

АО «КазТрансОйл»

**Промежуточная сокращённая
консолидированная финансовая отчётность**

за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года



СОДЕРЖАНИЕ

Отчет 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	8-31



«Эрнст энд Янг» ЖШС
Әл-Фараби д-лы, 77/7
«Есентай Тауэр» ғимараты
Алматы қ., 050060
Қазақстан Республикасы
Тел.: +7 727 258 59 60
Факс: +7 727 258 59 61
www.ey.com/kz

ТОО «Эрнст энд Янг»
пр. Аль-Фараби, д. 77/7
здание «Есентай Тауэр»
г. Алматы, 050060
Республика Казахстан
Тел.: +7 727 258 59 60
Факс: +7 727 258 59 61
www.ey.com/kz

Ernst & Young LLP
Al-Farabi ave., 77/7
Esentai Tower
Almaty, 050060
Republic of Kazakhstan
Tel.: +7 727 258 59 60
Fax: +7 727 258 59 61
www.ey.com/kz

Отчёт по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам АО «КазТрансОйл»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности АО «КазТрансОйл» и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 марта 2020 года, а также соответствующих промежуточных 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.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная 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»



Адиль Сыздыков
Аудитор

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

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

27 мая 2020 года



Гульмира Турмагамбетова
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 15 июля
2005 года

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 31 марта 2020 года (неауди- рованные)	На 31 декабря 2019 года (аудированные)
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	3	676.397.775	734.421.997
Активы в форме права пользования		3.849.583	3.902.044
Нематериальные активы		7.707.073	7.728.097
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	4	47.744.160	55.015.339
Авансы, выданные поставщикам за основные средства		379.769	898.475
НДС к возмещению		1.851.286	1.958.523
Долгосрочная дебиторская задолженность	5	1.191.178	1.128.626
Банковские вклады	7	1.997.154	2.139.767
Инвестиции в облигации		970.663	919.511
Прочие долгосрочные активы		11.432	11.866
		742.100.073	808.124.245
Текущие активы			
Запасы		5.987.059	6.278.501
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5	7.325.354	5.858.238
Авансы, выданные поставщикам		1.251.687	1.258.565
Предоплата по подоходному налогу		897.727	1.823.885
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		6.455.932	7.121.095
Прочие текущие активы	6	7.086.949	6.859.636
Банковские вклады	7	40.404.567	45.960.400
Денежные средства и их эквиваленты	8	55.508.022	28.649.091
		124.917.297	103.809.411
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		868.336	879.814
		125.785.633	104.689.225
Итого активы		867.885.706	912.813.470

Учётная политика и примечания на страницах 8-31 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 31 марта 2020 года (неауди- рованные)	На 31 декабря 2019 года (аудированные)
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал		61.937.567	61.937.567
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(9.549)	(9.549)
Резерв по переоценке активов	9	245.498.758	299.585.499
Резерв по пересчёту валюты отчётности	9	40.733.103	37.737.309
Прочие резервы капитала		(1.893.432)	(1.893.432)
Нераспределенная прибыль		324.127.455	305.621.572
Итого собственный капитал		670.393.902	702.978.966
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам		16.030.639	15.756.306
Обязательства по отложенному налогу	21	67.887.034	80.564.703
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	14	32.865.082	27.780.887
Доходы будущих периодов	10	9.453.718	8.141.994
Обязательства по аренде		2.061.814	2.891.445
		128.298.287	135.135.335
Текущие обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам		669.260	658.941
Подходный налог к уплате		1.103.059	1.187.559
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11	8.241.277	15.183.124
Авансы полученные	12	21.789.001	18.478.982
Обязательства по аренде		2.006.108	1.912.220
Прочие налоги к уплате	13	7.610.189	5.697.566
Резервы	14	325.089	306.553
Обязательство по вкладу в уставный капитал совместно контролируемого предприятия		5.000.000	5.000.000
Прочие текущие обязательства	15	22.449.534	26.274.224
		69.193.517	74.699.169
Итого обязательства		197.491.804	209.834.504
Итого собственный капитал и обязательства		867.885.706	912.813.470
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	9	1.723	1.808

Подписано и разрешено к выпуску 27 мая 2020 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Досанов Д.Г.

Главный бухгалтер

Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах 8-31 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)	
		2020 года	2019 года
Выручка	16	56.808.433	59.821.007
Себестоимость реализации	17	(37.699.296)	(35.583.911)
Валовая прибыль		19.109.137	24.237.096
Общие и административные расходы	18	(2.985.651)	(5.269.007)
Прочие операционные доходы	19	1.483.329	165.833
Прочие операционные расходы	19	(2.511.031)	(969.474)
Операционная прибыль		15.095.784	18.164.448
Доход/(убыток) от курсовой разницы, нетто		9.768.677	(366.781)
Финансовые доходы	20	652.397	620.827
Финансовые затраты	20	(956.435)	(900.709)
Доля в (убытке)/прибыли совместно контролируемых предприятий	4	(6.050.330)	4.214.097
Прибыль до налогообложения		18.510.093	21.731.882
Расходы по подоходному налогу	21	(5.076.750)	(3.668.921)
Чистая прибыль за отчётный период		13.433.343	18.062.961
Прибыль на акцию (в тенге)	9	35	47

Учётная политика и примечания на страницах 8-31 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)	
		2020 года	2019 года
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Курсовые разницы при пересчёте отчётности зарубежных предприятий Группы		2.995.794	(696.413)
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий реклассификации в состав убытка или прибыли в последующих периодах		2.995.794	(696.413)
<i>Прочий совокупный убыток, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Обесценение основных средств Группы, нетто	3	(56.016.786)	(4.738.675)
Влияние подоходного налога	21	11.203.357	947.735
		(44.813.429)	(3.790.940)
<i>Начисление резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель Группы</i>			
	14	(3.724.904)	-
Влияние подоходного налога	21	744.981	-
		(2.979.923)	-
<i>Начисление резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель совместно контролируемых предприятий</i>			
		(1.526.061)	-
Влияние подоходного налога		305.212	-
	4	(1.220.849)	-
Чистый прочий совокупный убыток, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(49.014.201)	(3.790.940)
Итого прочий совокупный убыток за вычетом налогов		(46.018.407)	(4.487.353)
Итого совокупный (убыток)/доход за отчётный период, за вычетом налогов		(32.585.064)	13.575.608

Подписано и разрешено к выпуску 27 мая 2020 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Досанов Д.Г.

Главный бухгалтер

Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах 8-31 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге	Прим.	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
		2020 года	2019 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		18.510.093	21.731.882
Неденежные корректировки, для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Износ и амортизация	17, 18	13.712.494	13.802.364
Нереализованный (доход)/убыток от курсовой разницы		(9.768.677)	366.781
Доля в убытке/(прибыли) совместно контролируемых предприятий	4	6.050.330	(4.214.097)
Расходы по списанию НДС к возмещению	18, 19	1.846.926	31.369
Финансовые затраты	20	956.435	900.709
Финансовые доходы	20	(652.397)	(620.827)
Пересмотр оценок по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	14	621.592	-
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, стоимость услуг текущего периода	17, 18	177.942	136.097
Начисление/(восстановление) резерва на ожидаемые кредитные убытки, нетто	18	50.251	(125.903)
Убыток от выбытия основных средств, нетто	19	28.676	1.253
Доход от выбытия долгосрочных активов, предназначенных для продажи, нетто	19	(19.004)	(1.652)
Начисление прочих краткосрочных резервов	14	446	1.497.039
Обесценение долгосрочных активов, предназначенных для продажи	19	-	960.745
Прочие		(8.080)	(29.927)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		31.507.027	34.435.833
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах			
Запасы		254.170	(204.916)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(1.146.367)	231.834
Авансы, выданные поставщикам		35.962	(693.027)
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		(1.325.751)	258.094
Прочие текущие активы		(211.912)	2.815.163
Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(2.798.018)	(2.648.454)
Авансы полученные		3.281.603	(353.838)
Прочие налоги к уплате		1.609.039	582.139
Прочие текущие и долгосрочные обязательства и обязательства по вознаграждениям работникам		(4.206.084)	(4.903.221)
Денежные потоки от операционной деятельности		26.999.669	29.519.607
Подходный налог уплаченный		(4.923.282)	(5.520.532)
Проценты полученные		403.721	552.376
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		22.480.108	24.551.451

Учётная политика и примечания на страницах 8-31 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)	
		2020 года	2019 года
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Размещение банковских вкладов		-	(13.974.360)
Изъятие банковских вкладов		11.489.490	7.009.689
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(9.975.063)	(6.753.434)
Поступления от выкупа облигаций		37.958	14.986
Поступление от продажи основных средств и долгосрочных активов, предназначенных для продажи		30.769	10.207
Чистые денежные потоки, полученные/(использованные) в инвестиционной деятельности		1.583.154	(13.692.912)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение обязательств по аренде		(1.189.829)	(1.079.519)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(1.189.829)	(1.079.519)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		22.873.433	9.779.020
Чистая курсовая разница		3.996.186	(62.137)
Изменения в резерве на ожидаемые кредитные убытки		(10.688)	(1.019)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		28.649.091	33.278.843
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	8	55.508.022	42.994.707

Подписано и разрешено к выпуску 27 мая 2020 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Досанов Д.Г.

Главный бухгалтер

Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах 8-31 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
На 31 декабря 2019 года (аудированные)	61.937.567	(9.549)	299.585.499	37.737.309	(1.893.432)	305.621.572	702.978.966
Чистая прибыль за отчётный период	-	-	-	-	-	13.433.343	13.433.343
Прочий совокупный (убыток)/доход	-	-	(49.014.201)	2.995.794	-	-	(46.018.407)
Итого совокупный (убыток)/доход за период	-	-	(49.014.201)	2.995.794	-	13.433.343	(32.585.064)
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(5.072.540)	-	-	5.072.540	-
На 31 марта 2020 года (неаудированные)	61.937.567	(9.549)	245.498.758	40.733.103	(1.893.432)	324.127.455	670.393.902
На 31 декабря 2018 года (аудированные)	61.937.567	(9.549)	243.588.977	39.572.764	(72.146)	280.398.586	625.416.199
Изменения в учётной политике	-	-	-	-	-	(822.530)	(822.530)
На 1 января 2019 года (пересчитано)	61.937.567	(9.549)	243.588.977	39.572.764	(72.146)	279.576.056	624.593.669
Чистая прибыль за отчётный период	-	-	-	-	-	18.062.961	18.062.961
Прочий совокупный убыток	-	-	(3.790.940)	(696.413)	-	-	(4.487.353)
Итого совокупный (убыток)/доход за период	-	-	(3.790.940)	(696.413)	-	18.062.961	13.575.608
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(4.858.416)	-	-	4.858.416	-
На 31 марта 2019 года (неаудированные)	61.937.567	(9.549)	234.939.621	38.876.351	(72.146)	302.497.433	638.169.277

Подписано и разрешено к выпуску 27 мая 2020 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Досанов Д.Г.

Главный бухгалтер



Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах 8-31 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 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 2020 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»). 90% акций КМГ принадлежат Правительству Республики Казахстан в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына»). 10% акций КМГ принадлежат Национальному банку Республики Казахстан.

По состоянию на 31 марта 2020 и на 31 декабря 2019 годов Компания имела доли участия в следующих организациях:

	Место регистрации	Основная деятельность	Доли участия	
			31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
ТОО «МунайТас» (далее – «МунайТас»)	Казахстан	Транспортировка нефти	51%	51%
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» (далее – «ККТ»)	Казахстан	Транспортировка нефти	50%	50%
ООО «Батумский Нефтяной Терминал» (далее – «БНТ»)*	Грузия	Экспедирование, перевалка и хранение нефти и нефтепродуктов, 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»).

** PTL имеет филиал, действующий в Республике Казахстан, город Нур-Султан.

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

Головной офис Компании находится по адресу Республика Казахстан, г. Нур-Султан, пр. Туран, 20.

Компания имеет производственные объекты, расположенные в Мангистауской, Атырауской, Западно-Казахстанской, Актыубинской, Карагандинской, Павлодарской, Туркестанской, Северо-Казахстанской областях Республики Казахстан и в г. Шымкенте, а также филиал, расположенный в городе Алматы (Научно-технический центр) и представительские офисы в Российской Федерации (Москва, Омск и Самара).

Компания является национальным оператором Республики Казахстан по магистральному нефтепроводу. Группа располагает сетью магистральных нефтепроводов протяженностью 5.378 км и водоводов протяженностью 1.945 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 – МунайТас 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

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» или «КРЕМЗКиПП»). 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.

С 1 января 2020 года временный тариф по перекачке нефти на внутренний рынок составляет 4.109,50 тенге за тонну на 1.000 км без НДС (с 1 января по 31 августа 2019 года – 4.721,72 тенге за тонну на 1.000 км без НДС; с 1 сентября по 31 декабря 2019 года – 4.716,62 тенге за 1 тонну на 1.000 км без НДС).

Действующий с 1 апреля 2018 года по 29 февраля 2020 года тариф по перекачке нефти на экспорт за пределы Республики Казахстан составил 6.398,92 тенге за 1 тонну на 1.000 км без НДС. С 1 марта 2020 года тариф по указанной услуге увеличен до 7.358,76 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 составляет 4.292,4 тенге за тонну на 1.000 километров.

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) – Алашаньюу (Китайская Народная Республика) составляет 4,23 долларов 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 27 мая 2020 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовок

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность за трёхмесячный период, закончившийся 31 марта 2020 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 консолидированной финансовой отчётности.

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 2019 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, ТОО «Магистральный Водовод» и совместно контролируемых предприятий МунайГас и ККТ является тенге. Функциональной валютой РТЛ и БНТ является доллар США, функциональной валютой БМП – грузинский лари.

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

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 2019 года, за исключением новых стандартов и интерпретаций, принятых на 1 января 2020 года. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Некоторые стандарты и поправки применяются впервые в 2020 году. Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже:

Новая редакция Концептуальных основ финансовой отчётности

В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию *Концептуальных основ финансовой отчётности*. В частности, вводятся новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов. Новая редакция документа вступает в силу для обязательного применения начиная с годовых периодов после 1 января 2020 года. Указанная новая редакция не оказала существенного влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность.

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Поправка вносит уточнение в понятие бизнеса, которое вводится стандартом. Поправка вступает в силу для операций по приобретению бизнеса или групп активов, которые будут совершены после 1 января 2020 года. Поскольку поправка действует перспективно в отношении отражения операций и прочих событий, которые будут иметь место после даты ее первого применения, поправка не оказала влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность.

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

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности» и МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 вводят новое определение существенности. Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 начинают действовать с 1 января 2020 года или после этой даты. Поправки к определению существенности не оказали значительного влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Процентные ставки. Реформа эталонов»

В сентябре 2019 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Процентные ставки. Реформа эталонов». Принятые поправки предоставляют освобождения от выполнения некоторых требований к учёту хеджирования, выполнение которых может привести к прекращению учёта хеджирования в силу неопределённости, возникающей в результате реформы эталонной процентной ставки. Поправки начинают действовать с 1 января 2020 года. Указанные поправки не оказали существенного влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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 Казахстанской фондовой бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Средневзвешенные курсы за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2020 и 2019 годов, составили:

<i>Тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта	
	2020 года	2019 года
Доллары США	391,72	378,04
Российские рубли	5,89	5,73
Евро	431,82	429,41
Грузинские лари	135,87	142,40

На 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года курсы обмена валют, установленные КФБ, составляли:

<i>Тенге</i>	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллары США	447,67	382,59
Российские рубли	5,74	6,16
Евро	491,36	429
Грузинские лари	138,17	134,48

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства по состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транспорт- ные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Технологи- ческая нефть	Прочее	Незавершё- ное строи- тельство	Итого
По переоцененной стоимости на 31 декабря 2019 года (аудированные)	23.949.576	233.143.081	19.294.537	87.817.200	165.639.253	166.121.927	10.110.133	49.263.659	755.339.366
Влияние пересчёта валюты	3.035.786	-	347.104	236.752	368.492	-	6.825	32.779	4.027.738
Поступления	-	-	65.700	-	4.910	-	-	6.978.197	7.048.807
Поступления по резервам под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 14)	-	233.363	-	-	-	-	-	-	233.363
Выбытия	-	(77.683)	(4.238)	(682)	(53.242)	(49)	(37.171)	(1.512)	(174.577)
Дооценка/(обесценение) (резерв по переоценке актива)	-	65.834	-	-	-	(56.082.480)	-	-	(56.016.646)
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи	-	-	(10.047)	-	-	-	-	-	(10.047)
Переведено в нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	-	(7.356)	(7.356)
Переведено с незавершенного строительства	-	7.300.558	256.979	2.926.343	2.617.744	-	162.714	(13.264.338)	-
Перемещения и переводы	-	-	(83.860)	52.085	25.593	-	6.182	-	-
По переоцененной стоимости на 31 марта 2020 года (неаудированные)	26.985.362	240.665.153	19.866.175	91.031.698	168.602.750	110.039.398	10.248.683	43.001.429	710.440.648
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2019 года (аудированные)	-	(5.385.993)	(1.176.504)	(2.616.469)	(10.120.061)	-	(1.618.342)	-	(20.917.369)
Влияние пересчёта валюты	-	-	(26.270)	(11.453)	(35.687)	-	(2.943)	-	(76.353)
Износ	-	(3.538.941)	(718.290)	(1.681.039)	(6.370.625)	-	(876.215)	-	(13.185.110)
Выбытия	-	47.769	2.010	591	46.184	-	37.171	-	133.725
Обесценение (через прибыли и убытки)	-	(35)	-	-	-	-	-	-	(35)
Обесценение (резерв по переоценке актива)	-	(140)	-	-	-	-	-	-	(140)
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи	-	-	2.409	-	-	-	-	-	2.409
Перемещения и переводы	-	-	980	12	(965)	-	(27)	-	-
Накопленный износ и обесценение на 31 марта 2020 года (неаудированные)	-	(8.877.340)	(1.915.665)	(4.308.358)	(16.481.154)	-	(2.460.356)	-	(34.042.873)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транспорт- ные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Технологи- ческая нефть	Прочее	Незавершён- ное строи- тельство	Итого
По состоянию на 31 марта 2020 года (неаудированные)									
Переоцененная стоимость	26.985.362	240.665.153	19.866.175	91.031.698	168.602.750	110.039.398	10.248.683	43.001.429	710.440.648
Накопленный износ и обесценение	–	(8.877.340)	(1.915.665)	(4.308.358)	(16.481.154)	–	(2.460.356)	–	(34.042.873)
Балансовая стоимость	26.985.362	231.787.813	17.950.510	86.723.340	152.121.596	110.039.398	7.788.327	43.001.429	676.397.775
По состоянию на 31 декабря 2019 года (аудированные)									
Переоцененная стоимость	23.949.576	233.143.081	19.294.537	87.817.200	165.639.253	166.121.927	10.110.133	49.263.659	755.339.366
Накопленный износ и обесценение	–	(5.385.993)	(1.176.504)	(2.616.469)	(10.120.061)	–	(1.618.342)	–	(20.917.369)
Балансовая стоимость	23.949.576	227.757.088	18.118.033	85.200.731	155.519.192	166.121.927	8.491.791	49.263.659	734.421.997

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

По состоянию на 31 марта 2020 года незавершённое строительство в основном включает следующие производственные объекты:

- капитальный ремонт с заменой участков трубопровода магистрального нефтепровода Узень-Атырау-Самара;
- замена и реконструкция объектов магистрального нефтепровода (линии связи, электроснабжение, система автоматизации и другие).

По состоянию на 31 марта 2020 года:

- первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств, составила 1.054.560 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 1.030.764 тысячи тенге);
- незавершенное строительство включало материалы и запасные части в сумме 3.502.367 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 3.669.128 тысяч тенге), которые были приобретены для строительных работ.

За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта 2020 года, сумма износа, включённого в стоимость незавершённого строительства, составила 6.620 тысяч тенге (за трёхмесячный период, закончившийся 31 марта 2019 года: 7.622 тысячи тенге).

В связи со значительными изменениями цены нефти на внутреннем рынке, справедливая стоимость технологической нефти Группы по состоянию на 31 марта 2020 года была уменьшена на сумму 56.082.480 тысяч тенге. На 31 марта 2020 года цена нефти составила 42.244 тенге за тонну (на 31 декабря 2019 года: 63.774 тенге за тонну), объем нефти в трубопроводе, включенный в состав основных средств, составил 2.605 тысяч тонн (на 31 декабря 2019 года: 2.605 тысяч тонн).

4. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия по состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2020 года (неаудированные)	31 декабря 2019 года (аудированные)
Инвестиции в МунайТас	25.605.341	25.447.935
Инвестиции в ККТ	22.138.819	29.567.404
Итого	47.744.160	55.015.339

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

<i>В тысячах тенге</i>	Итого
На 31 декабря 2019 года (аудированные)	55.015.339
Доля в убытке совместно контролируемого предприятия	(6.050.330)
Доля в прочем совокупном убытке совместно контролируемых предприятий	(1.220.849)
На 31 марта 2020 года (неаудированные)	47.744.160

Уменьшение стоимости инвестиций в ККТ связано с признанием совместно контролируемым предприятием убытка от курсовой разницы по займам, выраженным в долларах США.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

Доля Компании в совокупном (убытке)/доходе совместно контролируемых предприятий за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2020 и 2019 годов, представляет следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2020 года	2019 года
Доля в (убытке)/прибыли совместно контролируемых предприятий		
ККТ	(6.413.458)	3.850.043
МунайТас	363.128	364.054
Итого доля в (убытке)/прибыли совместно контролируемых предприятий	(6.050.330)	4.214.097
Доля в прочем совокупном убытке совместно контролируемых предприятий		
ККТ	(1.015.127)	-
МунайТас	(205.722)	-
Итого доля в прочем совокупном убытке совместно контролируемых предприятий	(1.220.849)	-
Итого доля в совокупном (убытке)/ доходе совместно контролируемых предприятий	(7.271.179)	4.214.097

5. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2020 года (неаудированные)	31 декабря 2019 года (аудированные)
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	96.697	82.639
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	1.171.966	1.123.472
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(77.485)	(77.485)
Итого	1.191.178	1.128.626

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2020 года (неаудированные)	31 декабря 2019 года (аудированные)
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	7.506.977	7.406.294
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 23)	4.440.112	2.446.713
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	758.123	767.842
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 23)	509	509
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(5.380.367)	(4.763.120)
Итого	7.325.354	5.858.238

Торговая и прочая дебиторская задолженность Группы по состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2020 года (неаудированные)	31 декабря 2019 года (аудированные)
В тенге	6.063.052	5.152.735
В долларах США	1.168.866	693.253
В российских рублях	2.111	2.303
В иной валюте	91.325	9.947
Итого	7.325.354	5.858.238

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

Прочие текущие активы по состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2020 года (неаудированные)	31 декабря 2019 года (аудированные)
Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	6.632.435	6.726.960
Предоплата по страхованию	332.659	35.760
Задолженность работников	38.123	31.905
Расходы будущих периодов	31.096	34.805
Прочие	52.636	30.206
Итого	7.086.949	6.859.636

7. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

Банковские вклады по состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2020 года (неаудированные)	31 декабря 2019 года (аудированные)
Краткосрочные банковские вклады, выраженные в долларах США	40.290.299	45.910.799
Долгосрочные банковские вклады, выраженные в тенге	2.014.191	2.158.180
Начисленные проценты по вкладам выраженным в долларах США	129.308	69.414
Начисленные проценты по вкладам в тенге	17.318	39.791
Резерв на ожидаемые кредитные убытки	(49.395)	(78.017)
Итого	42.401.721	48.100.167

В соответствии со сроками погашения банковские вклады по состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2020 года (неаудированные)	31 декабря 2019 года (аудированные)
Краткосрочные банковские вклады со сроком погашения менее 1 года	40.404.567	45.960.400
Долгосрочные банковские вклады со сроком погашения более 1 года	1.997.154	2.139.767
Итого	42.401.721	48.100.167

На 31 марта 2020 года банковские вклады представлены:

- краткосрочными банковскими вкладами в долларах США со сроком от 3-х до 12-ти месяцев, с процентной ставкой от 0,65% до 0,9% годовых (на 31 декабря 2019 года: от 0,5% годовых), срок погашения которых истекает с апреля по июнь 2020 года (на 31 декабря 2019 года: в период с января по июнь 2020 года);
- ограниченными в использовании долгосрочными банковскими вкладами со ставкой от 2% до 3,4% годовых сроком до 2028 года и 2027 года, соответственно (на 31 декабря 2019 года: от 2% до 3,4% годовых сроком до 2028 года и 2027 года, соответственно), размещёнными в целях льготной ставки кредитования работников Компании на приобретение ими жилья.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2020 года (неаудированные)	31 декабря 2019 года (аудированные)
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	29.313.751	4.365.671
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	21.500.971	19.238.432
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	3.585.499	2.920.193
Текущие счета в банках, выраженные в лари	968.758	2.080.907
Текущие счета в банках, выраженные в российских рублях	85.891	32.182
Текущие счета в банках, выраженные в евро	53.273	22.573
Прочие текущие счета в банках	23.276	23.175
Наличность в кассе	237	280
Резерв на ожидаемые кредитные убытки	(23.634)	(34.322)
Итого	55.508.022	28.649.091

По состоянию на 31 марта 2020 года:

- по текущим счетам и срочным вкладам до 3-х месяцев, размещённым в тенге, проценты начислялись в размере от 6,49% до 8,2% годовых (на 31 декабря 2019 года: от 6,75% до 8,60% годовых);
- проценты по размещённым в долларах США текущим счетам начислялись по ставкам от 0,25% до 4% годовых (на 31 декабря 2019 года: от 0,25% до 4% годовых).

9. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Резерв по переоценке активов

Изменение резерва переоценки основных средств за трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2020 года, связано с обесценением технологической нефти Группы (*Примечание 3*), пересмотром оценок по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, а также амортизацией данного резерва.

Резерв по пересчету валюты отчётности

На 31 марта 2020 года резерв по пересчету валюты отчётности составил 40.733.103 тысячи тенге (на 31 декабря 2019 года: 37.737.309 тысяч тенге). Изменение данного резерва обусловлено пересчётом отчётностей зарубежных предприятий в результате изменения курсов обмена валют.

Прибыль на акцию

Суммы базовой 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.

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2020 года	2019 года
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании Группы	13.433.343	18.062.961
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой прибыли на акцию	384.628.099	384.628.099
Базовая прибыль на акцию, в отношении прибыли за отчётный период, приходящейся на держателей простых акций Компании, как материнской компании Группы (в тенге)	35	47

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

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 2020 года (неаудированные)	31 декабря 2019 года (аудированные)
Итого активы	867.885.706	912.813.470
Минус: нематериальные активы	(7.707.073)	(7.728.097)
Минус: итоговые обязательства	(197.491.804)	(209.834.504)
Чистые активы для расчета балансовой стоимости простой акции	662.686.829	695.250.869
Количество простых акций	384.628.099	384.628.099
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	1.723	1.808

10. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов на 31 марта 2020 года в основном представляют собой гарантию Группы в размере 9.453.718 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 8.141.994 тысячи тенге), обеспечивающую предоставление отдельных активов БМП в долгосрочную аренду контрагенту.

Изменение суммы данных обязательств по состоянию на 31 марта 2020 года связано с изменением обменных курсов валют на отчётную дату, а также амортизацией обязательств за период.

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2020 года (неаудированные)	31 декабря 2019 года (аудированные)
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	6.535.685	10.318.431
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (Примечание 23)	701.705	3.743.715
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	859.662	1.116.797
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 23)	144.225	4.181
Итого	8.241.277	15.183.124

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 марта 2020 года включала задолженность перед связанными и третьими сторонами, связанную с незавершенным капитальным строительством, в размере 3.640.962 тысячи тенге (на 31 декабря 2019 года: 7.730.268 тысяч тенге).

Текущая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности по состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2020 года (неаудированные)	31 декабря 2019 года (аудированные)
В тенге	7.465.425	14.576.983
В долларах США	343.732	179.750
В евро	31.400	23.667
В российских рублях	6.769	4.830
В иной валюте	393.951	397.894
Итого	8.241.277	15.183.124

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Авансы полученные по состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2020 года (неаудированные)	31 декабря 2019 года (аудированные)
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 23)	13.323.665	11.220.896
Авансы, полученные от третьих сторон	8.465.336	7.258.086
Итого	21.789.001	18.478.982

13. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

Прочие налоги к уплате по состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2020 года (неаудированные)	31 декабря 2019 года (аудированные)
Индивидуальный подоходный налог	3.296.025	3.382.103
НДС к уплате	2.047.263	19.067
Подоходный налог у источника выплаты с юридических лиц – нерезидентов	1.095.448	1.071.635
Социальный налог	613.516	708.284
Налог на имущество	157.477	126.139
Прочие налоги	400.460	390.338
Итого	7.610.189	5.697.566

14. РЕЗЕРВЫ

Движение резервов за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2020 и 2019 годов, представлено следующим образом:

Краткосрочные резервы

<i>В тысячах тенге</i>	Резерв по налогам (БНТ)	Резерв по компенсирующему тарифу (Компания)	Резерв на оказание спонсорской помощи (Компания)	Прочие резервы	Всего
На 31 декабря 2019 года (аудированные)	179.052	2.972	–	124.529	306.553
Начисления за период	–	–	–	446	446
Использование резерва	–	(143)	–	–	(143)
Пересчёт валюты	4.045	–	–	14.188	18.233
На 31 марта 2020 года (неаудированные)	183.097	2.829	–	139.163	325.089
На 31 декабря 2018 года (аудированные)	192.484	1.046.994	–	396.126	1.635.604
Начисления за период	–	–	1.200.000	297.039	1.497.039
Пересчёт валюты	(3.224)	–	–	(3.844)	(7.068)
На 31 марта 2019 года (неаудированные)	189.260	1.046.994	1.200.000	689.321	3.125.575

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. РЕЗЕРВЫ (продолжение)

Долгосрочные резервы

Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель

Движение резерва по обязательствам по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель за трехмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2020 и 2019 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Сальдо на 1 января (аудированные)	27.780.887	21.109.397
Начисление за счет актива (<i>Примечание 3</i>)	233.363	-
Амортизация дисконта резервов под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (<i>Примечание 20</i>)	504.336	455.271
Пересмотр оценок через прибыли и убытки (<i>Примечание 19</i>)	621.592	-
Пересмотр оценок через прочий совокупный доход	3.724.904	-
Сальдо на 31 марта (неаудированные)	32.865.082	21.564.668

По состоянию на 31 марта 2020 года Группа пересмотрела долгосрочные резервы с учётом текущей наилучшей расчётной оценки, которая основывалась на ставке дисконта в размере 6,44% (на 31 декабря 2019 года: 7,46%). По состоянию на 31 марта 2020 года уровень инфляции составил 5,61% (на 31 декабря 2019 года: 5,48%).

15. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие текущие обязательства по состоянию на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2020 года (неаудированные)	31 декабря 2019 года (аудированные)
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами (<i>Примечание 23</i>)	8.278.317	8.193.956
Заработная плата и прочие вознаграждения	7.248.189	11.099.128
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	5.177.469	5.192.306
Задолженность перед пенсионным фондом	817.724	870.184
Текущая часть доходов будущих периодов от третьих сторон	674.874	576.806
Прочие начисления	252.961	341.844
Итого	22.449.534	26.274.224

В состав заработной платы и прочих вознаграждений включены текущая задолженность по выплате заработной платы, обязательства по выплате отпускных, обязательства по выплате вознаграждения по итогам года. Снижение данной задолженности в отчетном периоде связано с выплатой вознаграждений по итогам года в отчетном периоде.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ВЫРУЧКА

Выручка за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2020 и 2019 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта 2020 года (неаудированные)				
	Транспорти- ровка нефти и связанные услуги	Перевалка нефти	Транспортировка воды	Прочие	Итого по сегментам
Транспортировка сырой нефти	46.777.016	-	-	-	46.777.016
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	4.021.846	-	-	-	4.021.846
Транспортировка воды	-	-	1.799.711	-	1.799.711
Плата за недопоставленные объёмы нефти	1.113.840	-	-	-	1.113.840
Услуги морского порта	-	-	-	1.384.338	1.384.338
Перевалка нефти, нефтепродуктов, газа и транспортировка по железной дороге	-	1.351.042	-	-	1.351.042
Услуги транспортной экспедиции нефти	160.623	-	-	-	160.623
Услуги по хранению нефти	14.298	-	-	-	14.298
Прочее	15.682	-	422	169.615	185.719
Итого по сегментам	52.103.305	1.351.042	1.800.133	1.553.953	56.808.433
По географическим регионам покупателей					
Казахстан	46.218.320	895.864	1.800.133	-	48.914.317
Россия	5.884.985	-	-	-	5.884.985
Грузия	-	368.217	-	1.553.953	1.922.170
Прочие	-	86.961	-	-	86.961
Итого выручка по договорам с покупателями	52.103.305	1.351.042	1.800.133	1.553.953	56.808.433
Сроки признания выручки					
В определенный момент времени	48.081.459	1.351.042	1.800.133	1.553.953	52.786.587
В течение периода времени	4.021.846	-	-	-	4.021.846
Итого выручка по договорам с покупателями	52.103.305	1.351.042	1.800.133	1.553.953	56.808.433

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ВЫРУЧКА (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта 2019 года (неаудированные)				
	Транспорти- ровка нефти и связанные услуги	Перевалка нефти	Транспортировка воды	Прочие	Итого по сегментам
Транспортировка сырой нефти	50.400.027	-	-	-	50.400.027
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	3.944.317	-	-	-	3.944.317
Транспортировка воды	-	-	1.812.538	-	1.812.538
Плата за недопоставленные объёмы нефти	1.175.419	-	-	-	1.175.419
Услуги морского порта	-	-	-	1.162.473	1.162.473
Перевалка нефти, нефтепродуктов, газа и транспортировка по железной дороге	-	972.319	-	-	972.319
Услуги транспортной экспедиции нефти	175.513	-	-	-	175.513
Услуги по хранению нефти	23.446	-	-	-	23.446
Прочее	30.063	-	2.785	122.107	154.955
Итого по сегментам	55.748.785	972.319	1.815.323	1.284.580	59.821.007
По географическим регионам покупателей					
Казахстан	49.871.940	-	1.815.323	-	51.687.263
Россия	5.876.845	-	-	-	5.876.845
Грузия	-	402.991	-	1.284.580	1.687.571
Прочие	-	569.328	-	-	569.328
Итого выручка по договорам с покупателями	55.748.785	972.319	1.815.323	1.284.580	59.821.007
Сроки признания выручки					
В определенный момент времени	51.804.468	972.319	1.815.323	1.284.580	55.876.690
В течение периода времени	3.944.317	-	-	-	3.944.317
Итого выручка по договорам с покупателями	55.748.785	972.319	1.815.323	1.284.580	59.821.007

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ВЫРУЧКА (продолжение)

За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года, выручка от трёх крупнейших грузоотправителей составила 12.818.993 тысячи тенге, 7.603.528 тысяч тенге и 3.091.766 тысяч тенге (за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года, выручка от трёх крупнейших грузоотправителей составила 13.276.579 тысяч тенге, 8.296.927 тысяч тенге и 3.909.118 тысяч тенге, соответственно).

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2020 и 2019 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2020 года	2019 года
Износ и амортизация	13.302.356	13.443.715
Затраты на персонал	13.060.263	11.491.193
Налоги, помимо подоходного налога	2.373.564	2.129.283
Электроэнергия	1.740.749	1.804.876
Услуги по охране	1.425.436	1.305.005
Ремонт и техобслуживание	1.301.267	1.196.466
Топливо и материалы	1.254.028	1.068.597
Затраты на газ	972.691	963.996
Услуги железной дороги	695.303	321.712
Питание и проживание	478.378	502.047
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	169.893	126.747
Страхование	162.233	154.292
Командировочные расходы	160.894	160.377
Услуги связи	89.455	109.185
Услуги аутстаффинга	83.500	80.384
Охрана окружающей среды	70.620	84.288
Услуги авиапатрулирования	-	232.315
Прочее	358.666	409.433
Итого	37.699.296	35.583.911

Увеличение в отчетном периоде затрат на персонал связано в основном с индексацией заработной платы, а также изменением системы оплаты труда работникам производственных подразделений Компании.

Отсутствие в отчетном периоде услуг авиапатрулирования связано с временным прекращением полетов со 2 квартала 2019 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2020 года	2019 года
Затраты на персонал	1.810.344	1.732.391
Износ и амортизация	410.138	358.649
Обслуживание офиса	147.170	128.058
Ремонт и техобслуживание	65.669	74.237
Налоги, помимо подоходного налога	64.380	80.499
Начисление/(восстановление) резерва на ожидаемые кредитные убытки, нетто	50.251	(125.903)
Услуги аутстаффинга	49.132	51.839
Командировочные расходы	43.296	72.426
Информационное обеспечение	33.494	30.129
Консультационные услуги	28.378	27.796
Услуги связи	27.880	39.528
Материалы и топливо	25.099	16.757
Расходы по списанию НДС к возмещению	23.223	31.369
Услуги банка	17.947	17.374
Страхование и обеспечение безопасности	9.124	16.306
Расходы на благотворительность	8.618	2.207.939
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	8.049	9.350
Административные штрафы	-	297.039
Прочее	163.459	203.224
Итого	2.985.651	5.269.007

Расходы на благотворительность за 3 месяца 2019 года связаны с оказанием Компанией спонсорской помощи на строительство объекта в городе Туркестан на сумму 2.200.000 тысяч тенге.

19. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие операционные доходы за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2020 года	2019 года
Доход от штрафов и пени	1.387.103	79.560
Амортизация доходов будущих периодов	63.128	60.926
Доход от реализации долгосрочных активов, предназначенных для продажи, нетто	19.004	1.652
Доход от реализации запасов, нетто	8.640	12.423
Прочие доходы	5.454	11.272
Итого	1.483.329	165.833

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (продолжение)

Прочие операционные расходы за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2020 года	2019 года
Убыток от списания НДС	1.823.703	–
Пересмотр оценок и восстановление по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 14)	621.592	–
Убыток от выбытия основных средств, нетто	28.676	1.253
Обесценение долгосрочных активов, предназначенных для продажи	–	960.745
Прочие расходы	37.060	7.476
Итого	2.511.031	969.474

20. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ЗАТРАТЫ

Финансовые доходы за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2020 года	2019 года
Процентный доход по банковским вкладам и текущим счетам	473.083	561.932
Доход от пересмотра справедливой стоимости облигаций	89.110	46.800
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	48.801	–
Восстановление обесценения резерва на ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам, банковским вкладам, нетто	37.629	8.014
Прочие финансовые доходы	3.774	4.081
Итого	652.397	620.827

Финансовые затраты за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2020 года	2019 года
Амортизация дисконта резервов под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 14)	504.336	455.271
Вознаграждение работникам: чистые процентные расходы	295.701	280.469
Амортизация дисконта обязательств по аренде	156.398	164.969
Итого	956.435	900.709

21. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Подходный налог за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2020 и 2019 годов, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2020 года	2019 года
Расходы по текущему подоходному налогу	5.736.254	4.488.811
Корректировки прошлых лет	69.953	(83.663)
Экономия по отложенному подоходному налогу	(729.457)	(736.227)
Подходный налог	5.076.750	3.668.921

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Изменения в обязательствах по отложенному подоходному налогу за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2020 и 2019 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
На 1 января (аудированные)	80.564.703	67.394.342
Отнесено на прочий совокупный доход	(11.948.338)	(947.735)
Отнесено на счета прибылей и убытков	(729.457)	(736.227)
Пересчет валюты	126	-
Изменения в учётной политике	-	(106.009)
На 31 марта (неаудированные)	67.887.034	65.604.371

22. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В целях управления Группа разделена на бизнес-подразделения, исходя из оказываемых ей услуг, и состоит из четырёх отчётных сегментов:

- транспортировка нефти и связанные с ней услуги;
- перевалка нефти;
- транспортировка воды;
- прочие сегменты.

В «Прочие сегменты» были объединены сегменты, которые идентифицируются, но не превышают по отдельности количественные пороги (величина выручки отдельных сегментов составляют менее 10% от совокупной выручки). К ним относятся перевалка сухих грузов (сахар-сырец, нитрат аммония, цемент, зерно, подсолнух и жмых) в БМП с применением сухогрузного, паромного и контейнерного терминалов, а также услуги пассажирского терминала.

В связанные с транспортировкой нефти услуги включены такие услуги как хранение нефти, экспедиторские услуги, услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов, оказываемые Компанией, которые не превышают количественных порогов и неразрывно связаны с основным видом деятельности либо с таким основным активом Группы, как нефтепроводы. По некоторым из этих видов услуг не представляется отдельно управленческая отчётность руководству Группы и, соответственно, данные услуги не могут быть выделены в отдельный сегмент.

В сегмент «Перевалка нефти» включены услуги по перевалке нефти, нефтепродуктов и газа через БМП с эксплуатацией БНТ. Доходы нефтяного терминала генерируются через хранение, перевалку нефти, нефтепродуктов и газа и экспедирование. Экспедиторские услуги, оказываемые РТЛ, представляют собой услуги по транспортировке нефти, нефтепродуктов и газа по железной дороге от азербайджанско-грузинской границы до нефтяного терминала в Батуми. Данный вид деятельности непосредственно связан с перевалкой нефти и поэтому не выделен в отдельный сегмент.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

Руководство Группы анализирует сегменты по прибыли сегментов. В таблицах ниже отражена информация о выручке, прибыли или убытке за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2020 и 2019 годов, активах и обязательствах по сегментам Группы на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 годов, соответственно:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта 2020 года (неаудированные)					За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта 2019 года (неаудированные)				
	Транспорти- ровка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспорти- ровка воды (Казахстан)	Прочие	Итого по сегментам	Транспорти- ровка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспорти- ровка воды (Казахстан)	Прочие	Итого по сегментам
Выручка										
Продажи внешним клиентам	52.103.305	1.351.042	1.800.133	1.553.953	56.808.433	55.748.785	972.319	1.815.323	1.284.580	59.821.007
Выручка всего	52.103.305	1.351.042	1.800.133	1.553.953	56.808.433	55.748.785	972.319	1.815.323	1.284.580	59.821.007
Финансовые результаты										
Износ и амортизация	(12.338.556)	(202.127)	(932.079)	(239.732)	(13.712.494)	(12.202.570)	(506.574)	(860.348)	(232.872)	(13.802.364)
Доходы по процентам	376.378	14.885	47.348	34.472	473.083	500.713	2.268	39.671	19.280	561.932
Доля в (убытке)/прибыли совместно контролируемых предприятий	(6.050.330)	-	-	-	(6.050.330)	4.214.097	-	-	-	4.214.097
(Расходы)/экономия по подходному налогу	(5.164.499)	-	87.749	-	(5.076.750)	(3.749.421)	-	80.500	-	(3.668.921)
Прибыль сегмента	13.528.599	(427.367)	(469.349)	801.460	13.433.343	18.609.228	(684.040)	(172.222)	309.995	18.062.961

В тысячах тенге	По состоянию на 31 марта 2020 года (неаудированные)					По состоянию на 31 декабря 2019 года (аудированные)				
	Транспорти- ровка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспорти- ровка воды (Казахстан)	Прочие	Итого по сегментам	Транспорти- ровка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспорти- ровка воды (Казахстан)	Прочие	Итого по сегментам
Итого активы	758.852.803	38.168.792	53.174.879	17.689.232	867.885.706	822.992.325	34.273.177	37.714.300	17.833.668	912.813.470
Итого обязательства	178.387.455	5.880.145	1.134.428	12.089.776	197.491.804	191.124.015	5.450.760	1.219.239	12.040.490	209.834.504

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытия 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 2020 и 2019 годов, а также сальдо на 31 марта 2020 года и 31 декабря 2019 года:

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
	Прим. (неаудированные)	(аудированные)
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон		
Торговая дебиторская задолженность совместно контролируемых предприятий Компании	2.517.140	931.715
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	973.445	875.953
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	949.527	639.045
Итого торговая дебиторская задолженность связанных сторон	4.440.112	2.446.713
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	509	509
Итого прочая дебиторская задолженность связанных сторон	509	509
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(3.390)	(4.586)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон	4.437.231	2.442.636

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
	(неаудированные)	(аудированные)
Авансы, выданные связанным сторонам		
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ	371.411	548.107
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	14	1.105
Итого авансы, выданные связанным сторонам	371.425	549.212

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
	Прим. (неаудированные)	(аудированные)
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги		
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ	627.597	815.957
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	69.097	2.919.074
Кредиторская задолженность перед совместно контролируруемыми предприятиями	5.011	8.684
Итого торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	701.705	3.743.715
Прочая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	133.667	2.344
Прочая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ	7.820	–
Прочая кредиторская задолженность перед совместно контролируруемыми предприятиями	2.738	1.837
Итого прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	144.225	4.181
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	845.930	3.747.896

Авансы, полученные от связанных сторон, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
	Прим. (неаудированные)	(аудированные)
Авансы, полученные от связанных сторон		
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	13.071.529	10.979.288
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	252.136	241.608
Итого авансы, полученные от связанных сторон	13.323.665	11.220.896

Прочие текущие обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года
	Прим. (неаудированные)	(аудированные)
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами		
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ	8.278.317	8.193.956
Итого задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами	8.278.317	8.193.956
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу	36.377	52.873
Итого задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу	36.377	52.873
Итого прочие текущие обязательства перед связанными сторонами	8.314.694	8.246.829

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Сделки Группы со связанными сторонами в течение трёхмесячных периодов, закончившихся 31 марта 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2020 года	2019 года
Продажи связанным сторонам		
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	30.966.226	32.014.426
Выручка от основной деятельности от совместно контролируемых предприятий Компаний	2.358.402	2.338.547
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	1.787.382	1.982.010
Доход от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	64.132	3.181
Доход от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	19.116	4.734
Итого	35.195.258	36.342.898

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

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2020 года	2019 года
Приобретения у связанных сторон		
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	1.523.704	1.582.816
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	460.678	572.539
Приобретения основных средств у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	406.697	3.560.275
Приобретения услуг у совместно контролируемых предприятий Компании	19.256	20.616
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	-	428.112
Приобретения основных средств у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	-	82.066
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	-	45
Итого	2.410.335	6.246.469

Снижение приобретения основных средств у связанных сторон и кредиторской задолженности перед ними связано с тем, что контрагент Группы, осуществляющий услуги по строительству и капитальному ремонту производственных объектов Группы, в начале отчетного периода выведен из состава предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына».

Общая сумма вознаграждений, начисленных ключевому управленческому персоналу, за трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2020 года, составила 91.307 тысяч тенге (за трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2019 года: 77.800 тысяч тенге). Выплаты ключевому персоналу преимущественно состоят из расходов по заработной плате и вознаграждений, установленных контрактами и внутренними положениями Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Потенциальные и условные обязательства Группы раскрыты в годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года. В течение трёхмесячного периода, закончившегося 31 марта 2020 года, не произошло существенных изменений, за исключением следующего:

Обязательства по приобретению основных средств

По состоянию на 31 марта 2020 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 29.113.748 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 22.828.704 тысячи тенге).

Доля Группы по состоянию на 31 марта 2020 года в договорных обязательствах совместно контролируемых предприятий по приобретению основных средств и услуг строительства составила 10.299.839 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 8.193.937 тысяч 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 объем перевалки составит менее 6 миллиона тонн ежегодно, то БНТ обязан заплатить следующие штрафы за:

- невыполнение до 1 миллиона тонн в размере 0,1 доллара США (десять центов США) за тонну;
- невыполнение от 1 до 2 миллионов тонн в размере 0,2 доллара США (двадцать центов США) за тонну;
- невыполнение свыше 2 миллионов тонн в размере 1 доллара США за тонну.

Фактические объёмы перевалки через БМП за 1 квартал 2020 года составили 1,7 миллионов тонн (за 1 квартал 2019 года: 1,1 миллионов тонн). Штрафы не были начислены, т.к. по мнению руководства Группы, фактические объёмы перевалки за 1 квартал 2020 года не дают достаточного основания для начисления штрафа.

25. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В состав основных финансовых обязательств Группы входят торговая и прочая кредиторская задолженность. Указанные финансовые инструменты главным образом используются для привлечения финансирования хозяйственной деятельности Группы. Группа имеет торговую дебиторскую задолженность, деньги и денежные эквиваленты, возникающие непосредственно в результате хозяйственной деятельности Группы.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость денежных средств, банковских вкладов, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности, прочих финансовых обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости ввиду краткосрочности данных финансовых инструментов.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

27 мая 2020 года решением Общего собрания акционеров Компании принято решение утвердить выплату дивидендов по итогам деятельности за 2019 год в сумме 45.386.116 тысяч тенге (118 тенге на 1 простую акцию).

На 27 мая 2020 года курс доллара США по итогам сессии на КФБ составил 413,12 тенге за 1 доллар.