

**АО «КазТрансОйл»**

**Промежуточная сокращённая  
консолидированная финансовая отчётность**

*за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года*



**СОДЕРЖАНИЕ**

---

Отчёт по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

**Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность**

Промежуточный консолидированный отчёт о финансовом положении .....	1-2
Промежуточный консолидированный отчёт о совокупном доходе .....	3-4
Промежуточный консолидированный отчёт о движении денежных средств .....	5-6
Промежуточный консолидированный отчёт об изменениях в собственном капитале .....	7
Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности .....	8-36

## **Отчёт по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности**

Руководству и Акционерам АО «КазТрансОйл»

### **Введение**

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности АО «КазТрансОйл» и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 марта 2024 года, а также соответствующих промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за трехмесячный период, закончившийся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная финансовая информация»). Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

### **Объем обзорной проверки**

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.



Building a better  
working world

### **Вывод**

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая информация АО «КазТрансОйл» и его дочерних организаций не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

ТОО «Эрнст энд Янг»



Адил Сыздыков  
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора  
№МФ-0000172 от 23 декабря 2013 года

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

24 мая 2024 года



Рустамжан Саттаров  
Генеральный директор  
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

## ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>На 31 марта 2024 года (неаудиро- ванные)</b>	<b>На 31 декабря 2023 года (аудиро- ванные)</b>
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	3	1.085.517.082	1.084.145.524
Активы в форме права пользования		6.271.620	6.731.336
Нематериальные активы		7.642.590	7.991.075
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	4	111.554.100	106.754.214
Авансы, выданные поставщикам за основные средства		1.349.277	1.507.687
НДС к возмещению		13.748.157	15.198.605
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	5	759.718	721.048
Банковские вклады		653.480	718.088
Прочие внеоборотные активы		273.655	275.336
		<b>1.227.769.679</b>	<b>1.224.042.913</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы		8.662.846	8.932.013
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5	8.623.839	8.447.028
Авансы, выданные поставщикам		1.137.424	727.872
Предоплата по подоходному налогу		341.574	750.449
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	6	10.688.501	10.955.879
Прочие оборотные активы	7	26.713.974	27.853.344
Денежные средства и их эквиваленты	8	85.859.736	76.672.612
		<b>142.027.894</b>	<b>134.339.197</b>
<b>Итого активы</b>		<b>1.369.797.573</b>	<b>1.358.382.110</b>

Примечания на страницах с 8 по 36 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

## ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>		На 31 марта 2024 года (неаудиро- ванные)	На 31 декабря 2023 года (аудиро- ванные)
	<b>Прим.</b>		
<b>Собственный капитал и обязательства</b>			
<b>Собственный капитал</b>			
Уставный капитал		61.937.567	61.937.567
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(9.549)	(9.549)
Резерв по переоценке активов	9	386.085.169	380.639.671
Резерв по пересчёту валюты отчётности		45.106.781	46.118.253
Прочие резервы капитала		1.244.710	1.244.710
Нераспределённая прибыль		485.060.769	466.939.672
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>979.425.447</b>	<b>956.870.324</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Займы полученные	10	49.124.476	47.390.786
Выпущенные долговые ценные бумаги	11	42.371.213	41.302.077
Обязательства по вознаграждениям работникам		18.361.813	18.045.542
Отложенные налоговые обязательства	21	102.620.160	99.367.910
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	14	44.453.312	45.648.971
Обязательства по договорам с покупателями	12	30.996.450	31.908.136
Обязательства по аренде		4.800.093	5.102.611
		<b>292.727.517</b>	<b>288.766.033</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Выпущенные долговые ценные бумаги	11	160.278	72.778
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам		1.181.556	1.185.285
Подоходный налог к уплате		1.715.619	1.467.774
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	23.485.184	34.937.605
Обязательства по аренде		2.438.803	2.420.628
Обязательства по договорам с покупателями	12	29.399.326	31.246.778
Прочие налоги к уплате	6	9.251.578	7.869.753
Резервы	14	1.279.147	1.303.694
Прочие краткосрочные обязательства	15	28.733.118	32.241.458
		<b>97.644.609</b>	<b>112.745.753</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>390.372.126</b>	<b>401.511.786</b>
<b>Итого собственный капитал и обязательства</b>		<b>1.369.797.573</b>	<b>1.358.382.110</b>
<b>Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)</b>	9	<b>2.527</b>	<b>2.467</b>

Подписано и разрешено к выпуску 24 мая 2024 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Курманбаев Т.Н.

Главный бухгалтер

Ахмедина А.С.

Примечания на страницах с 8 по 36 являются неотъемлемой частью  
данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
		2024 года	2023 года
Выручка	16	76.573.964	67.851.569
Себестоимость реализации	17	(63.469.065)	(60.205.586)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>13.104.899</b>	<b>7.645.983</b>
Общие и административные расходы	18	(3.743.153)	(3.404.119)
Прочие операционные доходы	19	1.584.715	273.164
Прочие операционные расходы	19	(17.661)	(241.053)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>10.928.800</b>	<b>4.273.975</b>
Расходы от курсовой разницы, нетто		(234.401)	(303.221)
Финансовые доходы	20	3.265.559	2.508.913
Затраты по финансированию	20	(4.694.418)	(1.418.610)
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	4	4.614.376	5.377.169
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>13.879.916</b>	<b>10.438.226</b>
Расходы по подоходному налогу	21	(3.135.521)	(1.618.739)
<b>Чистая прибыль за отчётный период</b>		<b>10.744.395</b>	<b>8.819.487</b>

Примечания на страницах с 8 по 36 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

## ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
		2024 года	2023 года
<b>Прочий совокупный доход/(убыток)</b>			
<i>Прочий совокупный (убыток)/доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Курсовые разницы при пересчёте отчётности зарубежных предприятий Группы		(1.011.472)	206.254
<b>Чистый прочий совокупный (убыток)/доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</b>		<b>(1.011.472)</b>	<b>206.254</b>
<i>Прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Переоценка и обесценение основных средств Группы, нетто		14.497.476	(39.549.722)
Влияние подоходного налога	21	(2.899.495)	7.909.944
		<b>11.597.981</b>	<b>(31.639.778)</b>
<b>Восстановление/(начисление) резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель Группы</b>			
	14	1.298.386	(1.237.411)
Влияние подоходного налога	21	(259.677)	247.482
		<b>1.038.709</b>	<b>(989.929)</b>
<b>Восстановление резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель совместно контролируемых предприятий</b>			
		231.887	423.292
Влияние подоходного налога		(46.377)	(84.659)
	4	<b>185.510</b>	<b>338.633</b>
<b>Чистый прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</b>		<b>12.822.200</b>	<b>(32.291.074)</b>
<b>Итого прочий совокупный доход/(убыток), за вычетом налогов</b>		<b>11.810.728</b>	<b>(32.084.820)</b>
<b>Итого совокупный доход/(убыток) за отчётный период, за вычетом налогов</b>		<b>22.555.123</b>	<b>(23.265.333)</b>
<b>Базовая и разводнённая прибыль на акцию (в тенге)</b>	<b>9</b>	<b>28</b>	<b>23</b>

Подписано и разрешено к выпуску 24 мая 2024 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Курманбаев Т.Н.

Главный бухгалтер

Ахмедина А.С.

Примечания на страницах с 8 по 36 являются неотъемлемой частью  
данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.



## ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
		2024 года	2023 года
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
Прибыль до налогообложения		13.879.916	10.438.226
<b>Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками</b>			
Износ и амортизация	17, 18	16.737.113	18.806.812
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	4	(4.614.376)	(5.377.169)
Затраты по финансированию	20	4.694.418	1.418.610
Финансовые доходы	20	(3.265.559)	(2.508.913)
Пересмотр оценок и восстановление по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто	19	(870.542)	209.156
Амортизация доходов будущих периодов	12, 19	(773.000)	(773.749)
Расходы от курсовой разницы, нетто		234.401	303.221
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, стоимость услуг текущего периода	17, 18	175.735	179.065
Начисление резерва на ожидаемые кредитные убытки, нетто	18	88.000	10.831
Расходы по списанию НДС к возмещению	18	69.692	36.072
Прочие		(6.341)	(2.866)
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>		<b>26.349.457</b>	<b>22.739.296</b>
<b>(Увеличение)/уменьшение в операционных активах</b>			
Запасы		234.886	146.505
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(359.358)	772.861
Авансы, выданные поставщикам		(415.616)	929.844
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		(861.712)	(2.792.051)
Прочие краткосрочные активы		658.667	639.937
<b>Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(3.594.029)	(1.698.629)
Обязательства по договорам с покупателями		(1.823.463)	(1.934.493)
Прочие налоги к уплате		3.816.163	(898.868)
Прочие краткосрочные и долгосрочные обязательства и обязательства по вознаграждениям работникам		(4.124.579)	376.872
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>		<b>19.880.416</b>	<b>18.281.274</b>
Подоходный налог уплаченный		(2.113.736)	(3.026.447)
Проценты полученные		2.110.882	2.186.318
<b>Чистые денежные потоки от операционной деятельности</b>		<b>19.877.562</b>	<b>17.441.145</b>

Примечания на страницах с 8 по 36 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

## ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
		2024 года	2023 года
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Поступления от погашения Нот Национального Банка		41.536.067	-
Приобретение Нот Национального Банка		(40.199.572)	-
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(11.159.745)	(26.729.939)
Изъятие банковских вкладов		57.345	57.238
Поступления от продажи основных средств и внеоборотных активов, предназначенных для продажи		10.463	-
Поступления от выкупа облигаций		1.819	69.998
<b>Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(9.753.623)</b>	<b>(26.602.703)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Погашение обязательств по аренде		(638.018)	(630.114)
<b>Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(638.018)</b>	<b>(630.114)</b>
<b>Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах</b>		<b>9.485.921</b>	<b>(9.791.672)</b>
Чистая курсовая разница		(299.432)	(347.644)
Изменения в резерве на ожидаемые кредитные убытки		635	2.752
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>		<b>76.672.612</b>	<b>85.157.538</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>		<b>85.859.736</b>	<b>75.020.974</b>

Подписано и разрешено к выпуску 24 мая 2024 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Курманбаев Т.Н.

Главный бухгалтер



Ахмедина А.С.

Примечания на страницах с 8 по 36 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ**

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по переоценке активов	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Прочие резервы капитала	Нераспределённая прибыль	Итого
<b>На 31 декабря 2022 года (аудированные)</b>	61.937.567	(9.549)	423.217.162	46.952.044	(188.145)	380.544.246	912.453.325
Чистая прибыль за отчётный период	-	-	-	-	-	8.819.487	8.819.487
Прочий совокупный убыток	-	-	(32.291.074)	206.254	-	-	(32.084.820)
<b>Итого совокупный убыток за период</b>	-	-	(32.291.074)	206.254	-	8.819.487	(23.265.333)
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(9.792.336)	-	-	9.792.336	-
<b>На 31 марта 2023 года (неаудированные)</b>	61.937.567	(9.549)	381.133.752	47.158.298	(188.145)	399.156.069	889.187.992
<b>На 31 декабря 2023 года (аудированные)</b>	61.937.567	(9.549)	380.639.671	46.118.253	1.244.710	466.939.672	956.870.324
Чистая прибыль за отчётный период	-	-	-	-	-	10.744.395	10.744.395
Прочий совокупный доход	-	-	12.822.200	(1.011.472)	-	-	11.810.728
<b>Итого совокупный доход за период</b>	-	-	12.822.200	(1.011.472)	-	10.744.395	22.555.123
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(7.376.702)	-	-	7.376.702	-
<b>На 31 марта 2024 года (неаудированные)</b>	61.937.567	(9.549)	386.085.169	45.106.781	1.244.710	485.060.769	979.425.447

Подписано и разрешено к выпуску 24 мая 2024 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Курманбаев Т.Н.

Главный бухгалтер

  
Ахмедина А.А.

Примечания на страницах с 8 по 36 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта 2024 года

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ЗАО «Национальная компания «Транспорт Нефти и Газа» (далее – ТНГ) было создано в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 2 мая 2001 года. На основании этого постановления, Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан передал ТНГ право собственности на акции ЗАО «НКТН «КазТрансОйл», в результате чего ЗАО «НКТН «КазТрансОйл» было перерегистрировано и переименовано в ЗАО «КазТрансОйл».

Указом Президента Республики Казахстан от 20 февраля 2002 года на базе реорганизованных путем слияния закрытых акционерных обществ «Национальная нефтегазовая компания «Казахойл» и «Национальная компания «Транспорт Нефти и Газа» было образовано закрытое акционерное общество «Национальная компания «КазМунайГаз», которое стало единственным акционером ЗАО «КазТрансОйл».

31 мая 2004 года, согласно требованиям казахстанского законодательства, ЗАО «КазТрансОйл» было перерегистрировано в АО «КазТрансОйл» (далее – Компания).

На 31 марта 2024 года 10% акций Компании принадлежат миноритарным акционерам, которые приобрели их в рамках программы «Народное IPO». Крупным акционером Компании, которому принадлежит контрольная доля участия в Компании (90%), является АО «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее – КМГ или «Материнская Компания»). На 31 марта 2024 года 67,42% акций КМГ принадлежат АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – Самрук-Казына), 20% акций КМГ принадлежат Министерству финансов Республики Казахстан, 9,58% акций Республиканскому государственному учреждению «Национальный Банк Республики Казахстан» и 3% акций находятся в свободном обращении на Астанинской фондовой бирже (AIX) и Казахстанской фондовой бирже (KASE) (далее – КФБ). Правительство Республики Казахстан является единственным акционером Самрук-Казына.

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

	Место регистрации	Основная деятельность	Доли участия	
			31 марта 2024 года	31 декабря 2023 года
ТОО «СЗТК «МунайТас» (далее – МунайТас)	Казахстан	Транспортировка нефти	51%	51%
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» (далее – ККТ)	Казахстан	Транспортировка нефти Экспедирование, перевалка и хранение нефти и нефтепродуктов,	50%	50%
ООО «Батумский Нефтяной Терминал» (далее – БНТ)*	Грузия	эксплуатация морского порта	100%	100%
«Petrotrans Limited» (далее – PTL)	Объединенные Арабские Эмираты	Экспедирование нефти и нефтепродуктов	100%	100%
ТОО «Магистральный Водовод» (далее – Магистральный Водовод)	Казахстан	Транспортировка воды	100%	100%

\* БНТ владеет эксклюзивным правом на управление 100% долей ООО «Батумский морской порт» (далее – БМП).

Компания и её дочерние организации далее по тексту рассматриваются как «Группа».

Головной офис Компании находится по адресу Республика Казахстан, город Астана, проспект Туран, 20.

Компания имеет производственные объекты, расположенные в Мангистауской, Атырауской, Западно-Казахстанской, Актюбинской, Карагандинской, Улытауской, Павлодарской, Туркестанской, Северо-Казахстанской областях Республики Казахстан и в городе Шымкент, а также филиалы, расположенные в городе Астане (Центр исследований и разработок и Центр управления транспортировкой нефти) и представительские офисы в Российской Федерации (Москва, Омск и Самара).

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

---

### **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)**

Компания является национальным оператором Республики Казахстан по магистральному нефтепроводу. Группа располагает сетью магистральных нефтепроводов протяженностью 5.338 км и водоводов протяженностью 2.308 км. Компания оказывает услуги по транспортировке нефти по магистральным нефтепроводам, транспортную экспедицию казахстанской нефти по трубопроводным системам других государств, услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию магистральных нефтепроводов иных организаций, в том числе совместно контролируемых предприятий Группы. Совместно контролируемые предприятия Группы – МунайГас и ККТ владеют трубопроводами Кенкияк-Атырау, Кенкияк-Кумколь и Атасу-Алашанькоу, используемыми в основном для транспортировки казахстанской нефти, а также транзита российской нефти в Китай.

Компания является естественным монополистом и, соответственно, является объектом регулирования Комитета по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей Министерства национальной экономики Республики Казахстан (далее – КРЕМ). КРЕМ является ответственным за утверждение методологии расчёта тарифа, а также тарифных ставок на транспортировку нефти на внутренний рынок Республики Казахстан.

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях», услуги по транспортировке нефти по магистральным трубопроводам в целях транзита через территорию Республики Казахстан и экспорта за пределы Республики Казахстан не входят в сферу регулирования естественных монополий.

Утвержденный тариф по перекачке нефти на внутренний рынок с 1 января по 30 июня 2023 года составлял 4.355,57 тенге за тонну на 1.000 км без НДС, с 1 июля 2023 года - 4.849,39 тенге за тонну на 1.000 км без НДС.

Тариф по перекачке нефти на экспорт за пределы Республики Казахстан с 1 июня 2022 года по 30 июня 2023 года составлял 8.830,51 тенге за тонну на 1.000 км без НДС. С 1 июля 2023 года введен в действие тариф на указанную услугу в размере 10.150,00 тенге за тонну на 1.000 км без НДС.

Тариф на перекачку нефти в целях транзита по казахстанскому участку магистрального нефтепровода «Туймазы – Омск – Новосибирск-2» с 1 апреля 2018 года составлял 4.292,4 тенге за тонну на 1.000 километров без НДС. С 27 июня 2023 года был введен в действие тариф на указанную услугу в размере 11,28 долларов США за 1 тонну на 1000 км без НДС.

Действующий с 1 января 2019 года тариф на транспортировку российской нефти через территорию Республики Казахстан в Китайскую Народную Республику по маршруту граница Российской Федерации – граница Республики Казахстан (Прииртышск) – Атасу (Республика Казахстан) – Алашанькоу (Китайская Народная Республика) составляет 4,23 доллара США за тонну (на участке Прииртышск – Атасу).

В основном, тарифы основываются на возврате стоимости капитала на задействованные активы. В соответствии с законодательством Республики Казахстан о регулировании деятельности естественных монополий, тарифы не могут быть ниже стоимости затрат, необходимых для предоставления услуг, и должны учитывать возможность получения прибыли, обеспечивающей эффективное функционирование субъекта естественной монополии.

Данная промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность была одобрена к выпуску Комитетом по внутреннему аудиту Совета директоров Компании и подписана генеральным директором (председателем Правления) и главным бухгалтером 24 мая 2024 года.

### **2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

#### **Основа подготовки**

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность за трёхмесячный период, закончившийся 31 марта 2024 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчётности (далее – МСФО) (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность».

Настоящая промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением основных средств, которые учитываются по переоценённой стоимости и других статей, описанных в учётной политике и примечаниях к данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

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

---

### **2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

#### **Основа подготовки (продолжение)**

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчётности и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчётностью Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Настоящая промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге, и все значения округлены до тысяч тенге, за исключением прибыли на простую акцию, балансовой стоимости на простую акцию и специально оговорённых случаев. Каждая компания Группы определяет собственную функциональную валюту, и статьи, включённые в финансовую отчётность каждой компании, оцениваются в этой функциональной валюте. Функциональной валютой Компании, Магистрального Водовода и совместно контролируемых предприятий МунайТас и ККТ является тенге. Функциональной валютой РТЛ и БНТ является доллар США, функциональной валютой БМП – грузинский лари.

#### **Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Группой**

Принципы учёта, принятые при подготовке промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой консолидированной финансовой отчётности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, за исключением новых стандартов и интерпретаций, принятых на 1 января 2024 года. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Некоторые стандарты и поправки применяются впервые в 2024 году. Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже:

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

В мае 2023 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в которых описываются характеристики соглашений о финансировании поставщиков и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Поправки не оказали влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчетность Группы ввиду отсутствия соглашений о финансировании поставщиков, заключённых Группой.

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

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой, чтобы исключить признание продавцом-арендатором любых сумм прибыли или убытка, относящихся к праву пользования, которое сохраняется у продавца-арендатора.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчетность Группы ввиду отсутствия операций продаж с обратной арендой.

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

В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69–76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Группой (продолжение)

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

В поправках разъясняется следующее:

- Что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- Право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- На классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- Условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в случаях, когда обязательство, возникающее в связи с кредитным соглашением, классифицируется как долгосрочное и право организации отсрочить урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы.

#### Сезонный характер хозяйственной деятельности

Операционные затраты Группы подвержены сезонным колебаниям, обычно более высокие расходы, связанные с материалами, ремонтом и обслуживанием, ожидаются во второй половине года. Эти колебания в основном обусловлены сложившимся графиком ремонта трубопроводов, приходящимся в основном на вторую половину года. Закуп запасов, в основном, происходит в первом полугодии.

#### Пересчёт иностранной валюты

Средневзвешенные обменные курсы, установленные на КФБ, используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Средневзвешенные курсы за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2024 и 2023 годов, составили:

Тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта	
	2024 года	2023 года
Доллары США	450,18	454,82
Российские рубли	4,96	6,25
Евро	488,71	487,65
Грузинские лари	170,25	174,94

На 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года курсы обмена валют, установленные КФБ, составляли:

Тенге	31 марта	31 декабря
	2024 года	2023 года
Доллары США	446,78	454,56
Российские рубли	4,84	5,06
Евро	481,81	502,24
Грузинские лари	167,46	170,69

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2023 и 31 марта 2024 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Нефте- проводы	Водоводы	Транс- портные активы	Здания и сооруже- ния	Машины, переда- точные устройства и обору- дование	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
<b>Валовая балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года (аудированные)</b>	35.250.815	289.911.833	170.808.816	28.867.999	122.675.955	202.813.812	229.023.588	12.909.297	76.057.379	1.168.319.494
Влияние пересчёта валюты	(415.273)	-	-	(91.488)	(207.110)	(130.074)	-	(6.438)	(84.487)	(934.870)
Поступления	-	-	-	14.280	-	644.129	-	9.302	3.135.367	3.803.078
Выбытия	-	-	-	(1.100)	(31.290)	(55.749)	-	(29.906)	(1.803)	(119.848)
Поступления резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель ( <i>Примечание 14</i> )	-	4.210	-	-	-	-	-	-	-	4.210
Переведено из внеоборотных активов, предназначенных для продажи	16.231	-	-	-	6.037	-	-	-	-	22.268
Дооценка (резерв по переоценке актива)	-	-	-	-	-	-	14.515.160	-	-	14.515.160
Переведено с незавершённого строительства	-	-	-	390.548	603.478	1 080.108	-	52.038	(2.126.172)	-
Перемещения и переводы	-	(24.173)	-	(2.515)	-	27.273	-	(585)	-	-
<b>Валовая балансовая стоимость на 31 марта 2024 года (неаудированные)</b>	34.851.773	289.891.870	170.808.816	29.177.724	123.047.070	204.379.499	243.538.748	12.933.708	76.980.284	1.185.609.492
<b>Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2023 года (аудированные)</b>	-	(26.908.834)	(5.033.835)	(5.520.337)	(9.706.602)	(31.530.584)	-	(3.923.012)	(1.550.766)	(84.173.970)
Влияние пересчёта валюты	-	-	-	16.200	13.337	21.419	-	1.231	-	52.187
Износ	-	(5.066.154)	(1.669.725)	(1.063.185)	(1.868.819)	(5.743.924)	-	(651.274)	-	(16.063.081)
Выбытия	-	-	-	98	31.289	53.949	-	29.343	42	114.721
Обесценение (через прибыли и убытки)	(3.413)	-	-	-	(1.170)	-	-	-	-	(4.583)
Обесценение (резерв по переоценке актива)	(12.818)	-	-	-	(4.866)	-	-	-	-	(17.684)
Перемещения и переводы	-	-	-	1.679	(8.439)	(6.547)	-	(401)	13.708	-
<b>Накопленный износ и обесценение на 31 марта 2024 года (неаудированные)</b>	(16.231)	(31.974.988)	(6.703.560)	(6.565.545)	(11.545.270)	(37.205.687)	-	(4.544.113)	(1.537.016)	(100.092.410)



## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Нефте- проводы	Водоводы	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины, переда- точные устройства и оборудо- вание	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
<b>По состоянию на 31 марта 2024 года (неаудированные)</b>										
Валовая балансовая стоимость	34.851.773	289.891.870	170.808.816	29.177.724	123.047.070	204.379.499	243.538.748	12.933.708	76.980.284	1.185.609.492
Накопленный износ и обесценение	(16.231)	(31.974.988)	(6.703.560)	(6.565.545)	(11.545.270)	(37.205.687)	–	(4.544.113)	(1.537.016)	(100.092.410)
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>34.835.542</b>	<b>257.916.882</b>	<b>164.105.256</b>	<b>22.612.179</b>	<b>111.501.800</b>	<b>167.173.812</b>	<b>243.538.748</b>	<b>8.389.595</b>	<b>75.443.268</b>	<b>1.085.517.082</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2023 года (аудированные)</b>										
Валовая балансовая стоимость	35.250.815	289.911.833	170.808.816	28.867.999	122.675.955	202.813.812	229.023.588	12.909.297	76.057.379	1.168.319.494
Накопленный износ и обесценение	–	(26.908.834)	(5.033.835)	(5.520.337)	(9.706.602)	(31.530.584)	–	(3.923.012)	(1.550.766)	(84.173.970)
<b>Балансовая стоимость</b>	<b>35.250.815</b>	<b>263.002.999</b>	<b>165.774.981</b>	<b>23.347.662</b>	<b>112.969.353</b>	<b>171.283.228</b>	<b>229.023.588</b>	<b>8.986.285</b>	<b>74.506.613</b>	<b>1.084.145.524</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

По состоянию на 31 марта 2024 года незавершённое строительство в основном включает следующие производственные объекты:

- Замена участков трубопровода магистральных нефтепроводов;
- Замена, реконструкция и строительство объектов магистральных нефтепроводов и магистрального водовода (насосные станции, линии связи, система автоматики, технологические трубопроводы, резервуары нефти, электроснабжение и другие).

По состоянию на 31 марта 2024 года:

- Валовая балансовая стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств, составила 26.464 тысячи тенге (на 31 декабря 2023 года: 8.712 тысяч тенге);
- Незавершённое строительство включает материалы и запасные части в сумме 5.008.475 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 4.206.770 тысяч тенге), которые были приобретены для строительных работ.

За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта 2024 года, сумма износа, капитализированного в стоимость незавершённого строительства, составила 4.124 тысячи тенге (за трёхмесячный период, закончившийся 31 марта 2023 года: 5.335 тысяч тенге).

В связи с изменениями цены нефти на внутреннем рынке, справедливая стоимость технологической нефти Группы по состоянию на 31 марта 2024 года была увеличена на сумму 14.515.160 тысяч тенге. На 31 марта 2024 года цена нефти составила 89.881 тенге за тонну (на 31 декабря 2023 года: 84.524 тенге за тонну), объем нефти в трубопроводе, включенный в состав основных средств, составил 2.710 тысяч тонн (на 31 декабря 2023 года: 2.710 тысяч тонн).

### 4. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия по состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>На 31 марта 2024 года (неаудиро- ванные)</b>	31 декабря 2023 года (аудиро- ванные)
Инвестиции в ККТ	<b>86.099.538</b>	81.916.865
Инвестиции в МунайТас	<b>25.454.562</b>	24.837.349
<b>Итого</b>	<b>111.554.100</b>	106.754.214

Изменения в инвестициях в совместно контролируемые предприятия за отчётный период представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Итого</b>
<b>На 31 декабря 2023 года (аудированные)</b>	106.754.214
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	<b>4.614.376</b>
Доля в прочем совокупном доходе совместно контролируемых предприятий	<b>185.510</b>
<b>На 31 марта 2024 года (неаудированные)</b>	<b>111.554.100</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 4. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

Доля Компании в совокупном доходе совместно контролируемых предприятий за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2024 и 2023 годов, представляет следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2024 года	2023 года
<b>Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий</b>		
ККТ	4.182.673	4.489.344
МунайТас	431.703	887.825
<b>Итого доля в прибыли совместно контролируемых предприятий</b>	<b>4.614.376</b>	<b>5.377.169</b>
<b>Доля в прочем совокупном доходе совместно контролируемых предприятий</b>		
ККТ	–	630.441
МунайТас	185.510	(291.808)
<b>Итого доля в прочем совокупном доходе совместно контролируемых предприятий</b>	<b>185.510</b>	<b>338.633</b>
<b>Итого доля в совокупном доходе совместно контролируемых предприятий</b>	<b>4.799.886</b>	<b>5.715.802</b>

#### Займ ККТ

1 февраля 2024 года ККТ досрочно в полном объеме погасил займ по кредитному соглашению от 27 июня 2018 года. Остаток займа с учётом вознаграждения по состоянию на 31 декабря 2023 года составлял 73.000 тысяч долларов США (эквивалентно 32.842.896 тысячам тенге), общая сумма займа по кредитному соглашению составляла 540 миллионов долларов США (эквивалентно 191.756.400 тысячам тенге на дату привлечения).

### 5. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2024 года (неаудированные)	31 декабря 2023 года (аудированные)
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	887.339	848.669
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(127.621)	(127.621)
<b>Итого</b>	<b>759.718</b>	<b>721.048</b>

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2024 года (неаудированные)	31 декабря 2023 года (аудированные)
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	7.215.796	8.049.946
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 23)	6.179.419	5.216.823
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	564.697	506.829
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(5.336.073)	(5.326.570)
<b>Итого</b>	<b>8.623.839</b>	<b>8.447.028</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 5. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность Группы по состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 марта 2024 года (неаудиро- ванные)</b>	31 декабря 2023 года (ауди- рованные)
В тенге	<b>7.067.389</b>	6.170.344
В долларах США	<b>2.297.251</b>	1.669.503
В российских рублях	<b>2.833</b>	881.851
В иной валюте	<b>16.084</b>	446.378
<b>Итого</b>	<b>9.383.557</b>	9.168.076

### 6. НДС И ПРОЧИЕ НАЛОГИ

НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам по состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 марта 2024 года (неауди- рованные)</b>	31 декабря 2023 года (ауди- рованные)
Текущий НДС к возмещению	<b>9.951.938</b>	10.203.808
Налог на имущество	<b>688.404</b>	714.624
Предоплата по прочим налогам	<b>48.159</b>	37.447
<b>Итого</b>	<b>10.688.501</b>	10.955.879

Обязательства по прочим налогам по состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 марта 2024 года (неауди- рованные)</b>	31 декабря 2023 года (ауди- рованные)
Индивидуальный подоходный налог	<b>4.775.281</b>	4.681.775
Подоходный налог у источника выплаты с юридических лиц – нерезидентов	<b>1.372.955</b>	1.399.136
НДС к уплате	<b>1.186.405</b>	6.530
Социальный налог	<b>698.550</b>	666.091
Налог на имущество	<b>461.947</b>	357.561
Прочие налоги	<b>756.440</b>	758.660
<b>Итого</b>	<b>9.251.578</b>	7.869.753

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы по состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 марта 2024 года (неаудиро- ванные)</b>	31 декабря 2023 года (аудиро- ванные)
<b>Прочие оборотные финансовые активы</b>		
Ноты Национального Банка	<b>20.383.689</b>	21.579.104
Инвестиции в облигации	<b>1.379.913</b>	646.608
Задолженность работников	<b>39.657</b>	13.752
Прочие	<b>19.088</b>	19.384
	<b>21.822.347</b>	22.258.848
<b>Прочие оборотные нефинансовые активы</b>		
Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	<b>4.217.154</b>	5.224.762
Предоплата по страхованию	<b>455.379</b>	229.031
Расходы будущих периодов третьих сторон	<b>218.647</b>	117.518
Прочие	<b>447</b>	23.185
	<b>4.891.627</b>	5.594.496
<b>Итого</b>	<b>26.713.974</b>	27.853.344

#### *Ноты Национального Банка*

По состоянию на 31 марта 2024 года Ноты Национального Банка представлены финансовыми инструментами с доходностью 12,8% и сроком погашения 28 дней (на 31 декабря 2023 года: с доходностью 14,9% и сроком погашения 14 дней).

#### *Инвестиции в облигации*

В декабре 2017 года, в соответствии с Решением Правительства Республики Казахстан от 7 ноября 2017 года, Компания приобрела облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK» (далее – облигации DSFK), оплатив приобретение средствами, размещенными в АО «РБК банк». Номинальная сумма облигаций составила 5.019.520 тысяч тенге, количество облигаций – 5.019.520 тысяч штук. Облигации DSFK имеют ставку вознаграждения 0,01% годовых и срок погашения 15 лет. В обеспечение данных облигаций Компании была предоставлена финансовая гарантия на сумму 1.379.913 тысяч тенге со сроком ее истребования по истечении пяти лет с даты выпуска облигаций.

По состоянию на 31 марта 2024 года Компания пересмотрела справедливую стоимость облигаций и в результате признала доход на сумму 735.124 тысячи тенге (*Примечание 20*). Так балансовая стоимость облигаций на 31 марта 2024 года составила 1.379.913 тысяч тенге.

10 апреля 2024 года Компанией получено возмещение по финансовой гарантии в размере 1.379.913 тысяч тенге.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 марта 2024 года (неаудиро- ванные)</b>	31 декабря 2023 года (аудиро- ванные)
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	<b>51.435.169</b>	26.135.995
Срочные вклады в банках, выраженные в долларах США	<b>7.430.994</b>	6.290.971
Срочные вклады в банках, выраженные в других валютах	<b>60.532</b>	–
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	<b>11.069.339</b>	11.361.093
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	<b>6.675.789</b>	6.845.219
Текущие счета в банках, выраженные в грузинских лари	<b>1.333.638</b>	732.751
Текущие счета в банках, выраженные в прочей валюте	<b>24.771</b>	38.721
Сделки обратного репо	<b>7.840.738</b>	25.276.421
Прочие текущие счета в банках	<b>8.830</b>	11.685
Наличность в кассе	–	455
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	<b>(20.064)</b>	(20.699)
<b>Итого</b>	<b>85.859.736</b>	76.672.612

По состоянию на 31 марта 2024 года:

- По срочным вкладам до трёх месяцев, размещённым в тенге, проценты начислялись в размере от 13,25% до 15,05% годовых (на 31 декабря 2023 года: от 14,25% до 15,8% годовых);
- По срочным вкладам до трёх месяцев, размещённым в долларах США, проценты начислялись в размере 3% до 4% годовых (на 31 декабря 2023 года: от 2,5% до 3% годовых);
- По текущим счетам, размещённым в тенге, проценты начислялись в размере от 6,75% до 12% годовых (на 31 декабря 2023 года: 7% до 13% годовых);
- По текущим счетам, размещённым в грузинских лари проценты, начислялись по ставке от 9,25% до 11% годовых (на 31 декабря 2023 года: от 10,6% до 11% годовых);
- По текущим счетам, размещённым в долларах США проценты, начислялись по ставкам от 0,25% до 3,65% годовых (на 31 декабря 2023 года: от 0,25% до 3,65% годовых).

#### *Сделки обратного репо*

По состоянию на 31 марта 2024 года сделки обратного репо представлены финансовыми инструментами со средней доходностью 14,24% и сроком погашения от 3 до 14 дней (на 31 декабря 2023 года: со средней доходностью 15,9% и сроком погашения от 5 до 8 дней).

### 9. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

#### **Резерв по переоценке активов**

На 31 марта 2024 года резерв по переоценке активов составил 386.085.169 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 380.639.671 тысячи тенге). Изменение резерва переоценки основных средств за трёхмесячный период, закончившийся 31 марта 2024 года, связано с переоценкой технологической нефти Группы (*Примечание 3*), амортизацией данного резерва, а также пересмотром оценок по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (*Примечание 14*).

#### **Прибыль на акцию**

Суммы базовой и разводнённой прибыли на акцию рассчитаны путём деления чистой прибыли за период, приходящейся на держателей простых акций материнской компании Группы, на средневзвешенное количество простых акций в обращении в течение периода.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 9. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

#### Прибыль на акцию (продолжение)

Поскольку Компания, как материнская компания Группы, не выпускает конвертируемых финансовых инструментов, базовая прибыль на акцию равна разводнённой прибыли на акцию.

Ниже приводится информация о прибыли и количестве акций, которая использована в расчётах базовой и разводнённой прибыли на акцию.

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2024 года	2023 года
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании Группы	10.744.395	8.819.487
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой и разводнённой прибыли на акцию	384.628.099	384.628.099
<b>Базовая и разводнённая прибыль на акцию, в отношении прибыли за отчётный период, приходящейся на держателей простых акций Компании, как материнской компании Группы (в тенге)</b>	<b>28</b>	<b>23</b>

#### Балансовая стоимость простых акций

Ниже представлена балансовая стоимость одной простой акции Компании, рассчитанная в соответствии с требованиями КФБ для материнской компании Группы:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2024 года (неаудированные)	31 декабря 2023 года (аудированные)
Итого активы	1.369.907.237	1.358.382.110
Минус: нематериальные активы	(7.642.590)	(7.991.075)
Минус: итого обязательства	(390.481.790)	(401.511.786)
<b>Чистые активы для расчёта балансовой стоимости простой акции</b>	<b>971.782.857</b>	<b>948.879.249</b>
Количество простых акций	384.628.099	384.628.099
<b>Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)</b>	<b>2.527</b>	<b>2.467</b>

### 10. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Движение займов полученных за трёхмесячный период, закончившийся 31 марта 2024 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 года
<b>На 1 января (аудированные)</b>	<b>47.390.786</b>
Начисленное вознаграждение (Примечание 20)	1.733.690
<b>На 31 марта (неаудированные)</b>	<b>49.124.476</b>

25 ноября 2022 года Магистральным Водоводом было заключено соглашение о предоставлении кредитной линии с АО «Народный Банк Казахстана» (далее – Соглашение) на 66.700.000 тысяч тенге, с плавающей процентной ставкой на уровне базовой ставки Национального банка Республики Казахстан, действующей на дату выдачи займа, плюс 2,5% (подлежит пересмотру каждые 6 месяцев), срок кредита - 120 месяцев от даты заключения Соглашения. Целью данной кредитной линии является финансирование проекта «Реконструкция и расширение магистрального водовода «Астрахань-Мангышлак» 1 очередь». Гарантом обеспечения обязательств Магистрального Водовода по Соглашению выступил Самрук-Казына.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 10. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (продолжение)

28 ноября 2022 года и 10 апреля 2023 года, в рамках Соглашения, были получены два транша на сумму 29.592.745 тысяч тенге и 11.800.000 тысяч тенге. Договорами банковских займов установлены начало погашения займа и выплаты вознаграждений для первого транша - соответственно с 1 декабря 2025 года и 30 мая 2025 года, для второго транша - соответственно с 10 апреля 2026 года и 10 октября 2025 года, с периодичностью выплат 1 раз в полгода.

Суммы займов были признаны по справедливой стоимости за вычетом затрат по займу. Группа капитализировала затраты по займам, понесенные в течение строительства, в стоимость квалифицируемого актива до его ввода в эксплуатацию в конце 2023 года. Начиная с 1 января 2024 года затраты по займам признаются Группой через прибыли и убытки.

По состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года номинальная ставка вознаграждения по займам составила в среднем 18,38%, эффективная процентная ставка - в среднем 15,54%.

#### Ковенанты

Группа должна обеспечить исполнение нефинансовых ковенантов в соответствии с условиями Соглашения. По состоянию на 31 марта 2024 года Группа соблюдает все нефинансовые ковенанты. Финансовые ковенанты по условию Соглашения отсутствуют.

### 11. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

Движение выпущенных долговых ценных бумаг за три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2024 года</b>
<b>На 1 января (аудированные)</b>	<b>41.374.855</b>
Амортизация дисконта (Примечание 20)	1.069.136
Начисленное вознаграждение (Примечание 20)	87.500
<b>На 31 марта (неаудированные)</b>	<b>42.531.491</b>
<b>В том числе:</b>	
Долгосрочная часть	42.371.213
Текущая часть	160.278

В течение 2023 года для финансирования инвестиционного проекта «Реконструкция и расширение магистрального водовода «Астрахань - Мангышлак» 1 очередь» Магистральным Водоводом были выпущены облигации на общую сумму 50 миллиардов тенге и дополнительно 20 миллиардов тенге с купонной ставкой вознаграждения 0,5% годовых и сроком обращения 10 лет, льготный период выплаты основного долга составляет 2 года, сроки выплаты вознаграждений установлены с октября 2023 года и апреля 2024 года, соответственно.

Данные облигации были приобретены КМГ за счет антикризисных средств из Национального фонда Республики Казахстан в апреле и в октябре 2023 года, соответственно. Сумма облигаций была признана по справедливой стоимости исходя из рыночной ставки вознаграждения на дату их размещений в размере 11,74% и 11,57%.

Группа капитализировала затраты по выпущенным облигациям в стоимость квалифицируемого актива до его ввода в эксплуатацию в конце 2023 года. Начиная с 1 января 2024 года затраты по выпущенным облигациям признаются Группой через прибыли и убытки.

#### Ковенанты

Группа должна обеспечить исполнение нефинансовых ковенантов в соответствии с договором купли-продажи облигаций. По состоянию на 31 марта 2024 года Группа соблюдает все нефинансовые ковенанты.

Финансовые ковенанты по условию договора купли-продажи облигаций отсутствуют.



## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 12. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями по состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 марта 2024 года (неаудиро- ванные)</b>	31 декабря 2023 года (аудиро- ванные)
Доходы будущих периодов от связанных сторон (Примечание 23)	<b>22.626.520</b>	23.326.309
Доходы будущих периодов от третьих сторон	<b>8.369.930</b>	8.581.827
<b>Итого</b>	<b>30.996.450</b>	31.908.136

Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями по состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 марта 2024 года (неаудиро- ванные)</b>	31 декабря 2023 года (аудиро- ванные)
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 23)	<b>16.410.557</b>	18.196.317
Авансы, полученные от третьих сторон	<b>9.495.104</b>	9.544.255
Краткосрочная часть доходов будущих периодов от связанных сторон (Примечание 23)	<b>2.799.157</b>	2.799.157
Краткосрочная часть доходов будущих периодов от третьих сторон	<b>694.508</b>	707.049
<b>Итого</b>	<b>29.399.326</b>	31.246.778

Доходы будущих периодов от связанных сторон связаны с получением на безвозмездной основе Магистральным Водоводом в 2021-2022 годах и последующим вводом в эксплуатацию нового водовода технической воды Кульсары-Тенгиз (первая очередь) и насосной станции (вторая очередь), построенных на средства потребителя услуг по транспортировке воды в рамках соглашения о сотрудничестве по строительству водовода, на общую сумму 32.454.806 тысяч тенге.

Так как Группа должна обеспечить на весь период деятельности данного потребителя услуг по транспортировке воды соответствующий объём и скорость подачи воды на объекты потребителя через водовод технической воды Кульсары-Тенгиз, полученный водовод был признан Группой как неденежное возмещение от потребителя за указанные услуги. Группа признала обязательство по договору и основные средства на вышеуказанную сумму.

Амортизация обязательства по договору за трехмесячный период 2024 и 2023 годов признана Группой как выручка от оказания услуг по транспортировке воды в размере 699.789 тысяч тенге.

#### Выручка, признанная в отношении договоров с покупателями

В текущем отчётном периоде Группой была признана выручка в сумме 24.630.675 тысяч тенге в отношении обязательств по договорам с покупателями на начало отчётного периода (за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года: 21.811.866 тысяч тенге).

### 13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 марта 2024 года (неаудиро- ванные)</b>	31 декабря 2023 года (аудиро- ванные)
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	<b>20.582.189</b>	31.775.737
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (Примечание 23)	<b>1.355.970</b>	1.260.755
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	<b>1.547.025</b>	1.901.113
<b>Итого</b>	<b>23.485.184</b>	34.937.605

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

По состоянию на 31 марта 2024 года торговая и прочая кредиторская задолженность включала задолженность перед третьими сторонами, связанную с основными средствами и незавершённым капитальным строительством, в размере 13.452.208 тысяч тенге (по состоянию на 31 декабря 2023 года: 22.265.494 тысяч тенге).

Уменьшение кредиторской задолженности связано с их погашением в течение отчётного периода.

Текущая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности по состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 марта 2024 года (неаудиро- ванные)</b>	31 декабря 2023 года (аудиро- ванные)
В тенге	<b>21.403.262</b>	32.767.590
В долларах США	<b>111.217</b>	194.612
В российских рублях	<b>6.660</b>	6.248
В евро	<b>447</b>	2.273
В другой валюте	<b>1.963.598</b>	1.966.882
<b>Итого</b>	<b>23.485.184</b>	34.937.605

### 14. РЕЗЕРВЫ

Краткосрочные резервы Группы представлены в основном резервами по налогам (БНТ и БМП) и на 31 марта 2024 года составляют 1.279.147 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 1.303.694 тысячи тенге).

#### Долгосрочные резервы

*Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель*

Движение резерва по обязательствам по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2024 и 2023 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>За трехмесячный период, закончившийся 31 марта</b>	
	<b>2024 года</b>	2023 года
<b>На начало периода (аудированные)</b>	<b>45.648.971</b>	40.664.979
Начисление за период за счёт актива	<b>4.210</b>	-
Пересмотр оценок и восстановление через прочий совокупный (доход)/убыток	<b>(1.298.386)</b>	1.237.411
Пересмотр оценок и восстановление через прибыли и убытки, нетто (Примечание 19)	<b>(870.542)</b>	209.156
Амортизация дисконта (Примечание 20)	<b>969.059</b>	1.024.373
<b>На конец периода (неаудированные)</b>	<b>44.453.312</b>	43.135.919

По состоянию на 31 марта 2024 года Группа пересмотрела долгосрочные резервы с учётом текущей наилучшей расчётной оценки, которая основывалась на ставке дисконта в размере 9,77% (на 31 декабря 2023 года: 8,77%) и уровне инфляции в размере 5,38% (на 31 декабря 2023 года: 4,75%).

По состоянию на 31 марта 2023 года Группа пересмотрела долгосрочные резервы с учётом текущей наилучшей расчётной оценки, которая основывалась на ставке дисконта в размере 10,43% (на 31 декабря 2022 года: 10,46%) и уровне инфляции в размере 6,6% (на 31 декабря 2022 года: 6,23%).

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства по состоянию на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 марта 2024 года (неаудиро- ванные)</b>	31 декабря 2023 года (ауди- рованные)
<b>Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства</b>		
Обязательства по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами ( <i>Примечание 23</i> )	<b>7.313.118</b>	7.401.666
Обязательства по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	<b>3.801.817</b>	5.505.172
Задолженность по пенсионным отчислениям и социальному страхованию	<b>1.467.058</b>	1.229.758
	<b>12.581.993</b>	14.136.596
<b>Прочие краткосрочные финансовые обязательства</b>		
Резерв по отпускам и прочие вознаграждения	<b>8.779.901</b>	11.215.283
Заработная плата работников	<b>6.401.866</b>	5.650.919
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	<b>450.561</b>	376.867
Прочие	<b>518.797</b>	861.793
	<b>16.151.125</b>	18.104.862
<b>Итого прочие краткосрочные обязательства</b>	<b>28.733.118</b>	32.241.458

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 16. ВЫРУЧКА

Выручка за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2024 и 2023 годов, представлена следующим образом:

За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта 2024 года  
(неаудированные)

<i>В тысячах тенге</i>	Транспортировка нефти и связанные услуги	Перевалка нефти	Транспортировка воды	Прочие	Итого по сегментам
Транспортировка сырой нефти	56.367.467	-	-	-	56.367.467
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	7.674.865	-	-	-	7.674.865
Транспортировка воды	-	-	5.458.605	-	5.458.605
Перевалка нефти и нефтепродуктов и транспортировка по железной дороге	-	4.357.292	-	-	4.357.292
Услуги морского порта	-	-	-	1.826.380	1.826.380
Услуги по хранению нефти	20.416	296.669	-	-	317.085
Услуги транспортной экспедиции нефти	238.602	-	-	-	238.602
Плата за недопоставленные объёмы нефти	32.868	-	-	-	32.868
Прочее	13.736	-	2.551	284.513	300.800
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>64.347.954</b>	<b>4.653.961</b>	<b>5.461.156</b>	<b>2.110.893</b>	<b>76.573.964</b>
<b>Географические регионы*</b>					
Казахстан	56.162.926	2.474.639	5.461.156	-	64.098.721
Россия	7.242.406	-	-	-	7.242.406
Грузия	-	461.885	-	2.102.790	2.564.675
Узбекистан	942.622	-	-	-	942.622
Прочие государства	-	1.717.437	-	8.103	1.725.540
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>64.347.954</b>	<b>4.653.961</b>	<b>5.461.156</b>	<b>2.110.893</b>	<b>76.573.964</b>
<b>Сроки признания выручки</b>					
В определённый момент времени	56.673.089	4.653.961	5.461.156	2.110.893	68.899.099
В течение периода времени	7.674.865	-	-	-	7.674.865
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>64.347.954</b>	<b>4.653.961</b>	<b>5.461.156</b>	<b>2.110.893</b>	<b>76.573.964</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 16. ВЫРУЧКА (продолжение)

За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта 2023 года  
(неаудированные)

<i>В тысячах тенге</i>	Транспортировка нефти и связанные услуги	Перевалка нефти	Транспортировка воды	Прочие	Итого по сегментам
Транспортировка сырой нефти	48.997.396	–	–	–	48.997.396
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	6.410.897	–	–	–	6.410.897
Транспортировка воды	–	–	4.671.846	–	4.671.846
Перевалка нефти и нефтепродуктов и транспортировка по железной дороге	–	4.867.938	–	–	4.867.938
Услуги морского порта	–	–	–	1.812.913	1.812.913
Услуги по хранению нефти	42.182	405.245	–	–	447.427
Услуги транспортной экспедиции нефти	115.256	–	–	–	115.256
Плата за недопоставленные объёмы нефти	292.184	–	–	–	292.184
Прочее	11.263	–	224	224.225	235.712
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>55.869.178</b>	<b>5.273.183</b>	<b>4.672.070</b>	<b>2.037.138</b>	<b>67.851.569</b>
<b>Географические регионы*</b>					
Казахстан	49.141.952	3.365.213	4.672.070	–	57.179.235
Россия	6.595.355	–	–	–	6.595.355
Грузия	–	770.465	–	2.008.030	2.778.495
Узбекистан	131.871	–	–	–	131.871
Прочие государства	–	1.137.505	–	29.108	1.166.613
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>55.869.178</b>	<b>5.273.183</b>	<b>4.672.070</b>	<b>2.037.138</b>	<b>67.851.569</b>
<b>Сроки признания выручки</b>					
В определенный момент времени	49.458.281	5.273.183	4.672.070	2.037.138	61.440.672
В течение периода времени	6.410.897	–	–	–	6.410.897
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>55.869.178</b>	<b>5.273.183</b>	<b>4.672.070</b>	<b>2.037.138</b>	<b>67.851.569</b>

\* информация о выручке в таблицах выше приведена в соответствии с местонахождением покупателей

За три месяца, закончившихся 31 марта 2024 года, выручка от трёх крупнейших грузоотправителей составила 15.320.776 тысяч тенге, 7.632.144 тысячи тенге и 4.790.798 тысяч тенге (за три месяца, закончившихся 31 марта 2023 года, выручка от трёх крупнейших грузоотправителей составила 13.674.934 тысячи тенге, 7.601.755 тысяч тенге и 4.656.529 тысяч тенге, соответственно).

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 17. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2024 и 2023 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2024 года	2023 года
Затраты на персонал	27.448.787	23.610.357
Износ и амортизация	16.400.635	18.420.422
Услуги по охране	3.461.289	3.282.955
Налоги, помимо подоходного налога	3.617.210	3.094.305
Электроэнергия	2.898.297	2.482.396
Ремонт и техобслуживание	2.096.331	1.702.957
Топливо и материалы	1.982.501	1.424.280
Услуги железной дороги	1.951.080	2.679.799
Затраты на газ	1.221.425	1.179.249
Питание и проживание	779.419	632.369
Страхование	321.143	304.783
Командировочные расходы	172.602	168.531
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	166.014	168.321
Прочее	952.332	1.054.862
<b>Итого</b>	<b>63.469.065</b>	<b>60.205.586</b>

Увеличение в отчётном периоде затрат на персонал связано в основном с индексацией заработной платы производственных работников Группы.

### 18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2024 и 2023 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2024 года	2023 года
Затраты на персонал	2.512.964	2.071.943
Износ и амортизация	336.478	386.390
Ремонт и техобслуживание	125.725	123.586
Обслуживание офиса	106.421	117.580
Начисление резерва на ожидаемые кредитные убытки, нетто	88.000	10.831
Услуги аутстаффинга	81.183	73.266
Расходы по списанию НДС к возмещению	69.692	36.072
Командировочные расходы	62.393	66.295
Информационное обеспечение	42.517	34.970
Аудиторские, консультационные и профессиональные услуги	37.519	39.264
Налоги, помимо подоходного налога	24.514	57.921
Услуги связи	22.904	22.488
Расходы по социальной сфере	14.940	48.004
Услуги банка	13.198	12.059
Материалы и топливо	7.659	10.950
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	9.721	10.744
Начисление расходов по краткосрочным резервам	-	68.223
Прочее	187.325	213.533
<b>Итого</b>	<b>3.743.153</b>	<b>3.404.119</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 19. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие операционные доходы за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2024 и 2023 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2024 года	2023 года
Доход от пересмотра оценок и восстановления обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто (Примечание 14)	870.542	–
Доход от штрафов и пени	628.005	183.209
Амортизация доходов будущих периодов	73.211	73.960
Прочие доходы	12.957	15.995
<b>Итого</b>	<b>1.584.715</b>	<b>273.164</b>

Прочие операционные расходы за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2024 и 2023 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2024 года	2023 года
Расходы от пересмотра оценок и восстановления обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто (Примечание 14)	–	209.156
Прочие расходы	17.661	31.897
<b>Итого</b>	<b>17.661</b>	<b>241.053</b>

### 20. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Финансовые доходы за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2024 и 2023 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2024 года	2023 года
Процентный доход по банковским вкладам, текущим счетам и сделкам обратного репо	2.021.155	2.459.435
Доход от пересмотра справедливой стоимости облигаций (Примечание 7)	735.124	–
Доход по Нотам Национального Банка	463.557	–
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	39.192	42.958
Прочие финансовые доходы	6.531	6.520
<b>Итого</b>	<b>3.265.559</b>	<b>2.508.913</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 20. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ (продолжение)

Затраты по финансированию за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2024 и 2023 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2024 года	2023 года
Вознаграждение по займам полученным (Примечание 10)	1.733.690	–
Вознаграждение по выпущенным долговым ценным бумагам (Примечание 11)	87.500	–
Вознаграждение работникам: чистые процентные расходы	484.840	364.096
Амортизация дисконта по выпущенным долговым ценным бумагам (Примечание 11)	1.069.136	–
Амортизация дисконта резервов под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 14)	969.059	1.024.373
Амортизация дисконта обязательств по аренде	350.103	28.030
Прочие финансовые расходы	90	2.111
<b>Итого</b>	<b>4.694.418</b>	<b>1.418.610</b>

### 21. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по подоходному налогу за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2024 и 2023 годов, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2024 года	2023 года
Расходы по текущему подоходному налогу	3.108.795	2.761.635
Корректировки прошлых лет	(66.376)	81.315
Расходы/(экономию) по отложенному подоходному налогу	93.102	(1.224.211)
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>3.135.521</b>	<b>1.618.739</b>

Изменения в чистых обязательствах по отложенному подоходному налогу за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2024 и 2023 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 года	2023 года
<b>На 1 января (аудированные)</b>	<b>99.367.910</b>	<b>107.509.698</b>
Отнесено на прочий совокупный убыток/(доход)	3.159.172	(8.157.426)
Отнесено на счета прибылей и убытков	93.102	(1.224.211)
Пересчет валюты	(24)	–
<b>На 31 марта (неаудированные)</b>	<b>102.620.160</b>	<b>98.128.061</b>



## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 22. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Руководство Группы анализирует сегменты по прибыли сегментов. В таблицах ниже отражена информация о выручке, прибыли или убытке за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2024 и 2023 годов, активах и обязательствах по сегментам Группы на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года, соответственно:

	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта 2024 года (неаудированные)					За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта 2023 года (неаудированные)						
	Транспор- тировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспор- тировка воды (Казахстан)	Прочие	Корректи- ровки и исключе- ния	Итого по сегментам (консоли- дировано)	Транспор- тировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспор- тировка воды (Казахстан)	Прочие	Корректи- ровки исключения	Итого по сегментам (консоли- дировано)
<i>В тысячах тенге</i>												
<b>Выручка</b>												
Продажи внешним клиентам	64.347.954	4.653.961	5.461.156	2.110.893	-	76.573.964	55.869.178	5.273.183	4.672.070	2.037.138	-	67.851.569
Межсегментные продажи	235.474	-	23.601	-	(259.075)	-	177.466	-	17.227	-	(194.693)	-
<b>Выручка всего (Примечание 16)</b>	<b>64.583.428</b>	<b>4.653.961</b>	<b>5.484.757</b>	<b>2.110.893</b>	<b>(259.075)</b>	<b>76.573.964</b>	<b>56.046.644</b>	<b>5.273.183</b>	<b>4.689.297</b>	<b>2.037.138</b>	<b>(194.693)</b>	<b>67.851.569</b>
<b>Финансовые результаты</b>												
Износ и амортизация (Примечания 17,18)	(13.536.173)	(260.204)	(2.639.115)	(301.621)	-	(16.737.113)	(15.909.862)	(260.157)	(2.307.958)	(328.835)	-	(18.806.812)
Доходы по процентам (Примечание 20)	2.148.543	22.959	267.742	45.468	-	2.484.712	2.268.570	45.937	100.356	44.572	-	2.459.435
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий (Примечание 4)	4.614.376	-	-	-	-	4.614.376	5.377.169	-	-	-	-	5.377.169
Расходы по подоходному налогу (Примечание 21)	(2.371.153)	-	(764.368)	-	-	(3.135.521)	(1.610.933)	-	(7.806)	-	-	(1.618.739)
<b>Прибыль/(убыток) сегмента</b>	<b>10.785.889</b>	<b>380.852</b>	<b>(2.500.945)</b>	<b>694.852</b>	<b>1.383.747</b>	<b>10.744.395</b>	<b>8.160.332</b>	<b>349.302</b>	<b>(2.357)</b>	<b>312.230</b>	<b>(20)</b>	<b>8.819.487</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 22. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

	По состоянию на 31 марта 2024 года (неаудированные)					По состоянию на 31 декабря 2023 года (аудированные)						
	Транспор- тировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспор- тировка воды (Казахстан)	Прочие	Корректи- ровки и исключения	Итого по сегментам (консоли- дировано)	Транспор- тировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспор- тировка воды (Казахстан)	Прочие	Корректи- ровки и исключения	Итого по сегментам (консоли- дировано)
<i>В тысячах тенге</i>												
<b>Раскрытие прочей информации</b>												
Итого активы	1.129.176.333	54.495.991	244.558.609	22.632.981	(81.066.341)	1.369.797.573	1.119.093.212	55.052.218	245.176.165	22.675.271	(83.614.756)	1.358.382.110
Итого обязательства	237.182.538	9.609.791	131.225.344	12.506.042	(151.589)	390.372.126	250.668.161	9.829.406	128.223.724	12.949.051	(158.556)	401.511.786
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия (Примечание 4)	111.554.100	-	-	-	-	111.554.100	106.754.214	-	-	-	-	106.754.214
Капитальные затраты, в том числе:	2.851.014	582.083	344.321	25.660	-	3.803.078	75.616.816	4.377.336	101.289.761	1.205.763	-	182.489.676
Основные средства	2.851.014	582.083	344.321	25.660	-	3.803.078	75.443.689	4.353.613	101.285.329	1.165.160	-	182.247.791
Нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	173.127	23.723	4.432	40.603	-	241.885

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 23. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При оценке возможного наличия отношений с каждой связанной стороной внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению.

Сделки со связанными сторонами были проведены на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно осуществлялись по рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставляются на условиях тарифов применимых к связанным и третьим сторонам.

В следующих таблицах приведены общие суммы сделок, заключенных со связанными сторонами в течение трёхмесячных периодов, закончившихся 31 марта 2024 и 2023 годов, а также сальдо на 31 марта 2024 года и 31 декабря 2023 года:

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Прим.</b>	<b>31 марта 2024 года (неаудиро- ванные)</b>	31 декабря 2023 года (аудиро- ванные)
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон</b>			
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		<b>2.787.219</b>	2.542.252
Торговая дебиторская задолженность совместно контролируемых предприятий Компании		<b>1.500.424</b>	1.811.110
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем «Самрук-Казына»		<b>1.891.776</b>	863.461
<b>Итого торговая дебиторская задолженность связанных сторон</b>	<b>5</b>	<b>6.179.419</b>	5.216.823
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки		<b>(11.427)</b>	(8.748)
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон</b>		<b>6.167.992</b>	5.208.075

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>		<b>31 марта 2024 года (неаудиро- ванные)</b>	31 декабря 2023 года (аудиро- ванные)
<b>Авансы, выданные связанным сторонам</b>			
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем «Самрук-Казына»		<b>1.017</b>	1.024
<b>Итого авансы, выданные связанным сторонам</b>		<b>1.017</b>	1.024

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 23. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	<b>31 марта 2024 года (неаудиро- ванные)</b>	31 декабря 2023 года (аудиро- ванные)
<b>Обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами</b>			
Долгосрочная часть доходов будущих периодов по договорам с предприятиями, находящимся под общим контролем КМГ		<b>22.626.520</b>	23.326.309
<b>Итого долгосрочные обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами</b>	12	<b>22.626.520</b>	23.326.309
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		<b>16.172.691</b>	17.988.087
Краткосрочная часть доходов будущих периодов по договорам с предприятиями, находящимся под общим контролем КМГ		<b>2.799.157</b>	2.799.157
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем «Самрук-Казына»		<b>237.866</b>	208.230
<b>Итого краткосрочные обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами</b>	12	<b>19.209.714</b>	20.995.474
<b>Итого обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами</b>		<b>41.836.234</b>	44.321.783

Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	<b>31 марта 2024 года (неаудиро- ванные)</b>	31 декабря 2023 года (аудиро- ванные)
<b>Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги</b>			
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		<b>1.105.570</b>	1.025.772
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем «Самрук-Казына»		<b>250.400</b>	229.769
Кредиторская задолженность перед совместно контролируемые предприятия Компании		-	5.214
<b>Итого торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги</b>	13	<b>1.355.970</b>	1.260.755

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 23. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Прочие краткосрочные обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 марта 2024 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2023 года (аудиро- ванные)
<b>Обязательство по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами</b>			
Обязательство по услугам транспортной экспедиции нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		7.313.118	7.401.666
<b>Итого обязательство по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами</b>	15	<b>7.313.118</b>	<b>7.401.666</b>
<b>Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу</b>			
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		42.907	67.453
<b>Итого задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу</b>		<b>42.907</b>	<b>67.453</b>
<b>Итого прочие краткосрочные обязательства перед связанными сторонами</b>		<b>7.356.025</b>	<b>7.469.119</b>

Сделки Группы со связанными сторонами в течение трёхмесячных периодов, закончившихся 31 марта 2024 и 2023 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2024 года	2023 года
<b>Продажи связанным сторонам</b>		
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	40.747.842	37.423.357
Выручка от основной деятельности от совместно контролируемых предприятий Компании	4.019.582	3.883.677
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем «Самрук-Казына»	3.602.523	2.518.587
Доход от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем «Самрук-Казына»	174.051	-
<b>Итого</b>	<b>48.543.998</b>	<b>43.825.621</b>

Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ, связана с оказанными услугами по транспортировке нефти и воды.

Приобретения услуг и активов у связанных сторон представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2024 года	2023 года
<b>Приобретения у связанных сторон</b>		
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	2.725.382	2.533.354
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем «Самрук-Казына»	787.325	927.607
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем «Самрук-Казына» и КМГ	446	162
<b>Итого</b>	<b>3.513.153</b>	<b>3.461.123</b>

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

---

**23. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Общая сумма вознаграждений, начисленных ключевому управленческому персоналу, за трёхмесячный период, закончившийся 31 марта 2024 года, составила 89.844 тысячи тенге (за трёхмесячный период, закончившийся 31 марта 2023 года: 92.131 тысяча тенге). Выплаты ключевому персоналу преимущественно состоят из расходов по заработной плате и вознаграждений, установленных контрактами и внутренними положениями Компании.

**24. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Потенциальные и условные обязательства Группы раскрыты в годовой консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года. В течение трёхмесячного периода, закончившегося 31 марта 2024 года, не произошло существенных изменений, за исключением следующего:

**Обязательства по приобретению основных средств**

По состоянию на 31 марта 2024 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 42.636.435 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 46.210.924 тысячи тенге). Данные договорные обязательства являются частью инвестиционной программы.

Доля Группы по состоянию на 31 марта 2024 года в договорных обязательствах совместно контролируемых предприятий по приобретению основных средств и услуг строительства составила 832.223 тысячи тенге (на 31 декабря 2023 года: 618.159 тысяч тенге).

**Обязательства по инвестиционной программе Компании**

В ноябре 2020 года совместным приказом Министерства энергетики Республики Казахстан и КРЕМ утверждена инвестиционная программа на период 2021-2025 годы, в соответствии с которой у Компании в период с 2021 по 2025 годы существует обязательство по исполнению инвестиционной программы на общую сумму 214,2 миллиарда тенге. По состоянию на 31 марта 2024 года остаток исполнения инвестиционной программы Компании составляет 94 миллиарда тенге.

**Расторжение соглашения по управлению БМП**

В соответствии с Соглашением о доверительном управлении БМП между БНТ и Правительством Грузии, последнее имеет право на расторжение указанного Соглашения, в случае если БМП последовательно в течение 2-х лет не сможет выполнить свои обязательства по минимальному объёму перевалки в 4 миллиона тонн в год. Кроме того, в случае если объём перевалки составит менее 6 миллионов тонн ежегодно, то БНТ обязан заплатить штрафы в соответствии с условиями Соглашения. По мнению руководства Группы, по состоянию на 31 марта 2024 года БМП не был подвержен риску расторжения указанного Соглашения со стороны Правительства Грузии, так как фактические объёмы перевалки через БМП за 1 квартал 2024 года составили 1,5 миллионов тонн (за 1 квартал 2023 года: 1,8 миллионов тонн).

**Судебные разбирательства***Судебное разбирательство совместно контролируемого предприятия с подрядчиком*

В декабре 2019 года и августе 2021 года МунайТас заключил контракты с подрядчиком о закупке работ на суммы 12,4 миллиардов тенге и 1,7 миллиардов тенге, соответственно. Согласно условиям контрактов, подрядчиком были предоставлены банковские гарантии надлежащего выполнения контрактов, сумма каждой из которых составила 10% от цены контракта. В связи с нарушением подрядчиком контрактных обязательств МунайТас получил от банка-гаранта суммы по банковским гарантиям в размере 1,2 миллиарда тенге и 169,6 миллионов тенге. В мае 2023 года подрядчиком направлено исковое заявление, в котором просит суд признать неправомерными требования МунайТас о выплате суммы по банковским гарантиям. 8 августа 2023 года суд первой инстанции вынес определение о прекращении производства по данному делу. По результатам рассмотрения жалобы подрядчика 15 ноября 2023 года апелляционный суд вынес постановление об отмене определения суда первой инстанции и направил дело на новое рассмотрение в суд первой инстанции. Решением от 19 марта 2024 года суд удовлетворил иск подрядчика в полном объеме. 26 апреля 2024 года МунайТас направил апелляционную жалобу на решение суда первой инстанции от 19 марта 2024 года. Руководство МунайТас не согласно с решением суда, считает его незаконным и необоснованным. Соответственно, на 31 марта 2024 года МунайТас не начислил резервы по данному разбирательству.

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

---

**24. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Судебные разбирательства (продолжение)**

*Судебное разбирательство совместно-контролируемого предприятия с департаментом КРЕМ по г. Алматы*

В октябре 2023 года МунайТас получил письмо и приказы от департамента КРЕМ по г. Алматы (далее – Департамент) касательно пересмотра текущего тарифа на регулируемую услугу, примененного в 2022-2023 годах. В своем письме Департамент вменяет в обязанность МунайТас осуществить перерасчет с грузоотправителями за оказанные услуги за 2022 год и за период с января по октябрь 2023 года. Следствием такого перерасчета будет являться сумма в размере порядка девяти миллиардов тенге.

30 ноября 2023 года МунайТас направил иск в суд первой инстанции о признании незаконными приказы и письмо Департамента. В соответствии с законодательством действие приказов приостанавливается на период их обжалования. 31 января 2024 года суд первой инстанции отказал в удовлетворении иска МунайТас. 16 февраля и 3 апреля 2024 года МунайТас направил жалобы в суд первой инстанции на решение от 31 января 2024 года.

Руководство МунайТас считает, что приказы Департамента необоснованны, и что риск негативного исхода вышеуказанных требований является средним. Соответственно, на 31 марта 2024 года МунайТас не начислил резервы по данному разбирательству.

## ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

### 25. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Группы по состоянию на 31 марта 2024 и 31 декабря 2023 годов приблизительно равна их справедливой стоимости ввиду непродолжительности сроков их погашения, за исключением финансовых инструментов, раскрытых ниже:

В тысячах тенге	31 марта 2024 года					31 декабря 2023 года				
	Справедливая стоимость по уровням оценки					Справедливая стоимость по уровням оценки				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Долговые ценные бумаги	42.531.491	41.670.578	-	41.670.578	-	41.374.855	41.128.054	-	41.128.054	-
Займы полученные с плавающей ставкой вознаграждения	49.124.476	48.684.450	-	48.684.450	-	47.390.786	47.414.519	-	47.414.519	-

Справедливая стоимость долговых ценных бумаг была получена посредством дисконтирования ожидаемых денежных потоков исходя из процентных ставок, рассчитанных на основе расчетных параметров доходности государственных ценных бумаг, действующих на отчетную дату.

Справедливая стоимость займов полученных была определена путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков исходя из процентных ставок, рассчитанных на основе базовой процентной ставки Национального банка Республики Казахстан, действующей на отчетную дату, плюс 2,5%.

В течение отчетного периода не было никаких переводов между Уровнем 1 и Уровнем 2, а также не осуществлялось перемещений в Уровень 3 или из него.

### 26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

23 мая 2024 года на годовом Общем собрании акционеров Компании принято решение о выплате дивидендов по итогам деятельности за 2023 год в размере 25.000.826 тысяч тенге (из расчета 65 тенге за акцию).