

Аудиторский отчет независимого аудитора

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

Мнение

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

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

Основание для выражения мнения

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

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

Ответственность руководства и Наблюдательного совета за консолидированную финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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

ТОО «Эрнст энд Янг»

Динара Малаева
Аудитор



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

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

21 февраля 2025 года

Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»



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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2024 года

В тысячах тенге	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	41.034.484	40.901.925
Активы в форме права пользования	6	22.055	95.003
Инвестиционная недвижимость	7	443.472	455.842
Нематериальные активы	8	51.548	55.155
Инвестиции в совместное предприятие	9	7.584.353	7.120.046
Денежные средства, ограниченные в использовании	10	1.000	1.000
Прочие внеоборотные активы		34.365	50.671
		49.171.277	48.679.642
Оборотные активы			
Запасы	11	1.055.641	1.289.679
Предоплата по налогу на прибыль		843.953	431.886
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	9.720.413	9.714.515
Денежные средства и их эквиваленты	14	16.449.802	11.164.460
Прочие оборотные активы	13	2.675.201	1.516.538
		30.745.010	24.117.078
Итого активы		79.916.287	72.796.720
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	15	18.625.721	18.625.721
Резерв по пересчёту иностранной валюты		12.371.993	7.601.423
Нераспределённая прибыль		39.332.507	36.725.464
Итого капитал		70.330.221	62.952.608
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	27	476.673	588.967
Резервы		48.955	65.261
Обязательства по аренде	17	–	15.910
Прочие долгосрочные обязательства		55.235	–
		580.863	670.138
Краткосрочные обязательства			
Обязательства по аренде – краткосрочная часть	17	16.278	77.730
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	8.109.651	8.550.278
Обязательство по налогу на прибыль		95.045	176.824
Прочие краткосрочные обязательства	19	784.229	369.142
		9.005.203	9.173.974
Итого обязательства		9.586.066	9.844.112
Итого капитал и обязательства		79.916.287	72.796.720

И.о. Генерального директора/Финансовый директор

Главный бухгалтер



Сулейменов Р.Г.

Бекжанова А.О.

Примечания 5-47 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Бекжанова А.О.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

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

И.о. Генерального директора/Финансовый директор

Главный бухгалтер



Сулейменов Р.Г.

Бекжанова А.О.

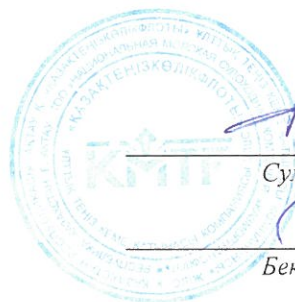
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2024 года

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

И.о. Генерального директора/Финансовый директор

Главный бухгалтер



Сулейменов Р.Г.

Бекжанова А.О.