

АО «КазТрансОйл»

**Промежуточная сокращённая
консолидированная финансовая отчётность**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт по результатам обзорной проверки промежуточной сокращённой консолидированной
финансовой отчётности

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность

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



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

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

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

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 консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2021 г., промежуточного консолидированного отчета о совокупном доходе за трех- и девятимесячный периоды, закончившиеся на указанную дату, промежуточного консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и промежуточного консолидированного отчета 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.

Вывод

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

ТОО «Эрнст энд Янг»



Адиль Сыздыков
Аудитор

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

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

12 ноября 2021 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 30 сентября 2021 года (неаудиро- ванные)	На 31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	3	769.306.768	667.480.058
Активы в форме права пользования		1.473.538	2.547.819
Нематериальные активы		7.067.660	7.167.364
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	4	72.420.183	63.422.815
Авансы, выданные поставщикам за основные средства	5	2.184.823	74.922
НДС к возмещению	7	3.041.617	2.047.148
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	6	1.123.648	983.401
Банковские вклады	9	1.538.129	3.569.402
Инвестиции в облигации		1.041.916	913.746
Прочие долгосрочные активы		91.951	90.917
		859.290.233	748.297.592
Текущие активы			
Запасы		9.987.181	8.234.956
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	5.920.298	4.266.802
Авансы, выданные поставщикам		638.497	724.318
Предоплата по подоходному налогу		921.144	1.350.911
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	7	6.421.965	8.014.017
Прочие текущие активы	8	3.820.760	8.285.445
Банковские вклады	9	8.536.285	27.342.909
Денежные средства и их эквиваленты	10	55.896.121	52.014.612
		92.142.251	110.233.970
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		605.815	630.839
		92.748.066	110.864.809
Итого активы		952.038.299	859.162.401

Учётная политика и примечания на страницах 8-36 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 30 сентября 2021 года (неаудиро- ванные)	На 31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
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	11	280.497.222	221.632.815
Резерв по пересчёту валюты отчётности		39.812.113	38.325.342
Прочие резервы капитала		(5.999.468)	(5.999.468)
Нераспределённая прибыль		348.219.294	336.631.554
Итого собственный капитал		724.457.179	652.518.261
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам		22.549.006	21.559.008
Обязательства по отложенному налогу	21	77.687.625	62.221.923
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	14	33.594.599	33.688.837
Обязательства по договорам с покупателями	12	30.641.889	8.693.200
Обязательства по аренде		430.601	1.415.473
		164.903.720	127.578.441
Текущие обязательства			
Текущая часть обязательств по вознаграждениям работникам		758.563	693.235
Подходный налог к уплате		1.763.841	1.057.326
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	10.592.060	22.352.736
Обязательства по договорам с покупателями	12	21.717.968	21.470.201
Обязательства по аренде		1.434.929	1.994.823
Прочие налоги к уплате		6.085.747	5.418.739
Резервы	14	1.498.220	1.269.350
Прочие текущие обязательства	15	18.826.072	24.809.289
		62.677.400	79.065.699
Итого обязательства		227.581.120	206.644.140
Итого собственный капитал и обязательства		952.038.299	859.162.401
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	11	1.865	1.678

Подписано и разрешено к выпуску 12 ноября 2021 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Досанов Д.Г.

Главный бухгалтер



Сармаамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах 8-36 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах тенге	Прим.	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
		2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Выручка	16	60.323.211	58.316.408	177.126.983	176.997.228
Себестоимость реализации	17	(43.025.674)	(39.521.236)	(119.387.306)	(113.455.688)
Валовая прибыль		17.297.537	18.795.172	57.739.677	63.541.540
Общие и административные расходы	18	(2.734.735)	(4.061.557)	(9.412.033)	(9.872.776)
Прочие операционные доходы	19	606.356	218.446	2.404.826	3.069.162
Прочие операционные расходы	19	(89.882)	(607.874)	(385.690)	(2.491.525)
Операционная прибыль		15.079.276	14.344.187	50.346.780	54.246.401
Доход/(убыток) от курсовой разницы, нетто		(125.209)	1.979.893	49.261	5.753.066
Финансовые доходы	20	709.034	667.969	2.809.209	2.187.265
Финансовые расходы	20	(908.942)	(986.028)	(2.896.667)	(2.801.381)
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	4	4.000.445	657.069	10.408.127	4.288.050
Прибыль до налогообложения		18.754.604	16.663.090	60.716.710	63.673.401
Расходы по подоходному налогу	21	(3.300.620)	(2.893.310)	(11.409.298)	(11.733.136)
Чистая прибыль за отчётный период		15.453.984	13.769.780	49.307.412	51.940.265
Прибыль на акцию (в тенге)	11	40	36	128	135
Прочий совокупный доход/(убыток)					
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>					
Курсовые разницы при пересчёте отчётности зарубежных предприятий Группы		54.929	933.766	1.486.771	1.556.889
Чистый прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		54.929	933.766	1.486.771	1.556.889

Учётная политика и примечания на страницах 8-36 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
(продолжение)**

В тысячах тенге	Прим.	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
		2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Прочий совокупный доход/ (убыток), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах					
Переоценка/(обесценение) основных средств Группы, нетто		20.646.900	8.064.968	88.956.362	(65.454.437)
Влияние подоходного налога	21	(4.129.380)	(1.612.994)	(17.791.272)	13.090.887
		16.517.520	6.451.974	71.165.090	(52.363.550)
Восстановление/(начисление) резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель Группы					
	14	(1.069.374)	(4.408.177)	451.641	(2.911.745)
Влияние подоходного налога	21	213.875	881.635	(90.328)	582.349
		(855.499)	(3.526.542)	361.313	(2.329.396)
Восстановление/(начисление) резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель совместно контролируемых предприятий					
		405	(450.747)	486.551	(639.672)
Влияние подоходного налога		(81)	90.149	(97.310)	127.935
	4	324	(360.598)	389.241	(511.737)
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		15.662.345	2.564.834	71.915.644	(55.204.683)
Итого прочий совокупный доход/(убыток), за вычетом налогов		15.717.274	3.498.600	73.402.415	(53.647.794)
Итого совокупный доход/(убыток) за отчётный период, за вычетом налогов		31.171.258	17.268.380	122.709.827	(1.707.529)

Подписано и разрешено к выпуску 12 ноября 2021 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Досанов Д.Г.
Досанов Д.Г.

Главный бухгалтер

Сармагаубетова М.К.
Сармагаубетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах 8-36 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге	Прим.	За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
		2021 года	2020 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		60.716.710	63.673.401
Неденежные корректировки, для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Износ и амортизация	17, 18	40.211.960	41.110.995
Доход от курсовой разницы		(49.261)	(5.753.066)
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	4	(10.408.127)	(4.288.050)
Финансовые расходы	20	2.896.667	2.801.381
Финансовые доходы	20	(2.809.209)	(2.187.265)
Списание НДС к возмещению	18, 19	45.620	1.968.868
Восстановление и пересмотр оценок по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто	19	(1.426.573)	(1.181.546)
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, стоимость услуг текущего периода	17, 18	768.136	490.360
Начисление/(восстановление) краткосрочных резервов	18, 19	510.489	(37.054)
Амортизация доходов будущих периодов	12, 19	(1.076.878)	(198.764)
Обесценение долгосрочных активов, предназначенных для продажи	19	7.942	232.631
Доход от выбытия долгосрочных активов, предназначенных для продажи, нетто	19	(40.253)	(42.593)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	19	73.031	71.933
(Восстановление)/начисление резерва на ожидаемые кредитные убытки, нетто	18	(25.662)	63.620
Прочие		(53.121)	57.472
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		89.341.471	96.782.323
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах			
Прочие текущие активы		4.406.285	2.502.221
Запасы		(570.702)	(1.920.242)
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		1.129.256	(900.124)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(1.672.358)	(517.538)
Авансы, выданные поставщикам		87.171	504.892
Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах			
Прочие текущие и долгосрочные обязательства и обязательства по вознаграждениям работникам		(7.514.158)	(10.271.249)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(3.359.274)	(2.055.550)
Обязательства по договорам с покупателями		(1.840.726)	769.210
Прочие налоги к уплате		357.438	365.096
Денежные потоки от операционной деятельности		80.364.403	85.259.039
Подоходный налог уплаченный		(12.419.630)	(12.604.427)
Проценты полученные		1.959.686	1.610.803
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		69.904.459	74.265.415

Учётная политика и примечания на страницах 8-36 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
		2021 года	2020 года
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Изъятие банковских вкладов		42.674.947	47.953.747
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(36.949.064)	(28.497.306)
Размещение банковских вкладов		(21.401.154)	(20.550.300)
Дивиденды, полученные от совместно контролируемого предприятия	4	1.800.000	-
Погашение обязательства по вкладу в уставный капитал совместно контролируемого предприятия	23	-	(5.000.000)
Поступление от выкупа облигаций		172.394	211.933
Поступления от реализации долгосрочных активов, предназначенных для продажи, и основных средств		51.357	135.709
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(13.651.520)	(5.746.217)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Дивиденды выплаченные	11	(50.770.909)	(45.386.116)
Погашение обязательств по аренде		(1.769.175)	(1.755.398)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(52.540.084)	(47.141.514)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		3.712.855	21.377.684
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты			
		169.167	2.935.756
Изменения в резерве на ожидаемые кредитные убытки		(513)	11.754
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		52.014.612	28.649.091
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		55.896.121	52.974.285

Подписано и разрешено к выпуску 12 ноября 2021 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



[Handwritten signature]
Досанов Д.Г.

Главный бухгалтер

[Handwritten signature]
Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах 8-36 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по переоценке активов	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Прочие резервы капитала	Нераспределённая прибыль	Итого
На 31 декабря 2020 года (аудированные)	61.937.567	(9.549)	221.632.815	38.325.342	(5.999.468)	336.631.554	652.518.261
Чистая прибыль за период	-	-	-	-	-	49.307.412	49.307.412
Прочий совокупный доход	-	-	71.915.644	1.486.771	-	-	73.402.415
Итого совокупный доход за период	-	-	71.915.644	1.486.771	-	49.307.412	122.709.827
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(13.051.237)	-	-	13.051.237	-
Дивиденды (Примечание 11)	-	-	-	-	-	(50.770.909)	(50.770.909)
На 30 сентября 2021 года (неаудированные)	61.937.567	(9.549)	280.497.222	39.812.113	(5.999.468)	348.219.294	724.457.179
На 31 декабря 2019 года (аудированные)	61.937.567	(9.549)	299.585.499	37.737.309	(1.893.432)	305.621.572	702.978.966
Чистая прибыль за период	-	-	-	-	-	51.940.265	51.940.265
Прочий совокупный (убыток)/доход	-	-	(55.204.683)	1.556.889	-	-	(53.647.794)
Итого совокупный (убыток)/доход за период	-	-	(55.204.683)	1.556.889	-	51.940.265	(1.707.529)
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(14.535.488)	-	-	14.535.488	-
Дивиденды (Примечание 11)	-	-	-	-	-	(45.386.116)	(45.386.116)
На 30 сентября 2020 года (неаудированные)	61.937.567	(9.549)	229.845.328	39.294.198	(1.893.432)	326.711.209	655.885.321

Подписано и разрешено к выпуску 12 ноября 2021 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Досанов Д.Г.

Главный бухгалтер

Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах 8-36 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

4

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 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 2021 года 10% акций Компании принадлежат миноритарным акционерам, которые приобрели их в рамках программы «Народное IPO». Крупным акционером Компании, которому принадлежит контрольная доля участия в Компании (90%), является АО «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее – «КМГ» или «Материнская Компания»). 90% акций КМГ принадлежат Правительству Республики Казахстан в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына»). 10% акций КМГ принадлежат Национальному банку Республики Казахстан.

По состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года Компания имела доли участия в следующих организациях:

	Место регистрации	Основная деятельность	Доли участия	
			30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
ТОО «МунайТас» (далее – «МунайТас»)	Казахстан	Транспортировка нефти	51%	51%
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» (далее – «ККТ»)	Казахстан	Транспортировка нефти	50%	50%
ООО «Батумский Нефтяной Терминал» (далее – «БНТ»)*	Грузия	Экспедирование, перевалка и хранение нефти и нефтепродуктов, эксплуатация морского порта	100%	100%
«Petrotrans Limited» (далее – «PTL»)	Объединенные Арабские Эмираты	Экспедирование нефти и нефтепродуктов	100%	100%
ТОО «Магистральный Водовод» (далее – «Магистральный Водовод»)	Казахстан	Транспортировка воды	100%	100%

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

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

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

Компания имеет производственные объекты, расположенные в Мангистауской, Атырауской, Западно-Казахстанской, Актюбинской, Карагандинской, Павлодарской, Туркестанской, Северо-Казахстанской областях Республики Казахстан и в г. Шымкенте, а также филиалы, расположенные в городе Алматы (Центр исследований и разработок) и в городе Нур-Султан (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 5.372 км и водоводов протяженностью 2.049 км.

Компания оказывает услуги по транспортировке нефти по магистральным нефтепроводам, транспортную экспедицию казахстанской нефти по трубопроводным системам других государств, услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию магистральных нефтепроводов иных организаций, в том числе совместно контролируемых предприятий Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

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 2021 года тариф по перекачке нефти на внутренний рынок составляет 4.355,57 тенге за тонну на 1.000 км без НДС (с 1 января 2020 года – 4.109,50 тенге за тонну на 1.000 км без НДС).

Действующий с 1 марта 2020 года тариф по перекачке нефти на экспорт за пределы Республики Казахстан составляет 7.358,76 тенге за тонну на 1.000 км без НДС (с 1 апреля 2018 года по 29 февраля 2020 года – 6.398,92 тенге за тонну на 1.000 км без НДС).

Тариф на перекачку нефти в целях транзита по казахстанскому участку магистрального нефтепровода «Гуймазы – Омск – Новосибирск-2» с 1 апреля 2018 года составляет 4.292,4 тенге за тонну на 1.000 километров.

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

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

Данная промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2021 года, была одобрена к выпуску Комитетом по внутреннему аудиту Совета Директоров Компании и подписана генеральным директором (председателем Правления) и главным бухгалтером 12 ноября 2021 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2021 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчётности (далее – «МСФО») (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность».

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

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой консолидированной финансовой отчётности и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчётностью Группы по состоянию на 31 декабря 2020 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Основа подготовки (продолжение)

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 2020 года, за исключением новых стандартов и интерпретаций, принятых на 1 января 2021 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 2021 году. Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже:

«Реформа базовой процентной ставки – этап 2» – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой. Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы. Группа намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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 2021 и 2020 годов, составили:

<i>Тенге</i>	За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2021 года	2020 года
Доллары США	424,7	409,23
Российские рубли	5,74	5,78
Евро	508,08	460,04
Грузинский лари	131,6	135,03

На 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года курсы обмена валют, установленные КФБ, составляли:

<i>Тенге</i>	30 сентября 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллары США	425,7	420,91
Российские рубли	5,85	5,62
Евро	493,64	516,79
Грузинский лари	137,68	128,92

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства по состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 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 1 января 2021 года (аудированные)	25.675.555	255.382.248	22.716.444	94.724.034	177.842.763	100.345.811	10.463.016	53.235.624	740.385.495
Влияние пересчёта валюты	222.764	-	166.488	443.549	238.042	-	8.887	35.628	1.115.358
Поступления	1.523	8.100	522.850	-	25.793.364	-	467.371	25.110.357	51.903.565
Поступления по резервам под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 14)	-	123.330	-	-	-	-	-	-	123.330
Выбытия	-	(2.221.945)	(52.688)	(210.988)	(415.784)	-	(318.345)	(9.922)	(3.229.672)
Дооценка (резерв по переоценке актива)	-	-	-	-	-	88.975.241	-	-	88.975.241
Переведено с незавершенного строительства	-	7.746.639	258.579	2.843.874	21.171.280	-	452.736	(32.473.108)	-
Переведено в нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	-	(99.160)	(99.160)
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи	(31.069)	-	-	(13.495)	-	-	-	-	(44.564)
Валовая балансовая стоимость на 30 сентября 2021 года (неаудированные)	25.868.773	261.038.372	23.611.673	97.786.974	224.629.665	189.321.052	11.073.665	45.799.419	879.129.593
Накопленный износ и обесценение на 1 января 2021 года (аудированные)	-	(19.452.527)	(4.066.407)	(9.257.007)	(35.601.123)	-	(4.494.361)	(34.012)	(72.905.437)
Влияние пересчёта валюты	-	-	(46.058)	(26.296)	(48.102)	-	(1.377)	-	(121.833)
Износ	-	(11.208.810)	(2.256.671)	(5.273.869)	(18.210.733)	-	(1.636.593)	-	(38.586.676)
Выбытия	-	819.521	51.713	201.736	402.876	-	312.747	-	1.788.593
Обесценение (за счёт расходов)	-	(889)	-	-	-	-	-	-	(889)
Обесценение (резерв по переоценке актива)	(14.838)	(4.041)	-	-	-	-	-	-	(18.879)
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи	14.838	-	-	7.458	-	-	-	-	22.296
Накопленный износ и обесценение на 30 сентября 2021 года (неаудированные)	-	(29.846.746)	(6.317.423)	(14.347.978)	(53.457.082)	-	(5.819.584)	(34.012)	(109.822.825)

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 2021 года (неаудированные)									
Валовая балансовая стоимость	25.868.773	261.038.372	23.611.673	97.786.974	224.629.665	189.321.052	11.073.665	45.799.419	879.129.593
Накопленный износ и обесценение	–	(29.846.746)	(6.317.423)	(14.347.978)	(53.457.082)	–	(5.819.584)	(34.012)	(109.822.825)
Балансовая стоимость	25.868.773	231.191.626	17.294.250	83.438.996	171.172.583	189.321.052	5.254.081	45.765.407	769.306.768
По состоянию на 1 января 2021 года (аудированные)									
Валовая балансовая стоимость	25.675.555	255.382.248	22.716.444	94.724.034	177.842.763	100.345.811	10.463.016	53.235.624	740.385.495
Накопленный износ и обесценение	–	(19.452.527)	(4.066.407)	(9.257.007)	(35.601.123)	–	(4.494.361)	(34.012)	(72.905.437)
Балансовая стоимость	25.675.555	235.929.721	18.650.037	85.467.027	142.241.640	100.345.811	5.968.655	53.201.612	667.480.058

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

По состоянию на 30 сентября 2021 года незавершённое строительство в основном включает следующие производственные объекты:

- капитальный ремонт с заменой участков трубопровода магистрального нефтепровода Узень-Атырау-Самара, Павлодар – Шымкент, Мартыши –Атырау;
- замена, реконструкция и строительство объектов магистрального нефтепровода (насосные станции, линии связи, электроснабжение, система автоматики и другие).

На 30 сентября 2021 года:

- валовая балансовая стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств, составила 3.594.298 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 3.537.132 тысячи тенге);
- незавершенное строительство включало материалы и запасные части в сумме 4.804.869 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 3.667.280 тысяч тенге), которые были приобретены для строительных работ.

В апреле 2021 года Магистральный Водовод получил на безвозмездной основе новый водовод технической воды Кульсары-Генгиз (первая очередь), построенный на средства потребителя услуг по транспортировке воды в рамках соглашения о сотрудничестве по строительству водовода, на сумму 24.987.180 тысяч тенге (Примечание 12).

Сумма износа за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2021 года, включенная в стоимость незавершенного строительства, составила 14.001 тысяча тенге (за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2020 года: 17.898 тысяч тенге).

В связи со значительными изменениями цены нефти на внутреннем рынке, справедливая стоимость технологической нефти Группы за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2021 года была увеличена на сумму 88.975.241 тысячу тенге через прочий совокупный доход (за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2020 года была уменьшена на сумму 65.514.563 тысячи тенге через прочий совокупный убыток). На 30 сентября 2021 года средняя цена нефти на внутреннем рынке составила 72.328 тенге за тонну (на 31 декабря 2020 года: 38.336 тенге за тонну), объём нефти в трубопроводе, включенный в состав основных средств, составил 2.618 тысяч тонн (на 31 декабря 2020 года: 2.618 тысяч тонн).

4. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия по состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
Инвестиции в ККТ	44.791.844	36.908.378
Инвестиции в МунайТас	27.628.339	26.514.437
Итого	72.420.183	63.422.815

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

<i>В тысячах тенге</i>	Итого
На 31 декабря 2020 года (аудированные)	63.422.815
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	10.408.127
Доля в прочем совокупном доходе совместно контролируемых предприятий	389.241
Дивиденды	(1.800.000)
На 30 сентября 2021 года (неаудированные)	72.420.183

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

19 июля 2021 года ККТ, на основании решения Общего собрания участников, выплатило Компании дивиденды по итогам 2020 года в размере 1.800.000 тысяч тенге.

Доля Компании в совокупном доходе/убытке совместно контролируемых предприятий за трёх- и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2021 и 2020 годов, представляет следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий				
ККТ	3.691.551	108.530	9.323.130	3.372.843
МунайТас	308.894	548.539	1.084.997	915.207
Итого доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	4.000.445	657.069	10.408.127	4.288.050
Доля в прочем совокупном доходе/(убытке) совместно контролируемых предприятий				
ККТ	-	(360.598)	360.336	(481.655)
МунайТас	324	-	28.905	(30.082)
Итого доля в прочем совокупном доходе/(убытке) совместно контролируемых предприятий	324	(360.598)	389.241	(511.737)
Итого доля в совокупном доходе совместно контролируемых предприятий	4.000.769	296.471	10.797.368	3.776.313

5. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ ЗА ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Авансы, выданные поставщикам за основные средства, по состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (ауди- рованные)
Авансы третьим сторонам за основные средства и строительные услуги	3.004.341	885.818
Минус: резерв по обесценению	(819.518)	(810.896)
Итого	2.184.823	74.922

Увеличение авансов выданных в основном связано с предоплатой по проекту капитального ремонта с заменой участков трубопроводов магистрального нефтепровода Павлодар – Шымкент.

6. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года (неауди- рованные)	31 декабря 2020 года (ауди- рованные)
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	1.293.225	1.146.596
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(169.577)	(163.195)
Итого	1.123.648	983.401

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	7.434.118	6.871.092
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 23)	3.083.118	1.966.138
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	702.881	701.529
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 23)	509	509
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(5.300.328)	(5.272.466)
Итого	5.920.298	4.266.802

Торговая и прочая дебиторская задолженность Группы по состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
В тенге	4.695.000	3.666.155
В долларах США	1.017.423	591.799
В российских рублях	4.392	2.113
В иной валюте	203.483	6.735
Итого	5.920.298	4.266.802

7. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам по состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
Текущий НДС к возмещению	6.101.299	7.465.375
Долгосрочный НДС к возмещению	3.041.617	2.047.148
Предоплата по прочим налогам	320.666	548.642
Итого	9.463.582	10.061.165

8. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

Прочие текущие активы по состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	3.146.525	8.150.231
Предоплата по страхованию	529.400	70.638
Задолженность работников	96.641	15.504
Расходы будущих периодов	30.299	31.183
Прочие	17.895	17.889
Итого	3.820.760	8.285.445

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

Банковские вклады по состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
Краткосрочные банковские вклады, выраженные в долларах США	8.514.000	27.359.150
Долгосрочные банковские вклады, выраженные в тенге	1.540.703	3.588.695
Начисленные проценты по вкладам в тенге	18.399	35.293
Начисленные проценты по вкладам, выраженным в долларах США	14.758	34.824
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(13.446)	(105.651)
Итого	10.074.414	30.912.311

В соответствии со сроками погашения банковские вклады по состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года (неаудир- ованные)	31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
Краткосрочные банковские вклады со сроком погашения менее 1 года	8.536.285	27.342.909
Долгосрочные банковские вклады со сроком погашения более 1 года	1.538.129	3.569.402
Итого	10.074.414	30.912.311

По состоянию на 30 сентября 2021 года банковские вклады представлены:

- краткосрочными банковскими вкладами в долларах США, со сроком от 3-х до 12-ти месяцев, с процентной ставкой 0,6% годовых (на 31 декабря 2020 года: от 0,5% до 0,55% годовых), срок погашения которых истекает в декабре 2021 года (на 31 декабря 2020 года: с января по июнь 2021 года);
- ограниченными в использовании долгосрочными банковскими вкладами со ставкой от 2% до 3,5% годовых сроком до 2029 года и 2030 года, размещёнными в целях льготной ставки кредитования работников Компании на приобретение ими жилья.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	37.617.731	34.440.034
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	13.747.059	6.263.193
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	2.128.956	10.948.018
Текущие счета в банках, выраженные в российских рублях	1.866.603	26.260
Текущие счета в банках, выраженные в грузинских лари	537.659	326.205
Текущие счета в банках, выраженные в евро	-	8.839
Прочие текущие счета в банках	22.448	25.639
Наличность в кассе	11	257
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(24.346)	(23.833)
Итого	55.896.121	52.014.612

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)

По состоянию на 30 сентября 2021 года:

- по текущим счетам и срочным вкладам до трёх месяцев, размещённым в тенге, проценты начислялись в размере от 6,75% до 8,8% годовых (на 31 декабря 2020 года: от 6,50% до 8,40% годовых);
- проценты по размещённым в долларах США текущим счетам начислялись по ставкам от 0,25% до 3% годовых (на 31 декабря 2020 года: от 0,25% до 4% годовых).

11. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Резерв по переоценке активов

На 30 сентября 2021 года резерв по переоценке активов Группы составил 280.497.222 тысячи тенге (на 31 декабря 2020 года: 221.632.815 тысяч 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 14*) с соответствующим эффектом подоходного налога (*Примечание 21*), а также амортизацией указанного резерва за период.

Дивиденды

В течение девятимесячного периода, закончившегося 30 сентября 2021 года Компания, в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 26 мая 2021 года, по итогам деятельности за 2020 год начислила дивиденды в размере 50.770.909 тысяч тенге (из расчёта 132 тенге за акцию), из которых было выплачено КМГ 45.694.709 тысяч тенге (*Примечание 23*) и миноритарным акционерам – 5.076.200 тысяч тенге.

В течение девятимесячного периода, закончившегося 30 сентября 2020 года Компания, в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 27 мая 2020 года, по итогам деятельности за 2019 год начислила дивиденды в размере 45.386.116 тысяч тенге (из расчёта 118 тенге за акцию), из которых было выплачено КМГ 40.848.301 тысяча тенге (*Примечание 23*) и миноритарным акционерам – 4.537.815 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)	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании Группы	15.453.984	13.769.780	49.307.412	51.940.265
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	384.628.099	384.628.099	384.628.099	384.628.099
Базовая прибыль на акцию, в отношении прибыли за отчётный период, приходящейся на держателей простых акций Компании как материнской компании Группы (в тенге)	40	36	128	135

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

Балансовая стоимость простых акций

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
Итого активы	952.038.299	859.162.401
Минус: нематериальные активы	(7.067.660)	(7.167.364)
Минус: итого обязательства	(227.581.120)	(206.644.140)
Чистые активы для расчёта балансовой стоимости простой акции	717.389.519	645.350.897
Количество простых акций	384.628.099	384.628.099
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	1.865	1.678

12. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями по состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
Доходы будущих периодов от связанных сторон (Примечание 23)	22.037.305	-
Доходы будущих периодов от третьих сторон	8.604.584	8.693.200
Итого	30.641.889	8.693.200

Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями по состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 23)	11.423.613	13.151.992
Авансы, полученные от третьих сторон	7.551.829	7.663.873
Текущая часть доходов будущих периодов от связанных сторон (Примечание 23)	2.082.265	-
Текущая часть доходов будущих периодов от третьих сторон	660.261	654.336
Итого	21.717.968	21.470.201

Доходы будущих периодов от связанных сторон связаны с получением на безвозмездной основе Магистральным Водоводом в апреле 2021 года и последующим вводом в эксплуатацию нового водовода технической воды Кульсары-Тенгиз (первая очередь), построенного на средства потребителя услуг по транспортировке воды в рамках соглашения о сотрудничестве по строительству водовода, на сумму 24.987.180 тысяч тенге (Примечание 3). 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 со сроком амортизации по апрель 2033 года, используя при этом в качестве допущения по сроку амортизации срок действия контракта на недропользование потребителя услуг. Амортизация обязательства по договору за отчетный период признана Группой как выручка от оказания услуг по транспортировке воды в размере 867.610 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	8.774.311	20.148.254
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (<i>Примечание 23</i>)	839.068	1.607.708
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	978.681	596.774
Итого	10.592.060	22.352.736

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 сентября 2021 года включала задолженность перед связанными и третьими сторонами за основные средства, работы и услуги по незавершённому капитальному строительству в размере 4.081.157 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 14.387.429 тысяч тенге). Уменьшение кредиторской задолженности связано с их погашением в течение отчётного периода.

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
В тенге	9.839.611	21.732.754
В долларах США	397.815	276.413
В российских рублях	3.005	5.156
В евро	851	2.525
В другой валюте	350.778	335.888
Итого	10.592.060	22.352.736

14. РЕЗЕРВЫ

Краткосрочные резервы

Движение резервов за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2021 и 2020 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Резерв по налогам (БНТ)	Прочие резервы	Всего
На 31 декабря 2020 года (аудированные)	432.695	836.655	1.269.350
Начисления за период (<i>Примечание 18</i>)	771.680	-	771.680
Сторнирование резерва (<i>Примечание 19</i>)	-	(261.191)	(261.191)
Использование резерва	-	(297.415)	(297.415)
Пересчёт валюты	(6.881)	22.677	15.796
На 30 сентября 2021 года (неаудированные)	1.197.494	300.726	1.498.220
На 31 декабря 2019 года (аудированные)	179.052	127.501	306.553
Начисления за период (<i>Примечание 18</i>)	-	446	446
Сторнирование резерва (<i>Примечание 19</i>)	-	(37.500)	(37.500)
Использование резерва	-	(5.416)	(5.416)
Пересчёт валюты	(2.869)	10.733	7.864
На 30 сентября 2020 года (неаудированные)	176.183	95.764	271.947

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. РЕЗЕРВЫ (продолжение)

Долгосрочные резервы

Движение резерва по обязательствам по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель за трёх- и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2021 и 2020 годов, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
На начало периода	32.283.735	26.265.320	33.688.837	27.780.887
Начисление за период за счёт актива	46.373	89.381	123.330	322.744
Пересмотр оценок через прочий совокупный (доход)/убыток	1.069.374	4.408.177	(451.641)	2.911.745
Пересмотр оценок через прибыли и убытки (Примечание 19)	157.464	382.116	(243.299)	(143.277)
Восстановление за счёт прибылей и убытков (Примечание 19)	(510.859)	(289.408)	(1.183.274)	(1.038.269)
Амортизация дисконта (Примечание 20)	548.512	512.963	1.660.646	1.534.719
На конец периода (неаудированные)	33.594.599	31.368.549	33.594.599	31.368.549

По состоянию на 30 сентября 2021 года Группа пересмотрела долгосрочные резервы с учётом текущей наилучшей расчётной оценки, которая основывалась на ставке дисконта в размере 6,97% (на 31 декабря 2020 года: 6,71%), уровне инфляции 5,57% (на 31 декабря 2020 года: 5,54%) и стоимости работ по демонтажу трубопроводов и рекультивации земель за 1 км, равной 6.913 тысячам тенге (на 31 декабря 2020 года: 6.560 тысячам тенге). По состоянию на 30 июня 2021 года ставка дисконта и уровень инфляции составили 6,97% и 5,58%, соответственно.

15. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие текущие обязательства по состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

В тысячах тенге	30 сентября 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (ауди- рованные)
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами (Приложение 23)	9.223.860	7.701.845
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	4.912.177	4.878.213
Заработная плата и прочие вознаграждения	3.878.596	10.893.589
Задолженность перед пенсионным фондом	501.475	952.276
Прочие начисления	309.964	383.366
Итого	18.826.072	24.809.289

Снижение обязательств по заработной плате и прочим вознаграждениям связано с выплатой в отчетном периоде вознаграждений по итогам 2020 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ВЫРУЧКА

Выручка за трёхмесячный и девятимесячный периоды, закончившиеся 30 сентября 2021 и 2020 годов, представлена следующим образом:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября 2021 года (неаудированные)					За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2021 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	48.056.981	-	-	-	48.056.981	143.334.044	-	-	-	143.334.044
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	4.474.046	-	-	-	4.474.046	13.160.060	-	-	-	13.160.060
Транспортировка воды	-	-	2.780.477	-	2.780.477	-	-	6.629.094	-	6.629.094
Перевалка нефти, нефтепродуктов, газа и транспортировка по железной дороге	-	1.920.036	-	-	1.920.036	-	5.270.102	-	-	5.270.102
Услуги морского порта	-	-	-	1.664.609	1.664.609	-	-	-	4.853.047	4.853.047
Плата за недопоставленные объёмы нефти	855.214	-	-	-	855.214	2.350.550	-	-	-	2.350.550
Услуги транспортной экспедиции нефти	139.303	-	-	-	139.303	439.178	-	-	-	439.178
Прочее	17.270	-	1.790	413.485	432.545	78.870	-	2.525	1.009.513	1.090.908
Итого по сегментам	53.542.814	1.920.036	2.782.267	2.078.094	60.323.211	159.362.702	5.270.102	6.631.619	5.862.560	177.126.983
По географическим регионам покупателей										
Казахстан	46.869.034	1.262.933	2.782.267	-	50.914.234	139.907.141	2.654.375	6.631.619	-	149.193.135
Россия	6.673.780	-	-	-	6.673.780	19.455.561	-	-	-	19.455.561
Грузия	-	431.081	-	1.968.521	2.399.602	-	2.317.163	-	5.752.987	8.070.150
Прочие	-	226.022	-	109.573	335.595	-	298.564	-	109.573	408.137
Итого выручка по договорам с покупателями	53.542.814	1.920.036	2.782.267	2.078.094	60.323.211	159.362.702	5.270.102	6.631.619	5.862.560	177.126.983
Сроки признания выручки										
В определённый момент времени	49.068.768	1.920.036	2.782.267	2.078.094	55.849.165	146.202.642	5.270.102	6.631.619	5.862.560	163.966.923
В течение периода времени	4.474.046	-	-	-	4.474.046	13.160.060	-	-	-	13.160.060
Итого выручка по договорам с покупателями	53.542.814	1.920.036	2.782.267	2.078.094	60.323.211	159.362.702	5.270.102	6.631.619	5.862.560	177.126.983

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ВЫРУЧКА (продолжение)

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября 2020 года (неаудированные)					За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2020 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
Транспортировка сырой нефти	47.097.478	-	-	-	47.097.478	145.715.590	-	-	-	145.715.590
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	4.279.850	-	-	-	4.279.850	12.729.681	-	-	-	12.729.681
Транспортировка воды	-	-	1.514.631	-	1.514.631	-	-	5.030.675	-	5.030.675
Перевалка нефти, нефтепродуктов, газа и транспортировка по железной дороге	-	2.019.430	-	-	2.019.430	-	4.718.422	-	-	4.718.422
Услуги морского порта	-	-	-	1.622.944	1.622.944	-	-	-	4.473.702	4.473.702
Плата за недопоставленные объёмы нефти	619.958	-	-	-	619.958	2.175.851	-	-	-	2.175.851
Услуги транспортной экспедиции нефти	163.285	-	-	-	163.285	525.453	-	-	-	525.453
Прочее	16.707	-	15.725	966.400	998.832	76.772	-	16.879	1.534.203	1.627.854
Итого по сегментам	52.177.278	2.019.430	1.530.356	2.589.344	58.316.408	161.223.347	4.718.422	5.047.554	6.007.905	176.997.228
По географическим регионам покупателей										
Казахстан	45.898.672	1.046.687	1.530.356	-	48.475.715	142.396.871	2.502.441	5.047.554	-	149.946.866
Россия	6.278.606	-	-	-	6.278.606	18.826.476	-	-	-	18.826.476
Грузия	-	809.518	-	2.281.363	3.090.881	-	1.620.551	-	5.678.475	7.299.026
Прочие	-	163.225	-	307.981	471.206	-	595.430	-	329.430	924.860
Итого выручка по договорам с покупателями	52.177.278	2.019.430	1.530.356	2.589.344	58.316.408	161.223.347	4.718.422	5.047.554	6.007.905	176.997.228
Сроки признания выручки										
В определённый момент времени	47.897.428	2.019.430	1.530.356	2.589.344	54.036.558	148.493.666	4.718.422	5.047.554	6.007.905	164.267.547
В течение периода времени	4.279.850	-	-	-	4.279.850	12.729.681	-	-	-	12.729.681
Итого выручка по договорам с покупателями	52.177.278	2.019.430	1.530.356	2.589.344	58.316.408	161.223.347	4.718.422	5.047.554	6.007.905	176.997.228

За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2021 года, выручка от четырёх крупнейших грузоотправителей составила 36.633.335 тысяч тенге, 23.026.245 тысяч тенге, 13.453.500 тысяч тенге и 9.323.214 тысячи тенге (за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2020 года, выручка от четырёх крупнейших грузоотправителей составила: 37.411.032 тысячи тенге, 25.502.163 тысячи тенге, 12.858.624 тысячи тенге и 9.154.639 тысяч тенге, соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за трёхмесячные и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2021 и 2020 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Затраты на персонал	14.456.866	12.549.851	39.403.595	36.659.011
Износ и амортизация	13.264.583	13.223.717	39.111.819	39.895.887
Налоги, помимо подоходного налога	2.469.735	2.095.638	6.836.301	6.670.380
Электроэнергия	2.257.708	1.726.419	6.330.781	5.276.696
Топливо и материалы	2.936.584	2.594.326	6.329.352	5.581.499
Ремонт и техобслуживание	2.197.358	2.420.868	5.480.607	5.457.430
Услуги по охране	1.511.551	1.417.993	4.462.837	4.262.947
Затраты на газ	401.796	324.435	2.165.538	1.902.445
Питание и проживание	533.880	473.225	1.579.700	1.392.944
Услуги железной дороги	556.043	675.583	1.404.907	1.915.606
Охрана окружающей среды	455.765	508.729	1.376.400	679.532
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	243.320	148.160	729.959	466.213
Охрана труда, техника безопасности	241.147	225.710	696.928	532.104
Командировочные расходы	240.561	169.710	591.514	455.458
Страхование	224.614	189.608	578.959	536.299
Услуги аутстаффинга	91.766	98.416	326.913	279.872
Услуги авиапатрулирования	231.021	–	302.175	–
Услуги связи	94.596	129.862	287.713	288.714
Расходы на социальную сферу	49.571	52.474	143.135	144.586
Диагностика производственных активов	104.462	179.033	120.714	195.030
Транспортные расходы	36.468	46.054	109.406	112.687
Прочее	426.279	271.425	1.018.053	750.348
Итого	43.025.674	39.521.236	119.387.306	113.455.688

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за трёхмесячные и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Затраты на персонал	1.794.143	1.781.365	5.382.500	5.450.634
Износ и амортизация	348.195	398.074	1.100.141	1.215.108
Начисление краткосрочных резервов (Примечание 14)	1.296	–	771.680	446
Обслуживание офиса	142.854	131.437	429.291	390.191
Налоги, помимо подоходного налога	71.036	67.061	232.592	195.023
Ремонт и техобслуживание	59.966	62.724	195.982	192.958
Консультационные услуги	52.945	83.905	190.385	189.214
Услуги аутстаффинга	61.916	65.494	174.547	166.530
Командировочные расходы	59.386	12.750	129.004	56.880
Информационное обеспечение	34.513	37.148	101.775	105.840
Услуги связи	30.167	37.080	86.678	91.536
Услуги банка	16.779	16.102	50.553	51.025
Материалы и топливо	24.778	23.241	47.565	52.798
Расходы по списанию НДС к возмещению	9.370	100.541	45.620	145.165
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	12.726	8.049	38.177	24.147
Страхование и обеспечение безопасности (Восстановление)/начисление резерва на ожидаемые кредитные убытки, нетто	(175.425)	31.320	(25.662)	63.620
Расходы на благотворительность	–	1.008.789	–	1.026.191
Прочее	179.106	185.946	426.944	423.112
Итого	2.734.735	4.061.557	9.412.033	9.872.776

Расходы на благотворительность за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2020 года связаны с приобретением аппаратов искусственной вентиляции легких на сумму 1.000.000 тысяч тенге, которые были переданы в качестве спонсорской помощи организациям здравоохранения Республики Казахстан, в целях поддержки политики государства в борьбе с коронавирусной инфекцией COVID-19.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие операционные доходы/расходы за трехмесячные и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

Прочие операционные доходы

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Доход от восстановления и пересмотра обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 14)	353.395	–	1.426.573	1.181.546
Доход от восстановления краткосрочных резервов (Примечание 14)	296	37.500	261.191	37.500
Амортизация доходов будущих периодов	69.115	67.923	209.268	198.764
Доход от штрафов и пени	33.522	13.640	169.182	1.405.624
Доход от реализации запасов, нетто	81.144	3.979	117.887	102.634
Начисление дохода от оприходования материалов	292	7.354	58.488	7.699
Доход от выбытия долгосрочных активов, предназначенных для продажи, нетто	–	23.590	40.253	42.593
Прочие доходы	68.592	64.460	121.984	92.802
Итого	606.356	218.446	2.404.826	3.069.162

Прочие операционные расходы

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Расходы по выбытию основных средств и нематериальных активов, нетто	13.229	40.743	73.031	71.933
Расходы по ликвидации бездействующих производственных объектов	40.009	23.098	65.248	49.624
Обесценение долгосрочных активов, предназначенных для продажи	–	225.214	7.942	232.631
Убыток от списания НДС по выбывшим основным средствам	–	–	–	1.823.703
Пересмотр оценок и начисление резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто (Примечание 14)	–	92.708	–	–
Прочие расходы	36.644	226.111	239.469	313.634
Итого	89.882	607.874	385.690	2.491.525

Убыток от списания НДС за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2020 года, связан с исключением, в соответствии с требованиями налогового законодательства, НДС из зачёта в результате передачи основных средств Компании в уставный капитал дочерней организации.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовые доходы/расходы за трёхмесячные и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

Финансовые доходы

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Процентный доход по банковским вкладам и текущим счетам	619.716	549.193	2.255.753	1.788.538
Доход от пересмотра справедливой стоимости облигаций	30.800	65.929	300.564	192.538
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	49.435	48.951	148.386	146.704
Восстановление резерва на ожидаемые кредитные убытки по банковским вкладам и денежным средствам и их эквивалентам, нетто	6.948	–	92.614	13.978
Прочие финансовые доходы	2.135	3.896	11.892	45.507
Итого	709.034	667.969	2.809.209	2.187.265

Финансовые расходы

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Амортизация дисконта резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 14)	548.512	512.963	1.660.646	1.534.719
Вознаграждение работникам: чистые процентные расходы	291.703	295.541	875.124	886.790
Амортизация дисконта обязательств по аренде	67.210	120.445	212.932	379.872
Начисление резерва на ожидаемые кредитные убытки по банковским вкладам и денежным средствам и их эквивалентам, нетто	–	57.079	–	–
Прочие финансовые расходы	1.517	–	147.965	–
Итого	908.942	986.028	2.896.667	2.801.381

21. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по подоходному налогу за трёхмесячные и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Расходы по текущему подоходному налогу	3.392.147	3.901.175	13.612.805	13.770.624
Корректировки прошлых лет	–	–	212.405	69.953
Экономия по отложенному подоходному налогу	(91.527)	(1.007.865)	(2.415.912)	(2.107.441)
Подоходный налог	3.300.620	2.893.310	11.409.298	11.733.136

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Изменения в обязательствах по отложенному подоходному налогу за трёхмесячные и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
На начало периода (аудированные)	73.863.655	65.060.573	62.221.923	80.564.703
Отнесено на прочий совокупный убыток/(доход)	3.915.505	731.359	17.881.600	(13.673.236)
Отнесено на счета прибылей и убытков	(91.527)	(1.007.865)	(2.415.912)	(2.107.441)
Пересчёт валюты	(8)	54	14	95
На конец периода (неаудированные)	77.687.625	64.784.121	77.687.625	64.784.121

22. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

Руководство Группы анализирует сегменты по прибыли сегментов. В таблицах ниже отражена информация о выручке и прибыли по сегментам Группы за трёхмесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2021 и 2020 годов:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября 2021 года (неаудированные)						За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября 2020 года (неаудированные)					
	Транспор- тировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспор- тировка воды (Казахстан)	Прочие	Корректи- ровки и исключения	Итого по сегментам (консоли- дировано)	Транспор- тировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспор- тировка воды (Казахстан)	Прочие	Корректи- ровки и исключения	Итого по сегментам (консоли- дировано)
<i>В тысячах тенге</i>												
Выручка												
Продажи внешним клиентам	53.542.814	1.920.036	2.782.267	2.078.094	-	60.323.211	52.177.278	2.019.430	1.530.356	2.589.344	-	58.316.408
Межсегментные продажи	184.780	-	18.340	-	(203.120)	-	175.271	-	19.195	-	(194.466)	-
Выручка всего	53.727.594	1.920.036	2.800.607	2.078.094	(203.120)	60.323.211	52.352.549	2.019.430	1.549.551	2.589.344	(194.466)	58.316.408
Финансовые результаты												
Износ и амортизация	(11.552.420)	(199.228)	(1.580.674)	(280.456)	-	(13.612.778)	(12.253.206)	(204.760)	(915.759)	(248.066)	-	(13.621.791)
Доходы по процентам	495.134	9.355	87.135	28.092	-	619.716	391.746	5.286	112.111	40.050	-	549.193
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	4.000.445	-	-	-	-	4.000.445	657.069	-	-	-	-	657.069
(Расходы)/экономия по подходному налогу	(3.552.569)	-	294.158	(16.179)	(26.030)	(3.300.620)	(3.210.653)	-	208.683	-	108.660	(2.893.310)
Прибыль/(убыток) сегмента	14.191.607	19.817	(1.138.482)	1.336.719	1.044.323	15.453.984	13.268.549	(10.603)	(1.394.180)	1.873.816	32.198	13.769.780

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

В таблицах ниже отражена информация о выручке и прибыли по сегментам Группы за девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2021 и 2020 годов, а также о активах и обязательствах по сегментам Группы по состоянию на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года:

	За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2021 года (неаудированные)						За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2020 года (неаудированные)					
	Транспор- тировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспор- тировка воды (Казахстан)	Прочие	Корректи- ровки и исключения	Итого по сегментам (консоли- дировано)	Транспор- тировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспор- тировка воды (Казахстан)	Прочие	Корректи- ровки и исключения	Итого по сегментам (консоли- дировано)
<i>В тысячах тенге</i>												
Выручка												
Продажи внешним клиентам	159.362.702	5.270.102	6.631.619	5.862.560	-	177.126.983	161.223.347	4.718.422	5.047.554	6.007.905	-	176.997.228
Межсегментные продажи	604.103	-	59.870	-	(663.973)	-	556.717	-	59.476	-	(616.193)	-
Выручка всего	159.966.805	5.270.102	6.691.489	5.862.560	(663.973)	177.126.983	161.780.064	4.718.422	5.107.030	6.007.905	(616.193)	176.997.228
Финансовые результаты												
Износ и амортизация	(34.710.649)	(613.267)	(4.096.403)	(791.641)	-	(40.211.960)	(36.980.286)	(620.799)	(2.779.434)	(730.476)	-	(41.110.995)
Доходы по процентам	1.704.300	19.961	449.525	81.967	-	2.255.753	1.428.923	38.877	212.291	108.447	-	1.788.538
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	10.408.127	-	-	-	-	10.408.127	4.288.050	-	-	-	-	4.288.050
(Расходы)/экономия по подходящему налогу	(12.023.937)	-	666.028	(51.389)	-	(11.409.298)	(12.461.432)	-	615.976	-	112.320	(11.733.136)
Прибыль/(убыток) сегмента	47.530.835	(479.911)	(2.842.472)	2.441.812	2.657.148	49.307.412	51.892.400	(556.553)	(2.598.515)	3.297.577	(94.644)	51.940.265
	По состоянию на 30 сентября 2021 года (неаудированные)						По состоянию на 31 декабря 2020 года (аудированные)					
<i>В тысячах тенге</i>												
Раскрытие прочей информации												
Итого активы	883.556.359	29.767.498	82.884.029	28.756.461	(72.926.048)	952.038.299	817.286.113	38.864.304	59.337.371	16.914.690	(73.240.077)	859.162.401
Итого обязательства	186.324.315	6.919.753	25.679.497	11.836.375	(3.178.820)	227.581.120	188.729.640	8.339.490	1.586.193	11.120.863	(3.132.046)	206.644.140
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия (Примечание 4)	72.420.183	-	-	-	-	72.420.183	63.422.815	-	-	-	-	63.422.815
Капитальные затраты	15.947.580	744.924	8.689.065	811.177	(51.499)	26.141.247	47.033.059	1.088.228	1.031.386	709.084	(115.009)	49.746.748
Основные средства	15.938.865	744.924	8.689.065	811.177	(51.499)	26.132.532	47.027.731	1.076.238	1.019.470	702.469	(114.810)	49.711.098
Нематериальные активы	8.715	-	-	-	-	8.715	5.328	11.990	11.916	6.615	(199)	35.650

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

В следующих таблицах приведены общие суммы сделок, заключенных со связанными сторонами в течение трех- и девятимесячных периодов, закончившихся 30 сентября 2021 и 2020 годов, и соответствующее сальдо на 30 сентября 2021 года и 31 декабря 2020 года.

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 сентября 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон			
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		1.133.731	535.390
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		980.767	460.816
Торговая дебиторская задолженность совместно контролируемых предприятий Компании		968.620	969.932
Итого торговая дебиторская задолженность связанных сторон	6	3.083.118	1.966.138
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ и Группы «Самрук-Казына»			
	6	509	509
Итого прочая дебиторская задолженность связанных сторон		509	509
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки		(7.321)	(5.055)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон		3.076.306	1.961.592

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>		30 сентября 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
Авансы, выданные связанным сторонам			
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		1.069	1.104
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ		484	394.336
Итого авансы, выданные связанным сторонам		1.553	395.440

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 сентября 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 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		22.037.305	–
Итого долгосрочные обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами	12	22.037.305	–
Итого краткосрочные обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами			
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		11.206.662	12.896.046
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		216.951	255.946
Текущая часть доходов будущих периодов по договорам с предприятиями, находящимся под общим контролем КМГ		2.082.265	–
Итого краткосрочные обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами	12	13.505.878	13.151.992
Итого обязательств по договорам с покупателями перед связанными сторонами		35.543.183	13.151.992

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

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 сентября 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги			
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		642.405	507.202
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		188.853	1.087.746
Кредиторская задолженность перед совместно-контролируемыми предприятиями Компании		7.810	12.760
Итого кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги	13	839.068	1.607.708

Прочие текущие обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 сентября 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами			
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ	15	9.223.860	7.701.845
Итого задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами		9.223.860	7.701.845
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу			
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		39.228	62.412
Итого задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		39.228	62.412
Итого прочие текущие обязательства перед связанными сторонами		9.263.088	7.764.257

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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)	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Продажи связанным сторонам				
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	31.354.486	28.758.472	91.295.550	91.733.353
Выручка от основной деятельности от совместно контролируемых предприятий Компании	2.594.227	2.519.815	7.727.586	7.558.260
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	1.880.460	1.817.568	5.733.803	5.563.418
Выручка от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	997	98	2.432	65.153
Выручка от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	113	–	22.224	19.274
Итого	35.830.283	33.095.953	104.781.595	104.939.458

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

Приобретения услуг и активов у связанных сторон представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Приобретения у связанных сторон				
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	1.241.971	1.221.897	4.298.262	4.066.747
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	470.820	480.262	1.380.319	1.378.285
Приобретения услуг у совместно контролируемых предприятий Компании	20.919	11.843	62.758	63.235
Приобретения основных средств и нематериальных активов у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	–	817.471	–	1.811.444
Приобретения основных средств и нематериальных активов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	–	2.232	–	2.232
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	1.262	45	1.408	135
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	42	38	124	114
Прочие поступления основных средств (неденежное возмещение услуг) от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	–	–	24.987.180	–
Итого	1.735.014	2.533.788	30.730.051	7.322.192

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Денежные потоки связанным сторонам в течение девятимесячных периодов, закончившихся 30 сентября 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Прим.	За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
		2021 года	2020 года
Денежные потоки связанным сторонам			
Выплата дивидендов КМГ	11	(45.694.709)	(40.848.301)
Дивиденды полученные от совместно контролируемого предприятия	4	1.800.000	-
Погашение обязательства по вкладу в уставный капитал МунайТас		-	(5.000.000)
Итого		(43.894.709)	(45.848.301)

Общая сумма вознаграждений, начисленных ключевому управленческому персоналу, за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2021 года, составила 275.789 тысяч тенге (за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2020 года: 277.574 тысячи тенге). Выплаты ключевому персоналу преимущественно состоят из расходов по заработной плате и вознаграждений, установленных контрактами и внутренними положениями Компании.

24. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Потенциальные и условные обязательства Группы раскрыты в годовой консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года. В течение девятимесячного периода, закончившегося 30 сентября 2021 года, не произошло существенных изменений, за исключением следующего:

Обязательства по приобретению основных средств

По состоянию на 30 сентября 2021 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 51.685.111 тысяча тенге (на 31 декабря 2020 года: 42.183.935 тысяч тенге). Данные договорные обязательства являются частью инвестиционной программы.

Доля Группы по состоянию на 30 сентября 2021 года в договорных обязательствах совместно контролируемых предприятий по приобретению основных средств и услуг строительства составила 1.241.263 тысячи тенге (на 31 декабря 2020 года: 2.901.809 тысяч тенге).

Обязательства по инвестиционной программе Компании

В ноябре 2020 года совместным приказом Министерства энергетики Республики Казахстан и КРЕМ утверждена инвестиционная программа на период 2021-2025 годы, в соответствии с которой у Компании в период с 2021 по 2025 годы существует обязательство по исполнению инвестиционной программы на общую сумму 214 миллиардов тенге. По состоянию на 30 сентября 2021 года остаток исполнения инвестиционной программы Компании составляет 205,6 миллиардов тенге.

Обязательства по инвестиционной программе совместно контролируемого предприятия

В соответствии с приказом руководителя Департамента Комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан по городу Алматы (далее – «ДКРЕМ») от 27 августа 2020 года (далее – «Приказ») с 1 октября 2020 года по 30 сентября 2022 года были утверждены временные компенсирующие тарифы на регулируемую услугу ККТ по перекачке нефти. Основанием утверждения временных компенсирующих тарифов явилось неисполнение мероприятий утвержденной инвестиционной программы ККТ на 2015-2019 годы. Сумма компенсации (необоснованного дохода), по расчётам ДКРЕМ, составила 29 миллиардов тенге (доля Компании – 14,5 миллиардов тенге).

Неисполнение мероприятий инвестиционной программы ККТ обусловлено дефицитом средств, связанным со снижением объемов транспортировки нефти на внутренний рынок и изменением курса национальной валюты по отношению к доллару США в период действия указанной инвестиционной программы, которое привело к увеличению финансовой нагрузки для обслуживания валютного займа ККТ.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**24. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Обязательства по инвестиционной программе совместно контролируемого предприятия (продолжение)**

Не согласившись с Приказом, ККТ в период с сентября 2020 года по июль 2021 года оспаривало его, в том числе в судебном порядке. В соответствии с судебными решениями, вступившими в законную силу, Приказ был признан незаконным и отменен, в связи с чем, применение временного компенсирующего тарифа за неисполнение мероприятий инвестиционной программы ККТ на 2015-2019 годы отменено.

Налоговые обязательства предприятий в Грузии

В 2015 году Налоговые службы Грузии (далее – «НСГ») в результате налоговых проверок БМП за период 2010-2014 годов доначислили налоги и штрафы в размере 7.289 тысяч грузинских лари (эквивалентно 1.003.550 тысячам тенге). В результате проведенных в период с 2015 по 2020 годов обжалований решений НСГ в уполномоченные органы Службы доходов Грузии, сумма доначисленных налогов и штрафов была снижена и на 30 сентября 2021 года составила 5.915 тысяч грузинских лари (эквивалентно 814.377 тысячам тенге).

На конец 2016 года, руководство группы БНТ признало обязательства по уплате налогов на сумму в 2.296 тысяч грузинских лари (эквивалентно 316.113 тысячам тенге), в том числе резервы по уплате налогов на сумму 1.340 тысяч грузинских лари (эквивалентно 184.491 тысячам тенге). Оставшаяся сумма в размере 3.619 тысяч грузинских лари (эквивалентно 498.264 тысячам тенге) не признана в качестве дополнительных обязательств, так как руководство считает, что апелляция БМП будет успешной и оценивает вероятность оттока финансовых ресурсов в этой части как маловероятную.

По состоянию на 30 сентября 2021 года БМП продолжает оспаривание решений НСГ в установленном порядке.

Ограничение на распоряжение имуществом БНТ

3 февраля 2021 года БНТ получило уведомление от департамента аудита Службы Доходов Министерства финансов Грузии (далее – «Служба доходов Грузии») о начале проверки деятельности БНТ. В результате проверки было выявлено нарушение процедур таможенного оформления при перевалке нефтяных продуктов. В соответствии с протоколами и требованиями Таможенного департамента Службы доходов Грузии от 5 февраля 2021 года на БНТ были наложены штрафы и налоги в размере 4 миллиона грузинских лари (эквивалентно 551 миллион тенге). Группа начислила резерв на выставленную сумму налогов и штрафов в консолидированной финансовой отчётности за 2020 год. С учетом пересмотра оценок, сумма резерва по состоянию на 30 сентября 2021 года составила 2 миллиона грузинских лари (эквивалентно 275 миллион тенге).

В связи с предъявленными налогами и штрафами, уведомлением Службы доходов Грузии от 9 февраля 2021 года на все виды имущества БНТ возникло право налогового залога/ипотеки.

Вместе с тем, 15 марта 2021 года БНТ получено определение Тбилисского городского суда от 3 марта 2021 года, согласно которому, в связи с проводимыми следственными органами Министерства финансов Грузии мероприятиями по факту нарушения таможенных процедур, связанных с перемещением товаров через таможенную границу Грузии, до завершения расследования был наложен арест на движимое и недвижимое имущество БНТ балансовой стоимостью 48.099 тысяч долларов США (эквивалентно 20.476 миллион тенге). Указанный арест подразумевает запрет на распоряжение имуществом БНТ, при этом право пользования данным имуществом не ограничено.

На дату настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности проверка деятельности БНТ государственными органами Грузии не окончена.

Исковое требование бизнес-контрагента к БНТ

21 января 2021 года в Батумский городской суд поступило исковое заявление от одного из бизнес-контрагентов БНТ о возмещении ущерба в виде неполученного дохода в размере 12,5 миллионов долларов США (эквивалентно 5.321 миллион тенге), а также об установлении фиксированных тарифов за перевалку, без права их менять в одностороннем порядке. Ранее, в 2014 году между БНТ и бизнес-контрагентом были заключены договоры о застройке, согласно которым бизнес-контрагент приобрел право на строительство резервуаров на территории БНТ и на услуги БНТ по перевалке грузов. По мнению бизнес-контрагента, БНТ не соблюдает условия данных договоров, в связи с чем им были инициированы указанные иски.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Исковое требование бизнес-контрагента к БНТ (продолжение)**

Определением Батумского городского суда от 27 января 2021 года в качестве обеспечения данного иска наложен запрет на отчуждение и обременение ипотекой на земельный участок в г. Батуми балансовой стоимостью 3,5 миллионов долларов США (эквивалентно 1.490 миллионам тенге).

По состоянию на 30 сентября 2021 года БНТ продолжает оспаривание вышеуказанного искового заявления в установленном порядке.

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 2021 года БМП не был подвержен риску расторжения указанного Соглашения со стороны Правительства Грузии, так как фактические объёмы перевалки через БМП за 9 месяцев 2021 года составили 4,465 миллиона тонн (за 2020 год: 5,9 миллионов тонн), а также фактические объёмы перевалки за 9 месяцев 2021 года не дают достаточного основания для начисления штрафа в соответствии с Соглашением.

25. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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