрі артуына және Қара теңіз акваториясында мұнай тасымалдауында тоқтап қалулар болуына ықпал етуі мүмкін. Жалғасып жатқан әскери қақтығысқа байланысты аталған өңірде шикі мұнайды тасымалдау қауіпсіздігіне қатысты айтарлықтай тәуекелдер әлде де бар.

Украинадағы соғыс пен Ресейге қарсы санкциялар шикізат бағасына әсер етіп, теңге бағамының құбылмалылығын арттырады. Инфляция 2024 жылғы 8,6%-бен салыстырғанда 2025 жылда 12,3%-ға өсіп, 2025 жыл бойы салыстырмалы түрде тұрақты болды. 2025 жылғы экономикалық -өсім 6.5% құрады, ал сарапшылар ұлттық экономиканың өсу қарқыны 2026 жылғы 6,2% деңгейінде сақталады деп болжайды.

Осы қаржылық есептілікті жасау күніне Қазақстан Республикасы Ұлттық банкінің ресми бағамы 2025 жылғы 31 желтоқсанындағы 1 АҚШ доллары үшін 494.66 теңгемен салыстырғанда (2024 жылғы 31 желтоқсан: 1 АҚШ доллары үшін 523,54 теңге) салыстырғанда 1 АҚШ доллары үшін 502.57 теңгені құрады.

Тұтастай алғанда, Қазақстан Республикасының экономикасы дамышу нарықтардың кейбір сипаттамаларын көрсетуді жалғастыруда. Бұдан басқа, Қазақстан Республикасындағы тау-кен секторы елдегі саяси, заңнамалық, қаржылық және нормативтік өзгерістерге осал болып қала береді. Теңге бағамы мен шикізат бағасына қатысты белгісіздік сақталуда.

2 Топ өз қызметін жүзеге асыратын экономикалық орта

Экономикалық орта Топтың қызметіне және қаржылық жағдайына айтарлықтай әсер етеді. Басшылық Топтың тұрақты жұмысын қамтамасыз ету үшін қажетті шараларды қабылдауда. Дегенмен, ағымдағы экономикалық ортаның болашақ әсерін болжау қиын және басшылықтың ағымдағы кутулері мен бағалаулары нақты нәтижелерден өзгеше болуы мүмкін. Қазақстан Республикасындағы болашақ экономикалық тұрақтылық перспективалары көп жағдайда үкімет қабылдаған экономикалық шаралардың тиімділігіне, сондай-ақ Топтың бақылауынан тыс құқықтық және саяси өзгерістерге байланысты.

3 Топтың есеп саясатын дайындау және өзгерту негізі

Топтың осы шоғырландырылған қаржылық есептілігі Халықаралық қаржылық есептілік стандарттары жөніндегі кеңес (бұдан әрі – «ХҚЕС жөніндегі кеңес») бекіткен редакцияда ХҚЕС бухгалтерлік есеп стандарттарына сәйкес дайындалды.

Осы шоғырландырылған қаржылық есептілік есепке алу саясатында және шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелерде сипатталғанды қоспағанда, тарихи құны бойынша есепке алу әдісі негізінде дайындалған. Шоғырландырылған қаржылық есептіліктегі барлық сомалар, егер басқаша көрсетілмесе, мыңдық мәндерге дейін дөңгелектенеді.

ХҚЕС сәйкес шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау белгілі бір сыни бухгалтерлік бағалау мен болжамдарды қолдануды талап етеді. Ол сондай-ақ басшылықтан оның есеп саясатының тобын қолдану процесінде пайымдауларды пайдалануды талап етеді. Пайымдауларды қолданудың неғұрлым жоғары дәрежесін немесе неғұрлым күрделілігін болжайтын қызмет салалары немесе болжамдар мен бағалаулар шоғырландырылған қаржылық есептілік үшін елеулі болып табылатын салалар 5-ескертпеде ашылады. Бұл бағалау шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау күніне қолда бар ақпаратқа негізделген. Осылайша, болашақта нақты нәтижелер осы бағалаулардан өзгеше болуы мүмкін.

Топ өзінің қаржылық есептілігін Қызметтің үздіксіздігі туралы болжамға сүйене отырып дайындады.

Шоғырландыру негізі

Бұл шоғырландырылған қаржылық есептілік компанияның және оның еншілес ұйымдарының қаржылық есептілігін қамтиды. Егер топ Инвестициялар объектісіне қатысудан түскен ауыспалы табысқа байланысты тәуекелдерге ұшыраса немесе осындай табыс алуға құқығы болса, сондай-ақ инвестициялар объектісіне қатысты өз өкілеттіктерін жүзеге асыру арқылы табысқа ықпал ету мүмкіндігі болса, бақылау жүзеге асырылады. Атап айтқанда, Топ инвестициялар объектісін келесі шарттар орындалған жағдайда ғана бақылайды:

- Топтың инвестициялар объектісіне қатысты өкілеттіктерінің болуы (яғни, Инвестициялар объектісінің маңызды қызметін басқарудың ағымдағы мүмкіндігін қамтамасыз ететін қолданыстағы құқықтар);
- Топтың инвестициялар объектісіне қатысудан түсетін ауыспалы табыспен байланысты тәуекелдерге ұшырауының немесе осындай табыс алу құқықтарының болуы;
- Топтың инвестициялар объектісіне қатысты өз өкілеттіктерін жүзеге асыру арқылы табысқа ықпал ету мүмкіндігінің болуы.

Әдетте, дауыс беру құқықтарының көпшілігі бақылаудың болуын анықтайды деп болжанады. Мұндай жорамалды растау үшін және топтың дауыс беру құқықтарының көпшілігінен азы немесе инвестициялар объектісіне қатысты ұқсас құқықтары болған кезде топ осы инвестициялар объектісіне қатысты өкілеттіктердің болуын бағалау кезінде барлық орынды фактілер мен мән-жайларды ескереді:

- Инвестициялар объектісінде дауыс беру құқығына ие басқа адамдармен келісім;
- Басқа келісімдермен шартталған құқықтар;
- Дауыс беру құқықтары және Топқа тиесілі әлеуетті дауыс беру құқықтары.

«ҚАЗАҚТЕҢІЗКӨЛКІФЛОТЫ» ҰЛТТЫҚ ТЕҢІЗ КЕМЕ ҚАТЫНАСЫ КОМПАНИЯСЫ" ЖШС
2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін шоғырландырылған қаржылық
есептілікке ескертпелер

3 Топтың есеп саясатын дайындау және өзгерту негізі (жалғасы)

Егер фактілер мен мән-жайлар бақылаудың үш компонентінің біреуінің немесе бірнешеуінің өзгергенін көрсетсе, топ инвестициялар объектісіне қатысты бақылаудың болуын қайта талдайды. Еншілес ұйымды шоғырландыру топ еншілес ұйымды бақылауға алған кезде басталады және Топ еншілес ұйымды бақылауды жоғалтқан кезде тоқтайды. Сатып алу немесе шығару бір жыл ішінде орын алған еншілес ұйымның активтері, міндеттемелері, кірістері мен шығыстары бақылау тобы алған күннен бастап шоғырландырылған қаржылық есептілікке енгізіледі және еншілес ұйымды бақылау тобы жоғалтқан күнге дейін көрсетіледі.

Пайда немесе запал және басқа жиынтық кіріс (БЖК) әрбір құрамдас бөлігі, егер бұл бақыланбайтын қатысу үлестерінде теріс сальдоға әкеп соқтырса да, Топтың бас ұйымының акционерлеріне және бақыланбайтын қатысу үлестеріне жатқызылады.

Қажет болған жағдайда еншілес ұйымдардың қаржылық есептілігі осындай ұйымдардың есеп саясатын топтың есеп саясатына сәйкес келтіру үшін түзетіледі. Топ ішіндегі операцияларды жүзеге асыру нәтижесінде туындайтын барлық топішілік активтер мен міндеттемелер, меншікті капитал, кірістер, шығыстар және ақша ағындары шоғырландыру кезінде толығымен алынып тасталады.

Бақылауды жоғалтпай еншілес ұйымға қатысу үлесінің өзгеруі меншікті капиталмен жасалатын операция ретінде ескеріледі.

Егер Топ еншілес ұйымды бақылауды жоғалтса, ол тиісті активтерді (соның ішінде гудвилді), міндеттемелерді, бақыланбайтын қатысу үлестерін және меншікті капиталдың басқа компоненттерін тануды тоқтатады және пайда немесе запал құрамында пайда немесе запалды таниды. Қалған Инвестициялар әділ құны бойынша танылады.

2025 жылғы 31 желтоқсандағы және 2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның келесі ұйымдарға қатысу үлесі болды:

Компания	Негізгі қызмет	Тіркелген жері	Қатысу үлесі	
			2025 ж. 31 желтоқсан	2024 ж. 31 желтоқсан
Еншілес ұйымдар:				
«Kazmortransflot Ltd.»	Қара және Жерорта теңіздерінде шикі мұнайды теңіз арқылы тасымалдау Ол топқа қызмет көрсететін және коммерциялық басқару келісіміне сәйкес кіріс алатын агент компаниясы ретінде жұмыс істейді	Маршалл аралдары	100%	100%
«Kazmortransflot UK Ltd.»	Халықаралық нарықтарда шикі мұнай мен мұнай өнімдерін теңіз арқылы тасымалдау	Ұлыбритания	100%	100%
«Altai Shipping Ltd»	Халықаралық нарықтарда шикі мұнай мен мұнай өнімдерін теңіз арқылы тасымалдау	Маршалл аралдары	100%	100%
«Alatau Shipping Ltd»		Маршалл аралдары	100%	100%
Ассоциацияланған ұйымдар және бірлескен кәсіпорындар:				
	Теңіз және жағалау жүк көлігінің қызметі, өндіріс құралдарымен және материалдық-техникалық ресурстармен жабдықтау және сервистік қызмет көрсетудің басқа да түрлері			
«Caspian Integrated Maritime Solutions Ltd » ЖШ		Қазақстан Республикасы	49%	49%
«Маңғыстау облысының кеме жөндеу зауыты» ЖШС	Мультимодалды теңіз базасын салу және кемелерді доктық жөндеу жұмыстарын жүргізу	Қазақстан Республикасы	30%	30%

3 Топтың есеп саясатын дайындау және өзгерту негізі (жалғасы)

Жаңа стандарттар, қолданыстағы стандарттар мен түсіндірулерге түсініктемелер мен түзетулер

Келесі жаңа стандарттар мен түзетулер 2025 жылдың 1 қаңтарынан бастап күшіне енді:

21 «Айырбастау мүмкіндігі шектеулі» ХҚЕС (IAS) түзетулері (2023 жылдың 15 тамызында шығарылды және 2025 жылдың 1 қаңтарынан басталатын немесе одан кейінгі жылдық кезеңдер үшін күшіне енеді). 2023 жылдың тамызында ХҚЕС Кеңесі компанияларға екі валюта айырбастау мүмкіндігін бағалауға және айырбастау мүмкіндігі болмаған жағдайда spot айырбас бағамын анықтауға көмектесу үшін 21 ХҚЕС (IAS) түзетулерін шығарды. Түзетулер, егер ол белгілі бір мақсат үшін бағалау күніне басқа валютаға айырбастауға жатпайтын шетел валютасындағы мәмілені немесе операцияны жүзеге асырса, ұйымға әсер етеді. 21 ХҚЕС (IAS) түзетулерінде spot бағамын қалай бағалау керектігі туралы егжей-тегжейлі талаптар жоқ. Оның орнына, олар ұйым бағалау күніндегі spot айырбас бағамын анықтай алатын негізді белгілейді. Жаңа талаптарды қолдану кезінде ұйым салыстырмалы ақпаратты қайта есептемеуі керек. Оның орнына ұйым бөлінбеген пайданы немесе жинақталған бағамдық айырмашылықтардың резервін түзете отырып, бастапқы қолдану күніне болжамды spot бағамы бойынша әсер етілген сомаларды қайта есептеуі керек. Бұл түзетулер Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігіне әсер еткен жоқ.

2026 жылдың 1 қаңтарында немесе одан кейін басталатын және топ мерзімінен бұрын қабылдамаған жылдық кезеңдер үшін міндетті болып табылатын бірқатар жаңа стандарттар мен интерпретациялар жарияланды.

- Қаржы құралдарын жіктеу және бағалау талаптарына түзетулер — 9 ХҚЕС (IFRS) және 7 ХҚЕС (IFRS) түзетулері (2024 жылдың 30 мамырында шығарылған және 2026 жылдың 1 қаңтарынан немесе одан кейінгі жылдық кезеңдер үшін күшіне енеді).
- ХҚЕС (IFRS) 18 «Қаржылық есептілікте ақпаратты ұсыну және ашу» (2024 жылдың 9 сәуірінде шығарылды және 2027 жылдың 1 қаңтарынан басталатын немесе осы күннен кейінгі жылдық кезеңдер үшін күшіне енеді). 2024 жылдың сәуірінде ХҚЕС Кеңесі 18 ХҚЕС (IFRS) – қаржылық есептілікте, әсіресе пайда мен залал туралы есептің баптарына қатысты ақпаратты жақсарту және ашу жөніндегі жаңа стандартын жариялады. 18 ХҚЕС (IFRS) енгізген негізгі өзгерістер мыналарға байланысты:
 - пайда немесе залал туралы есеп құрылымы;
 - ұйымның қаржылық есептілігінен тыс ұсынылатын пайда мен залалдың белгілі бір көрсеткіштерін қаржылық есептілікте қажетті ашу (яғни басшылық белгілеген қызмет көрсеткіштері); және
 - негізгі қаржылық есептерге және жалпы ескертулерге қолданылатын ақпаратты агрегаттау және disaggregate-тау бойынша жақсартылған талаптар.

18 ХҚЕС (IFRS) 1 ХҚЕС (IAS) ауыстырады, бірақ көптеген қолданыстағы 1 ХҚЕС (IAS) принциптері аз өзгерістермен сақталады. 18 ХҚЕС (IFRS) қаржылық есептіліктегі баптарды тану мен бағалауға әсер етпейді, бірақ ұйым «Операциялық пайда немесе шығын» ретінде ұсынатынды өзгерте алады. 18 ХҚЕС (IFRS) 2027 жылдың 1 қаңтарынан басталатын немесе осы күннен кейінгі есепті кезеңдерге, сондай-ақ салыстырмалы ақпаратқа қолданылады.

- 19 ХҚЕС (IFRS) «Жария емес еншілес компаниялар: ақпаратты ашу» (2024 жылдың 9 мамырында шығарылды, 2025 жылдың 21 тамызында өзгертілді және 2027 жылдың 1 қаңтарынан басталатын немесе одан кейінгі жылдық кезеңдер үшін күшіне енеді).
- 14 ХҚЕС (IFRS) «Кейінге қалдырылған тарифтік түзетулер шоттары» (2014 жылдың 30 қаңтарында шығарылды және 2026 жылдың 1 қаңтарынан басталатын немесе осы күннен кейінгі жылдық кезеңдер үшін күшіне енеді).
- 10 ХҚЕС (IFRS) және 28 ХҚЕС (IAS) түзетулері – «Инвестор мен оның қауымдасқан ұйымы немесе бірлескен кәсіпорны арасындағы мәмілелерде активтерді сату немесе жарна салу» (2014 жылғы 11 қыркүйекте шығарылды және ХҚЕС кеңесі айқындайтын күннен басталатын жылдық кезеңдер үшін күшіне енеді).
- 9 ХҚЕС (IFRS) және 7 ХҚЕС (IFRS) түзетулері – «Табиғатқа тәуелді электр энергиясын жеткізу шарттары» (2024 жылдың 18 желтоқсанында шығарылған және 2026 жылдың 1 қаңтарынан басталатын немесе осы күннен кейінгі жылдық кезеңдер үшін күшіне енеді).
- ХҚЕС Бухгалтерлік есеп стандарттарын жыл сайынғы жетілдіру (2024 жылғы шілдеде шығарылған және 2026 жылғы 1 қаңтардан бастап күшіне енеді).

4 Есеп саясатының маңызды ережелері

Шетел валюталарын қайта есептеу

Шоғырландырылған қаржылық есептілік теңгемен ұсынылған, ол функционалдық валюта және Топтың есептілігін ұсыну валютасы болып табылады.

Функционалдық валютаға ұйым өз қызметін жүзеге асыратын негізгі экономикалық ортаның валютасы жатады. Еншілес компаниялардың, бірлескен кәсіпорындардың, қауымдастырылған компаниялардың және бас компанияның функционалдық валютасы төменде келтірілген:

Қызметін жүзеге асыратын Топ ұйымдары	Функционалдық валюта
Қазақстан Республикасы Маршалл аралдары Ұлыбритания	Қазақстандық теңге («теңге») АҚШ доллары («USD») АҚШ доллары («USD»)

Есептілікті ұсынылған валютадан өзгеше функционалдық валютасы бар Топтың ербір ұйымы қызметінің нәтижелері мен қаржылық жағдайы ұсынылатын валютаға келесі түрде аударылады:

- Ербір қаржылық жағдай туралы есеп бойынша активтер мен міндеттемелер тиісті есепті кезеңнің соңындағы айырбастау бағамы бойынша қайта есептеледі.
- Табыстар мен шығыстар орташа өлшенген айырбастау бағамдары бойынша қайта есептеледі (егер орташа өлшенген бағам операциялар жасалған күндердегі бағамдардың жиынтық әсерін ақылға қонымды түрде көрсетпесе, табыстар мен шығыстар операциялар жасалған күндердегі бағамдар бойынша қайта есептеледі);
- Капиталдың құрамдас бөліктері тарихи айырбастау бағамы бойынша қайта есептеледі.
- Туындайтын барлық бағамдық айырмашылықтар басқа жиынтық кіріс құрамында танылады.

Шетел валютасындағы операциялар бастапқыда операция жасалған күндегі қолданылатын бағам бойынша функционалдық валютада есепке алынады. Осындай операциялар бойынша есеп айырысу кезінде немесе есепті жылдың соңында шетел валютасында көрсетілген ақшалай активтер мен міндеттемелерді қайта есептеу нәтижесінде туындайтын бағамдық айырмашылықтардан болған пайда немесе залал жыл ішіндегі жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есепте танылады.

Қазақстандық компаниялардың шетел валютасында атаулы ақшалай активтер мен міндеттемелер Қазақстан қор биржасының ("KASE") ресми бағамы бойынша тиісті есепті кезеңнің соңына қайта есептеледі .

Осы шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау кезінде теңгеге қатысты негізгі әлемдік валюталардың мынадай айырбастау бағамдары пайдаланылды:

		31 желтоқсанда аяқталған кезеңдегі 31 желтоқсанға айырбастау бағамы орташа есептелген бағамы		
		2025 ж.	2024 ж.	2024 ж.
АҚШ доллары		505.53	525.11	521.31
Еуро		593.44	546.74	589.51
Ағылшын фунт стерлингі		679.33	658.91	687.43
				469.31
				507.63
				599.93

Бірлескен кәсіпорындарға инвестициялар

Бірлескен қызмет

Бірлескен қызметке Инвестициялар әр инвестордың келісімшарттық құқықтары мен міндеттемелеріне байланысты бірлескен операциялар немесе бірлескен кәсіпорындар ретінде жіктеледі. Топ өзінің бірлескен қызметінің сипатын бағалап, оны бірлескен кәсіпорындар санатына жатқызды. Бірлескен кәсіпорындардың қызметі үлестік қатысу әдісі бойынша ескеріледі.

4 Есеп саясатының маңызды ережелері (жалғасы)

Үлестік қатысу әдісі бойынша бірлескен кәсіпорындардағы қатысу үлестері бастапқыда бастапқы құны бойынша танылады, содан кейін сатып алынғаннан және басқа жиынтық кірістегі өзгерістерден кейін пайда немесе залалдардағы Топтың үлесін тану арқылы түзетіледі. Бірлескен кәсіпорындардың шығындарындағы Топтың үлесі оның осы бірлескен кәсіпорындардағы үлесіне тең немесе одан асып кетсе (іс жүзінде топтың бірлескен кәсіпорындарға салған таза инвестицияларының бөлігі болып табылатын кез келген ұзақ мерзімді қатысуды қоса алғанда), Топ осы бірлескен кәсіпорынның атынан міндеттемелер қабылдаған немесе төлемдер жасаған жағдайларды қоспағанда, одан әрі шығындарды тануды тоқтатады.

Топ пен оның бірлескен кәсіпорындары арасындағы мәмілелер бойынша іске асырылмаған пайда Топтың бірлескен кәсіпорындарға қатысу үлесі бөлігінде алып тасталады. Берілген активтің құнсыздану белгілері болған жағдайларды қоспағанда, іске асырылмаған шығындар да алып тасталады.

Бірлескен кәсіпорынның есеп саясаты топтың есеп саясатына сәйкес келеді.

Негізгі құралдар

Негізгі құралдар жинақталған тозу мен құнсыздануды шегергендегі бастапқы құны бойынша көрсетіледі.

Негізгі құралдардың бастапқы құны сатып алу құнын немесе құрылыс құнын, активті жұмыс жағдайына келтіруге байланысты кез келген тікелей шығындарды және Бар болса, пайдаланудан шығару бойынша кез келген міндеттемені бастапқы бағалауды қамтиды. Мұндай құн жабдықтың бөліктерін ауыстыру құнын және ұзақ мерзімді құрылыс жобалары жағдайында, егер оларды капиталдандыру критерийлері орындалса, қарыздар бойынша шығындарды қамтиды. Егер белгілі бір уақыт аралығында негізгі құралдардың маңызды компоненттерін ауыстыру қажет болса, топ мұндай компоненттерді жеке пайдалы қызмет мерзімі бар жеке активтер ретінде таниды және оларды сәйкесінше амортизациялайды. Сол сияқты, негізгі техникалық байқауды жүргізу кезінде, егер танудың барлық критерийлері орындалса, негізгі құралдардың баланстық құны жабдықты ауыстыру ретінде танылады. Жөндеуге және техникалық қызмет көрсетуге арналған барлық басқа шығындар келтірілген сәттегі жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есепте танылады. Сатып алу құны немесе құрылыс құны активті сатып алу үшін берілген кез келген басқа қаражаттың төленген жалпы сомасын және әділ құнын білдіреді.

Негізгі құралдардың тозуы төменде көрсетілгендей тиісті активтің пайдалы қызмет етуінің есептік мерзімі ішінде тікелей әдіспен есептеледі:

Ғимарат	Пайдалы қызмет мерзімі (жылдар бойынша)
Машиналар мен жабдықтар	8-50
Келік құралдары	3-30
Басқасы	3-30
	3-20

Пайдалы қызметтің күтілетін мерзімдері, қалдық құны және негізгі құралдардың тозуын есептеу әдістері жыл сайын қайта қаралады және қажет болған жағдайда тиісті өзгерістер перспективалық негізде ескеріледі.

Негізгі құралдардың баланстық құны оқиғалар немесе мән-жайлар баланстық құнның өтелмейтіндігін көрсеткен кезде құнсыздану мәніне қайта қаралады.

Жөндеу және қалпына келтіру шығындары, егер олар капиталдандыруға жатпаса, негізгі құралдардың функциясына байланысты көрсетілген қызметтердің өзіндік құнының немесе жалпы және әкімшілік шығыстардың құрамына кіретін шығындарға жатады.

Қаржылық емес активтердің құнсыздануы

Әрбір есепті күнге топ активтің ықтимал құнсыздану белгілері бар-жоғын анықтайды. Мұндай белгілер болған кезде немесе егер активтің құнсыздануына жыл сайынғы тестілеу жүргізу талап етілсе, топ активтің өтелетін сомасын бағалауды жүргізеді. Активтің немесе ақша қаражатын өндіретін бірліктің өтелетін сомасы мынадай шамалардың ең үлкені болып табылады: шығу шығындарын немесе активті пайдалану құнын шегергендегі (ақша қаражатын өндіретін бірлік) активтің әділ құны (ақша қаражатын өндіретін бірлік).

4 Есеп саясатының маңызды ережелері (жалғасы)

Актив негізінен өтелетін сома жеке актив үшін анықталады, оған басқа активтер немесе активтер топтары өндіретін ағындардан тәуелсіз ақша ағындарын тудырмайтын жағдайлар кірмейді. Егер активтің немесе ақша қаражатын өндіретін бірліктің баланстық құны оның өтелетін сомасынан асып кетсе, актив құнсызданған болып есептеледі және өтелетін сомаға дейін есептен шығарылады.

Пайдалану құнын бағалау кезінде есептелген болашақ ақша ағындары ақшаның уақытша құнының ағымдағы нарықтық бағасын және активке тән тәуекелдерді көрсететін салық салуға дейінгі дисконттау мөлшерлемесі бойынша дисконтталған құнға дейін дисконтталады. Шығу шығындарын шегергендегі әділ құнды анықтау кезінде соңғы нарықтық операциялар ескеріледі. Олар болмаған жағдайда тиісті бағалау моделі қолданылады. Бұл есептеулер бағалау коэффициенттерімен, нарықта еркін айналымдағы акциялар бағасының баға белгілеулерімен немесе әділ құнның басқа да қолжетімді көрсеткіштерімен расталады.

Топ құнсыздану сомасын жеке активтер жатқызылған ақша қаражатын өндіретін әрбір бірлік үшін жеке дайындалатын өзекті жоспарлар мен болжамды есептеулерге сүйене отырып айқындайды. Бұл жоспарлар мен болжамды есептеулер әдетте бес жылға жасалады. Ұзақ мерзімді өсу қарқыны бесінші жылдан кейінгі болжамды болашақ ақша ағындарына есептеледі және қолданылады.

Жалғасып жатқан қызмет бойынша құнсызданудан болған залалдар жиынтық табыс туралы шоғырландырылған есепте жеке танылады.

Әрбір есепті күн үшін Топ гудвилді қоспағанда, активтің құнсыздануынан бұрын танылған шығындар енді жоқ немесе азайған деген белгілердің бар-жоғын анықтайды. Егер мұндай белгі болса, Топ активтің немесе ақша қаражатын өндіретін бірліктің өтелетін сомасын есептейді. Құнсызданудан бұрын танылған залалдар активтің өтелетін сомасын айқындау үшін пайдаланылған жорамалдарда құнсызданудан болған залал соңғы танылған кезден бастап өзгеріс болған жағдайда ғана қалпына келтіріледі. Қалпына келтіру активтің баланстық құны оның өтелетін сомасынан аспайтындай, сондай-ақ егер өткен жылдары құнсызданудан залал танылмаса, осы актив танылатын амортизацияны шегергендегі баланстық құннан аспайтындай етіп шектеледі. Актив қайта бағаланған күн бойынша есепке алынатын жағдайларды қоспағанда, құнның мұндай қалпына келуі жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есепте танылады. Екінші жағдайда, құнның қалпына келуі қайта бағалаудан құнның өсуі ретінде ескеріледі.

Дивидендтер

Бөлу мақұлданған және Топтың қарауында қалмаған кезде Топ дивидендтер төлеуге қатысты міндеттемені мойындайды. Бөруді акционерлер бекітеді. Тиісті сома тікелей меншікті капиталдың құрамында танылады. Ақшалай қаражаттан басқа активтерді (ақшалай емес активтерді) өз иелерінің пайдасына дивиденд ретінде бөлу кезінде ақшалай емес активтерді өз иелерінің пайдасына дивиденд ретінде бөлу міндеттемесі бөлінетін активтердің әділ құны бойынша бағаланады.

Салықтар

Пайдаға ағымдағы салық

Ағымдағы және алдыңғы кезеңдердегі ағымдағы табыс салығы бойынша активтер мен міндеттемелер салық органдарына өтеледі немесе төленеді деп күтілетін сома бойынша бағаланады. Сомаларды есептеу үшін қолданылатын салық мөлшерлемесі мен салық заңнамасы - бұл салық мөлшерлемесі және салық заңнамасы, олар есепті күні күшіне енеді немесе іс жүзінде заңдастырылады.

Тікелей капиталда танылған баптарға қатысты ағымдағы табыс салығы жиынтық табыс туралы есепте емес, капитал құрамында танылады. Басшылық мерзімді түрде салық декларацияларында көрсетілген позицияларды бағалауды жүзеге асырады, оларға қатысты тиісті салық заңнамасы әр түрлі түсіндірілуі мүмкін және қажет болған жағдайда бағалау міндеттемелерін жасайды.

4 Есеп саясатының маңызды ережелері (жалғасы)

Кейінге қалдырылған салық

Кейінге қалдырылған пайда салығы болашақ кезеңдерге ауыстырылған салық залалына қатысты міндеттемелердің баланстық әдісімен және активтер мен міндеттемелердің салық базасы мен олардың шоғырландырылған қаржылық есептіліктегі баланстық құны арасында туындайтын уақытша айырмалармен есептеледі. Бастапқы тану үшін қолда бар ерекшелікке сәйкес кейінге қалдырылған салықтар бизнес бірлестіктерімен байланысты емес операциялар бойынша активтің немесе міндеттеменің бастапқы тануы кезінде туындайтын уақытша айырмашылықтарға қатысты танылмайды, бұған егер олар бухгалтерлік есепке де, салық салынатын пайдаға да әсер етпесе және мәміле жасалған кезде тең салық салынатын және шегерілетін уақытша айырмашылықтардың пайда болуына әкелетін жағдайлар кірмейді. Кейінге қалдырылған салық міндеттемелері гудвиллдің бастапқы танылуынан туындайтын уақытша айырмашылықтарға және кейіннен салық салынатын пайданы төмендетпейтін гудвилге қатысты есептелмейді. Кейінге қалдырылған салықтың баланстық шамасы есепті кезеңнің соңында қолданылып жүрген немесе мәні бойынша қолданылып жүрген және уақытша айырмаларды қалпына келтіру немесе болашақ кезеңдерге ауыстырылған салық залалын пайдалану кезеңіне қолданылатын салық ставкаларын пайдалана отырып есептеледі.

Кейінге қалдырылған салық активтері шегерілетін уақыт айырмашылығына дәне алдағы кезеңге ауыстырылған салық заңнамаларына қатысты шегерілген уақыт айырмалары пайдаланылуы мүмкін аталған уақыт айырмаларын қалпына келтіру және алдағы уақытта жеткілікті түрде салық салынатын пайда алу мүмкіндігі дәрежесіне қарай есептеледі.

Кейінге қалдырылған салық активтері мен міндеттемелерін есепке алу заңнамада ағымдағы салық активтері мен міндеттемелерін есепке алу құқығы көзделген кезде және кейінге қалдырылған салық активтері мен міндеттемелері бір салық салынатын тұлғаға немесе әртүрлі салық салынатын тұлғаларға есеп айырысуды жүргізу ниеті болған кезде сол салық органы есептейтін табыс салығына қатысты болған кезде мүмкін болады. өзара есеп айырысу. Кейінге қалдырылған салық активтері топтың әрбір жеке ұйымы шеңберінде кейінге қалдырылған салық міндеттемелеріне қарсы есептелуі мүмкін.

Топ еншілес ұйымдардың дивидендтеріне салынатын салықтарға немесе оларды сатудан түскен пайдаға қатысты уақытша айырмашылықтардың қалпына келуін бақылайды. Топ мұндай уақытша айырмашылықтар бойынша кейінге қалдырылған салық міндеттемелерін көрсетпейді басшылық жақын болашақта уақытша айырмашылықтардың қалпына келуін күткен жағдайларды қоспағанда.

Анықталмаған салықтық позициялар

Топтың анықталмаған салықтық позициялары әрбір есепті кезеңнің соңында басшылықпен бағаланады. Пайда салығына қатысты салықтық позициялар бойынша міндеттемелер салық органдары Топтың салықтық позицияларын даулаған жағдайда қосымша салық міндеттемелерінің туындау ықтималдығы олардың туындамау ықтималдығынан жоғары деп басшылық есептеген кезде ғана танылады. Мұндай бағалау есепті кезеңнің соңында қолданыстағы немесе мәні бойынша қолданылатын салық заңнамасын түсіндіруге, сондай-ақ осыған ұқсас мәселелер бойынша белгілі сот шешімдеріне немесе өзге де қаулыларға негізделеді. Пайда салығынан басқа айыппұлдарға, өсімпұлдарға және салықтарға байланысты міндеттемелер есепті кезеңнің соңында міндеттемелерді реттеу үшін қажет шығыстардың басшылықтың неғұрлым жақсы бағалауы негізінде танылады. Пайда салығына қатысты анықталмаған салықтық позициялар бойынша түзетулер, өсімпұлдар мен өсімпұлдарды қоспағанда, пайда салығы бойынша шығыстар құрамында танылады. Пайда салығына қатысты анықталмаған салықтық позициялар бойынша өсімпұлдар мен өсімпұлдарға қатысты түзетулер, тиісінше, қаржылық шығыстар және өзге кірістер/(шығындар), нетто құрамында танылады.

Қосылған құн салығы (ҚҚС)

Сатылымға қатысты ҚҚС сатып алушыларға тауарлар немесе қызметтер жеткізілген кезде салық органдарына төленеді. Төленген ҚҚС әдетте ҚҚС бойынша шот-фактураны алғаннан кейін алынған ҚҚС шотына қайтарылады. Салық органдары таза негізде сату және сатып алу бойынша ҚҚС есебін жүргізуге мүмкіндік береді. Сату мен сатып алуға қатысты ҚҚС таза негізде қаржылық жағдай туралы шоғырландырылған есепте танылады.

4 Есеп саясатының маңызды ережелері (жалғасы)

Қаржы активтері

Бастапқы тану және бағалау

Бастапқы тану кезінде қаржы активтері кейіннен амортизацияланған күн бойынша, БЖТ арқылы әділ құн бойынша және пайда немесе залал арқылы әділ құн бойынша бағаланатын болып жіктеледі.

Бастапқы тану кезіндегі қаржы активтерінің жіктелуі қаржы активі бойынша ақша ағындары шартында көзделген сипаттамаларға және осы активтерді басқару үшін топ қолданатын бизнес-модельге байланысты болады. Қаржыландырудың елеулі құрамдас бөлігі жоқ немесе оған қатысты топ практикалық сипаттағы оңайлатуды қолданған сауда-саттық дебиторлық берешегін қоспағанда, Топ бастапқыда қаржылық активтерді мәміле бойынша шығындар сомасына пайда немесе залал арқылы ұлғайтылған әділ құн бойынша бағалайды. Қаржыландырудың елеулі құрамдас бөлігі жоқ немесе оған қатысты Топ практикалық сипаттағы оңайлатуды қолданған сауда-саттық дебиторлық берешегі 15 ХҚЕС (IFRS) сәйкес анықталған мәміле бағасы бойынша бағаланады.

Қаржы активін амортизацияланған күн бойынша немесе БЖК арқылы әділ құн бойынша жіктеуге және бағалауға болатындай етіп, осы активтің шарттық талаптары негізгі борыш сомасының өтелмеген бөлігіне «тек негізгі борыш пен пайыз есебінен төленетін төлемдер» болып табылатын ақша ағындарын алуды шарттауы қажет. Мұндай бағалау SPPI тестілеуі арқылы жүзеге асырылады және әр құрал деңгейінде жүзеге асырылады.

Қаржылық активтерді басқару үшін топ қолданатын Бизнес-модель топтың ақша ағындарын құру мақсатында қаржылық активтерін басқару тәсілін сипаттайды. Бизнес-модель ақша ағындарының шартта көзделген ақша ағындарын алудың, қаржы активтерін сатудың немесе екеуінің де салдары болатынын анықтайды.

Заңнамада белгіленген мерзімде немесе белгілі бір нарықта қабылданған ережелерге сәйкес активтерді жеткізуді талап ететін қаржылық активтерді сатып алу немесе сатудың барлық операциялары («стандартты шарттармен» сауда) мәміле жасалған күні, яғни топ активті сатып алу немесе сату міндеттемесін қабылдаған күні танылады.

Топтың қаржылық активтеріне ақша қаражаттары мен олардың баламалары, пайдалануға шектелген ақша қаражаттары, сауда және басқа дебиторлық берешектер жатады.

Кейінгі бағалау

Кейінгі бағалау мақсатында қаржылық активтер төрт санатқа жіктеледі:

- Амортизацияланған күн бойынша бағаланатын қаржы активтері (борыштық құралдар);
- Кейіннен жинақталған пайда мен залалды қайта жіктей отырып, БЖК арқылы әділ құн бойынша бағаланатын қаржы активтері (борыштық құралдар);
- Ұйымның таңдауы бойынша әділ құн бойынша басқа жиынтық кіріс арқылы (БЖК арқылы) бағаланатын, тану тоқтатылған кезде жинақталған пайда мен залал кейіннен қайта жіктелмейтін қаржылық активтер (үлестік құралдар)
- Пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қаржылық активтер.

Амортизацияланған күн бойынша бағаланатын қаржы активтерінің санаты топ үшін ең орынды болып табылады, тиісінше ол топтың барлық ағымдағы қаржы активтеріне қолданылады.

Амортизацияланған күн бойынша бағаланатын қаржы активтері (борыштық құралдар)

Бұл санат Топ үшін ең қолайлы болып табылады. Топ қаржылық активтерді амортизацияланған күн бойынша бағалайды, егер келесі екі шарт орындалса:

- Қаржы активі шартта көзделген ақша ағындарын алу үшін қаржы активтерін ұстап қалуға бағытталған бизнес-модель шеңберінде ұсталады; және
- Қаржы активінің шарттық талаптары көрсетілген күндерде қарыздың негізгі сомасы есебіне тек қана төлемдер болып табылатын ақша ағындарын және қарыздың негізгі сомасының өтелмеген бөлігіне пайыздарды алуды келісімдейді.

4 Есеп саясатының маңызды ережелері (жалғасы)

Амортизацияланған құн бойынша бағаланатын қаржылық активтер кейіннен тиімді пайыздық мөлшерлеме өдісін қолдана отырып бағаланады және оларға құнсыздануға қатысты талаптар қолданылады. Актив тану, оны өзгерту немесе құнсыздану тоқтатылған жағдайда пайда немесе залал құрамында пайда немесе залал деп танылады.

Топ амортизацияланған құн бойынша бағаланатын қаржы активтерінің санатына Сауда дебиторлық берешегін жатқызады.

Сауда және басқа дебиторлық берешек

Сауда және басқа дебиторлық берешек – бұл белсенді нарықта белгіленбеген белгіленген немесе анықталатын төлемдері бар туынды емес қаржылық активтер. Бастапқы танудан кейін осындай түрдегі қаржы активтері тиімді пайыздық мөлшерлеме өдісін пайдалана отырып айқындалатын амортизацияланған құн бойынша бағаланады және оларға құнсыздануға қатысты талаптар қолданылады. Амортизацияланған құн сатып алу кезіндегі дисконттарды немесе сыйлықақыларды, сондай-ақ тиімді пайыздық мөлшерлеменің ажырамас бөлігі болып табылатын комиссияларды немесе шығындарды ескере отырып есептеледі. Тиімді пайыздық мөлшерлемені пайдалану негізінде Амортизация жиынтық табыс туралы шоғырландырылған есепте қаржылық табыстың құрамына енгізіледі. Құнсыздануға байланысты шығыстар жалпы және әкімшілік шығыстар құрамындағы жиынтық табыс туралы шоғырландырылған есепте танылады.

Тануды тоқтату

Қаржы активі (немесе қолданылатын жерде – қаржы активінің бір бөлігі немесе ұқсас қаржы активтері тобының бір бөлігі), қаржы жағдайы туралы шоғырландырылған есепте тануды тоқтатады, егер:

- Активтен ақша ағындарын алу құқығының мерзімі аяқталды; немесе
- Топ активтен ақша ағындарын алу құқығын берді немесе «транзиттік» келісім бойынша алынған ақша ағындарын толық көлемде және маңызды кідіріссіз үшінші тарапқа төлеу бойынша міндеттеме алды; және немесе (а) Топ активтің барлық дерлік төуекелдері мен пайдасын берді немесе (б) Топ активтің барлық төуекелдері мен пайдасын бермеген, бірақ сақтамаған, бірақ осы активті бақылауды тапсырған.

Егер топ активтен ақша ағындарын алуға барлық құқықтарын берсе немесе транзиттік Келісім жасаса және сонымен бірге активтің барлық төуекелдері мен пайдасын Бермеген, бірақ сақтамаған болса, сондай-ақ активті бақылауды бермесе жаңа актив топ берілген активке қатысуын жалғастыратын дәрежеде танылады. Бұл жағдайда топ тиісті міндеттемені де мойындайды. Берілген актив пен тиісті міндеттеме топ сақтаған құқықтар мен міндеттемелерді көрсететін негізде бағаланады.

Берілген актив бойынша кепілдік нысанын қабылдайтын жалғасатын қатысу мынадай шамалардың ең азы бойынша танылады: активтің бастапқы баланстық құны немесе төлем Топтан талап етілуі мүмкін ең жоғары сома.

Қаржылық активтерді құнсыздандыру

Топ пайда немесе залал арқылы әділ құны бойынша бағаланбайтын барлық борыштық құралдарға қатысты күтілетін кредиттік залалдарға (ККЗ) бағалау резервін таниды. ККЗ шартқа сәйкес келетін ақша ағындары мен Топ күткен барлық ақша ағындары арасындағы айырмашылық негізінде есептеледі, бастапқы тиімді пайыздық мөлшерлемені немесе оның шамамен мәнін пайдаланып дисконтталған. Күтілетін ақша ағындарына ұсталған кепілзатты сатудан немесе шарттық шарттардың ажырамас бөлігі болып табылатын кредит сапасын арттырудың басқа тетіктерінен түсетін ақша ағындары жатады.

ККЗ екі кезеңде танылады. Бастапқы танылған сәттен бастап кредиттік төуекел айтарлықтай ұлғаймаған қаржы құралдары жағдайында келесі 12 ай ішінде мүмкін болатын дефолттардың салдарынан туындауы мүмкін кредиттік залалдарға қатысты шығындарға бағалау резерві құрылады (12 айлық күтілетін кредиттік залалдар). Бастапқы танылған сәттен бастап кредиттік төуекел едәуір ұлғайған қаржы құралдары үшін дефолттың басталу мерзімдеріне қарамастан (бүкіл мерзім ішінде күтілетін кредиттік залалдар) осы қаржы құралының қалған қолданылу мерзімі ішінде күтілетін кредиттік залалдарға қатысты залалдарға қатысты бағалау резерві құрылады.

4 Есеп саясатының маңызды ережелері (жалғасы)

Шарт бойынша сауда және басқа дебиторлық берешек пен активтерге қатысты Топ КҚЗ есептеу кезінде оңайлатылған тәсілді қолданады. Демек, топ несиелік тәуекелдің өзгеруін бақыламайды және оның орнына әрбір есепті күнге болжамды резервті бүкіл мерзім ішінде күтілетін несиелік шығындарға тең сомда запалдар ретінде таниды. Топ қарыз алушыларға тән болжамды факторларды және жалпы экономикалық жағдайларды ескере отырып түзілетін несиелік шығындардың бұрынғы тәжірибесіне сүйене отырып, бағалау резервтерінің матрицасын пайдаланды.

Ақша қаражаты және қысқа мерзімді депозиттер

Қаржылық жағдай туралы шоғырландырылған есептегі ақша қаражаттары мен қысқа мерзімді депозиттерге банктердегі және кассадағы ақша қаражаттары және өтеу мерзімі 3 ай немесе одан аз қысқа мерзімді жоғары өтімді депозиттер кіреді, олар белгілі ақша қаражаттарына оңай айырбасталады және құнның өзгеру қаупі аз.

Ақша қаражаттарының қозғалысы туралы шоғырландырылған есептің мақсаттары үшін ақша қаражаттары мен олардың баламалары өтелмеген банктік овердрафттарды шегергендегі жоғарыдағы анықтамаға сәйкес қолма-қол ақшадан және қысқа мерзімді депозиттерден тұрады, өйткені олар ақшаны басқару тобының қызметінің ажырамас бөлігі болып саналады. Есепті күннен кейін кемінде 12 (он екі) ай ішінде пайдалануға шектелген қалдықтар айналымнан тыс активтер құрамындағы жеке баппен бөлінген.

Қаржылық міндеттемелер

Бастапқы тану және бағалау

9 ХҚЕС (IFRS) қаржылық міндеттемелер тиісінше пайда немесе запал, кредиттер және қарыздар, кредиторлық берешек немесе тиімді хеджирлеу кезінде хеджирлеу құралдары ретінде анықталған туынды құралдар арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қаржылық міндеттемелер ретінде жіктеледі. Топ өздерінің қаржылық міндеттемелерін бастапқы тану кезінде жіктейді.

Барлық қаржылық міндеттемелер бастапқыда мәміле бойынша оларға тікелей қатысты шығындарды шегергенде (кредиттер, қарыздар және кредиторлық берешек жағдайында) әділ құны бойынша танылады.

Топтың қаржылық міндеттемелеріне сауда және басқа кредиторлық берешек және жалдау міндеттемелері кіреді.

Кейінгі бағалау

Қаржылық міндеттемелерді кейінгі бағалау олардың жіктелуіне байланысты:

Пайда немесе запал арқылы әділ құн бойынша қайта бағаланатын қаржылық міндеттемелер

«Пайда немесе запал арқылы әділ құн бойынша қайта бағаланатын қаржылық міндеттемелер» санатына саудаға арналған қаржылық міндеттемелер және пайда немесе запал арқылы әділ құн бойынша бастапқы қайта бағаланатын деп танылған кезде айқындалған қаржылық міндеттемелер жатады.

Саудаға арналған міндеттемелер бойынша пайда немесе запал жиынтық табыс туралы шоғырландырылған есепте танылады.

Пайда немесе запал арқылы әділ құн бойынша қайта бағаланатын ретінде бастапқы танылған кезде айқындалған қаржылық міндеттемелер бастапқы тану күніне және тек 9 ХҚЕС (IFRS) критерийлері сақталған жағдайда ғана осы санатқа жатады. Топтың өз қалауы бойынша пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қаржылық міндеттемелері жоқ.

Тануды тоқтату

Қаржылық жағдай туралы шоғырландырылған есепте қаржылық міндеттемені тану, егер міндеттеме өтелген, күші жойылған немесе оның қолданылу мерзімі өткен болса, тоқтатылады.

Егер қолда бар қаржылық міндеттеме айтарлықтай өзгеше шарттарда сол кредитор алдындағы басқа міндеттемемен ауыстырылса немесе қолда бар міндеттеменің шарттары айтарлықтай өзгерген болса, мұндай ауыстыру немесе өзгерістер бастапқы міндеттемені тануды тоқтату және жаңа міндеттемені тануды бастау ретінде ескеріледі, ал олардың баланстық құнындағы айырмашылық табыс туралы шоғырландырылған есепте танылады.

4 Есеп саясатының маңызды ережелері (жалғасы)

Қаржы құралдарын өзара есепке алу

Қаржылық жағдай туралы шоғырландырылған есепте тек таза сальдо көрсетіле отырып, қаржы активтері мен міндеттемелерін өзара есепке алу жүзеге асырылады, егер:

- Өзара есеп айырысуға заңды түрде бекітілген құқық бар болса; және
- Таза сома негізінде өтеуді жүзеге асыру немесе міндеттемені реттеумен бір уақытта активті іске асыру ниеті бар болса.

Қаржы құралдарының әділ құны

Сауда-саттық әр есепті күнге белсенді нарықтарда жүзеге асырылатын қаржы құралдарының әділ құны мәміле бойынша шығындарды шегермей, нарықтық баға белгілеулерге немесе дилерлердің баға белгілеулеріне (ұзақ позициялар үшін сатып алуға арналған баға белгілеулер және қысқа позициялар үшін сатуға арналған баға белгілеулер) сүйене отырып айқындалады.

Сауда-саттық белсенді нарықта жүзеге асырылмайтын қаржы құралдары үшін әділ құн бағалаудың тиісті әдістемелерін қолдану жолымен айқындалады. Мұндай әдістемелер жақында коммерциялық негізде жүргізілген мәмілелердің бағаларын пайдалануды, ұқсас құралдардың ағымдағы әділ құнын пайдалануды қамтуы мүмкін; дисконтталған ақша ағындарын талдау немесе бағалаудың басқа модельдері.

Шоғырландырылған қаржылық есептілікте әділ құн бойынша бағаланатын немесе әділ құны шоғырландырылған қаржылық есептілікте ашылатын барлық активтер мен міндеттемелер тұтастай алғанда әділ құнды бағалау үшін маңызды болып табылатын ең төменгі деңгейдегі бастапқы деректер негізінде төменде сипатталған әділ құн иерархиясы шеңберінде жіктеледі:

- 1-деңгей - бірдей активтер немесе міндеттемелер үшін белсенді нарықтардың баға белгіленімдері (түзетілмейтін);
- 2-деңгей – иерархияның ең төменгі деңгейіне жататын әділ құнды бағалау үшін маңызды бастапқы деректер нарықта тікелей немесе жанама түрде байқалатын бағалау модельдері;
- 3-деңгей – иерархияның ең төменгі деңгейіне жататын әділ құнды бағалау үшін маңызды бастапқы деректер нарықта байқалмайтын бағалау модельдері.

Шоғырландырылған қаржылық есептілікте қайталанатын негізде қайта бағаланатын активтер мен міндеттемелер жағдайында топ әр есепті кезеңнің соңындағы жіктеуді (жалпы әділ құнды бағалау үшін маңызды болып табылатын ең төменгі деңгейдегі бастапқы деректер негізінде) қайта талдай отырып, оларды иерархия деңгейлері арасында аудару қажеттілігін анықтайды.

Резервтер

Егер топтың өткен оқиғадан туындаған ағымдағы міндеттемесі (заңды немесе тәжірибеде туындайтын) болса, осы міндеттемені өтеу үшін қажет болатын экономикалық пайданың кетуі ықтимал болса және осындай міндеттеменің сомасына сенімді баға алынуы мүмкін болса, резервтер танылады. Егер Топ резервтердің бір бөлігін немесе барлығын, мысалы, сақтандыру шарты бойынша өтеуді көздейтін болса, бірақ өтемақы алу күмән тудырмаған жағдайда ғана өтемақы жеке актив ретінде танылады.

Егер ақшаның уақытша құнының әсері айтарлықтай болса, резервтер салық салынғанға дейінгі ағымдағы мөлшерлеме бойынша дисконтталады, бұл қажет болған жағдайда белгілі бір міндеттемеге тән тәуекелдерді көрсетеді.

Егер дисконттау қолданылса, уақыт өте келе резервтің ұлғаюы қаржылық шығын ретінде танылады.

4 Есеп саясатының маңызды ережелері (жалғасы)

Кіріс және шығысты тану

Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша түсім

Топтың қызметі жүктерді тасымалдау қызметтерін, сервистік флот қызметтерін, сондай-ақ тасымалдауды басқару қызметтерін көрсетумен байланысты. Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша түсім Топтың экономикалық пайда алу ықтималдығы бар дәрежеде танылады және төлемді жүзеге асыру уақытына қарамастан табыс сомасы сенімді түрде бағалануы мүмкін. Түсім шартта көрсетілген төлем шарттарын ескере отырып және салықтарды немесе баждарды шегергенде алынған немесе алынуга жататын сыйақының әділ құны бойынша бағаланады. Топ өзінің директор немесе агент ретінде әрекет ететіндігін анықтау мақсатында белгілі бір критерийлерге сәйкес кіріс алуды көздейтін жасалған шарттарға талдау жасайды. Топ барлық осындай шарттар бойынша принципал ретінде әрекет етеді деген қорытындыға келді.

Топ жеке көрсетілетін немесе кешенді шартқа енгізілетін жүктерді тасымалдау, сервистік флот және тасымалдауды басқару қызметтерін көрсетеді. Топ шарт бойынша ұсынылуы тиіс қызметтердің жалпы көлеміндегі нақты көрсетілген қызметтердің үлесіне пропорционалды бағаланатын нақты операцияның аяқталу дәрежесіне сүйене отырып, осы қызметтерге қатысты кірісті таниды, өйткені сатып алушы Топ ұсынатын пайданы бір уақытта алады және тұтынады.

Топ мәміле бойынша барлық тараптар қабылдаған және келіскен жүк көлеміне және Топ пен жалға алушылар арасындағы шарттарда белгіленген тарифтерге сүйене отырып, тасымалдау жөніндегі қызметтерді орындау фактісі бойынша шикі мұнайды және басқа да тауарларды тасымалдау жөніндегі қызметтерді көрсетуден түсетін түсімді таниды.

Сатып алушылармен жасалған шарттардағы жалдау элементі

Топ өзінің заңды нысаны бойынша жалдау шарты болып табылмайтын, бірақ төлем немесе бірқатар төлемдер үшін активті пайдалану құқығын беретін бір немесе бірнеше өзара байланысты операцияларды қамтитын келісімдер жасай алады. Топ мұндай құқықты басқа ұйымға қосалқы қызметтермен бірге пайдалануға бере алады.

Топ барлық элементтердің салыстырмалы әділ құнына қарай жалға алу элементіне қатысты және келісімнің басқа элементтеріне қатысты төлемдерді бөледі.

Қаржыландырудың маңызды компоненті

Әдетте, Топ сатып алушылардан қысқа мерзімді аванстық төлемдер алады. 15 ХҚЕС (IFRS) берілген практикалық сипаттағы оңайлатуды пайдалану нәтижесінде Топ, егер шарт жасасу сәтінде ол уәде етілген тауарды немесе қызметті сатып алушыға беру мен сатып алушының осындай тауарды немесе қызметті төлеуі арасындағы кезең бір жылдан аспайтын кезеңді күтсе, қаржыландырудың елеулі құрамдас бөлігінің ықпалын ескере отырып, өтеудің уәде етілген сомасын түзетпейді.

Сондай-ақ, Топ тасымалдауды басқару қызметтерін көрсеткен жағдайда сатып алушылардан ұзақ мерзімді аванстық төлемдер алады. Қаржыландырудың едәуір құрамдас бөлігін көрсету үшін мұндай шарттар бойынша мәміленің бағасы шарт жасау кезінде Топ пен оны сатып алушылар арасындағы жеке қаржыландыру операциясы үшін қолданылатын мөлшерлемені пайдалана отырып дисконтталады.

Сауда дебиторлық берешек

Сауда дебиторлық берешек Топтың шартсыз болып табылатын өтеу құқығын білдіреді (яғни, мұндай өтем төленуге тиіс сәттің келуі тек уақыттың өтуіне байланысты).

Шарт бойынша активтер

Шарт бойынша Актив ұйымның сатып алушыға берілген тауарларға немесе қызметтерге айырбастау үшін өтемақы алу құқығы болып табылады. Егер Топ тауарларды немесе қызметтерді сатып алушыға сатып алушы өтемақы төлегенге дейін немесе өтем төленуге жататын сәтке дейін берсе, онда шартты болып табылатын алынған өтемге қатысты шарт бойынша актив танылады.

4 Есеп саясатының маңызды ережелері (жалғасы)

Шарт бойынша міндеттеме

Шарт бойынша міндеттеме – бұл Топ сатып алушыдан өтемақы алған тауарларды немесе қызметтерді сатып алушыға беру міндеті (немесе төленуге тиіс болса өтемақы төленеді). Егер сатып алушы өтемақы төлесе Топ тауарды немесе қызметті сатып алушыға бермес бұрын, шарт бойынша міндеттеме төлем жүзеге асырылатын сәтте немесе төлем төленуге тиіс сәтте (қайсы бұрын болуына байланысты) танылады. Шарт бойынша міндеттемелер Топ шарт бойынша өз міндеттерін орындаған кезде түсім ретінде танылады.

Шығыстар

Шығыстар тиісті тауарларды немесе көрсетілетін қызметтерді нақты алған сәтте олардың төлем жасалуына қарамастан есепке алынады және олар тиесілі кезеңде шоғырландырылған қаржылық есептілікте көрсетіледі.

5 Маңызды есептік пайымдаулар мен болжамдар

Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігін дайындау оның басшылығынан пайымдаулар шығаруды және есептілікте ұсынылатын кірістердің, шығыстардың, активтер мен міндеттемелердің сомаларына әсер ететін бағалаулар мен болжамдарды анықтауды, сондай-ақ осы баптар мен шартты міндеттемелер туралы ақпаратты ашуды талап етеді. Осы болжамдар мен бағалауларға қатысты белгісіздік болашақта осындай болжамдар мен бағалаулар қабылданатын активтердің немесе міндеттемелердің баланстық құнына елеулі түзетулер енгізуді талап етуі мүмкін нәтижелерге әкелуі мүмкін.

Топтың есеп саясатын қолдану барысында басшылық шоғырландырылған қаржылық есептілікте танылған сомаларға едәуір әсер ететін келесі пайымдауларды қолданды:

Негізгі құралдарды пайдалы пайдалану мерзімдері

Топ ұқсас активтерге қатысты қолда бар тәжірибе негізінде кәсіби пайымдауды қолдана отырып, негізгі құралдардың пайдалы қызмет ету мерзімдерін бағалады. Осы активтермен байланысты болашақ экономикалық пайда негізінен оларды пайдалану нәтижесінде пайда болады. Алайда, техникалық немесе коммерциялық ескіру, сондай-ақ жабдықтың тозуы сияқты басқа факторлар көбінесе осы активтермен байланысты экономикалық пайданың төмендеуіне әкеледі. Басшылық негізгі құралдарды пайдаланудың қалған мерзімін активтердің ағымдағы техникалық жай-күйіне сүйене отырып және осы активтер Топқа экономикалық пайда әкелетін есептік кезеңді ескере отырып бағалайды. Бұл ретте мынадай негізгі факторлар ескеріледі: (а) активтерді пайдаланудың күтілетін мерзімі; (б) пайдалану сипаттамаларына және техникалық қызмет көрсету регламентіне байланысты активтердің күтілетін физикалық тозуы; және (в) нарықтық жағдайлардың өзгеруі нәтижесінде технологиялық және коммерциялық тұрғыдан активтердің моральдық тозуы.

Егер активтерді пайдалы пайдаланудың есептік мерзімдері басшылық жасаған бағалаудан 10% ерекшеленетін болса, 2025 ж. 31 желтоқсанмен аяқталған жыл үшін бір жылдағы амортизация 401,611 мың теңгеге ұлғаяды немесе 563,035 мың теңгеге азаюы тиіс еді (2024 ж.: 311,614 мың теңгеге ұлғайды / 567,600 мың теңгеге азайды).

Айналымнан тыс активтердің құнсыздануы

Әрбір есепті күнге Топ активтердің ықтимал құнсыздану белгілерінің болуын айқындайды. Егер мұндай белгілер орын алса, сондай-ақ мән-жайлар оның баланстық құнының құнсыздануы мүмкін екенін көрсеткен жағдайларда, Топ активтің өтелетін сомасын бағалауды жүргізеді. Құнсыздану индикаторларын талдау кезінде Топ басқа факторлармен қатар мұнай мен жүктерді тасымалдауға сұранысты және Каспий, Жерорта және Қара теңіздерде сүйреткіштер мен баржаларды жалға алуға сұранысты назарға алады.

Басшылық 2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың негізгі құралдарының (көлік құралдары – теңіз кемелері, ғимараттар) және инвестициялық жылжымайтын мүліктерінің құнсыздануына тестілеу жүргізді.

Топ активтердің құнсыздануына тестілеу жүргізді, олар бойынша бұрын есептелген құнсыздану резерві ішінара қалпына келтірілуі тиіс, сондай-ақ жекелеген активтер бойынша ықтимал құнсыздану белгілері пайда болған индикаторлар анықталды. Топ бұл активтерді қолма-қол ақша өндіретін келесі бірліктерге бөлді:

5 Маңызды есептік пайымдаулар мен болжамдар (жалғасы)

«Түркістан» құрғақ жүк кемесі

Өтелетін құн Топтың қаржылық жоспарларына негізделген болжамды ақша ағындары негізінде активтерді пайдалану құнын есептеу арқылы анықталды. Болжалды ақша ағындары кемесінің 2032 жылға дейінгі пайдалы қызмет мерзіміне анықталды. Болжамды ақша ағындары құрғақ жүк тасымалының тұрақтылығын көрсету үшін есептелген. АҚШ долларындағы ақша ағындарын дисконттау үшін болжамды ақша ағындарына қолданылатын дисконттау мөлшерлемесі 12,1% құрады. Болжалды кезеңдегі ақша ағындары инфляция бағасының күтілетін өзгерістерін ескере отырып көрсетілді. Жүргізілген талдау нәтижесінде «Түркістан» құрғақ жүк кемесінің өтелетін сомасы оның баланстық құнынан 173,441 мың теңгеге төмен болып шықты.

«Түркістан» құрғақ жүк емесі бойынша жүктерді тасымалдау көлемін 10% мөлшерінде төмендету баланстық құнның өтелетіннен асып кетуіне және құнсызданудан 414,781 мың теңге сомасында қосымша шығынға әкеп соғады.

«Бүркіт» және «Сұңқар» контейнер кемелері

2025 жылы контейнерлерді тасымалдау көлемінің ұлғаюына байланысты Топ кемелердің өтелетін сомасын қайта бағалау жүргізді.

Өтелетін құн Топтың қаржылық жоспарларына негізделген болжамды ақша ағындары негізінде активтерді пайдалану құнын есептеу арқылы анықталды. Болжалды ақша ағындары кемесінің 2033 жылға дейінгі пайдалы қызмет мерзіміне анықталды. Болжалды ақша ағындары контейнерлік тасымалдаудың тұрақтылығын көрсету үшін есептелген. АҚШ долларындағы ақша ағындарын дисконттау үшін болжамды ақша ағындарына қолданылатын дисконттау мөлшерлемесі 12,1% құрады. Болжалды кезеңдегі ақша ағындары инфляция бағасының күтілетін өзгерістерін ескере отырып көрсетілді. Жүргізілген талдау нәтижесінде өтелетін сома баланстық құннан асып түсетіні анықталды. Сондықтан алдындағы Бүркіт пен Сұңқардың құнсыздануынан танылған шығын 2,567,200 мың теңге және тиісінше 601,242 мың теңге сомасында қалпына келтірілді.

6 Негізгі құралдар

2025 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жылдағы негізгі құралдар қозғалысы көрсетілген ұсынылған:

Млн теңге	Жер	Ғимарат	Машиналар мен жабдықтар	Көлік құралдары	Бақасы	Аяқталмаған құрылыс	Жиынды
Бастапқы қиы	2,362	1,126,423	243,151	110,839,484	288,655	-	112,500,075
2024 ж. 1 қаңтарға	-	-	112,754	2,385,870	62,170	563,353	3,124,147
Есептен шығару	-	(56)	-	(427,072)	(12,187)	-	(439,315)
Аударымдар	-	-	-	561,455	1,898	(563,353)	-
Шетел валютасын қайта есептеу	-	-	-	7,557,812	1,365	-	7,559,177
2024 ж. 31 желтоқсанда	2,362	1,126,367	355,905	120,917,549	341,901	-	122,744,084
Түсім	-	-	80,619	2,806,500	36,050	160,821	3,083,990
Есептен шығару	-	-	-	-	(28,057)	(156,521)	(28,057)
Аударымдар	-	-	6,500	150, -	-	-	-
Шетел валютасын қайта есептеу	-	-	-	(2,105,202)	(345)	-	(2,105,547)
2025 ж. 31 желтоқсанда	2,362	1,126,367	443,024	121,768,868	349,549	4,300	123,694,470
Амортизация және қиызыдану	-	(813,724)	(59,299)	(70,485,252)	(239,875)	-	(71,598,150)
2024 ж. 1 қаңтарға	-	(8,641)	(32,695)	(4,464,308)	(18,418)	-	(4,524,062)
Есептен шығару	-	56	-	427,072	12,171	-	439,299
Құнызыдануы есептеу	-	-	-	(2,200,990)	-	-	(2,200,990)
Шетел валютасын қайта есептеу	-	-	-	(3,825,448)	(249)	-	(3,825,697)
2024 ж. 31 желтоқсанда	-	(822,309)	(91,994)	(80,548,926)	(246,371)	-	(81,709,600)
Есептеу	-	(8,642)	(43,313)	(4,825,130)	(26,856)	-	(4,903,941)
Есептен шығару	-	-	-	2,995,001	-	-	2,995,001
Құнызыдануы қайта есептеу	-	-	-	1,156,536	133	-	1,156,669
2025 ж. 31 желтоқсанда	-	(830,951)	(135,307)	(81,222,519)	(245,037)	-	(82,433,814)
Қалдық қиы	2,362	304,058	263,911	40,368,623	95,530	4,300	41,034,484
2024 ж. 31 желтоқсанда	2,362	304,058	263,911	40,368,623	95,530	-	41,034,484
2025 ж. 31 желтоқсанда	2,362	295,416	307,717	40,546,349	104,512	4,300	41,260,656

«ҚАЗАҚТЕҢІЗКӨЛІКФЛОТЫ» ҰЛТТЫҚ ТЕҢІЗ КЕМЕ ҚАТЫНАСЫ КОМПАНИЯСЫ" ЖШС
2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін шоғырландырылған қаржылық
есептілікке ескертпелер

6 Негізгі құралдар (жалғасы)

Топ кеңсе ғимаратының бір бөлігін пайдаланады, оның қалдық құны 2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша өз қажеттіліктері үшін 250,602 мың теңгені құрайды (2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша: 258,111 мың теңге).

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қалдық құны 431,102 мың теңгені (2024 жыл: 443,472 мың теңге) құрайтын ғимараттың бір бөлігін Топ байланысты тараптарға жалға береді. 2025 жылдың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша Топ ғимараттың бұл бөлігін инвестициялық жылжымайтын мүлік ретінде жіктейді.

2025 жылы топ негізгі құралдардың (теңіз кемелерінің) құнсыздануына тест жүргізді. Құнсыздануға арналған тест нәтижесінде негізгі құралдар 173,441 мың теңгеге (2024 жылы: 2,200,990 мың теңге) құнсызданған, сондай-ақ құнсызданудан бұрын танылған шығындар 3,168,442 мың теңгеге қалпына келтірілген (5-ескертпе).

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша толық амортизацияланған, бірақ әлі де пайдаланылып жатқан негізгі құралдарды құны 164,404 мың теңгені құрады (2024 жылғы 31 желтоқсан: 186,336 мың теңге).

7 Ассоциацияланған ұйымдар мен бірлескен кәсіпорындарға инвестициялар

Ассоциацияланған ұйымдарға инвестициялар

2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша «Маңғыстау облысының кеме жөндеу зауыты» ЖШС не салынған инвестицияның баланстық құны өткен кезеңдерде залалдардың болуына байланысты нөлге тең болды.

Бірлескен кәсіпорындарға инвестициялар

2023 жылғы 13 ақпанда Топ «International Maritime Investments Ltd» компаниясымен бірлесіп «Астана» халықаралық қаржы орталығының аумағында CIMS жарғылық капиталына қатысу үлесінің 49% үшін 7,071,767 мың теңге мөлшерінде ақша қаражатын инвестициялай отырып «Caspian Integrated Maritime Solutions Ltd» жауапкершілігі шектеулі компаниясын (бұдан әрі – CIMS) құрды. Құрылған компанияның негізгі қызметі теңіз және жағалаудағы жүк тасымалы болып табылады. Топ «International Maritime Investments Ltd» (CIMS екінші қатысушысы) компаниясымен бірлесіп CIMS бақылайды, өйткені маңызды қызметке қатысты барлық шешімдер бірлесіп қабылданады. Топтың CIMS-ке қатысуы үлестік қатысу әдісін пайдалана отырып шоғырландырылған қаржылық есептілікте ескеріледі.

Төменде ХҚЕС сәйкес оның қаржылық есептілігіне негізделген бірлескен кәсіпорын туралы жалпыланған қаржылық ақпарат, сондай-ақ бұл ақпаратты шоғырландырылған қаржылық есептіліктегі инвестицияның баланстық құнымен салыстыру келтірілген:

CIMS қаржылық жағдайы туралы жалпыланған есеп:

Мың теңге	2025 ж. 31 желтоқсан	2024 ж. 31 желтоқсан
Ақша қаражаттары және олардың баламалары	1,052,428	884,619
Сауда және басқа дебиторлық берешек	272,632	174,736
Қорлар	414,692	303,941
Негізгі құралдар	13,712,185	14,052,106
Басқа қысқа мерзімді активтер	918,038	642,755
Сауда кредиторлық берешек	(197,950)	(164,677)
Басқа қысқа мерзімді міндеттемелер	(157,834)	(160,277)
Кейінге қалдырылған салық активтері	(424,870)	(254,931)
Жеке капитал	15,589,321	15,478,272
Жеке капиталдағы Топ үлесі – 49%	7,638,767	7,584,353
Топтың инвестицияларының баланстық құны	7,638,767	7,584,353

7 Ассоциацияланған ұйымдар мен бірлескен кәсіпорындарға инвестициялар (жалғасы)

CIMS кірісі немесе шығыны туралы жалпыланған есеп:

Мың теңге	2025 ж.	2024 ж.
Түсім	5,868,401	5,244,936
Өзіндік құны	(4,159,835)	(3,856,123)
Өкімшілік шығыстар	(387,867)	(353,339)
Қаржылық кірістер	24,323	8,349
Бағамдық айырма, нетто	(64,035)	81,811
Басқа кірістер	11,621	43,159
Салық салғанға дейінгі пайда	1,292,608	1,168,793
Пайда салығы бойынша шығыс	(181,559)	(221,227)
Кезеңдегі пайда	1,111,049	947,566
Топтың кезең ішіндегі пайда бойынша үлесі	544,414	464,307

2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл ішінде CIMS Компанияға 490,000 мың теңге сомасында дивидендтер жариялады және төледі (2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін - 0 теңге).

8 Сауда және басқа да дебиторлық берешек

2025 жылғы 31 желтоқсандағы және 2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша сауда және басқа дебиторлық берешек келесідей ұсынылған:

Мың теңге	2025 ж. 31 желтоқсан	2024 ж. 31 желтоқсан
Сауда дебиторлық берешек	10,054,328	11,249,549
Басқа дебиторлық берешек	13	87
Минус: күтілетін кредиттік залалдар үшін бағалау резерві	(1,133,599)	(1,529,223)
	8,920,742	9,720,413

Сауда дебиторлық берешегі 15 ХҚЕС (IFRS) сәйкес сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша кірісті тану нәтижесінде пайда болды.

2025 жылғы 31 желтоқсандағы және 2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша сауда және өзге де дебиторлық берешек мынадай валюталарда көрсетіледі:

Мың теңге	2025 ж. 31 желтоқсан	2024 ж. 31 желтоқсан
АҚШ доллары	8,014,217	8,625,488
Теңге	787,725	901,685
Басқа валютада	118,800	193,240
	8,920,742	9,720,413

Дебиторлық берешектің орташа өтеу мерзімі 30 күнді құрайды. 2025 және 2024 жылдары төленбеген қалдықтар бойынша пайыздар есептелмеді.

8 Сауда және басқа да дебиторлық берешек (жалғасы)

Күтілетін кредиттік залалдар бойынша бағалау резервіндегі өзгерістер келесідей:

Мың теңге	2025 ж.	2024 ж.
1 қаңтарға күтілетін кредиттік залалдар үшін бағалау резерві	1,529,223	1,764,148
Бр жылдағы есептелгені	(347,351)	584,779
Шегерім	(2,300)	(1,122,846)
Бағамдық айырма	(45,973)	303,142
31 желтоқсанға күтілетін кредиттік залалдар үшін бағалау резерві	1,133,599	1,529,223

Әрі қарай сауда және басқа дебиторлық берешек мерзімдері бойынша талдау жасалады:

Мың теңге	Ағымдағы	Төлем мерзімін кешіктіру				Жиыны
		31-60 күн	61-90 күн	91-120 күн	120 күннен артық	
2025 ж. 31 желтоқсан						
Күтілетін кредиттік залалдардың пайызы	0.01%	0.13%	0.17%	5.43%	56.96%	-
Дефолт кезіндегі есептелген жалпы баланстық құн	6,091,613	1,072,874	239,738	734,917	1,915,199	10,054,341
Күтілетін кредиттік залалдар	885	1,432	404	39,895	1,090,983	1,133,599

Мың теңге	Ағымдағы	Төлем мерзімін кешіктіру				Жиыны
		31-60 күн	61-90 күн	91-120 күн	120 күннен артық	
2024 ж. 31 желтоқсан						
Күтілетін кредиттік залалдардың пайызы	0.06%	0.61%	0.87%	18.76%	59.00%	-
Дефолт кезіндегі есептелген жалпы баланстық құн	7,522,422	480,206	554,042	179,179	2,513,787	11,249,636
Күтілетін кредиттік залалдар	4,801	2,948	4,804	33,607	1,483,063	1,529,223

9 Басқа айналымдағы активтер

2025 жылғы 31 желтоқсандағы және 2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша басқа ағымдағы активтер келесідей ұсынылды:

Мың теңге	2025 ж. 31 желтоқсан	2024 ж. 31 желтоқсан
Өтелетін ҚҚС	3,048,528	2,118,345
Берілген аванстар	202,886	280,202
Алдағы кезеңдердің шығыстары	154,422	133,075
басқа салықтар бойынша алдын ала төлем	103,056	89,197
Қызметкерлердің берешектері	28,154	54,382
	3,537,046	2,675,201

ҚҚС бойынша салық активін өтеу

Компания ҚҚС бойынша салық активін өтеу мүмкіндігін бағалайды, бұл ретте өтелетін соманы және осы өтеу жүзеге асырылуы мүмкін кезеңді бағалау кезінде маңызды кәсіби пайымдау қолданылады. ҚҚС-тың өтеу мүмкіндігін бағалау барысында Компанияның тарихи және болжамды қызметі ескеріледі. Қаржылық есептілікте көрсетілген өтелетін сомаға есер өтетін экономиканың, саланың немесе Компанияның өзіне тән сипаттамаларының өзгеруіне байланысты түзетулер енгізу қажеттілігі туындауы мүмкін. 2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша өтелуі күмәнді ҚҚС бойынша резервтер құрылған жоқ. ҚҚС-тың өтелуге тиіс барлық сомасы 1 (бір) жылдан аспайтын кезең ішінде өтеледі деп күтілуде.

10 Ақша қаражаты және оның баламалары

2025 жылғы 31 желтоқсандағы және 2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ақша қаражаттары мен олардың баламалары келесідей ұсынылған:

Мың теңге	2025 ж. 31 желтоқсан	2024 ж. 31 желтоқсан
АҚШ долларындағы банктегі ақша қаражаты	20,892,860	15,047,190
Төңгедегі банктегі ақша қаражаты	1,043,353	558,973
Басқа шетел валютасындағы банктегі ақша қаражаты	161,243	708,585
Еуроодағы банктегі ақша қаражаты	134,660	135,054
	22,232,116	16,449,802

Қысқа мерзімді депозиттер Топтың ақшалай қажеттіліктеріне байланысты әр түрлі мерзімге (бір күннен үш айға дейін) орналастырылады. Мұндай депозиттерге қысқа мерзімді депозиттер үшін тиісті мөлшерлемелер бойынша пайыздар есептеледі. 2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қысқа мерзімді депозиттер бойынша сыйақы мөлшерлемесі АҚШ долларында 0.6% бастап 4.0% дейін, төңгеді 11.0% бастап 17.0% дейін және фунт стерлингіте 3.4% бастап 3.91% дейін өзгерді (2024 жылғы: АҚШ долларында 3% бастап 4.62% дейін, төңгемі 11% бастап 15.05% дейін және фунт стерлингіте 3.91% бастап 4.41% дейін).

Ақшалай қаражатқа және олардың баламаларына есептелген пайыздық кірістер 2025 жылы 617,612 мың теңгені құрады (2024 жылы: 492,382 мың теңге).

11 Жарғылық капитал

2025 жылдың 31 желтоқсанында және 2024 жылы жарғылық капитал толығымен төленді және келесідей ұсынылды:

Мың теңге	Иелену үлесі, %	2025 ж. 31 желтоқсан	2024 ж. 31 желтоқсан
ҚМГ ҰК	100%	18,625,721	18,625,721
	100%	18,625,721	18,625,721

2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл ішінде Топ Бас компанияға 9,000,000 мың теңге сомасында дивидендтер жариялады және төледі (2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін - 7,360,000 мың теңге)

12 Сауда және басқа да кредиторлық берешек

2025 жылғы 31 желтоқсандағы және 2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша сауда және басқа кредиторлық берешек келесідей ұсынылған:

Мың теңге	2025 ж. 31 желтоқсан	2024 ж. 31 желтоқсан
Тауарлар мен қызметтер үшін сауда кредиторлық берешек	5,819,752	8,109,651
	5,819,752	8,109,651

12 Сауда және басқа да кредиторлық берешек (жалғасы)

2025 жылғы 31 желтоқсандағы және 2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша сауда кредиторлық берешегі мынадай валюталарда көрсетіледі:

Мың теңге	2025 ж.		2024 ж.	
	31 желтоқсан		31 желтоқсан	
АҚШ доллары	4,013,418		7,270,016	
Теңге	1,233,241		636,174	
Еуро	533,325		3,554	
Басқасы	39,768		199,907	
	5,819,752		8,109,651	

13 Сатып алушылармен шарттар бойынша түсім

31 желтоқсанда аяқталған жылдардағы кірістер келесідей:

Мың теңге	2025 ж.		2024 ж.	
Қызметтердің түрлері				
Шікі мұнайды тасымалдаудан түскен түсім	90,194,228		96,534,640	
Операциялық шығындарды өтеу - шікі мұнайды тасымалдау	9,192,979		15,938,707	
Контейнерлерді және Құрғақ жүктерді тасымалдау	7,721,953		6,622,117	
Демерредж – Түрік бұғаздары	5,452,689		7,172,465	
Мұнай/жүктерді тасымалдау кезіндегі демерредж	5,306,756		6,212,779	
Фрахтты жою үшін өтемақы	898,478		-	
Техникалық менеджмент	592,930		509,406	
Басқасы	137,472		227,127	
	119,497,485		133,217,241	

Шікі мұнайды тасымалдаудан түскен түсім Каспий, Қара және Жерорта теңіздерінде теңіз көлігі қызметтерін көрсетумен байланысты. 2025 жылы бұл қызметтің негізгі тұтынушылары KMG Trading AG, SOCAR MIDSTREAM OPERATIONS LLC және DeltaTrans Logistics FZCO болды.

Мұнайды/жүктерді тасымалдау кезіндегі демерреджден түсетін түсім Топтың шартта белгіленген нормативтік уақыттан тыс тиеу және түсіру порттарында кемеңің қарапайымдылығы үшін жалдаушыдан алатын өтемақысы болып табылады.

Контейнерлерді тасымалдаудан түскен түсім Каспий теңізіндегі маршруттар бойынша «Барыс», «Сұңқар», «Бүркіт», «Түркістан» және «Бекет-Ата» кемелерінде контейнерлерді тасымалдау болып табылады.

Техникалық менеджменттен түсетін түсімге Лива және Тараз кемелеріне техникалық қызмет көрсету және жабдықтау кіреді.

Топтың барлық қызметтері бойынша, техникалық менеджменттен түсетін түсімді қоспағанда, сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша түсім белгілі бір сәтте (уақыттың нақты бір мезгілінде) танылады. Шікі мұнайды, контейнерлерді және құрғақ жүктерді тасымалдау және экспедициялау жөніндегі қызметтерді ұсынудан түскен түсім мәміле бойынша барлық тараптар қабылдаған және келіскен көлемге және Топ пен жалданушылар арасындағы шарттарда белгіленген тарифтерге сүйене отырып, тасымалдау жөніндегі қызметтерді орындау фактісі бойынша танылады. 2025 жыл ішінде Топ шарт бойынша міндеттемелер құрамына енгізілген сомаларға қатысты түсімді мойындамады (2024 жыл: 0 теңге).

«ҚАЗАҚТЕҢІЗКӨЛІКФЛОТЫ» ҰЛТТЫҚ ТЕҢІЗ КЕМЕ ҚАТЫНАСЫ КОМПАНИЯСЫ" ЖШС
2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін шоғырландырылған қаржылық
есептілікке ескертпелер

14 Көрсетілген қызметтердің өзіндік құны

31 желтоқсанда аяқталған жылдар ішінде көрсетілген қызметтердің өзіндік құны қызмет түрлері бойынша келесідей ұсынылған:

<i>Мың теңге</i>	2025 ж.	2024 ж.
Шикі мұнайды тасымалдау	87,196,223	100,883,198
Жүктерді тасымалдау	4,583,573	3,398,237
Демерредж -Түрік бұғаздары	4,035,668	5,916,221
Мұнай/жүктерді тасымалдау кезіндегі демерредж	2,789,825	4,704,360
Құрғақ жүктерді пайдалану бойынша шығыстар	1,822,028	2,701,939
Техникалық менеджмент қызметтері	539,616	434,788
Буксирлерді жалға алу шығындары	451,960	614,137
Инвестициялық жылжымайтын мүлікке техникалық қызмет көрсету	172,580	147,317
Сервистік флот бойынша шығыстар	-	144,933
Экспедиция	-	1,013
Басқалары	37,897	15,461

101,629,370	118,961,604
--------------------	--------------------

31 желтоқсанда аяқталған жылдар ішінде көрсетілген қызметтердің өзіндік құны шығындардың негізгі элементтері бойынша келесідей ұсынылған:

<i>Мың теңге</i>	2025 ж.	2024 ж.
Танкерлер фрахты	62,439,905	83,812,196
Кемелерге техникалық қызмет көрсету және басқару	15,834,712	9,547,356
Отын және басқа материалдар	7,534,698	7,567,538
Флотты жалға алу	5,827,951	5,171,382
Тозу және амортизация	4,892,951	4,516,833
Порт ақысы	2,444,748	5,901,473
Жалақы және тиісті салықтар	1,353,604	1,175,968
Сақтандыру шығындары	515,480	562,809
Кемелерді агенттеу	220,089	191,118
Пайдаға салынатын салықты қоспағанда, өзге де салықтар	191,123	103,423
Инвестициялық жылжымайтын мүлікке техникалық қызмет көрсету	144,901	119,527
Сүйрету қызметтері	46,617	35,553
Басқалары	182,591	256,428

101,629,370	118,961,604
--------------------	--------------------

15 Жалпы және өкімшілік шығыстар

31 желтоқсанда аяқталған жылдардағы жалпы және өкімшілік шығындар келесідей:

Мың теңге	2025 ж.	2024 ж.
Жалақы және тиісті салықтар	2,369,953	1,744,698
Кәсіби қызметтер	198,092	158,143
Жалға алу	131,434	42,335
Іссапар шығындары	120,787	127,162
Сыйлықақылар бойынша Резерв	114,672	91,316
Жөндеу және техникалық қызмет көрсету	106,287	88,572
КТС басқа салықтар	84,135	166,132
Тозу және амортизация	58,364	112,524
Мүшелік жарналар	53,400	28,969
Сақтандыру	47,093	23,018
Әлеуметтік шығындар	22,652	29,159
Байланыс қызметтері	17,118	17,078
Банк комиссиялары	14,966	16,251
Күтілетін кредиттік залалдарды (қалпына келтіру)/есептеу	(347,351)	580,265
Басқасы	200,545	13,247
	3,192,147	3,238,869

16 Пайда салығы бойынша шығыстар

31 желтоқсанда аяқталған жылдардағы пайда салығы бойынша шығындар келесідей:

Мың теңге	2025 ж.	2024 ж.
Ағымдағы табыс салығы бойынша шығыс	2,724,574	2,002,639
Алдыңғы кезеңдердегі ағымдағы пайда салығын түзету	874	(3,737)
Кейінге қалдырылған салықты үнемдеу	801,608	(112,294)
	3,527,056	1,886,608

Төменде 31 желтоқсанда аяқталған жылдардағы пайда салығы бойынша шығындарды үнемдей отырып, ресми табыс салығы мөлшерлемесі бойынша салыққа дейінгі пайдаға қолданылатын пайда салығы бойынша шығыстарды салыстыру берілген:

Мың теңге	2025 ж.	2024 ж.
Салық салғанға дейінгі пайда	19,738,576	11,853,651
Салықтың нормативті мөлшерлемесі	20%	20%
Ресми мөлшерлемеді пайда салығы бойынша шығыстар	3,947,715	2,370,730
Жеңілдікті салық салынатын елдерде тіркелген еншілес кәсіпорындардың пайдасы	22,466	27,079
Халықаралық кеме тізілімінде тіркелген кемелер бойынша босатылған кірістер мен шығыстар	(403,000)	(407,523)
Бірлескен кәсіпорынға қатысудан түскен пайданың үлесі	(108,883)	(92,861)
Алдыңғы кезеңдердегі ағымдағы пайда салығын түзету	874	(3,737)
Басқа тұрақты айырмашылықтар	67,884	(7,080)
Пайда салығы бойынша шығыстар	3,527,056	1,886,608

«ҚАЗАҚТЕҢІЗКӨЛІФЛОТЫ» ҰЛТТЫҚ ТЕҢІЗ КЕМЕ ҚАТЫНАСЫ КОМПАНИЯСЫ" ЖШС
2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін шоғырландырылған қаржылық
есептілікке ескертпелер

16 Пайда салығы бойынша шығыстар (жалғасы)

31 желтоқсанда аяқталған жылдарға кейінге қалдырылған салық қозғалысы келесідей:

Мын теңге	Жиынтық кіріс туралы есепте		Жиынтық кіріс туралы есепте		2023 ж. 31 желтоқсан
	2025 ж. 31 желтоқсан	болуы және пайда	2024 ж. 31 желтоқсан	болуы және пайда	
Кейінге қалдырылған салық активтері	428,008	(175,426)	603,434	(189,378)	792,812
	Тасымалданатын салық шығындары				
	Күтілетін кредиттік залалдар үшін				
	162,416	8,328	154,088	(166,007)	320,095
Бағалау резерві	26,799	6,060	20,739	2,590	18,149
	Сыйлықақы төлемдері бойынша резерв				
	43,222	(17,682)	60,904	(2,212)	63,116
Басқа есептеулер					
Кейінге қалдырылған салық бойынша активтер	660,445	(178,720)	839,165	(355,007)	1,194,172
Кейінге қалдырылған салық бойынша міндеттемелер					
Негізгі құралдар және инвестициялық жылжымайтын мүлік					
	1,938,726	622,888	1,315,838	(467,301)	1,783,139
Кейінге қалдырылған салық бойынша міндеттемелер	1,938,726	622,888	1,315,838	(467,301)	1,783,139
Кейінге қалдырылған салық бойынша таза міндеттеме					
	1,278,281	801,608	476,673	(112,294)	588,967

2025 жылдың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша Топтың 2023 жылдан бастап айтарлықтай салық шығындары бар, оларды болашақ кезеңдерге ауыстыруға және салық салынатын кірісті азайту үшін пайдалануға болады. Қазақстандық салық заңнамасына сәйкес салық шығындары 10 жыл ішінде болашақ салық салынатын пайдаға қарсы есептелуі мүмкін. Тиісінше, 2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша кейінге қалдырылған салық бойынша актив 428,008 мың теңге мөлшерінде салық шығындарына қатысты танылды (2024 жылғы 31 желтоқсан: 603,434 теңге). 2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша компанияда танылмаған салық шығындары жоқ.

17 Байланысты тараптар туралы ақпаратты ашу

Байланысты тараптарға Топтың негізгі басқарушы персоналы, Топтың негізгі басқарушы персоналына айтарлықтай үлесі тікелей немесе жанама тиесілі компаниялар, «ҚМГ» ҰК топтарына кіретін компаниялар және «Самұрық-Қазына» ҰӘҚ бақылайтын басқа да компаниялар кіреді.

Байланысты тараптармен мәмілелер тараптар арасында келісілген шарттарда жүргізілді, олар міндетті түрде нарықтық шарттарда жүзеге асырылмады. Жыл соңындағы өтелмеген қалдықтар қамтамасыз етілмейді, пайызсыз болып табылады және есеп айырысулар бұдан әрі көрсетілгеннен басқа ақшалай нысанда жүргізіледі. 2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топ байланысты тараптардың берешегіне қатысты дебиторлық берешектің 406,544 мың теңге мөлшерінде (2024 жылғы 31 желтоқсан: 725,274 мың теңге) күтілетін кредиттік залалдарын көрсетті. Мұндай бағалау әрбір есепті кезеңде байланысты тараптың және оның қызметі жүзеге асырылатын нарықтың қаржылық жағдайын тексеру арқылы жүзеге асырылады.

«ҚАЗАҚТЕҢІЗКӨЛІКФЛОТЫ» ҰЛТТЫҚ ТЕҢІЗ КЕМЕ ҚАТЫНАСЫ КОМПАНИЯСЫ" ЖШС
2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін шоғырландырылған қаржылық
есептілікке ескертпелер

17 Байланысты тараптар туралы ақпаратты ашу (жалғасы)

2025 және 2024 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылдар ішінде байланысты тараптармен маңызды мәмілелер, сондай-ақ 2025 және 2024 жылғы 31 желтоқсанда қалыптасқан қалдықтар төменде келтірілген:

Кірістер

Мың теңге	2025 ж.	2024 ж.
«Самұрық-Қазына» ҰӘҚ бақылауындағы компаниялар		
«KTZ EXPRESS» АҚ	5,317,060	3,997,601
«KTZ EXPRESS SHIPPING» ЖШС («KTZ EXPRESS» АҚ ЕХ)	-	114,497
«Қазпошта» АҚ	77,192	58,459
«Порт Курық» ЖШС	33,889	31,095
«Транстелеком» АҚ	30,499	23,694
«ҚазМұнайГаз» ҰК бақылауындағы немесе өлеулі ықпалындағы компаниялар		
«КазМұнайГаз Трейдинг АГ»	86,739,207	93,999,508
«Тенгизшевройл» ЖШС	-	12,495
«Женис Оперейтинг» ЖШС	13,066	8,832
Басқасы	124,020	118,510
	92,334,933	98,364,691

Бірлескен кәсіпорындар		
Caspian Integrated Maritime Solutions Ltd	601,776	511,219

Сатып алу

Мың теңге	2025 ж.	2024 ж.
«Самұрық-Қазына» ҰӘҚ бақылауындағы компаниялар		
«Ақтау халықаралық теңіз сауда порты ҰК» АҚ	988,976	994,890
«Порт Курық» ЖШС	9,478	3,346
«Транстелеком» АҚ	1,010	3,014
Басқасы	34,002	42,322
«ҚазМұнайГаз» ҰК бақылауындағы немесе өлеулі ықпалындағы компаниялар		
«КазМұнайГаз Трейдинг АГ»	177,767	662,666
Yugon Shippng S.R.L	892,483	292,849
«ТенизСервис» ЖШС	-	20,025
Басқасы	20,959	19,598
	2,124,675	2,038,710
Бірлескен кәсіпорындар		
Caspian Integrated Maritime Solutions Ltd	5,827,952	5,244,936

«ҚАЗАҚТЕҢІЗКӨЛӨФЛОТЫ» ҰЛТТЫҚ ТЕҢІЗ КЕМЕ ҚАТЫНАСЫ КОМПАНИЯСЫ” ЖШС
2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін шоғырландырылған қаржылық
есептілікке ескертпелер

17 Байланысты тараптар туралы ақпаратты ашу (жалғасы)

Сауда және басқа дебиторлық берешек және берілген аванстар

Мың теңге	2025 ж. 31 желтоқсан	2024 ж. 31 желтоқсан
«Самұрық-Қазына» ҰӘҚ бақылауындағы компаниялар АО «KTZ EXPRESS» АҚ	606,360	663,962
«Ақтау халықаралық теңіз сауда порты ҰК» АҚ	11,576	29,292
«Порт Қурық» ЖШС	6,326	2,902
«Транстелеком» АҚ	2,847	2,612
«ҚазМұнайГаз» ҰК бақылауындағы немесе елеулі ықпалындағы компаниялар «КазМунайГ аз Трейдинг АГ»	5,011,824	5,023,202
Yuzon Shippng S.R.L	–	2,626
«Женис Оперейтинг» ЖШС	2,312	824
Басқасы	9,651	12,691
	5,650,896	5,738,111
Бірлескен кәсіпорындар Caspian Integrated Maritime Solutions Ltd	64,473	49,835

Сауда және басқа кредиторлық берешек және алынған аванстар

Мың теңге	2025 ж. 31 желтоқсан	2024 ж. 31 желтоқсан
«Самұрық-Қазына» ҰӘҚ бақылауындағы компаниялар «Ақтау халықаралық теңіз сауда порты ҰК» АҚ	667	–
«Транстелеком»АҚ	93	291
Басқасы	2,748	2,396
«ҚазМұнайГаз» ҰК бақылауындағы немесе елеулі ықпалындағы компаниялар «КазМунайГ аз Трейдинг АГ»	29,826	49,360
Басқасы	1,956	1,476
	35,290	53,523
Бірлескен кәсіпорындар Caspian Integrated Maritime Solutions Ltd	395,104	276,922

Негізгі басқару персоналына сыйақы

2025 жылдың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша негізгі басқару персоналы 5 адамнан құралды (2024 жыл: 4 адам). 2025 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін жиынтық кіріс туралы қоса берілген шоғырландырылған есепте жалпы және әкімшілік шығыстарға енгізілген негізгі басқару персоналына сыйақының жалпы сомасы 233,270 мың теңгені құрады (2024 жыл: 153,519 мың теңге). 2025 жылы негізгі басқару персоналына сыйақы негізінен жалақы мен бонустан тұрады (2024: негізінен жалақы мен бонустан тұрады).

18 Шарттық және шартты міндеттемелер

Салық салу

Қазақстандық салық, валюта және кеден заңнамасы өртүрлі түсіндірулерге жол береді және жиі өзгерістерге ұшырайды. Топ басшылығының осы заңнаманы топтың операциялары мен қызметіне қатысты түсіндіруіне тиісті органдар дау айтуы мүмкін. Қазақстанда болған соңғы оқиғалар салық органдары заңнаманы түсіндіру және салық есептеулерін тексеру кезінде қатаң ұстанымға ие болуы мүмкін екенін көрсетеді. Нәтижесінде салық органдары бұрын талап етпеген мәмілелер мен есепке алу әдістері бойынша талап қоя алады. Нәтижесінде айтарлықтай қосымша салықтар, өсімпұлдар мен айыппұлдар есептелуі мүмкін. Салықтық тексерулер тексеру жылы алдындағы 5 (бес) күнтізбелік жылды қамтуы мүмкін. Белгілі бір жағдайларда тексерулер ұзақ кезеңдерді қамтуы мүмкін. Жергілікті, өңірлік және республикалық салық органдары арасындағы, оның ішінде кірістерді, шығыстарды және ХҚЕС сәйкес шоғырландырылған қаржылық есептіліктегі басқа баптарды көрсетуге қатысты пікірлерді қоса алғанда, пікірлерде алшақтық жағдайлары жиі кездеседі. Қазақстандық салық салу жүйесіне тән белгісіздікке байланысты салықтардың, айыппұлдар мен өсімпұлдардың түпкілікті сомасы, егер бар болса, осы уақытқа дейін шығыстарға жатқызылған және 2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша есептелген сомадан асып кетуі мүмкін. Топ басшылығы 2025 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша заңнаманың тиісті ережелерін ол дұрыс түсіндірді және салық, валюта және кеден заңнамасы бөлігінде қабылданған Топтың ұстанымы дау туындаған жағдайда сәтті қорғалады деп санайды.

2021 жылдың 1 қаңтарынан бастап күшіне енген Топқа әсер ететін салық заңнамасында 2021 жылы өзгерістер болды. Атап айтқанда, заңды тұлғалардың жүктерді тасымалдаудан түскен кірістер бойынша, сондай-ақ Қазақстан Республикасының халықаралық кеме тізілімінде тіркелген кемелер тапқан бербоут чартерінен және димайз чартерінен түскен кірістер бойынша пайдаға салынатын салық 100% төмендейді. Бұл дегеніміз, мұндай кемелер табыс салығынан босатылады. 2021-2022 жылдары топ өз кемелерін (буксирлерден басқа) Қазақстан Республикасының халықаралық кеме тізілімінде қайта тіркеді.

Сот процестері

Қадімгі қызметті жүзеге асыру барысында топ сот процестерінің немесе сот процестерінің тақырыбы болуы мүмкін. Басшылықтың пікірінше, қазіргі уақытта Топтың іс-әрекетінің нәтижелеріне немесе қаржылық жағдайына айтарлықтай әсер етуі мүмкін ағымдағы сот процестері немесе талаптары жоқ.

Топ нақты мән-жайларды ескере отырып, елеулі міндеттемелердің туындау ықтималдығы дәрежесін бағалайды және міндеттемелердің туындауына әкел соқтыратын оқиғалар іс жүзінде орын алуы және тиісті міндеттемелердің сомасы дұрыс айқындалуы мүмкін болған жағдайларда ғана өзінің шоғырландырылған қаржылық есептілігінде тиісті резервті көрсетеді. Осы шоғырландырылған қаржылық есептілікте 2025 жылғы 31 желтоқсандағы және 2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша сот талаптары бойынша резервтер көрсетілмеген.

Экологиялық мәселелер

Қазақстанда қоршаған ортаны қорғау жөніндегі заңнама даму процесінде, сондықтан тұрақты өзгерістерге ұшырайды. Қазақстан Республикасының Қоршаған ортаны қорғау саласындағы заңнамасын бұзғаны үшін айыппұлдар өте қатал болуы мүмкін. Қолданыстағы ережелерді, азаматтық талаптарды немесе заңнамадағы өзгерістерді қатаң түсіндіру нәтижесінде туындауы мүмкін ықтимал міндеттемелерді сенімді бағалау мүмкін емес. Ағымдағы заңнамаға сәйкес, басшылық Топтың шоғырландырылған қаржылық жағдайына және оның қызметінің нәтижелеріне айтарлықтай теріс әсер етуі мүмкін ықтимал немесе мүмкін міндеттемелер жоқ деп санайды.

Санкциялар

2025 жылғы 13 желтоқсанда «Алтай» және «Алатау» танкерлерінің капитандары Украина санкциялар тізіміне енгізілді. Компанияның өзі ешбір санкциялар тізіміне енгізілген жоқ, сондай-ақ Компания тарапынан халықаралық санкциялық режимдердің (ЕО, АҚШ және басқа) бұзушылықтары анықталған жоқ. Қаржылық есептілікті бекіту күніне қарай басшылық аталған оқиғалардың қандай да бір теріс операциялық, коммерциялық немесе құқықтық салдарлары туралы білмейді. Компания «Алтай» және «Алатау» танкерлері мен Компанияға қатысты дұрыс емес жария мәліметтерді жою мақсатында тиісті дипломатиялық және құзыретті органдарға ресми өтініштер жолдады.

19 Қаржылық құралдар, мақсаттар және қаржылық тәуекелдерді басқару саясаты

Топтың негізгі қаржы құралдары ақша қаражаттары мен олардың баламаларынан, қысқа мерзімді банктік депозиттерден, сауда және басқа дебиторлық берешектен, сауда және басқа кредиторлық берешектен, тікелей шаруашылық қызметті жүргізуден туындайтын алынған қарыздардан тұрады. Топ қаржы құралдарымен сауда жасамады.

Топ валюталық тәуекелге, кредиттік тәуекелге және өтімділік тәуекеліне ұшырайды. Топ басшылығы осы тәуекелдерді басқару процесін бақылайды.

Өтімділік тәуекелі

Өтімділік тәуекелі – бұл қаржы құралдарымен байланысты міндеттемелерді өтеу үшін қаражат алу кезінде Топтың қиындықтарға ұшырау қаупі. Өтімділік тәуекелі қаржы активін оның әділ құнына жақын құн бойынша жедел сата алмау нәтижесінде туындауы мүмкін.

Топ ағымдағы өтімділікті жоспарлау құралын қолдана отырып, ақша тапшылығы қаупін бақылауды жүзеге асырады. Бұл құрал қаржылық инвестициялар мен қаржы активтерін өтеу мерзімін ескереді.

Келесі кестеде келісімшарттық дисконтталмаған төлемдер негізінде топтың 2025 жылғы 31 желтоқсандағы қаржылық міндеттемелерін өтеу мерзімдері бойынша жиынтық деректер келтірілген.

Мың теңге	Талап етілмелі	3 айдан кем	3 айдан 12 айға дейін	1 жылдан 5 жылға дейін	5 жылдан артық	Жиыны
2025 ж. 31 желтоқсанға						
Сауда және өзге де кредиторлық берешек	1,201,805	4,107,460	510,487	-	-	5,819,752
Шарттың орындалуын қамтамасыз ету	-	123,593	361	94,895	-	218,849
	1,201,805	4,231,053	510,848	94,895		6,038,601
2024 ж. 31 желтоқсанға						
Жалдау бойынша міндеттемелер	-	16,510	-	-	-	16,510
Сауда және өзге де кредиторлық берешек	1,642,306	6,467,345	-	-	-	8,109,651
Шарттың орындалуын қамтамасыз ету	-	110,843	98,912	86,414	-	296,169
	1,642,306	6,594,698	98,912	86,414	-	8,422,330

Валюталық тәуекел

Валюталық тәуекел – бұл валюта айырбастау бағамдарының өзгеруіне байланысты қаржы құралы бойынша болашақ ақша ағындарының әділ құны өзгеріп отыратын тәуекел. Топтың валюталық тәуекелге ұшырауы, ең алдымен, АҚШ долларымен және еуромен көрсетілген топтың қарыздары мен сауда кредиторлық Берешегімен байланысты. Осылайша, валюта бағамдарының өзгеруі топтың жеке қаржылық жағдайына айтарлықтай әсер етуі мүмкін.

19 Қаржылық құралдар, мақсаттар және қаржылық тәуекелдерді басқару саясаты (жалғасы)

Төмендегі кестеде 2025 жылғы 31 желтоқсандағы және 2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың салық салуға дейінгі пайдасының (ақшалай активтер мен міндеттемелердің әділ құнының өзгеруіне байланысты) АҚШ доллары мен еуronың айырбас бағамының өзгеруіне сезімталдығы көрсетілген, олардың мүмкіндігін басқа айнымалылар өзгермеген жағдайда негізді түрде болжауға болады.

	2025 ж. 31 желтоқсан		2024 ж. 31 желтоқсан	
	Валюта бағамының өсуі/ (төмендеуі)	Салық салуға дейінгі пайдаға әсері	Валюта бағамының өсуі/ (төмендеуі)	Салық салуға дейінгі пайдаға әсері
АҚШ доллары	+8,84%	2,206,207	+9,09%	1,489,536
	-8,84%	(2,206,207)	-7,34%	(1,202,772)
Еуро	+11,12%	(44,310)	+9,00%	11,810
	-11,12%	44,310	-5,95%	(7,808)

Кредиттік тәуекел

Кредиттік тәуекел көбінесе ақша қаражаттары мен олардың баламалары бойынша, сондай-ақ клиенттерге, соның ішінде өтелмеген дебиторлық берешек пен расталған операцияларға байланысты туындайды. Банктер мен қаржы институттарына қатысты тек жоғары рейтингі бар мекемелер қабылданады. Топ өз қызметтерін тұрақты қаржылық жағдайы және тиісті кредиттік тарихы бар бірнеше ірі сатып алушыларға ғана ұсынады. Ақша қаражаттарының және олардың баламалары мен дебиторлық берешектің баланстық құны, күтілетін кредиттік залалдар үшін бағалау резервтерін шегергенде, кредиттік тәуекелге ұшыраудың максималды сомасын білдіреді. Топтың ішкі рейтингтер беру және контрагенттерге кредиттік лимиттер белгілеу саясаты жоқ.

Қаржы құралдарының әділ құны

Әділ құн тараптардың таратылған кезде мәжбүрлеп сату немесе өткізу мәмілелерінен басқа, нарықтық шарттарда осындай мәмілені жасағысы келетін және хабардар Тараптар арасындағы ағымдағы мәміледе құрал айырбастауға болатын сома ретінде айқындалады.

Қаржы құралдарының әділ құнын есептеу үшін шарттары мен кредиттік тәуекелі ұқсас қаржы құралдары үшін өтеуге дейінгі қалған уақыт кезеңін ескере отырып, нарықтық пайыздық мөлшерлеме бойынша дисконтталған ақша ағымдарының моделі қолданылады. Әділ құны қаржылық есептілікте ашылатын активтер мен міндеттемелер жағдайында болашақ ақша ағымдары Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі (ҚР ҰБ) жариялайтын статистика негізінде өтеу мерзімі ұқсас қаржы құралдарының орташа нарықтық мөлшерлемесі бойынша дисконтталады.

2025 жылғы 31 желтоқсандағы және 2024 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ақша қаражаттары мен олардың баламаларының, сауда және өзге де дебиторлық берешектің, сауда және өзге де кредиторлық берешектің баланстық құны осы құралдардың қысқа мерзімді сипатына байланысты олардың әділ құнына шамамен тең болады.

Капиталды басқару

Топ қарыз бен капитал балансын оңтайландыру арқылы мүдделі тараптар үшін кірісті барынша арттырумен қатар үздіксіз қызмет принципін ұстануды жалғастыру үшін өз капиталын басқарады.

Топтың капиталын басқару Қатысушының капиталды басқару стратегиясына тікелей тәуелді. Капиталды басқаруға қатысты негізгі шешімдер Қатысушының тиісті комитеттерімен келісу арқылы қабылданады. Капитал құрылымын қолдау немесе түзету мақсатында Қатысушы Топтың жарғылық капиталын ұлғайта алады және/немесе барлық елеулі сыртқы қарыздар бойынша кепілдіктер бере отырып, Топты үшінші тұлғалардан қарыздық қаржыландыру тартуға уәкілеттендіреді алады.

20 Есептік күннен кейінгі оқиғалар

2026 жылғы қаңтарда бюджеттен 748,144 мың теңге сомасында ҚҚС қайтарылған.