

АО «КазТрансОйл»

**Промежуточная сокращённая
консолидированная финансовая отчётность**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года



СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт по результатам обзорной проверки промежуточной сокращённой консолидированной
финансовой отчётности

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность

Промежуточный сокращённый консолидированный отчёт о финансовом положении	1-2
Промежуточный сокращённый консолидированный отчёт о совокупном доходе	3-4
Промежуточный сокращённый консолидированный отчёт о движении денежных средств	5-6
Промежуточный сокращённый консолидированный отчёт об изменениях в собственном капитале	7
Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности	8-40



**Building a better
working world**

«Эрнст энд Янг» ЖШС
Әл-Фараби д-лы, 77/7
«Есентай Тауэр» ғимараты
Алматы қ., 050060
Қазақстан Республикасы
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961
www.ey.com

ТОО «Эрнст энд Янг»
пр. Аль-Фараби, 77/7
здание «Есентай Тауэр»
г. Алматы, 050060
Республика Казахстан
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961

Ernst & Young LLP
Al-Farabi ave., 77/7
Esentai Tower
Almaty, 050060
Republic of Kazakhstan
Tel.: +7 727 258 5960
Fax: +7 727 258 5961

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 30 сентября 2023 года, а также соответствующего промежуточного сокращенного консолидированного отчета о совокупном доходе за трех- и девятимесячный периоды, закончившиеся на указанную дату, а также промежуточных сокращенных консолидированных отчетов об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за девятимесячный 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»

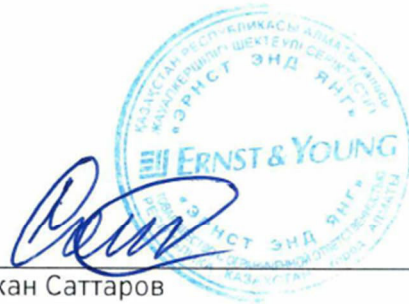


Адиль Сыздыков
Аудитор

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

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

24 ноября 2023 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 30 сентября 2023 года (неаудиро- ванные)	На 31 декабря 2022 года (аудиро- ванные)
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	3	1.058.349.134	974.595.927
Активы в форме права пользования	6	7.333.947	917.065
Нематериальные активы		8.351.022	8.515.332
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	4	104.720.462	94.588.186
Авансы, выданные поставщикам за основные средства	5	3.358.506	29.219.803
НДС к возмещению		12.308.646	4.314.632
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность		989.088	883.284
Банковские вклады		764.633	945.452
Прочие внеоборотные активы		280.111	360.146
		1.196.455.549	1.114.339.827
Оборотные активы			
Запасы		8.849.220	8.758.265
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	9.582.984	8.366.581
Авансы, выданные поставщикам		1.645.651	1.787.294
Предоплата по подоходному налогу		318.887	1.878.426
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		9.050.577	8.439.215
Прочие оборотные активы	8	25.553.196	6.668.085
Денежные средства и их эквиваленты	9	79.027.542	85.157.538
		134.028.057	121.055.404
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи		22.729	22.729
		134.050.786	121.078.133
Итого активы		1.330.506.335	1.235.417.960

Примечания на страницах 8-40 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>		На 30 сентября 2023 года (неаудиро- ванные)	На 31 декабря 2022 года (аудиро- ванные)
	Прим.		
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	10	406.366.359	423.217.162
Резерв по пересчёту валюты отчётности		48.783.612	46.952.044
Прочие резервы капитала		(188.145)	(188.145)
Нераспределённая прибыль		449.284.529	380.544.246
Итого собственный капитал		966.174.373	912.453.325
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные	11	45.870.401	29.760.793
Выпущенные долговые ценные бумаги	12	29.101.470	-
Обязательства по вознаграждениям работникам		18.797.762	18.096.363
Отложенные налоговые обязательства	23	106.489.173	107.509.698
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	16	41.550.822	40.664.979
Обязательства по договорам с покупателями	13	33.054.051	35.132.179
Обязательства по аренде	15	5.681.235	198.450
		280.544.914	231.362.462
Краткосрочные обязательства			
Выпущенные долговые ценные бумаги	12	106.944	-
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам		1.127.576	1.046.911
Подоходный налог к уплате		2.084.130	1.470.302
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	11.482.722	19.230.822
Обязательства по аренде	15	2.265.292	942.217
Обязательства по договорам с покупателями	13	33.182.044	29.529.193
Прочие налоги к уплате		8.182.276	8.740.967
Резервы	16	1.383.571	1.309.778
Прочие краткосрочные обязательства	17	23.972.493	29.331.983
		83.787.048	91.602.173
Итого обязательства		364.331.962	322.964.635
Итого собственный капитал и обязательства		1.330.506.335	1.235.417.960
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	10	2.490	2.350

Подписано и разрешено к выпуску 24 ноября 2023 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Журманбаев Т.Н.

Главный бухгалтер

Ахмедина А.С.

Примечания на страницах 8-40 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах тенге	Прим.	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
		2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Выручка	18	72.527.922	63.194.086	209.442.415	179.650.738
Себестоимость реализации	19	(60.093.247)	(52.082.125)	(178.763.673)	(153.726.529)
Валовая прибыль		12.434.675	11.111.961	30.678.742	25.924.209
Общие и административные расходы	20	(3.609.209)	(3.459.403)	(10.386.736)	(9.968.163)
Прочие операционные доходы	21	1.572.299	156.628	3.100.207	778.330
Прочие операционные расходы	21	(778.618)	(383.620)	(887.468)	(531.616)
Операционная прибыль		9.619.147	7.425.566	22.504.745	16.202.760
Доход/(убыток) от курсовой разницы, нетто		662.428	(23.536)	743.876	1.924.023
Финансовые доходы	22	2.420.599	981.483	7.276.382	2.125.977
Финансовые расходы	22	(1.545.131)	(1.153.763)	(4.844.042)	(3.543.262)
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	4	4.042.801	3.959.091	13.477.397	13.082.352
Прибыль до налогообложения		15.199.844	11.188.841	39.158.358	29.791.850
Расходы по подоходному налогу	23	(2.247.618)	(1.862.527)	(5.883.860)	(4.638.567)
Чистая прибыль за период		12.952.226	9.326.314	33.274.498	25.153.283
Прочий совокупный доход					
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>					
Курсовые разницы при пересчёте отчётности зарубежных предприятий Группы		2.123.057	1.559.663	1.831.568	6.575.581
Чистый прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		2.123.057	1.559.663	1.831.568	6.575.581



Примечания на страницах 8-40 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
		2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах					
Переоценка и обесценение основных средств Группы, нетто		17.561.143	14.348.840	13.671.042	25.156.447
Влияние подоходного налога	23	(3.512.229)	(2.869.768)	(2.734.208)	(5.031.289)
		14.048.914	11.479.072	10.936.834	20.125.158
(Начисление)/восстановление резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель Группы					
Влияние подоходного налога	23	78.157	(677.551)	(102.149)	6.517.620
		(15.631)	135.510	20.430	(1.303.525)
		62.526	(542.041)	(81.719)	5.214.095
Восстановление резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель совместно контролируемых предприятий					
Влияние подоходного налога	4	1.300.687	525.081	769.038	2.908.158
		(260.138)	(105.014)	(153.808)	(581.630)
		1.040.549	420.067	615.230	2.326.528
Актуарные прибыли по вознаграждениям работникам Группы					
Влияние подоходного налога	23	-	-	-	247.104
		-	-	-	(6.792)
		-	-	-	240.312
Чистый прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах					
		15.151.989	11.357.098	11.470.345	27.906.093
Итого прочий совокупный доход, за вычетом налогов					
		17.275.046	12.916.761	13.301.913	34.481.674
Итого совокупный доход за период, за вычетом налогов					
		30.227.272	22.243.075	46.576.411	59.634.957
Базовая и разводнённая прибыль на акцию (в тенге)					
		10	34	24	87
					65

Подписано и разрешено к выпуску 24 ноября 2023 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



 Курманбаев Т.Н.

Главный бухгалтер


 Ахмедина А.С.

Примечания на страницах 8-40 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
		2023 года	2022 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		39.158.358	29.791.850
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Износ и амортизация	19, 20	54.844.509	40.450.414
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	4	(13.477.397)	(13.082.352)
Финансовые доходы	22	(7.276.382)	(2.125.977)
Финансовые расходы	22	4.844.042	3.543.262
Доход от курсовой разницы, нетто		(743.876)	(1.924.025)
Амортизация доходов будущих периодов		(2.320.352)	(1.785.003)
Восстановление, пересмотр оценок и начисление обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто	21	(2.248.842)	62.343
Списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации	21	661.271	-
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, стоимость услуг текущего периода	19, 20	537.198	724.455
Расходы по НДС	20	130.943	65.603
Начисление краткосрочных резервов	20	67.946	56.408
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки, нетто	20	221.646	275.860
Расходы по выбытию основных средств и нематериальных активов, нетто	21	12.996	211.234
Прочие		31.777	82.895
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		74.443.837	56.346.967
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах			
Запасы		(433.019)	390.719
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(1.350.085)	(7.193.702)
Авансы, выданные поставщикам		3.137.936	(1.184.779)
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		(9.646.542)	(1.102.773)
Прочие краткосрочные активы		2.513.914	(934.750)
Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(2.053.435)	(1.488.272)
Обязательства по договорам с покупателями		3.700.730	3.929.108
Прочие налоги к уплате		624.507	3.491.453
Прочие краткосрочные и долгосрочные обязательства и обязательства по вознаграждениям работникам		(7.026.726)	(1.471.428)
Денежные потоки от операционной деятельности		63.911.117	50.782.543
Подоходный налог уплаченный		(6.556.362)	(8.726.123)
Проценты полученные		5.641.185	1.655.746
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		62.995.940	43.712.166

Примечания на страницах 8-40 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
		2023 года	2022 года
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Дивиденды полученные	25	3.960.351	7.636.855
Изъятие банковских вкладов		170.204	9.118.126
Поступление от выкупа облигаций		100.510	22.785
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(98.101.968)	(29.225.553)
Приобретение Нот Национального Банка		(60.632.026)	-
Поступления от погашения Нот Национального Банка		39.693.969	-
Поступления от реализации основных средств и долгосрочных активов, предназначенных для продажи		570.739	41.463
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(114.238.221)	(12.406.324)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления по выпущенным долговым ценным бумагам	12	50.000.000	-
Поступление по займам полученным	11	11.800.000	-
Дивиденды выплаченные	10	(15.000.496)	(10.000.331)
Погашение обязательств по аренде	15	(1.798.193)	(1.674.626)
Чистые денежные потоки, полученные от / (использованные в) финансовой деятельности		45.001.311	(11.674.957)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(6.240.970)	19.630.885
Чистая курсовая разница		104.441	1.878.347
Изменения в резерве под ожидаемые кредитные убытки		6.533	(9.060)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		85.157.538	40.498.972
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		79.027.542	61.999.144

Подписано и разрешено к выпуску 24 ноября 2023 года.

Генеральный директор (председатель Правления)


 Курманбаев Т.Н.

Главный бухгалтер


Ахмедина А.С.

Примечания на страницах 8-40 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

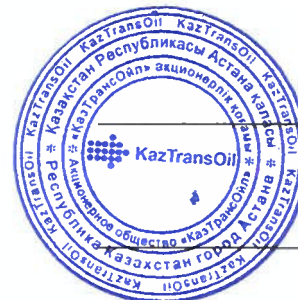
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

<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 2021 года (аудированные)	61.937.567	(9.549)	285.685.165	40.632.765	(4.310.257)	353.172.325	737.108.016
Чистая прибыль за период	-	-	-	-	-	25.153.283	25.153.283
Прочий совокупный доход	-	-	27.665.781	6.575.581	240.312	-	34.481.674
Итого совокупный доход за период	-	-	27.665.781	6.575.581	240.312	25.153.283	59.634.957
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(12.941.882)	-	-	12.941.882	-
Дивиденды (Примечание 10)	-	-	-	-	-	(10.000.331)	(10.000.331)
На 30 сентября 2022 года (неаудированные)	61.937.567	(9.549)	300.409.064	47.208.346	(4.069.945)	381.267.159	786.742.642
На 31 декабря 2022 года (аудированные)	61.937.567	(9.549)	423.217.162	46.952.044	(188.145)	380.544.246	912.453.325
Чистая прибыль за период	-	-	-	-	-	33.274.498	33.274.498
Прочий совокупный доход	-	-	11.470.345	1.831.568	-	-	13.301.913
Итого совокупный доход за период	-	-	11.470.345	1.831.568	-	33.274.498	46.576.411
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(28.321.148)	-	-	28.321.148	-
Дивиденды (Примечание 10)	-	-	-	-	-	(15.000.496)	(15.000.496)
Прочие операции с акционером (Примечание 10)	-	-	-	-	-	22.145.133	22.145.133
На 30 сентября 2023 года (неаудированные)	61.937.567	(9.549)	406.366.359	48.783.612	(188.145)	449.284.529	966.174.373

Подписано и разрешено к выпуску 24 ноября 2023 года.

Генеральный директор (председатель Правления)

Главный бухгалтер



[Handwritten signature]
Курманбаев Т.Н.

[Handwritten signature]
Ахмедина А.С.

Примечания на страницах 8-40 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2023 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 30 сентября 2023 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 30 сентября 2023 года 87,42% акций КМГ принадлежат АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына»), 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 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года Компания имела доли участия в следующих организациях:

	Место регистрации	Основная деятельность	Доли участия	
			30 сентября 2023 года	31 декабря 2022 года
ТОО «МунайТас» (далее – «МунайТас»)	Казахстан	Транспортировка нефти	51%	51%
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» (далее – «ККТ»)	Казахстан	Транспортировка нефти Экспедирование, перевалка и хранение нефти	50%	50%
ООО «Батумский Нефтяной Терминал» (далее – «БНТ»)*	Грузия	эксплуатация морского порта	100%	100%
«Petrotrans Limited» (далее – «PTL»)	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, г. Астана, пр. Туран, д. 20.

Компания имеет производственные объекты, расположенные в Мангистауской, Атырауской, Западно-Казахстанской, Актюбинской, Карагандинской, Улытауской, Павлодарской, Туркестанской, Северо-Казахстанской областях Республики Казахстан и в г. Шымкент, а также филиалы, расположенные в городе Алматы (Центр исследований и разработок) и в городе Астана (Центр управления транспортировкой нефти) 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 5.373 км и водоводов протяженностью 2.130 км.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

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.

Компания является естественным монополистом и, соответственно, является объектом регулирования Комитета по регулированию естественных монополий 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.

С 1 января 2023 года утвержденный тариф по перекачке нефти на внутренний рынок составлял 4.355,57 тенге за 1 тонну на 1.000 км без учета НДС (с 1 января 2022 года по 31 августа 2022 года: 3.728,82 тенге за тонну на 1.000 км без НДС; с 1 сентября 2022 года по 30 ноября 2022 года: 4.328,04 тенге за тонну на 1.000 км без НДС; с 1 декабря 2022 года по 31 декабря 2022 года: 4.355,57 тенге за 1 тонну на 1.000 км без учета НДС). С 1 июля 2023 года был введен в действие тариф на указанную услугу на 2021-2025 годы в размере 4.849,39 тенге за тонну на 1.000 км без НДС.

Тариф по перекачке нефти на экспорт за пределы Республики Казахстан с 1 марта 2020 года по 31 мая 2022 года составлял 7.358,76 тенге за тонну на 1.000 км без НДС, с 1 июня 2022 года по 30 июня 2023 года - 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 составляет 4.292,4 тенге за тонну на 1.000 километров 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 ноября 2023 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2023 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 консолидированной финансовой отчётности и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчётностью Группы по состоянию на 31 декабря 2022 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 2022 года, за исключением новых стандартов и интерпретаций, принятых на 1 января 2023 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 2023 году. Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже:

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчётности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменяет собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определённым гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учёта договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учётных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учёта договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учёта. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определённые модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- Упрощённый подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

Данный стандарт не оказал влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учётной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

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

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)

«Раскрытие информации об учетной политике» – Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчётность Группы. Однако ожидается, что они окажут влияние на раскрытие информации об учетной политике в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

«Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции» – Поправки к МСФО (IAS) 12

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, например, в случае аренды или обязательств по выводу объектов из эксплуатации.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность 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 Казахстанской фондовой бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Средневзвешенные курсы за девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2023 и 2022 годов, составили:

Тенге	За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2023 года	2022 года
Доллары США	452,97	458,60
Российские рубли	5,54	6,73
Евро	490,57	487,97
Грузинские лари	176,13	156,36

На 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года курсы обмена валют, установленные КФБ, составляли:

Тенге	30 сентября	31 декабря
	2023 года	2022 года
Доллары США	474,47	462,65
Российские рубли	4,88	6,43
Евро	503,51	492,86
Грузинские лари	179,05	173,28

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства по состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 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
Валовая балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года (аудированные)	35.758.195	288.748.783	25.773.334	114.694.800	248.506.840	223.788.482	11.777.797	28.277.398	977.325.629
Влияние пересчёта валюты	630.916	-	148.318	366.909	212.596	-	10.643	32.296	1.401.678
Поступления	4.761	1.883	281.150	391.982	577.841	-	363.001	115.508.057	117.128.675
Капитализированные затраты по долговым финансовым инструментам (Примечания 11, 12)	-	-	-	-	-	-	-	5.745.755	5.745.755
Выбытия	(80.978)	(557.961)	(101.121)	(1.185.450)	(199.810)	(484)	(130.092)	(12.835)	(2.268.731)
Дооценка (резерв по переоценке актива)	-	-	-	-	-	13.941.042	-	-	13.941.042
Переведено с незавершенного строительства	-	327.531	206.318	3.308.240	7.179.218	-	401.095	(11.422.402)	-
Перемещения и переводы	-	(1.197.382)	(63.750)	(55.989)	(393.107)	-	(1.291)	1.711.519	-
Валовая балансовая стоимость на 30 сентября 2023 года (неаудированные)	36.312.894	287.322.854	26.244.249	117.520.492	255.883.578	237.729.040	12.421.153	139.839.788	1.113.274.048
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2022 года (аудированные)	-	-	(213.245)	(382.770)	(2.090.550)	-	(43.137)	-	(2.729.702)
Влияние пересчёта валюты	-	-	(21.158)	(15.586)	(23.926)	-	(1.639)	-	(62.309)
Износ	-	(16.092.057)	(4.067.774)	(5.684.526)	(24.023.208)	-	(2.919.122)	-	(52.786.687)
Обесценение (резерв по переоценке актива)	(15.852)	(237)	-	(251.119)	(2.792)	-	-	-	(270.000)
Обесценение (через прибыли и убытки)	-	-	-	(55.512)	(4.027)	-	-	-	(59.539)
Выбытия	15.852	284.716	83.670	314.475	155.412	-	129.198	-	983.323
Накопленный износ и обесценение на 30 сентября 2023 года (неаудированные)	-	(15.807.578)	(4.218.507)	(6.075.038)	(25.989.091)	-	(2.834.700)	-	(54.924.914)

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	Незавершё- ное строи- тельство	Итого
По состоянию на 30 сентября 2023 года (неаудированные)									
Валовая балансовая стоимость	36.312.894	287.322.854	26.244.249	117.520.492	255.883.578	237.729.040	12.421.153	139.839.788	1.113.274.048
Накопленный износ и обесценение	–	(15.807.578)	(4.218.507)	(6.075.038)	(25.989.091)	–	(2.834.700)	–	(54.924.914)
Балансовая стоимость	36.312.894	271.515.276	22.025.742	111.445.454	229.894.487	237.729.040	9.586.453	139.839.788	1.058.349.134
По состоянию на 31 декабря 2022 года (аудированные)									
Валовая балансовая стоимость	35.758.195	288.748.783	25.773.334	114.694.800	248.506.840	223.788.482	11.777.797	28.277.398	977.325.629
Накопленный износ и обесценение	–	–	(213.245)	(382.770)	(2.090.550)	–	(43.137)	–	(2.729.702)
Балансовая стоимость	35.758.195	288.748.783	25.560.089	114.312.030	246.416.290	223.788.482	11.734.660	28.277.398	974.595.927

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

По состоянию на 30 сентября 2023 года незавершённое строительство в основном включает следующие производственные объекты:

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

На 30 сентября 2023 года:

- Валовая балансовая стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств, составила 2.607 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: ноль тенге);
- Незавершённое строительство включало материалы и запасные части в сумме 1.674.486 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 3.191.264 тысяч тенге), которые были приобретены для строительных работ.

Сумма износа за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2023 года, включенная в стоимость незавершенного строительства, составила 16.213 тысяч тенге (за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2022 года: 17.243 тысячи тенге).

За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2023 года, поступления на незавершённое строительство в основном связаны с работами по проекту «Реконструкция и расширение магистрального водовода «Астрахань-Мангышлак» 1 очередь» и замене участков трубопровода магистрального нефтепровода «Узень-Атырау-Самара».

В связи со значительными изменениями цены нефти на внутреннем рынке, справедливая стоимость технологической нефти Группы за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2023 года, была увеличена на сумму 13.941.042 тысячи тенге через прочий совокупный доход (за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2022 года: увеличение на сумму 25.372.690 тысяч тенге через прочий совокупный доход). На 30 сентября 2023 года средняя цена нефти на внутреннем рынке составила 89.286 тенге за тонну (на 31 декабря 2022 года: 84.050 тенге за тонну). Объём нефти в трубопроводе, включенный в состав основных средств, составил 2.663 тысячи тонн.

4. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия по состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2022 года (аудиро- ванные)
Инвестиции в ККТ	77.337.973	67.061.202
Инвестиции в МунайТас	27.382.489	27.526.984
Итого	104.720.462	94.588.186

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

<i>В тысячах тенге</i>	Итого
На 31 декабря 2022 года (аудированные)	94.588.186
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	13.477.397
Доля в прочем совокупном доходе совместно контролируемых предприятий	615.230
Дивиденды	(3.960.351)
На 30 сентября 2023 года (неаудированные)	104.720.462

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, Компанией, на основании решений Общих собраний участников совместно контролируемых предприятий, получены дивиденды по итогам деятельности за 2022 год (Примечание 25).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

Доля Компании в совокупном доходе совместно контролируемых предприятий за трёх- и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2023 и 2022 годов, представляет следующее:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий				
ККТ	3.748.760	3.439.195	11.967.994	11.432.707
МунайТас	294.041	519.896	1.509.403	1.649.645
Итого доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	4.042.801	3.959.091	13.477.397	13.082.352
Доля в прочем совокупном доходе совместно контролируемых предприятий				
ККТ	376.585	344.560	808.777	2.039.529
МунайТас	663.964	75.507	(193.547)	286.999
Итого доля в прочем совокупном доходе совместно контролируемых предприятий	1.040.549	420.067	615.230	2.326.528
Итого доля в совокупном доходе совместно контролируемых предприятий	5.083.350	4.379.158	14.092.627	15.408.880
Дивиденды				
ККТ	(2.500.000)	–	(2.500.000)	(5.000.000)
МунайТас	–	(2.636.855)	(1.460.351)	(2.636.855)
Итого	(2.500.000)	(2.636.855)	(3.960.351)	(7.636.855)

5. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ ЗА ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Авансы, выданные поставщикам за основные средства, по состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

В тысячах тенге	30 сентября 2023 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2022 года (ауди- рованные)
Авансы третьим сторонам за основные средства и строительные услуги	4.265.810	30.105.831
Минус: резерв по обесценению	(907.304)	(886.028)
Итого	3.358.506	29.219.803

По состоянию на 30 сентября 2023 года уменьшение авансов, выданных за основные средства, связано в основном с выполнением работ по проекту «Реконструкция и расширение магистрального водовода «Астрахань-Мангышлак» 1 очередь», финансирование которого осуществляется за счет полученного займа и выпущенных облигаций (Примечания 11, 12).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Активы в форме права пользования по состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Активы в форме права пользования				Итого
	Земля и прочие активы	Транспортные активы	Здания и сооружения	Машины, оборудование и передаточные устройства	
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года (аудированные)	69.072	363.070	325.020	159.903	917.065
Поступления (Примечание 15)	-	7.840.719	-	-	7.840.719
Модификация договора (Примечание 15)	-	277.151	-	-	277.151
Выбытия	-	-	(135.330)	-	(135.330)
Амортизация	(1.745)	(1.372.195)	(131.577)	(60.141)	(1.565.658)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2023 года (неаудированные)	67.327	7.108.745	58.113	99.762	7.333.947

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года представлена следующим образом:

В тысячах тенге	30 сентября 2023 года (неаудированные)	31 декабря 2022 года (аудированные)
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	8.126.701	7.576.115
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 25)	7.329.926	6.291.233
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	474.373	705.492
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 25)	-	509
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(6.348.016)	(6.206.768)
Итого	9.582.984	8.366.581

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность Группы по состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2022 года (аудиро- ванные)
В тенге	8.349.110	7.719.948
В долларах США	1.210.260	635.219
В российских рублях	2.738	2.624
В иной валюте	20.876	8.790
Итого	9.582.984	8.366.581

8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы по состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2022 года (аудиро- ванные)
Прочие оборотные финансовые активы		
Ноты Национального Банка	21.570.045	-
Инвестиции в облигации	622.058	809.649
Задолженность работников	97.039	11.163
Прочие	20.140	18.571
	22.309.282	839.383
Прочие оборотные нефинансовые активы		
Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	2.759.807	5.299.968
Предоплата по страхованию	447.709	223.958
Расходы будущих периодов третьих сторон	35.923	304.312
Прочие	475	464
	3.243.914	5.828.702
Итого	25.553.196	6.668.085

Ноты Национального Банка

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, Группа инвестировала свободные денежные средства в такие финансовые инструменты, как Ноты Национального Банка Республики Казахстан, со средней доходностью 16,7% годовых и сроком погашения 28 дней. Финансовый доход, признанный Группой в указанном периоде, составил 632.570 тысяч тенге (*Примечание 22*).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2022 года (аудиро- ванные)
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	40.255.599	68.970.977
Срочные вклады в банках, выраженные в долларах США	5.537.095	–
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	12.109.660	499.992
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	7.827.401	14.426.202
Текущие счета в банках, выраженные в грузинских лари	2.945.984	1.234.813
Текущие счета в банках, выраженные в в прочей валюте	52.056	39.710
Сделки обратного репо	10.309.127	–
Прочие текущие счета в банках	10.640	12.335
Наличность в кассе	194	256
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(20.214)	(26.747)
Итого	79.027.542	85.157.538

По состоянию на 30 сентября 2023 года:

- По срочным вкладам до трёх месяцев, размещённым в тенге, проценты начислялись в размере от 12,75% до 16,50% годовых (на 31 декабря 2022 года: от 14,75% до 16,05% годовых);
- По срочным вкладам до трёх месяцев, размещённым в долларах США, проценты начислялись в размере 0,1 % годовых;
- По текущим счетам, размещённым в тенге, проценты начислялись в размере от 7% до 13% годовых (на 31 декабря 2022 года: от 6,75% до 7% годовых);
- Проценты по размещённым в долларах США текущим счетам начислялись по ставкам от 0,25% до 3% годовых (на 31 декабря 2022 года: от 0,25% до 3% годовых).

Сделки обратного репо

В целях управления свободной ликвидностью, Группа на конец отчетного периода разместила денежные средства в такие финансовые инструменты как авторепо (под залог государственных ценных бумаг Республики Казахстан), со средней доходностью 16,98% и сроком погашения 3 дня.

10. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Нераспределенная прибыль

Прочие операции с акционером

В течение девятимесячного периода, закончившегося 30 сентября 2023 года, нераспределенная прибыль Группы, была увеличена на сумму дисконта по выпущенным долговым ценным бумагам Группы (*Примечание 12*) в размере 22.145.133 тысячи тенге.

Резерв по переоценке активов

На 30 сентября 2023 года резерв по переоценке активов Группы составил 406.366.359 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 423.217.162 тысячи тенге). Изменение данного резерва связано в основном с переоценкой технологической нефти (*Примечание 3*) и пересмотром резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (*Примечание 16*) с соответствующим эффектом подоходного налога (*Примечание 23*), а также амортизацией указанного резерва за период.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

Дивиденды

В течение девятимесячного периода, закончившегося 30 сентября 2023 года, Компания, в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 24 мая 2023 года, по итогам деятельности за 2022 год начислила дивиденды в размере 15.000.496 тысяч тенге (из расчёта 39 тенге за акцию), из которых было выплачено КМГ 13.500.710 тысяч тенге (Примечание 25) и миноритарным акционерам – 1.499.786 тысяч тенге.

В течение девятимесячного периода, закончившегося 30 сентября 2022 года, Компания, в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 19 мая 2022 года, по итогам деятельности за 2021 год начислила дивиденды в размере 10.000.331 тысячи тенге (из расчёта 26 тенге за акцию) из которых было выплачено КМГ 9.000.473 тысячи тенге (Примечание 25) и миноритарным акционерам – 999.858 тысяч тенге.

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 разводнённой прибыли на акцию.

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

В тысячах тенге	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании Группы	12.952.226	9.326.314	33.274.498	25.153.283
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой и разводнённой прибыли на акцию	384.628.099	384.628.099	384.628.099	384.628.099
Базовая и разводнённая прибыль на акцию, в отношении прибыли за отчётный период, приходящейся на держателей простых акций Компании как материнской компании Группы (в тенге)	34	24	87	65

Балансовая стоимость простых акций

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

В тысячах тенге	30 сентября 2023 года (неаудированные)	31 декабря 2022 года (аудированные)
Итого активы	1.330.506.335	1.235.417.960
Минус: нематериальные активы	(8.351.022)	(8.515.332)
Минус: итого обязательства	(364.331.962)	(322.964.635)
Чистые активы для расчёта балансовой стоимости простой акции	957.823.351	903.937.993
Количество простых акций	384.628.099	384.628.099
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	2.490	2.350

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Движение займов полученных за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 года
Займы с плавающей ставкой вознаграждения	
На 1 января (аудированные)	29.760.793
Получено	11.800.000
Начисленное вознаграждение (Примечание 3)	4.392.208
Дополнительные затраты	(82.600)
На 30 сентября (неаудированные)	45.870.401

10 апреля 2023 года, в рамках соглашения с АО «Народный Банк Казахстана» о предоставлении кредитной линии от 25 ноября 2022 года, Магистральным Водоводом получен заём (второй транш) в размере 11.800.000 тысяч тенге, направленный на выплату авансового платежа подрядчику по проекту «Реконструкция и расширение магистрального водовода «Астрахань-Мангышлак» 1 очередь».

Сумма займа была признана по справедливой стоимости за вычетом затрат по займу. Группа капитализирует все затраты по займу в стоимость квалифицируемого актива. Эффективная процентная ставка по займам составила 16,06% и 16,11% для первого и второго транша, соответственно.

Ковенанты

Группа должна обеспечить исполнение нефинансовых ковенантов в соответствии с условиями соглашения о предоставлении кредитной линии. По состоянию на 30 сентября 2023 года Группа соблюдает все нефинансовые ковенанты.

12. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

Движение выпущенных долговых ценных бумаг за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 года
На 1 января	–
Получено	50.000.000
Признание дисконта (Примечание 10)	(22.145.133)
Амортизация дисконта (Примечание 3)	1.246.603
Начисленное вознаграждение (Примечание 3)	106.944
На 30 сентября (неаудированные)	29.208.414
В том числе:	
Долгосрочная часть	29.101.470
Текущая часть	106.944

Для финансирования инвестиционного проекта «Реконструкция и расширение магистрального водовода «Астрахань - Мангышлак» 1 очередь» Магистральным Водоводом были выпущены 50 миллионов облигаций на общую сумму 50 миллиардов тенге с купонной ставкой вознаграждения 0,5% годовых и сроком обращения 10 лет, льготный период выплаты основного долга составляет 2 года. Данные облигации были приобретены КМГ за счет антикризисных средств из Национального фонда Республики Казахстан.

Сумма облигаций была признана по справедливой стоимости исходя из рыночной ставки вознаграждения в размере 11,74%. Группа капитализирует все затраты по выпущенным облигациям в стоимость квалифицируемого актива. Разница между рыночной и купонной ставками вознаграждений по выпущенным облигациям была признана Группой дисконтом и отражена в составе нераспределенной прибыли (Примечание 10).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями по состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2022 года (аудиро- ванные)
Доходы будущих периодов от связанных сторон (<i>Примечание 25</i>)	24.026.098	26.125.466
Доходы будущих периодов от третьих сторон	9.027.953	9.006.713
Итого	33.054.051	35.132.179

Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями по состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2022 года (аудиро- ванные)
Авансы, полученные от связанных сторон (<i>Примечание 25</i>)	20.530.773	17.774.325
Авансы, полученные от третьих сторон	9.115.608	8.238.141
Краткосрочная часть доходов будущих периодов от связанных сторон (<i>Примечание 25</i>)	2.799.157	2.799.157
Краткосрочная часть доходов будущих периодов от третьих сторон	736.506	717.570
Итого	33.182.044	29.529.193

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 отчётный период признана Группой как выручка от оказания услуг по транспортировке воды в размере 2.099.368 тысяч тенге (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 1.561.699 тысяч тенге).

Выручка, признанная в отношении договоров с покупателями

В текущем отчётном периоде Группой была признана выручка в сумме 26.326.729 тысяч тенге в отношении обязательств по договорам с покупателями на начало отчётного периода (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 года: 19.416.452 тысячи тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2022 года (аудиро- ванные)
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	8.677.825	16.530.280
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (<i>Примечание 25</i>)	1.171.223	1.389.533
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	1.633.674	1.311.009
Итого	11.482.722	19.230.822

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 сентября 2023 года включала задолженность перед связанными и третьими сторонами за основные средства, работы и услуги по незавершённому капитальному строительству в размере 2.739.684 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 8.288.535 тысяч тенге). Уменьшение кредиторской задолженности связано с их погашением в течение отчётного периода.

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2022 года (аудиро- ванные)
В тенге	10.887.553	18.416.184
В долларах США	103.435	182.469
В российских рублях	7.775	4.352
В евро	474	2.313
В другой валюте	483.485	625.504
Итого	11.482.722	19.230.822

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Обязательства по аренде по состоянию на 30 сентября 2023 и 31 декабря 2022 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2022 года (аудиро- ванные)
Долгосрочная часть обязательств	5.681.235	198.450
Краткосрочная часть обязательств	2.265.292	942.217
Итого	7.946.527	1.140.667

Изменения в текущей стоимости обязательств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 года	2022 года
На 1 января (аудированные)	1.140.667	1.660.914
Поступления за период	7.840.719	12.278
Модификация договора	277.151	641.894
Процентные расходы (<i>Примечание 22</i>)	626.623	107.202
Выплаты за период	(1.798.193)	(1.674.626)
Выбытия за период	(140.440)	-
Курсовая разница	-	43.439
На 30 сентября (неаудированные)	7.946.527	791.101

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. РЕЗЕРВЫ

Краткосрочные резервы

Краткосрочные резервы Группы представлены в основном резервами по налогам (БНТ и БМП) и на 30 сентября 2023 года составляют 1.383.571 тысячу тенге (на 31 декабря 2022 года: 1.309.778 тысяч 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 трёх- и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2023 и 2022 годов, представлено следующим образом:

	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
На начало периода (аудированные)	41.934.534	39.198.287	40.664.979	34.547.151
Начисление за период за счёт актива	1.883	71.302	1.883	13.727.686
Начисление за период за счёт прибылей и убытков (Примечание 21)	-	-	-	1.135.708
Пересмотр оценок через прочий совокупный убыток/(доход)	(78.157)	677.551	102.149	(6.517.620)
Пересмотр оценок через прибыли и убытки (Примечание 21)	(42.047)	201.220	(1.024.490)	(1.012.328)
Пересмотр оценок за счёт актива	-	332.157	-	(2.906.010)
Восстановлено за счёт прибылей и убытков (Примечание 21)	(1.188.747)	-	(1.224.352)	(61.037)
Амортизация дисконта (Примечание 22)	923.356	750.928	3.030.653	2.317.895
На конец периода (неаудированные)	41.550.822	41.231.445	41.550.822	41.231.445

По состоянию на 30 сентября 2023 года Группа пересмотрела долгосрочные резервы с учётом текущей наилучшей расчётной оценки, которая основывалась на ставке дисконта в размере 9,31% (на 31 декабря 2022 года: 10,46%) и уровне инфляции в размере 4,67% (на 31 декабря 2022 года: 6,23%).

По состоянию на 30 сентября 2022 года Группа пересмотрела долгосрочные резервы с учётом ставки дисконта в размере 8,66% (на 31 декабря 2021 года: 6,72%) и уровня инфляции в размере 4,74% (на 31 декабря 2021 года: 5,49%).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства по состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2023 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2022 года (аудиро- ванные)
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства		
Обязательства по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами (<i>Примечание 25</i>)	10.147.512	8.039.904
Обязательства по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	3.941.168	4.215.483
Задолженность по пенсионным отчислениям и социальному страхованию	947.316	1.221.720
	15.035.996	13.477.107
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		
Заработная плата работников	4.685.458	4.813.702
Резерв по отпускам и прочие вознаграждения работникам	3.533.410	9.799.370
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	363.055	486.449
Прочие начисления	354.574	755.355
	8.936.497	15.854.876
Итого	23.972.493	29.331.983

Снижение резерва по отпускам и прочих вознаграждений работникам в отчётном периоде связано с выплатой вознаграждений по итогам года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. ВЫРУЧКА

Выручка за трёхмесячный и девятимесячный периоды, закончившиеся 30 сентября 2023 и 2022 годов, представлена следующим образом:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября 2023 года (неаудированные)					За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2023 года (неаудированные)				
	Транспор- тировка нефти и связанные услуги	Перевалка нефти	Транспор- тировка воды	Прочие	Итого по сегментам	Транспор- тировка нефти и связанные услуги	Перевалка нефти	Транспор- тировка воды	Прочие	Итого по сегментам
<i>В тысячах тенге</i>										
Транспортировка сырой нефти	52.024.224	-	-	-	52.024.224	149.704.346	-	-	-	149.704.346
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	6.941.819	-	-	-	6.941.819	19.654.268	-	-	-	19.654.268
Перевалка нефти, нефтепродуктов, газа и транспортировка по железной дороге	-	4.746.900	-	-	4.746.900	-	15.853.951	-	-	15.853.951
Транспортировка воды	-	-	5.092.842	-	5.092.842	-	-	14.226.534	-	14.226.534
Услуги морского порта	-	-	-	2.286.184	2.286.184	-	-	-	6.151.333	6.151.333
Плата за недопоставленные объёмы нефти	591.503	-	-	-	591.503	1.302.463	-	-	-	1.302.463
Услуги транспортной экспедиции нефти	235.974	-	-	-	235.974	580.691	-	-	-	580.691
Прочее	30.422	343.276	2.198	232.580	608.476	114.237	1.188.593	3.305	662.694	1.968.829
Итого по сегментам	59.823.942	5 090.176	5.095.040	2.518.764	72.527.922	171.356.005	17.042.544	14.229.839	6.814.027	209.442.415
Географические регионы*										
Казахстан	52.381.434	3.025.166	5.095.040	-	60.501.640	149.921.257	10.636.641	14.229.839	-	174.787.737
Россия	7.052.555	-	-	-	7.052.555	20.440.007	-	-	-	20.440.007
Грузия	-	175.178	-	2.505.500	2.680.678	-	2.051.955	-	6.751.517	8.803.472
Прочие	389.953	1.889.832	-	13.264	2.293.049	994.741	4.353.948	-	62.510	5.411.199
Итого выручка по договорам с покупателями	59.823.942	5.090.176	5.095.040	2.518.764	72.527.922	171.356.005	17.042.544	14.229.839	6.814.027	209.442.415
Сроки признания выручки										
В определённый момент времени	52.882.123	5.090.176	5.095.040	2.518.764	65.586.103	151.701.737	17.042.544	14.229.839	6.814.027	189.788.147
В течение периода времени	6.941.819	-	-	-	6.941.819	19.654.268	-	-	-	19.654.268
Итого выручка по договорам с покупателями	59.823.942	5.090.176	5.095.040	2.518.764	72.527.922	171.356.005	17.042.544	14.229.839	6.814.027	209.442.415

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. ВЫРУЧКА (продолжение)

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября 2022 года (неаудированные)					За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2022 года (неаудированные)				
	Транспор- тировка нефти связанные услуги	Перевалка нефти	Транспор- тировка воды	Прочие	Итого по сегментам	Транспор- тировка нефти связанные услуги	Перевалка нефти	Транспор- тировка воды	Прочие	Итого по сегментам
Транспортировка сырой нефти	46.948.733	-	-	-	46.948.733	131.715.512	-	-	-	131.715.512
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	4.684.645	-	-	-	4.684.645	14.146.092	-	-	-	14.146.092
Перевалка нефти, нефтепродуктов, газа и транспортировка по железной дороге	-	5.849.788	-	-	5.849.788	-	17.106.239	-	-	17.106.239
Транспортировка воды	-	-	2.390.142	-	2.390.142	-	-	7.353.359	-	7.353.359
Услуги морского порта	-	-	-	2.283.403	2.283.403	-	-	-	6.152.119	6.152.119
Плата за недопоставленные объёмы нефти	477.818	-	-	-	477.818	1.434.563	-	-	-	1.434.563
Услуги транспортной экспедиции нефти	125.144	-	-	-	125.144	342.278	-	-	-	342.278
Прочее	14.953	134.812	176	284.472	434.413	55.677	617.276	742	726.881	1.400.576
Итого по сегментам	52.251.293	5.984.600	2.390.318	2.567.875	63.194.086	147.694.122	17.723.515	7.354.101	6.879.000	179.650.738
Географические регионы*										
Казахстан	45.224.009	3.781.322	2.390.318	-	51.395.649	127.606.181	11.717.230	7.354.101	-	146.677.512
Россия	7.027.284	-	-	-	7.027.284	20.087.941	-	-	-	20.087.941
Грузия	-	1.431.021	-	2.476.113	3.907.134	-	3.954.508	-	6.712.528	10.667.036
Прочие	-	772.257	-	91.762	864.019	-	2.051.777	-	166.472	2.218.249
Итого выручка по договорам с покупателями	52.251.293	5.984.600	2.390.318	2.567.875	63.194.086	147.694.122	17.723.515	7.354.101	6.879.000	179.650.738
Сроки признания выручки										
В определённый момент времени	47.566.648	5.984.600	2.390.318	2.567.875	58.509.441	133.548.030	17.723.515	7.354.101	6.879.000	165.504.646
В течение периода времени	4.684.645	-	-	-	4.684.645	14.146.092	-	-	-	14.146.092
Итого выручка по договорам с покупателями	52.251.293	5.984.600	2.390.318	2.567.875	63.194.086	147.694.122	17.723.515	7.354.101	6.879.000	179.650.738

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

За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2023 года, выручка от четырёх крупнейших грузоотправителей составила 41.379.971 тысячу тенге, 23.065.351 тысячу тенге, 14.383.573 тысячи тенге и 10.649.950 тысяч тенге (за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2022 года: 34.256.868 тысяч тенге, 20.580.618 тысяч тенге, 14.142.684 тысячи тенге и 9.141.848 тысяч тенге, соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за трёхмесячные и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2023 и 2022 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Затраты на персонал	21.828.014	19.566.093	68.293.157	60.634.210
Износ и амортизация	17.719.762	13.025.459	53.659.925	39.369.484
Услуги по охране	3.368.259	3.206.502	9.930.941	6.588.694
Налоги, помимо подоходного налога	3.201.799	2.765.798	9.358.738	7.947.879
Услуги железной дороги	2.457.769	2.703.749	7.337.661	9.680.129
Электроэнергия	2.471.686	2.479.445	7.293.677	7.218.454
Ремонт и техобслуживание	2.817.757	2.441.303	6.341.771	5.937.034
Топливо и материалы	2.777.784	2.607.689	6.144.862	5.855.075
Затраты на газ	454.320	425.808	2.311.906	2.413.455
Питание и проживание	634.948	549.988	1.870.799	1.598.765
Страхование	303.555	291.048	914.861	782.557
Командировочные расходы	292.097	257.493	742.084	689.095
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	168.322	228.469	504.966	685.406
Услуги аутстаффинга	142.037	134.530	411.781	345.158
Услуги связи	94.854	86.129	264.384	255.796
Охрана окружающей среды	74.594	156.585	228.031	668.841
Услуги авиапатрулирования	–	195.417	140.319	521.054
Прочее	1.285.690	960.620	3.013.810	2.535.443
Итого	60.093.247	52.082.125	178.763.673	153.726.529

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

Увеличение износа и амортизации, а также налогов, помимо подоходного налога, связано в основном с переоценкой основных средств, проведенной в 2022 году.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за трёхмесячные и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Затраты на персонал	2.173.026	1.934.689	6.184.302	6.005.604
Износ и амортизация	400.865	363.690	1.184.584	1.080.930
Ремонт и техобслуживание	115.489	81.535	367.070	240.763
Обслуживание офиса	115.435	123.014	327.313	356.917
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки, нетто	168.445	143.598	221.646	275.860
Услуги аутстаффинга	78.223	69.707	220.978	189.187
Налоги, помимо подоходного налога	97.045	49.494	213.431	192.711
Командировочные расходы	52.803	93.067	193.337	206.301
Аудиторские и консультационные услуги	48.782	73.810	191.019	204.522
Расходы по НДС	733	14.929	130.943	65.603
Информационное обеспечение	31.320	36.770	100.929	105.317
Страхование и обеспечение безопасности	25.880	14.724	74.077	43.622
Начисление резерва по налогам	176	1.051	67.946	56.408
Услуги связи	20.110	25.853	65.927	81.174
Услуги банка	11.137	13.505	35.123	54.123
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	10.744	13.017	32.232	39.049
Материалы и топливо	6.587	16.331	22.946	48.309
Прочее	252.409	390.619	752.933	721.763
Итого	3.609.209	3.459.403	10.386.736	9.968.163

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие операционные доходы/расходы за трёхмесячные и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

Прочие операционные доходы

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Доход от восстановления, пересмотра оценок и начисления обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто (Примечание 16)	1.230.794	–	2.248.842	–
Доход от штрафов и пени	187.068	72.055	558.649	456.475
Амортизация доходов будущих периодов	74.040	77.194	220.984	223.304
Доход от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	22.366	–	–	–
Прочие доходы	58.031	7.379	71.732	98.551
Итого	1.572.299	156.628	3.100.207	778.330

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (продолжение)

Прочие операционные расходы

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации	661.271	–	661.271	–
Расходы по ликвидации бездействующих производственных объектов	42.296	48.895	85.514	51.525
Расходы по выбытию основных средств и нематериальных активов, нетто	–	74.187	12.996	211.234
Актuarные убытки	–	–	–	45.500
Расходы от пересмотра оценок, восстановления и начисления обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто (Примечание 16)	–	201.220	–	62.343
Прочие расходы	75.051	59.318	127.687	161.014
Итого	778.618	383.620	887.468	531.616

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовые доходы/расходы за трёхмесячные и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

Финансовые доходы

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Процентный доход по банковским вкладам и текущим счетам	1.714.979	912.024	6.497.056	1.906.691
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	42.953	46.360	128.865	139.089
Доход по Нотам Национального Банка (Приложение 8)	627.982	–	632.570	–
Прочие финансовые доходы	34.685	23.099	17.891	80.197
Итого	2.420.599	981.483	7.276.382	2.125.977

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (продолжение)

Финансовые расходы

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Амортизация дисконта резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 16)	923.356	750.928	3.030.653	2.317.895
Вознаграждение работникам: чистые процентные расходы	364.088	368.434	1.092.278	1.105.319
Процентные расходы по аренде	255.345	30.294	626.623	107.202
Прочие финансовые расходы	2.342	4.107	94.488	12.846
Итого	1.545.131	1.153.763	4.844.042	3.543.262

23. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по подоходному налогу за трёхмесячные и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Расходы по текущему подоходному налогу	3.448.057	2.783.653	9.536.848	6.611.856
Корректировки прошлых лет	–	–	81.315	139.049
Экономия по отложенному подоходному налогу	(1.200.439)	(921.126)	(3.734.303)	(2.112.338)
Подоходный налог	2.247.618	1.862.527	5.883.860	4.638.567

Изменения в чистых отложенных налоговых обязательствах за трёхмесячные и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
На начало периода (аудированные)	104.161.752	81.180.794	107.509.698	78.764.696
Отнесено на прочий совокупный убыток	3.527.860	2.734.258	2.713.778	6.341.606
Отнесено на счета прибылей и убытков	(1.200.439)	(921.126)	(3.734.303)	(2.112.338)
Пересчёт валюты	–	(7)	–	(45)
На конец периода (неаудированные)	106.489.173	82.993.919	106.489.173	82.993.919

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Руководство Группы анализирует сегменты по прибыли сегментов. В таблицах ниже отражена информация о выручке и прибыли по сегментам Группы за трёх- и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2023 года:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября 2023 года (неаудированные)					За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 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 и исключе- ния	Итого по сегментам (консоли- дировано)
<i>В тысячах тенге</i>												
Выручка												
Продажи внешним клиентам	59.823.942	5.090.176	5.095.040	2.518.764	-	72.527.922	171.356.005	17.042.544	14.229.839	6.814.027	-	209.442.415
Межсегментные продажи	220.092	-	23.585	-	(243.677)	-	644.839	-	61.196	-	(706.035)	-
Выручка всего	60.044.034	5.090.176	5.118.625	2.518.764	(243.677)	72.527.922	172.000.844	17.042.544	14.291.035	6.814.027	(706.035)	209.442.415
Финансовые результаты												
Износ и амортизация	(15.206.041)	(268.604)	(2.311.788)	(334.194)	-	(18.120.627)	(46.131.007)	(790.433)	(6.926.988)	(996.081)	-	(54.844.509)
Доходы по процентам	1.423.610	74.079	157.387	46.500	-	1.701.576	5.749.462	168.505	404.429	161.257	-	6.483.653
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	4.042.801	-	-	-	-	4.042.801	13.477.397	-	-	-	-	13.477.397
(Расходы)/экономия по подходному налогу	(2.323.473)	-	75.855	-	-	(2.247.618)	(6.122.911)	-	239.051	-	-	(5.883.860)
Прибыль/(убыток) сегмента	12.336.023	529.444	(280.539)	866.352	(499.054)	12.952.226	28.995.007	3.123.229	(849.257)	1.933.953	71.566	33.274.498

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

В таблицах ниже отражена информация о выручке и прибыли по сегментам Группы за трёх- и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2022 года:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября 2022 года (неаудированные)					За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2022 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 и исключе- ния	Итого по сегментам (консоли- дировано)
<i>В тысячах тенге</i>												
Выручка												
Продажи внешним клиентам	52.251.293	5.984.600	2.390.318	2.567.875	-	63.194.086	147.694.122	17.723.515	7.354.101	6.879.000	-	179.650.738
Межсегментные продажи	173.921	-	16.719	-	(190.640)	-	571.418	-	55.750	-	(627.168)	-
Выручка всего	52.425.214	5.984.600	2.407.037	2.567.875	(190.640)	63.194.086	148.265.540	17.723.515	7.409.851	6.879.000	(627.168)	179.650.738
Финансовые результаты												
Износ и амортизация	(11.538.098)	(232.741)	(1.282.750)	(335.560)	-	(13.389.149)	(35.062.767)	(655.798)	(3.823.362)	(908.487)	-	(40.450.414)
Доходы по процентам	797.826	21.050	48.710	44.438	-	912.024	1.645.613	66.956	103.778	90.344	-	1.906.691
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	3.959.091	-	-	-	-	3.959.091	13.082.352	-	-	-	-	13.082.352
(Расходы)/экономия по подходному налогу	(2.292.463)	-	426.118	246	(5.116)	(1.871.215)	(5.550.890)	-	914.641	(11.006)	8.688	(4.638.567)
Прибыль/(убыток) сегмента	7.201.817	1.582.424	(1.697.327)	565.202	1.674.198	9.326.314	20.788.169	2.635.115	(3.506.311)	1.772.261	3.464.049	25.153.283

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

В таблицах ниже отражена информация об активах и обязательствах по сегментам Группы по состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года:

	По состоянию на 30 сентября 2023 года (неаудированные)					По состоянию на 31 декабря 2022 года (аудированные)						
	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 и исключе- ния	Итого по сегментам (консоли- дировано)
<i>В тысячах тенге</i>												
Раскрытие прочей информации												
Итого активы	1.120.139.678	57.716.429	212.920.573	23.330.639	(83.600.984)	1.330.506.335	1.093.895.555	55.089.123	145.839.799	23.739.961	(83.146.478)	1.235.417.960
Итого обязательства	238.825.609	8.004.782	104.717.228	12.997.394	(213.051)	364.331.962	238.046.342	11.089.259	60.832.330	13.802.700	(805.996)	322.964.635
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия (Примечание 4)	104.720.462	-	-	-	-	104.720.462	94.588.186	-	-	-	-	94.588.186
Капитальные затраты, в том числе:	42.093.894	413.109	73.553.198	771.408	-	116.831.609	39.190.642	809.854	2.795.844	1.574.999	(69.786)	44.301.553
Основные средства	42.048.527	391.366	73.553.198	739.700	-	116.732.791	38.739.832	790.495	2.781.547	1.451.469	(69.786)	43.693.557
Нематериальные активы	45.367	21.743	-	31.708	-	98.818	450.810	19.359	14.297	123.530	-	607.996

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. 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 трех- и девятимесячных периодов, закончившихся 30 сентября 2023 и 2022 годов, и соответствующее сальдо на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года.

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 сентября 2023 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2022 года (ауди- рованные)
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон			
Торговая дебиторская задолженность совместно контролируемых предприятий Компании		3.487.881	1.540.699
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		2.260.735	2.185.711
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем «Самрук-Казына»		1.581.310	2.564.823
Итого торговая дебиторская задолженность связанных сторон	7	7.329.926	6.291.233
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ и «Самрук-Казына»	7	-	509
Итого прочая дебиторская задолженность связанных сторон		-	509
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки		(7.349)	(7.407)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон		7.322.577	6.284.335

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>		30 сентября 2023 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2022 года (ауди- рованные)
Авансы, выданные связанным сторонам			
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем «Самрук-Казына»		1.027	1.017
Итого авансы, выданные связанным сторонам		1.027	1.017

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 сентября 2023 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2022 года (аудиро- ванные)
Обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами			
Долгосрочная часть доходов будущих периодов по договорам с предприятиями, находящимся под общим контролем КМГ		24.026.098	26.125.466
Итого долгосрочные обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами	13	24.026.098	26.125.466
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		20.323.094	17.573.782
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем «Самрук-Казына»		207.679	200.543
Краткосрочная часть доходов будущих периодов по договорам с предприятиями, находящимся под общим контролем КМГ		2.799.157	2.799.157
Итого краткосрочные обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами	13	23.329.930	20.573.482
Итого обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами		47.356.028	46.698.948

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

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 сентября 2023 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2022 года (аудиро- ванные)
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги			
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		1.021.061	1.001.456
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем «Самрук-Казына»		104.487	379.159
Кредиторская задолженность перед совместно-контролируемыми предприятиями Компании		45.675	8.918
Итого кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги	14	1.171.223	1.389.533

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Прочие краткосрочные обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 сентября 2023 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2022 года (аудиро- ванные)
Обязательства по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами			
Обязательства по услугам транспортной экспедиции нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		10.147.512	8.039.904
Итого обязательства по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами	17	10.147.512	8.039.904
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу			
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		31.658	68.028
Итого задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		31.658	68.028
Итого прочие краткосрочные обязательства перед связанными сторонами		10.179.170	8.107.932

Сделки Группы со связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Продажи связанным сторонам				
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	37.983.152	34.008.737	112.335.245	94.712.678
Выручка от основной деятельности от совместно контролируемых предприятий Компании	3.912.727	2.776.357	11.722.449	8.291.335
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем «Самрук-Казына»	3.129.587	1.938.782	8.022.107	5.739.202
Прочие доходы от предприятий, находящихся под общим контролем «Самрук-Казына»	-	4.486	-	110.700
Прочие доходы от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	658	2.067	14.969	59.954
Итого	45.026.124	38.730.429	132.094.770	108.913.869

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Приобретения услуг и активов у связанных сторон представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Прим.	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
		2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Приобретения у связанных сторон					
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		2.716.057	2.690.442	7.736.671	8.371.000
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем «Самрук-Казына»		199.675	551.872	1.408.276	2.047.187
Приобретения услуг у совместно контролируемых предприятий Компании		-	-	-	103.924
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ и «Самрук-Казына»		339	165	501	364
Итого		2.916.071	3.242.479	9.145.448	10.522.475

Денежные потоки связанным сторонам в течение девятимесячных периодов, закончившихся 30 сентября 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Прим.	За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
		2023 года	2022 года
Денежные потоки связанным сторонам			
Выплата дивидендов КМГ	10	(13.500.710)	(9.000.473)
Дивиденды, полученные от совместно контролируемого предприятия Компании	4	3.960.351	7.636.855
Итого		(9.540.359)	(1.363.618)

Общая сумма вознаграждений, начисленных ключевому управленческому персоналу, за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2023 года, составила 244.672 тысячи тенге (за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2022 года: 240.908 тысяч тенге). Выплаты ключевому персоналу преимущественно состоят из расходов по заработной плате и вознаграждений, установленных контрактами и внутренними положениями Компании.

26. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Потенциальные и условные обязательства Группы раскрыты в годовой консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года. В течение девятимесячного периода, закончившегося 30 сентября 2023 года, не произошло существенных изменений, за исключением следующего:

Обязательства по приобретению основных средств

По состоянию на 30 сентября 2023 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 84.040.000 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 157.285.948 тысяч тенге). Данные договорные обязательства являются частью инвестиционной программы.

Доля Группы по состоянию на 30 сентября 2023 года в договорных обязательствах совместно контролируемых предприятий по приобретению основных средств и услуг строительства составила 1.322.910 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 599.618 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

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 30 сентября 2023 года остаток исполнения инвестиционной программы Компании составляет 114,4 миллиарда тенге.

Мониторинг риска применения вторичных санкций

В течение периода, закончившегося 30 сентября 2023 года, и по состоянию на указанную отчетную дату Группа соблюдала требования и ограничения, установленные применимыми санкциями, введенными Европейским союзом, Соединенными Штатами Америки и другими странами в отношении Российской Федерации (РФ), а также некоторых граждан и компаний РФ в связи с военными действиями, начавшимися на территории Украины в феврале 2022 года.

Руководство Группы считает, что риск применения вторичных санкций в отношении компаний Группы является низким.

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 миллиона тонн ежегодно, то БНТ обязан заплатить штрафы в соответствии с условиями Соглашения. По мнению руководства Группы, по состоянию на 30 сентября 2023 года БМП не был подвержен риску расторжения указанного Соглашения со стороны Правительства Грузии, так как фактические объёмы перевалки через БМП за 9 месяцев 2023 года составили 5,4 миллионов тонн (за 9 месяцев 2022 год: 5,5 миллионов тонн).

Налоговые проверки совместно контролируемых предприятий

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года в совместно контролируемых предприятиях Компании проводились комплексные налоговые проверки за период 2017 - 2021 годы. По состоянию на 30 сентября 2023 года завершена налоговая проверка МунайТас, существенных доначислений по налогам не выявлено. Налоговая проверка ККТ не завершена и руководство компании не может оценить будущие ее результаты.

Судебное разбирательство совместно контролируемого предприятия

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 совместно контролируемым предприятием в установленном порядке были затребованы и получены от банков-гарантов суммы по банковским гарантиям. В феврале 2023 года МунайТас получила досудебные претензии от подрядчика на суммы 1,2 миллиарда тенге и 169,6 миллионов тенге, соответственно. Суть претензий заключается в требовании возврата совместно контролируемым предприятием денежных средств, полученных ранее в виде банковских гарантий надлежащего выполнения. В мае 2023 года подрядчик обратился в суд с иском, в котором просит признать неправомерными требования МунайТас, направленные в адрес банка-гаранта. 8 августа 2023 года СМЭС г. Алматы вынес определение о прекращении производства по гражданскому делу, которое было обжаловано Подрядчиком в суд апелляционной инстанции. 14 сентября 2023 года частная жалоба Подрядчика на решение СМЭС от 8 августа 2023 года поступила в Алматинский городской суд. 3 октября 2023 года МунайТас направила отзыв на частную жалобу Подрядчика. Руководство МунайТас считает, что требования подрядчика необоснованны и не приведут к каким-либо значительным убыткам.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Досудебные споры совместно контролируемого предприятия

В октябре 2023 года Мунайтас получил письмо и приказы от департамента Комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан по городу 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, которую, по решению Департамента, Мунайтас обязан вернуть грузоотправителям в течение тридцати календарных дней с даты вынесения приказов, т.е. до 2 ноября 2023 года. Мунайтас подал жалобы в КРЕМ, 8 ноября 2023 года были получены ответы КРЕМ на жалобы с отказом в их удовлетворении.

На дату выпуска консолидированной финансовой отчетности совместно контролируемое предприятие готовится обжаловать действия приказов Департамента, срок для подачи такого иска - 4 декабря 2023 года. В соответствии с законодательством действие приказов приостанавливается на период их обжалования.

Руководство Мунайтаса считает, что требования Департамента необоснованны и тарифы, рассчитанные для 2022-2023 годов, не применимы к деятельности компании за указанные периоды. Руководство Мунайтаса не ожидает значительных убытков для компании в ходе данного спора.

Оспаривание тарифов Компании

Приказом КРЕМ от 26 ноября 2021 года №131-ОД (далее – Приказ №131-ОД) на период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года на услугу Компании по перекачке нефти на внутренний рынок был утвержден временный компенсирующий тариф в размере 3.728,82 тенге за тонну на 1000 км без учета НДС (далее - ВКТ). По результатам обжалований Компании, решением суда первой инстанции от 6 апреля 2022 года Приказ №131-ОД был признан незаконным и отменен. КРЕМ подал в суд второй инстанции апелляционную жалобу на решение суда первой инстанции. Решением суда второй инстанции от 24 ноября 2022 года жалоба КРЕМ оставлена без удовлетворения. Компания применяла ВКТ с 1 января по 31 августа 2022 года и, согласно приказу КРЕМ от 19 августа 2022 года, прекратила применение ВКТ с 1 сентября 2022 года.

КРЕМ подал кассационную жалобу, по результатам рассмотрения Верховного суда решением от 24 октября 2023 года отменены решения судов первой и второй инстанций. На дату подписания финансовой отчетности решение КРЕМ об уровне тарифа на указанную услугу Компании не получено.

Компания не согласна с решением Верховного суда от 24 октября 2023 года и намерена его обжаловать в установленном порядке.

Обязательства по кредитному договору

В целях финансирования проекта по реконструкции и расширению магистрального водовода «Астрахань-Мангышлак» 1 очередь» в декабре 2021 года Магистральным Водоводом был заключен кредитный договор с Евразийским банком развития, предусматривающий кредитную линию в размере 123.652.111 тысячи тенге с процентной ставкой 11% годовых для траншей в тенге (8,5% годовых для траншей в рублях) и сроком 180 месяцев с даты выдачи первого транша. Учитывая отсутствие требуемых корпоративных решений, а также в связи с изменением рыночной конъюнктуры, кредитный договор не вступил в силу. 12 апреля 2023 года сторонами подписано соглашение о расторжении кредитного договора.

27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**

Балансовая стоимость займов полученных (*Примечание 11*) приблизительно равна их справедливой стоимости в связи с тем, что процентная ставка по привлеченным займам является плавающей.

Балансовая стоимость выпущенных в течение текущего отчётного периода долговых ценных бумаг (*Примечание 12*) приблизительно равна их справедливой стоимости, поскольку первоначальное признание было осуществлено по справедливой стоимости.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В целях финансирования проекта «Реконструкция и расширение магистрального водовода «Астрахань-Мангышлак» 1 очередь» 3 ноября 2023 года Советом директоров Компании принято решение о дополнительном выпуске Магистральным Водоводом облигаций на сумму 20 миллиардов тенге. Количество облигаций – 20 миллионов штук, ставка вознаграждения – 0,5%, срок обращения облигаций – 10 лет с даты начала обращения облигаций, включая 2 года льготного периода по выплате основного долга. Данные облигации были выпущены и 24 ноября 2023 года приобретены КМГ за счет антикризисных средств из Национального фонда Республики Казахстан.