«ҚазТрансОйл» АҚ

Аралық қысқартылған

шоғырландырылған қаржылық есептілік
2023 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін

Building a better
working world

МАЗМҰНЫ

Аралық қаржылық ақпаратты шолып тексерудің нәтижелері бойынша қорытынды

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілік

Қаржылық жағдай туралы аралық шоғырландырылған есеп 1-2
Жиынтық кіріс туралы аралық шоғырландырылған есеп 3-4
Ақша қаражатының қозғалысы туралы аралық шоғырландырылған есеп 5-6
Меншікті капиталдағы өзгерістер туралы аралық шоғырландырылған есеп 7
Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер 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

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікті шолып тексерудің нәтижелері жөніндегі есеп

«ҚазТрансОйл» АҚ-ның акционерлеріне мен басшылығына

Кіріспесі

Біз «ҚазТрансОйл» АҚ-ның және оның еншілес ұйымдарының қоса беріліп отырған аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілігіне шолып тексеруді жүргіздік, әрі ол 2023 жылғы 31 наурыз жағдай бойынша қаржылық жағдай туралы аралық шоғырландырылған есептен, сондай-ақ көрсетілген күнге аяқталған үш айлық кезеңдер үшін жиынтық кіріс туралы, меншікті капиталдағы өзгерістер туралы және ақша қаражатының қозғалысы туралы тиісті аралық қысқартылған шоғырландырылған есептерден, сондай-ақ таңдаулы түсіндірме ескертпелерден («аралық қаржылық ақпарат») тұрады. Басшылық *«Аралық қаржылық есептілік» 34 (IAS)* Халықаралық қаржылық есептілік стандартына сәйкес осы аралық қаржылық ақпаратты дайындау және оны ұсыну үшін жауапкершілік көтереді. Біздің жауапкершілігіміз жүргізілген шолып тексеруіміздің негізінде осы аралық қаржылық ақпарат жөнінде тұжырымды қалыптастыру болып табылады.

Шолып тексерудің көлемі

Біз шолып тексеруді 2410 *«Ұйымның тәуелсіз аудиторы орындайтын аралық қаржылық ақпаратты шолып тексеру»* шолып тексерулердің Халықаралық стандартына сәйкес жүргіздік. Аралық қаржылық ақпаратты шолып тексеруге ең алдымен қаржы мәселелері мен бухгалтерлік есеп мәселелеріне жауапты тұлғаларға сұратуларды жолдау, сондай-ақ шолып тексеруге жататын талдау және өзге де рәсімдерді қолдану кіреді. Шолып тексерудің көлемі Халықаралық аудит стандартына сәйкес жүргізілетін аудит көлемінен айтарлықтай аз болады және сондықтан шолып тексеру аудит процесінде анықталуы мүмкін барлық маңызды мәселелер бізге мәлім болатындығына сенімді болуымызға мүмкіндік бермейді. Тиісінше, біз аудиторлық пікірімізді білдірмейміз.

EY
Building a better working world

Тұжырым

Жүргізілген шолып тексеруіміздің негізінде «ҚазТрансОйл» АҚ мен оның еншілес ұйымдарының қоса беріліп отырған аралық қаржылық ақпараты барлық елеулі аспектілерде *«Аралық қаржылық есептілік»* 34 (IAS) Халықаралық қаржылық есептілік стандартына сәйкес дайындалмады деп пайымдауға болатындай негіздеме ретінде болуы мүмкін фактілер анықталмады.

„Эрнст энд Янг" ЖШС

Адиль Сыздыков Аудитор	Рустамжан Саттаров «Эрнст энд Янг» ЖШС-тің Бас директоры
Аудитордың 2013 жылғы 23 желтоқсандағы № МФ - 0000172 біліктілік куәлігі	Қазақстан Республикасында аудиторлық қызметпен айналысуға арналған мемлекеттік лицензия: сериясы МФЮ-2, № 0000003, Қазақстан Республикасы Қаржы Министрлігімен 2005 жылғы 15 шілдеде берілген

050060, Қазақстан Республикасы, Алматы қ.
Әл-Фараби даңғылы, 77/7, «Есентай Тауэр» ғимараты

2023 жылғы 25 мамыр

ҚАРЖЫЛЫҚ ЖАҒДАЙ ТУРАЛЫ АРАЛЫҚ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП

Мың теңгемен	Ескертпе	2023 жылғы 31 наурызға (аудит жүргізілмеген)	2022 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Активтер			
Ұзақ мерзімді активтер			
Негізгі құралдар	3	**958.057.965**	974.595.927
Пайдалану құқығы түріндегі активтер	6	**6.808.993**	917.065
Материалдық емес активтер		**8.587.666**	8.515.332
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындарға инвестициялар	4	**100.303.988**	94.588.186
Негізгі құралдар үшін жеткізушілерге берілген алғытөлемдер	5	**7.118.516**	29.219.803
Өтелуге жататын ҚҚС		**6.622.609**	4.314.632
Өзге де ұзақ мерзімді дебиторлық берешек	7	**923.668**	883.284
Банк салымдары		**878.139**	945.452
Өзге де ұзақ мерзімді активтер		**357.772**	360.146
		1.089.659.316	1.114.339.827
Қысқа мерзімді активтер			
Қорлар		**8.666.857**	8.758.265
Сауда және өзге де дебиторлық берешек	7	**7.543.462**	8.366.581
Жеткізушілерге берілген алғытөлемдер		**830.523**	1.787.294
Табыс салығы бойынша алдын ала төлем		**2.433.151**	1.878.426
Өтелуге жататын ҚҚС және өзге де салықтар бойынша алдын ала төлем		**8.857.193**	8.439.215
Өзге де қысқа мерзімді активтер	8	**5.972.984**	6.668.085
Ақша қаражаттары және олардың баламалары	9	**75.020.974**	85.157.538
		109.325.144	121.055.404
Сатуға арналған ұзақ мерзімді активтер		**22.729**	22.729
		109.347.873	121.078.133
Активтер жиыны		**1.199.007.189**	1.235.417.960

8-36 беттердегі ескертпелер осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

ҚАРЖЫЛЫҚ ЖАҒДАЙ ТУРАЛЫ АРАЛЫҚ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП (жалғасы)

Мың теңгемен	Ескертпе	**2023 жылғы 31 наурызға (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Меншікті капитал және міндеттемелер			
Меншікті капитал			
Жарғылық капитал		**61.937.567**	61.937.567
Акционерлерден қайта сатып алынған меншікті акциялар		**(9.549)**	(9.549)
Активтерді қайта бағалау бойынша резерв	10	**381.133.752**	423.217.162
Есептілік валютасын қайта есептеу бойынша резерв	10	**47.158.298**	46.952.044
Капиталдың өзге де резервтері		**(188.145)**	(188.145)
Үлестірілмеген пайда		**399.156.069**	380.544.246
Меншікті капитал жиыны		**889.187.992**	912.453.325
Ұзақ мерзімді міндеттемелер			
Алынған қарыздар	11	**30.841.918**	29.760.793
Қызметкерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелер		**18.445.322**	18.096.363
Кейінге қалдырылған салықтық міндеттемелер	22	**98.128.061**	107.509.698
Активтерді пайдаланудан шығару және жерді қайта өңдеу бойынша міндеттемелерге резерв	15	**43.135.919**	40.664.979
Сатып алушылармен шарттар бойынша міндеттемелер	12	**34.153.936**	35.132.179
Жалдау бойынша міндеттемелер	14	**5.089.923**	198.450
		229.795.079	231.362.462
Қысқа мерзімді міндеттемелер			
Қызметкерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелердің қысқа мерзімді бөлімі		**957.861**	1.046.911
Төленуге жататын табыс салығы		**1.515.035**	1.470.302
Сауда және өзге де кредиторлық берешек	13	**8.701.178**	19.230.822
Жалдау бойынша міндеттемелер	14	**1.978.755**	942.217
Сатып алушылармен шарттар бойынша міндеттемелер	12	**27.519.232**	29.529.193
Төлемге өзге де салықтар		**7.742.240**	8.740.967
Резервтер	15	**1.399.865**	1.309.778
Өзге де қысқа мерзімді міндеттемелер	16	**30.209.952**	29.331.983
		80.024.118	91.602.173
Міндеттемелер жиыны		**309.819.197**	322.964.635
Меншікті капитал мен міндеттемелер жиыны		**1.199.007.189**	1.235.417.960
Бір жай акцияның теңгерімдік құны *(теңгемен)*	10	**2.289**	2.350

2023 жылғы 25 мамырда қол қойылды және шығаруға рұқсат етілді.

Бас директор (Басқарма төрағасы) *Д.Н. Құрманбаев*

Бас бухгалтер *А.С. Ахмедина*

8-36 беттердегі ескертпелер осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

ЖИЫНТЫҚ КІРІС ТУРАЛЫ АРАЛЫҚ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП

Мың теңгемен	Ескертпе	31 наурызда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген) 2023 жылғы	2022 жылғы
Түсім	17	**67.851.569**	56.061.317
Өткізімнің өзіндік құны	18	**(60.205.586)**	(45.344.632)
Жалпы пайда		**7.645.983**	10.716.685
Жалпы және әкімшілік шығыстар	19	**(3.404.119)**	(3.364.684)
Өзге де операциялық кірістер	20	**273.164**	620.311
Өзге де операциялық шығыстар	20	**(241.053)**	(94.894)
Операциялық пайда		**4.273.975**	7.877.418
Бағамдық айырмадан болған (шығыс)/кіріс, нетто		**(303.221)**	2.363.776
Қаржылық кірістер	21	**2.508.913**	491.452
Қаржылық шығындар	21	**(1.418.610)**	(972.266)
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындардың пайдасындағы үлесі	4	**5.377.169**	2.826.050
Салық салғанға дейінгі пайда		**10.438.226**	12.586.430
Табыс салығы бойынша шығыстар	22	**(1.618.739)**	(2.374.990)
Есепті кезеңдегі таза пайда		**8.819.487**	10.211.440
Акцияға базалық және таратылған пайда (теңгемен)	10	**23**	27

8-36 беттердегі ескертпелер осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

ЖИЫНТЫҚ КІРІС ТУРАЛЫ АРАЛЫҚ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП (жалғасы)

Мың теңгемен	**Ескертпе**	**31 наурызда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)** 2023 жылғы	2022 жылғы
Өзге де жиынтық кіріс			
Кейінгі кезеңдерде пайда немесе залал құрамына қайта жіктеуге жататын өзге де жиынтық кіріс			
Топтың шетел бөлімшелерінің есептілігін қайта есептеу кезіндегі бағамдық айырмашылық		**206.254**	3.194.396
Кейінгі кезеңдерде пайда немесе залал құрамына қайта жіктеуге жататын таза өзге де жиынтық кіріс		**206.254**	3.194.396
Кейінгі кезеңдерде пайда немесе залал құрамына қайта жіктеуге жатпайтын өзге де жиынтық залал			
Топтың негізгі құралдарының құнсыздануы және қайта бағалауы, нетто		**(39.549.722)**	(21.521.895)
Табыс салығының әсері	22	**7.909.944**	4.304.379
		(31.639.778)	(17.217.516)
Топ бойынша активтерді пайдаланудан шығару және жерді қайта өңдеу бойынша міндеттемелер резервін (есептеу)/қалпына келтіру	15	**(1.237.411)**	2.731.174
Табыс салығының әсері	22	**247.482**	(546.235)
		(989.929)	2.184.939
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындар бойынша активтерді пайдаланудан шығару және жерді қайта өңдеу резервін қалпына келтіру		**423.292**	972.004
Табыс салығының әсері		**(84.659)**	(194.401)
	4	**338.633**	777.603
Кейінгі кезеңдерде пайда немесе залал құрамына қайта жіктеуге жатпайтын таза өзге де жиынтық залал		**(32.291.074)**	(14.254.974)
Салықтарды шегергендегі өзге де жиынтық залал жиыны		**(32.084.820)**	(11.060.578)
Есепті кезеңдегі салықтарды шегергендегі жиынтық залал жиыны		**(23.265.333)**	(849.138)

2023 жылғы 25 мамырда қол қойылды және шығаруға рұқсат етілді.

Бас директор (Басқарма төрағасы) *Т.Н. Құрманбаев*

Бас бухгалтер *А.С. Ахмедина*

АҚША ҚАРАЖАТЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ АРАЛЫҚ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП

Мың теңгемен	Ескертпе	31 наурызда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген) 2023 жылғы	2022 жылғы
Операциялық қызметтен түскен ақша ағындары			
Салық салынғанға дейінгі пайда		**10.438.226**	12.586.430
Салық салынғанға дейінгі таза ақша ағындарымен салыстыруға арналған түзетулер			
Тозу және амортизация	18, 19	**18.806.812**	13.409.292
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындардың пайдасындағы үлесі	4	**(5.377.169)**	(2.826.050)
Қаржы кірістер	21	**(2.508.913)**	(491.452)
Қаржы шығындар	21	**1.418.610**	972.266
Болашақ кезеңдегі кірістердің амортизациясы	12, 20	**(773.749)**	(594.809)
Бағамдық айырмадан болған шығыс/(кіріс), нетто		**303.221**	(2.363.776)
Еңбек қызметі аяқталуына байланысты қызметкерлерге сыйақылар, ағымдағы қызметтер құны	18, 19	**179.065**	243.465
Активтерді пайдаланудан шығару және жерді қайта өңдеу бойынша міндеттемелерді бағалауды қайта қарау және қалпына келтіру, нетто	20	**209.156**	(312.058)
Өтеуге жататын ҚҚС-ты есептен шығару бойынша шығыстар	19	**36.072**	28.521
Негізгі құралдардың шығуынан болған залал, нетто	20	**17.534**	66.246
Күтілетін несиелік шығындар бойынша резервті есептеу, нетто	19	**10.831**	80.009
Өзге де		**(20.400)**	1.004
Айналым капиталының өзгерісіне дейінгі операциялық қызметтен түскен ақша ағындары		**22.739.296**	20.799.088
Операциялық активтердегі (ұлғаю)/азаю			
Қорлар		**146.505**	278.377
Сауда және өзге де дебиторлық берешек		**772.861**	(808.030)
Жеткізушілерге берілген алғытөлемдер		**929.844**	(121.833)
Өтеуге жататын ҚҚС және өзге де салықтар бойынша алғытөлемдер		**(2.792.051)**	1.189.640
Өзге де қысқа мерзімді активтер		**639.937**	772.799
Операциялық міндеттемелердегі ұлғаю/(азаю)			
Сауда және өзге де кредиторлық берешек		**(1.698.629)**	(327.501)
Сатып алушылармен шарттар бойынша міндеттемелер		**(1.934.493)**	(2.310.256)
Төлемге өзге де салықтар		**(898.868)**	(77.892)
Өзге де қысқа және ұзақ мерзімді міндеттемелер және қызметкерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелер		**376.872**	(2.975.822)
Операциялық қызметтен түскен ақша ағындары		**18.281.274**	16.418.570
Төленген табыс салығы		**(3.026.447)**	(4.220.645)
Алынған пайыздар		**2.186.318**	364.179
Операциялық қызметтен түскен таза ақша ағындары		**17.441.145**	12.562.104

8-36 беттердегі ескертпелер осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

АҚША ҚАРАЖАТЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ АРАЛЫҚ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП (жалғасы)

		31 наурызда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)	
Мың теңгемен	**Ескертпе**	**2023 жылғы**	2022 жылғы
Инвестициялық қызметтегі ақша ағындары			
Негізгі құралдарды және материалдық емес активтерді сатып алу		**(26.729.939)**	(13.183.294)
Банк салымдарын алу		**57.238**	202.635
Облигацияларды қайта сатып алудан түскен түсім		**69.998**	3.345
Негізгі құралдарды және сатуға арналған ұзақ мерзімді активтерді сатудан түскен түсім		**–**	2.744
Инвестициялық қызметте пайдаланылған таза ақша ағындары		**(26.602.703)**	(12.974.570)
Қаржылық қызметтегі ақша ағындары			
Жалдау міндеттемелері бойынша төлемдер	14	**(630.114)**	(945.301)
Қаржы қызметінде пайдаланылған таза ақша ағындары		**(630.114)**	(945.301)
Ақша қаражаттарындағы және олардың баламаларындағы таза өзгерістер		**(9.791.672)**	(1.357.767)
Таза бағамдық айырма		**(347.644)**	1.361.327
Күтілетін несиелік шығындар бойынша резервтің өзгерістері		**2.752**	932
Жылдың басына ақша қаражаттары және олардың баламалары		**85.157.538**	40.498.972
Кезеңнің аяғына ақша қаражаттары және олардың баламалары		**75.020.974**	40.503.464

2023 жылғы 25 мамырда қол қойылды және шығаруға рұқсат етілді.

Бас директор (Басқарма төрағасы) _______________ *Т.Н. Құрманбаев*

Бас бухгалтер _______________ *А.С. Ахмедина*

МЕНШІКТІ КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ АРАЛЫҚ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП

Мың теңгемен	Жарғылық капитал	Акционерлерден қайта сатып алынған меншікті акциялар	Активтерді қайта бағалау бойынша резерв	Есептілік валютасын қайта есептеу бойынша резерв	Капиталдың өзге де резервтері	Үлестірілмеген пайда	Жиыны
2021 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)	61.937.567	(9.549)	285.685.165	40.632.765	(4.310.257)	353.172.325	737.108.016
Кезеңдегі таза пайда	–	–	–	–	–	10.211.440	10.211.440
Өзге де жиынтық залал	–	–	(14.254.974)	3.194.396	–	–	(11.060.578)
Кезеңдегі жиынтық залал жиыны	–	–	(14.254.974)	3.194.396	–	10.211.440	(849.138)
Қайта бағаланған негізгі құралдардың амортизациясы	–	–	(3.592.990)	–	–	3.592.990	–
2022 жылғы 31 наурызда (аудит жүргізілмеген)	61.937.567	(9.549)	267.837.201	43.827.161	(4.310.257)	366.976.755	736.258.878
2022 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)	61.937.567	(9.549)	423.217.162	46.952.044	(188.145)	380.544.246	912.453.325
Кезеңдегі таза пайда	–	–	–	–	–	**8.819.487**	**8.819.487**
Өзге де жиынтық залал	–	–	**(32.291.074)**	**206.254**	–	–	**(32.084.820)**
Кезеңдегі жиынтық залал жиыны	–	–	**(32.291.074)**	**206.254**	–	**8.819.487**	**(23.265.333)**
Қайта бағаланған негізгі құралдардың амортизациясы	–	–	**(9.792.336)**	–	–	**9.792.336**	–
2023 жылғы 31 наурызда (аудит жүргізілмеген)	**61.937.567**	**(9.549)**	**381.133.752**	**47.158.298**	**(188.145)**	**399.156.069**	**889.187.992**

2023 жылғы 25 мамырда қол қойылды және шығаруға рұқсат етілді.

Бас директор (Басқарма төрағасы) ______________________ *Т.Н. Құрманбаев*

Бас бухгалтер ______________________ *А.С. Ахмедина*

8-36 беттердегі ескертпелер осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР

2023 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін

1. ЖАЛПЫ АҚПАРАТ

«Мұнай және Газ Көлігі» ұлттық компаниясы» ЖАҚ (бұдан әрі − «МГК») Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2001 жылғы 2 мамырдағы қаулысына сәйкес құрылды. Осы қаулының негізінде Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитеті «ҚазТрансОйл» ҰМТК» ЖАҚ акцияларына меншік құқығын МГК-ға берді, осының нәтижесінде «ҚазТрансОйл» ҰМТК» ЖАҚ «ҚазТрансОйл» ЖАҚ болып қайта тіркелді және қайта аталды.

Бірігу арқылы қайта құрылған «Қазақойл» ұлттық мұнай-газ компаниясы» және «Мұнай және газ тасымалдау» ұлттық компаниясы» жабық акционерлік қоғамдары негізінде Қазақстан Республикасы Президентінің 2002 жылғы 20 ақпандағы Жарлығымен «ҚазМұнайГаз» ұлттық компаниясы» жабық акционерлік қоғамы құрылды, ол «ҚазТрансОйл» ЖАҚ-тың жалғыз акционері болды.

2004 жылғы 31 мамырда Қазақстан заңнамасының талаптарына сай «ҚазТрансОйл» ЖАҚ «ҚазТрансОйл» АҚ (бұдан әрі − «Компания») болып қайта тіркелді.

2023 жылдың 31 наурызына Компания акцияларының 10%-ы «Халықтық IPO» бағдарламасы аясында сатып алған миноритарлық акционерлерге тиесілі. «ҚазМұнайГаз» ұлттық компаниясы» АҚ (бұдан әрі − «ҚМГ» немесе «Бас компания») Компанияның ірі акционері болып табылады. 2023 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша ҚМГ акцияларының 87,42%-ы "Самұрық − Қазына "ұлттық әл-ауқат қоры" АҚ (бұдан әрі − «Самұрық-Қазына»), акцияларының 9,58% - ы "Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі" республикалық мемлекеттік мекемесіне тиесіліз және акцияларының 3% - ы Астана қор биржасында (AIX) және Қазақстан қор биржасында еркін айналымда биржада (KASE) (бұдан әрі – ҚББ). Қазақстан Республикасының Үкіметі Самұрық-Қазынаның жалғыз акционері болып табылады.

2023 жылғы 31 наурыздағы және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның келесі ұйымдарда қатысу үлесі болды:

			Қатысу үлесі	
	Тіркелген жері	**Негізгі қызметі**	**2023 жылғы 31 наурыз**	2022 жылғы 31 желтоқсан
«МұнайТас» СБҚК» ЖШС (бұдан әрі − «МұнайТас»)	Қазақстан	Мұнай тасымалдау	**51%**	51%
«Қазақстан − Қытай Құбыры» ЖШС (бұдан әрі − «ҚҚҚ»)	Қазақстан	Мұнай тасымалдау	**50%**	50%
«Батуми Мұнай Терминалы» ЖШҚ (бұдан әрі − «БМТ»)*	Грузия	Мұнайды және мұнай өнімдерін экспедициялау, ауыстырып құю және сақтау, теңіз кемежайын пайдалану	**100%**	100%
«Petrotrans Limited» (бұдан әрі − «PTL»)	Біріккен Араб Әмірліктері	Мұнайды және мұнай өнімдерін экспедициялау	**100%**	100%
«Магистральдық Суағызғысы» ЖШС (бұдан әрі − «Магистральдық Суағызғысы»)	Қазақстан	Су тасымалдау	**100%**	100%

* *БМТ «Батуми Теңіз Кемежайы» ЖШҚ-ның (бұдан әрі − «БТК») 100% үлесін басқаруға айрықша құқыққа ие.*

Компания және оның еншілес ұйымдары бұдан әрі мәтін бойынша «Топ» ретінде қаралады.

Компанияның бас кеңсесі Қазақстан Республикасы, Астана қаласы, Тұран даңғылы, 20 мекенжайы бойынша орналасқан.

Компанияның Қазақстан Республикасының Маңғыстау, Атырау, Батыс Қазақстан, Ақтөбе, Қарағанды, Ұлытау, Павлодар, Түркістан, Солтүстік Қазақстан облыстары мен Шымкент қаласында орналасқан өндірістік нысандары, Алматы қаласында (Зерттеулер және әзірлемелер Орталығы) және Астана қаласында (Мұнайды тасымалдауды басқару Орталығы) орналасқан филиалдары және Ресей Федерациясында (Мәскеу, Омбы және Самара қалаларында) өкілдік кеңселері бар.

Компания Қазақстан Республикасының магистралды мұнай құбыры бойынша ұлттық операторы болып табылады. Топтың ұзындығы 5.373 км магистралды мұнай құбырлары және ұзындығы 2.105 км суағызғылар желілері бар.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

1. ЖАЛПЫ АҚПАРАТ (жалғасы)

Компания магистральдық мұнай құбырлары бойынша мұнай тасымалдау, қазақстандық мұнайды басқа мемлекеттердің құбырлары бойынша көлік экспедициясы қызметтерін, өзге ұйымдардың, соның ішінде Топтың бірлескен бақылаудағы кәсіпорындарының магистральдық мұнай құбырларын пайдалану және техникалық қызмет көрсету жөніндегі қызметтерді көрсетеді. Топтың МұнайТас және ҚҚҚ бірлескен бақылаудағы кәсіпорындары негізінде Қазақстан мұнайын, сондай − ақ ресей мұнайын Қытайға транзитпен тасымалдау үшін пайдаланылатын Кеңқияқ − Атырау, Кеңқияқ − Құмкөл және Атасу − Алашаңқай құбырларына иелік етеді.

Компания табиғи монополист болып табылады және тиісінше Қазақстан Республикасының Ұлттық экономика министрлігінің Табиғи монополияларды реттеу, бәсекелестікті және тұтынушылардың құқықтарын қорғау комитетінің (бұдан әрі − «ТМРК») реттеу нысаны болады. ТМРК тариф есеп-қисабының әдіснамасын, сондай-ақ Қазақстан Республикасының ішінде мұнай тасымалдау тарифтік ставкаларын бекіту үшін жауапты.

«Табиғи монополиялар туралы» Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес Қазақстан Республикасының аумағы арқылы транзиттеу мақсатында магистралдық құбырлармен мұнай тасымылдау қызметі және Қазақстан Республикасы төңірегінен шет аймаққа экспорттау табиғи монополиялық реттеу саласына кірмейді.

2023 жылғы 1 қантардан бастап ішкі нарыққа мұнай айдау жөніндегі бекітілген тариф 1.000 километрге тонна үшін ҚҚС-сыз 4.355,57 теңге (2022 жылғы 1 қаңтардан бастап 31 тамызға дейін: 1.000 километрге тонна үшін ҚҚС-сыз 3.728,82 теңге; 1 қыркүйектен бастап 30 қарашаға дейін: 1.000 километрге тонна үшін ҚҚС-сыз 4.328,04 теңге; 2022 жылғы 1 желтоқсанынан бастап 31 желтоқсанға дейін: 1000 километрге тонна үшін ҚҚС-сыз 4355,57 теңге) құрайды.

2020 жылғы 1 наурыздан қолданылатын Қазақстан Республикасынан тыс жерге экспортқа мұнай айдау тарифі 1.000 километрге тонна үшін ҚҚС-сыз 7.358,76 теңгені құрады. 2022 жылғы 1 маусымнан бастап аталған қызметтің тарифі 1.000 километрге тонна үшін ҚҚС-сыз 8.830,51 теңге мөлшерінде қолданысқа енгізілді.

2018 жылғы 1 сәуірден бастап «Түймазы − Омбы − Новосібір-2» қазақстандық магистральдық мұнай құбырының учаскесі арқылы транзит мақсатында мұнайды айдау тарифі 1.000 километрге тонна үшін 4.292,4 теңгені құрайды.

2019 жылғы 1 қаңтардан бастап қолданылатын Ресей мұнайын Қазақстан Республикасы аумағы арқылы Қытай Халық Республикасына Ресей Федерациясының шекарасы − Қазақстан Республикасының шекарасы (Прииртышск) − Атасу (Қазақстан Республикасы) − Алашаңқай (Қытай Халық Республикасы) бағыты бойынша тасымалдау тарифі 1 тоннаға 4,23 АҚШ долларын құрайды (Прииртышск − Атасу учаскесінде).

Негізінде, тарифтер іске қосылған активтерге капитал құнын қайтаруға негізделеді. Қазақстан Республикасының табиғи монополиялардың қызметін реттеу туралы заңнамасына сәйкес тарифтер қызметтерді көрсету үшін қажетті шығындардың құнынан төмен бола алмайды және табиғи монополия субъектісінің тиімді қызмет етуін қамтамасыз ететін пайда алу мүмкіндігін есепке алу керек.

Осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікті Компанияның Директорлар Кеңесінің ішкі аудит Комитеті басып шығаруды мақұлдады және бас директор (Басқарма төрағасы) мен бас бухгалтер 2023 жылдың 25 мамырында қол қойды.

2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ ЖӘНЕ ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ӨЗГЕРІСТІ

Дайындау негіздері

2023 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай кезең үшін аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілік 34 «ХҚЕС» (IAS) *«Аралық қаржылық есептілік»* (бұдан әрі – «ХҚЕС») Халықаралық қаржылық есептілік стандартына сәйкес дайындалды.

Осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілік қайта бағаланған құны бойынша есептелетін негізгі құралдарды және есеп саясатында және осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ескертпелерінде көрсетілген басқа баптарды қоспағанда бастапқы құны бойынша бағалау қағидатына сәйкес дайындалған.

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке жылдық қаржылық есептілікте ашуға жататын барлық мәлімет пен дерек кірмейді және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың жылдық қаржылық есептілігімен бірге қарастырылуы тиіс.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ ЖӘНЕ ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ӨЗГЕРІСТІ (жалғасы)

Дайындау негіздері (продолжение)

Осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілік теңгемен берілген және жай акцияға пайданы, жай акцияның теңгерімдік құнын және арнайы келісілген жағдайларды қоспағанда барлық мәндері тұтас мың теңгеге дейін дөңгелектеп алынған.

Топ компанияларының әрқайсысы өзінің қолданыстағы валютасын белгілейді және әр компанияның қаржылық есептілікке енгізілген баптары осы қолданыстағы валютамен бағаланады. Компанияның, «Магистралдық Суағызғысы» ЖШС-ның және бірлескен бақылаудағы кәсіпорындардың МұнайТас пен ҚҚҚ қолданыстағы валютасы теңге болып табылады. PTL және БМТ-ның қолданыстағы валютасы АҚШ доллары болып табылады, БТК-ның қолданыстағы валютасы грузин лариі.

Топ алғаш рет қолданған жаңа стандарттар, түсіндірмелер және оларға түзетулер

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау кезінде қолданылған есепке алу қағидаттары, 2023 жылдың 1 қаңтарына қабылданған жаңа стандарттар мен түсіндірмелерді қоспағанда, 2022 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін Топтың жылдық шоғырландырылған қаржылық есептілігін дайындау кезінде қолданылған қағидаттарға сәйкес келеді. Топ шығарылғанымен әлі күшіне енбеген стандарттарды, түсіндірмелерді немесе түзетулерді мерзімінен бұрын қолданған жоқ.

Кейбір стандарттар мен түзетулер алғаш рет 2023 жылы қолданылды. Әрбір жаңа стандарттың/түзетудің сипаты мен әсері төменде көрсетілген:

ХҚЕС (IFRS) 17 «Сақтандыру шарттары»

2017 жылдың мамыр айында ХҚЕС Кеңесі 17 *«Сақтандыру шарттары»* ХҚЕС (IFRS) шығарды, бұл ақпаратты тану және бағалау, ұсыну және ашу мәселелерін қарастыратын сақтандыру шарттары үшін қаржылық есептіліктің жаңа кешенді стандарты. 17 ХҚЕС (IFRS) күшіне енген кезде, ол 2005 жылы шығарылған ХҚЕС (IFRS) 4 *«Сақтандыру шарттары»* орнына келді. ХҚЕС (IFRS) 17 сақтандыру шарттарының барлық түрлеріне қолданылады (яғни. өмірді сақтандыру және өмірді сақтандырудан басқа сақтандыру, тікелей сақтандыру және қайта сақтандыру) оларды шығаратын ұйымның түріне қарамастан, сондай-ақ дискрециялық қатысу шарттары бар белгілі бір кепілдіктер мен қаржы құралдарына. Қолдану аясынан бірнеше ерекшеліктер бар. ХҚЕС (IFRS) 17 негізгі мақсаты сақтандырушылар үшін тиімдірек және дәйекті болып табылатын сақтандыру шарттарын есепке алу моделін ұсыну болып табылады. Негізінен алдыңғы жергілікті есеп саясатына негізделген ХҚЕС (IFRS) 4 талаптарынан айырмашылығы, ХҚЕС (IFRS) 17 бухгалтерлік есептің барлық тиісті аспектілерін қамтитын сақтандыру келісімшарттарын есепке алудың жан-жақты моделін ұсынады. ХҚЕС (IFRS) 17 негізінде келесілермен толықтырылған жалпы модель жатыр:

- Тікелей қатысу шарттары бар сақтандыру шарттары үшін белгілі бір модификациялар (ауыспалы сыйақы әдісі);
- Жеңілдетілген тәсіл (сыйлықақыны бөлуге негізделген тәсіл) негізінен қысқа мерзімді келісімшарттар үшін.

Бұл түзетулер Топтың аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілігіне әсер еткен жоқ.

ХҚЕС (IAS) 8-ге түзетулері – «Бухгалтерлік бағалауды анықтау»

8 ХҚЕС (IAS) түзетулер бухгалтерлік есептегі өзгерістер мен есеп саясатындағы өзгерістер мен қателерді түзету арасындағы айырмашылықты түсіндіреді. Сонымен қатар, құжат ұйымдардың бухгалтерлік есепті әзірлеу үшін өлшеу әдістері мен бастапқы деректерді қалай қолданатынын түсіндіреді.

Бұл түзетулер Топтың аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілігіне әсер еткен жоқ.

ХҚЕС (IAS) 1 және ХҚЕС қолдану бойынша № 2 Практикалық ұсынымдарға түзетулер – «Есеп саясаты туралы ақпаратты ашу»

1 ҚЕХС (IAS) және ҚЕХС *«Маңыздылығы туралы пайымдауларды қалыптастыру»* қолдану бойынша № 2 Практикалық ұсынымдарға түзетулерде ұйымдарға есеп саясаты туралы ақпаратты ашуда маңыздылығы туралы пайымдауларды қолдануға көмектесетін нұсқаулар мен мысалдар келтірілген.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ ЖӘНЕ ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ ӨЗГЕРІСТІ (жалғасы)

Топ алғаш рет қолданған жаңа стандарттар, түсіндірмелер және оларға түзетулер (жалғасы)

ХҚЕС (IAS) 1 және ХҚЕС қолдану бойынша № 2 Практикалық ұсынымдарға түзетулер – «Есеп саясаты туралы ақпаратты ашу» (жалғасы)

Түзетулер ұйымдарға есеп саясатының «маңызды ережелерін» ұйымдардың есеп саясаты туралы «маңызды ақпаратты» ашу талабын есеп саясаты туралы «маңызды ақпаратты» ашу талабына ауыстыру арқылы, сондай-ақ ұйымдардың есеп саясаты туралы ақпаратты ашу туралы шешім қабылдауда маңыздылық ұғымын қалай қолдануы керектігі туралы басшылықты қосу арқылы есеп саясаты туралы неғұрлым пайдалы ақпаратты ашуға көмектесуі керек.

Бұл түзетулер Топтың аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілігіне әсер еткен жоқ, бірақ Топтың жылдық шоғырландырылған қаржылық есептілігінде есеп саясат туралы ақпарат ашылуына әсер етеді деп күтілуде.

ХҚЕС (IAS) 12 «Пайдаға салынатын салықтар» түзетулері – «Бір операция нәтижесінде туындайтын активтер мен міндеттемелерге байланысты кейінге қалдырылған салық салу»

ХҚЕС (IFRS) 12 «Пайдаға салынатын салықтар» түзетулер активтер мен міндеттемелерді бастапқы тану кезінде кейінге қалдырылған салықтарды танудан босату көлемі қысқартады, енді ол бастапқы тану кезінде шегерілетін және салық салынатын уақыт айырмашылықтарының тең сомалары пайда болатын операцияларға қолданылмайды.

Бұл түзетулер Топтың аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілігіне әсер еткен жоқ.

Шаруашылық қызметтің маусымдық сипаты

Топтың операциялық шығындары маусымдық құбылуларға ұшырағыш келеді, әдетте, материалдарға, жөндеу мен қызмет көрсетуге байланысты ең көп шығыстар жылдың екінші жартысында күтіледі. Мұндай құбылулар, негізінен, жылдың екінші жартысына келетін құбырларды жөндеу кестесімен негізделген. Қорларды сатып алу, негізінен, бірінші жарты жылдықта болады.

Шетел валютасын қайта есептеу

ҚҚБ белгіленген орташа өлшенген айырбас бағамдары Қазақстан Республикасындағы ресми айырбас бағамдары ретінде пайдаланылады.

2023 және 2022 жылдардағы 31 наурызда аяқталған үш айлық кезең үшін орташа өлшенген айырбас бағамдары мынаны құрады:

	31 наурызда аяқталған үш ай үшін	
Теңге	**2023 жылғы**	2022 жылғы
АҚШ доллары	**454,82**	457,41
Ресей рублі	**6,25**	5,33
Еуро	**487,65**	512,80
Грузин лариі	**174,94**	148,66

2023 жылғы 31 наурызға және 2022 жылғы 31 желтоқсанға ҚҚБ белгілеген валюта айырбастау бағамдары мынаны құрады:

Теңге	**2023 жылғы 31 наурыз**	2022 жылғы 31 желтоқсан
АҚШ доллары	**451,71**	462,65
Ресей рублі	**5,86**	6,43
Еуро	**558,63**	492,86
Грузин лариі	**179,25**	173,28

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

3. НЕГІЗГІ ҚҰРАЛДАР

2023 жылғы 31 наурыздағы және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша негізгі құралдар келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	Жер	Құбырлар	Көлік активтері	Ғимараттар мен құры-лыстар	Машиналар және жабдық	Техноло-гиялық мұнай	Өзге де	Аяқталма-ған құрылыс	Жиыны
2022 жылғы 31 желтоқсанға жалпы теңгерімдік құны бойынша (аудит жүргізілген)	35.758.195	288.748.783	25.773.334	114.694.800	248.506.840	223.788.482	11.777.797	28.277.398	977.325.629
Валютаны қайта есептеудің әсері	**(583.944)**	**–**	**28.031**	**225.327**	**121.815**	**–**	**1.168**	**(19.192)**	**(226.795)**
Түсімдер	**4.761**	**–**	**217.397**	**391.984**	**40**	**–**	**6.920**	**39.958.359**	**40.579.461**
Капиталдандырылған қарыздар бойынша шығындар *(11-ескертпе)*	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**1.081.125**	**1.081.125**
Шығарылу	**(9.571)**	**(12.686)**	**(1.016)**	**(403.002)**	**(15.942)**		**(39.070)**	**(12.428)**	**(493.715)**
Құнсыздану (активті қайта бағалаудан болған резерв)	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**(39.549.722)**	**–**	**–**	**(39.549.722)**
Аяқталмаған құрылыстан ауыстырылған	**–**	**81.338**	**–**	**56.291**	**439.313**	**–**	**64.522**	**(641.464)**	**–**
Ауыстырулар мен аударымдар	**–**	**(1.197.382)**	**–**	**(55.989)**	**(457.846)**	**–**	**(302)**	**1.711.519**	**–**
2023 жылғы 31 наурызға жалпы теңгерімдік құны бойынша (аудит жүргізілмеген)	**35.169.441**	**287.620.053**	**26.017.746**	**114.909.411**	**248.594.220**	**184.238.760**	**11.811.035**	**70.355.317**	**978.715.983**
2022 жылғы 31 желтоқсанға жинақталған тозу мен құнсыздану (аудит жүргізілген)	–	–	(213.245)	(382.770)	(2.090.550)	–	(43.137)	–	(2.729.702)
Валютаны қайта есептеудің әсері	**–**	**–**	**(922)**	**(1.951)**	**(4.681)**	**–**	**(90)**	**–**	**(7.644)**
Тозу	**–**	**(5.441.674)**	**(1.462.283)**	**(1.892.721)**	**(8.180.865)**	**–**	**(1.024.948)**	**–**	**(18.002.491)**
Шығарылу	**–**	**12.686**	**–**	**20.022**	**10.041**	**–**	**39.070**	**–**	**81.819**
2023 жылғы 31 наурызға жинақталған тозу мен құнсыздану (аудит жүргізілмеген)	**–**	**(5.428.988)**	**(1.676.450)**	**(2.257.420)**	**(10.266.055)**		**(1.029.105)**		**(20.658.018)**

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

3. НЕГІЗГІ ҚҰРАЛДАР (жалғасы)

Мың теңгемен	Жер	Құбырлар	Көлік активтері	Ғимараттар мен құрылыстар	Машиналар және жабдық	Технологиялық мұнай	Өзге де	Аяқталмаған құрылыс	Жиыны
2023 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша (аудит жүргізілмеген)									
Жалпы теңгерімдік құны	**35.169.441**	**287.620.053**	**26.017.746**	**114.909.411**	**248.594.220**	**184.238.760**	**11.811.035**	**70.355.317**	**978.715.983**
Жинақталған тозу және құнсыздану	**–**	**(5.428.988)**	**(1.676.450)**	**(2.257.420)**	**(10.266.055)**	**–**	**(1.029.105)**	**–**	**(20.658.018)**
Теңгерімдік құн	**35.169.441**	**282.191.065**	**24.341.296**	**112.651.991**	**238.328.165**	**184.238.760**	**10.781.930**	**70.355.317**	**958.057.965**
2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша (аудит жүргізілген)									
Жалпы теңгерімдік құны	35.758.195	288.748.783	25.773.334	114.694.800	248.506.840	223.788.482	11.777.797	28.277.398	977.325.629
Жинақталған тозу және құнсыздану	–	–	(213.245)	(382.770)	(2.090.550)	–	(43.137)	–	(2.729.702)
Теңгерімдік құн	35.758.195	288.748.783	25.560.089	114.312.030	246.416.290	223.788.482	11.734.660	28.277.398	974.595.927

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

3. НЕГІЗГІ ҚҰРАЛДАР (жалғасы)

2023 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша аяқталмаған құрылыс негізінен келесі өндірістік объектілерді қамтиды:

- Магистралды мұнай құбыры учаскілерін ауыстыру;
- Магистралды суағызғыс құбыр учаскілерін ауыстыру;
- Магистральдық мұнай және суағызғысында құбыры объектілерінің (сорғы станциялары, трасса бойындағы жолдары, байланыс желілері, электрмен жабдықтау, автоматика жүйесі және басқалары) ауыстыруы, қайта құруы және құрылысы.

2023 жылдың 31 наурыздағы жағдай бойынша:

- Толығымен амортизацияланған, бірақ әлі күнге дейін қолданыстағы негізгі құралдардың жалпы теңгерімдік құны мен тиісті жинақталған амортизациясы 144 мың теңгені құрады (2022 жылғы 31 желтоқсанға: нөл теңге);
- Аяқталмаған құрылыс 2.997.024 мың теңге көлемінде (2022 жылғы 31 желтоқсанда: 3.191.264 мың теңге) құрылыс жұмыстары үшін сатып алынған материалдар мен босалқы бөлшектерді қамтиды.

2023 жылғы 31 наурызда аяқталған үш айлық кезеңде аяқталмаған құрылыс құнына енгізілген тозу және амортизация сомасы 5.335 мың теңгені (2022 жылғы 31 наурызда аяқталған үш айлық кезеңде: 5.677 мың теңге) құрады.

Ішкі нарықтағы мұнай бағасының елеулі өзгеруіне байланысты Топтың технологиялық мұнайының әділ құны 2023 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша 39.549.722 мың теңгеге төмендеді. 2023 жылғы 31 наурызға мұнай бағасы бір тоннаға 69.196 теңгені (2022 жылғы 31 желтоқсанға: бір тоннаға 84.050 теңге), негізгі құралдар құрамындағы құбыр ішіндегі мұнай көлемі 2.663 мың тоннаны (2022 жылғы 31 желтоқсанға: 2.663 мың тонна) құрады.

4. БІРЛЕСКЕН БАҚЫЛАУДАҒЫ КӘСІПОРЫНДАРҒА ИНВЕСТИЦИЯЛАР

2023 жылғы 31 наурыздағы және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша бірлескен бақылаудағы кәсіпорындарға инвестициялар келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	**2023 жылғы 31 наурызға (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
МұнайТас-қа инвестициялар	**72.180.987**	67.061.202
ҚҚҚ-ға инвестициялар	**28.123.001**	27.526.984
Жиыны	**100.303.988**	94.588.186

Есепті кезеңдегі бірлескен бақылаудағы кәсіпорындағы инвестициялардың өзгерістері келесі түрде көрсетілген:

Мың теңгемен	**Жиыны**
2022 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)	94.588.186
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындардың пайдасындағы үлесі	**5.377.169**
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындардың өзге де жиынтық кірісіндегі үлесі	**338.633**
2023 жылғы 31 наурызға (аудит жүргізілмеген)	**100.303.988**

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

4. БІРЛЕСКЕН БАҚЫЛАУДАҒЫ КӘСІПОРЫНДАРҒА ИНВЕСТИЦИЯЛАР (жалғасы)

2023 және 2022 жылдардағы 31 наурызда аяқталған үш айлық кезең үшін Компанияның бірлескен бақылаудағы кәсіпорындардың жиынтық кірісінде үлесі келесі түрде көрсетілген:

Мың теңгемен	**31 наурызда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)** **2023 жылғы**	2022 жылғы
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындардың пайдасындағы үлесі		
ҚҚҚ	**4.489.344**	2.184.229
МұнайТас	**887.825**	641.821
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындардың пайдасындағы үлесінің жиыны	**5.377.169**	2.826.050
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындардың өзге де жиынтық кірісіндегі үлесі		
ҚҚҚ	**630.441**	719.962
МұнайТас	**(291.808)**	57.641
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындардың өзге де жиынтық кірісіндегі үлесінің жиыны	**338.633**	777.603
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындардың жиынтық кірісіндегі үлесінің жиыны	**5.715.802**	3.603.653

5. НЕГІЗГІ ҚҰРАЛДАР ҮШІН ЖЕТКІЗУШІЛЕРГЕ БЕРІЛГЕН АЛҒЫТӨЛЕМДЕР

2023 жылғы 31 наурыздағы және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша негізгі құралдар үшін жеткізушілерге берілген алғытөлемдер келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	**2023 жылғы 31 наурызға (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Негізгі құралдар және құрылыс қызметтері үшін үшінші тараптарға алғытөлемдер	**7.984.852**	30.105.831
Минус: құнсыздану бойынша резерв	**(866.336)**	(886.028)
Жиыны	**7.118.516**	29.219.803

Негізгі құралдар үшін жеткізушілерге берілген алғытөлемдердің құнсыздану резервінің қозғалысы келесі түрде көрсетілген:

Мың теңгемен	**2023 жыл**	2022 жыл
1 қаңтарға	**886.028**	830.498
Валютаны қайта есептеу	**(19.692)**	62.118
31 наурызға	**866.336**	892.616

2023 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша негізгі құралдар үшін жеткізушілерге берілген алғытөлемдердің азаюы «Астрахань-Маңғышлақ» магистральдық су құбырының қайта құру және кеңейту 1-кезеңі» жобасы бойынша жұмыс басталуымен байланысты *(11-ескертпе).*

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

6. ПАЙДАЛАНУ ҚҰҚЫҒЫ ТҮРІНДЕГІ АКТИВТЕР

2023 жылғы 31 наурыздағы және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша пайдалану құқығы түріндегі активтер келесі түрде көрсетілген:

	Пайдалану құқығы түріндегі активтер				
Мың теңгемен	**Жер және басқа активтер**	**Көлік активтері**	**Ғимараттар мен құрылыстар**	**Машиналар, жабдық және беріліс құрыл-ғылары**	**Жиыны**
2022 жылғы 31 желтоқсанға қалдық құн (аудит жүргізілген)	69.072	363.070	325.020	159.903	917.065
Түсімдер *(14 ескертпе)*	**–**	**6.354.075**	**–**	**–**	**6.354.075**
Шығарылу	**–**	**(4.161.818)**	**(18.897)**	**–**	**(4.180.715)**
Шарттың модификациясы *(14 ескертпе)*	**–**	**181.955**	**–**	**–**	**181.955**
Шығарылудан жинақталған тозу	**–**	**4.161.818**	**11.600**	**–**	**4.173.418**
Амортизация	**(617)**	**(545.025)**	**(71.116)**	**(20.047)**	**(636.805)**
2022 жылғы 31 наурызға қалдық құн (аудит жүргізілмеген)	**68.455**	**6.354.075**	**246.607**	**139.856**	**6.808.993**

7. САУДА ЖӘНЕ ӨЗГЕ ДЕ ДЕБИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК

2023 жылғы 31 наурыздағы және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша өзге де ұзақ мерзімді дебиторлық берешек келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	**2023 жылғы 31 наурызға (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Үшінші тараптардың өзге де дебиторлық берешегі	**1.003.538**	961.102
Минус: күтілетін несиелік шығындар резерві	**(79.870)**	(77.818)
Жиыны	**923.668**	883.284

2023 жылғы 31 наурыздағы және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қысқа мерзімді сауда және өзге де дебиторлық берешек келесі түрде көрсетілген:

Мың теңгемен	**2023 жылғы 31 наурызға (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Үшінші тараптардың сауда дебиторлық берешегі	**7.875.844**	7.576.115
Байланысты тараптардың сауда дебиторлық берешегі *(24-ескертпе)*	**5.091.424**	6.291.233
Үшінші тараптардың өзге де дебиторлық берешегі	**510.985**	705.492
Байланысты тараптардың өзге де дебиторлық берешегі *(24-ескертпе)*	**509**	509
Минус: күтілетін несиелік шығындар резерві	**(5.935.300)**	(6.206.768)
Жиыны	**7.543.462**	8.366.581

2023 жылғы 31 наурыздағы және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың сауда және өзге де дебиторлық берешегі мына валюталарда көрсетілген:

Мың теңгемен	**2023 жылғы 31 наурызға (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Теңгемен	**6.561.580**	7.719.948
АҚШ долларымен	**939.104**	635.219
Ресей рублімен	**9.803**	2.624
Өзге де валютада	**32.975**	8.790
Жиыны	**7.543.462**	8.366.581

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

8. ӨЗГЕ ДЕ ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР

2023 жылғы 31 наурыздағы және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша өзге де қысқа мерзімді активтер келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	**2023 жылғы 31 наурызға (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Мұнайды тасымалдау бойынша көлік экспедиция қызметтері үшін берешек	**4.594.288**	5.299.968
Облигацияларға инвестициялар	**739.650**	809.649
Сақтандыру бойынша алдын ала төлем	**367.817**	223.958
Үшінші тараптардың болашақ кезеңдер шығыстары	**193.810**	304.312
Өзге де	**77.419**	30.198
Жиыны	**5.972.984**	6.668.085

9. АҚША ҚАРАЖАТТАР ЖӘНЕ ОЛАРДЫҢ БАЛАМАЛАРЫ

2023 жылғы 31 наурыздағы және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ақша қаражаттар және олардың баламалары келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	**2023 жылғы 31 наурызға (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Банктердегі теңгемен көрсетілген мерзімді салымдар	**59.205.395**	68.970.977
Банктердегі АҚШ долларымен көрсетілген ағымдағы шоттар	**12.273.746**	14.426.202
Банктердегі грузин ларимен көрсетілген ағымдағы шоттар	**1.870.079**	1.234.813
Банктердегі теңгемен көрсетілген ағымдағы шоттар	**1.585.738**	499.992
Банктердегі басқа валюталардағы көрсетілген ағымдағы шоттар	**98.073**	39.710
Банктердегі өзге де ағымдағы шоттар	**11.704**	12.335
Кассадағы қолма-қол ақша	**233**	256
Күтілетін несиелік шығындар резерві	**(23.994)**	(26.747)
Жиыны	**75.020.974**	85.157.538

2023 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша:

- Теңгемен орналасқан ағымдағы шоттардың сыйақы 6,75%-дан бастап 13%-ға дейін жылдық мөлшерлеме бойынша есептелді (2022 жылғы 31 желтоқсанда: 6,75%-дан бастап 7%-ға дейін);
- Теңгемен орналасқан 3 айға дейінгі мерзімді салымдардың сыйақы 15,25%-дан бастап 16,20%-ға дейін жылдық мөлшерлеме бойынша есептелді (2022 жылғы 31 желтоқсанда: жылдық 14,75%-дан бастап 16,05%-ға дейін);
- АҚШ долларымен орналасқан ағымдағы шоттардың сыйақы 0,25%-дан бастап 3%-ға дейін жылдық мөлшерлеме бойынша есептелді (2022 жылғы 31 желтоқсанда: жылдық 0,25%-дан бастап 3%-ға дейін).

10. МЕНШІКТІ КАПИТАЛ

Активтерді қайта бағалау бойынша резерві

2023 жылғы 31 наурызға активтерді қайта бағалау резерві 381.133.752 мың теңгені (2022 жылғы 31 желтоқсанға: 423.217.162 мың теңге) құрады. Активтерді қайта бағалау бойынша резервінің 2023 жылғы 31 наурызында аяқталған үш айлық кезеңде өзгеруі негізінен Топтың технологиялық мұнайының қайта бағалауына *(3-ескертпе)*, активтерді пайдаланудан шығару және жерді қайта өңдеу бойынша міндеттемелер бойынша резервтің бағалауын қайта карауына, сондай-ақ осы резервтің амортизациясына байланысты.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

10. МЕНШІКТІ КАПИТАЛ (жалғасы)

Есептілік валютасын қайта есептеу резерві

2023 жылғы 31 наурызға есептілік валютасын қайта есептеу резерві 47.158.298 мың теңгені құрады (2022 жылғы 31 желтоқсанға 46.952.044 мың теңге). Бұл резервтің өзгеруі ваюта айырбастау бағамының өзгеру салдарынан шетел кәсіпорындарының есептілігінің қайта есептелуімен байланысты.

Акцияға пайда

Акцияға базалық және таратылған пайда сомалары Топтың бас компаниясы жай акцияларын ұстаушыларына тиісті кезеңдегі таза пайданы кезең ішіндегі айналымдағы жай акциялардың өлшенген орташа санына бөлу жолымен есептелген.

Компания Топтың бас компаниясы ретінде айырбасталымды қаржы құралдарын шығармайтындықтан бір акцияның базалық пайдасы акцияға таратылған пайдаға тең.

Төменде акцияға базалық және таратылған пайда есептеуде пайдаланылған пайда мен акциялар саны туралы ақпарат келтірілген.

	31 наурызда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)	
Мың теңгемен	**2023 жылғы**	2022 жылғы
Топтың бас компаниясының жай акцияларын ұстаушыларына тиісті таза пайда	**8.819.487**	10.211.440
Акцияға базалық және таратылған пайданы есептеуге арналған жай акциялардың өлшенген орташа саны	**384.628.099**	384.628.099
Топтың бас компаниясы ретінде Компанияның жай акцияларының ұстаушыларына тиісті есепті кезеңдегі пайдаға қатысты акцияға базалық және таратылған пайда (теңгемен)	**23**	27

Жай акциялардың теңгерімдік құны

Төменде Топтың бас компаниясы үшін ҚҚБ талаптарына сәйкес бір жай акцияның теңгерімдік құны көрсетілген:

Мың теңгемен	**2023 жылғы 31 наурызға (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Активтер жиыны	**1.199.007.189**	1.235.417.960
Минус: материалдық емес активтер	**(8.587.666)**	(8.515.332)
Минус: міндеттемелер жиыны	**(309.819.197)**	(322.964.635)
Жай акциялардың теңгерімдік құнын есептеуге арналған таза активтер	**880.600.326**	903.937.993
Жай акциялар саны	**384.628.099**	384.628.099
Бір жай акцияның теңгерімдік құны *(теңгемен)*	**2.289**	2.350

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

11. АЛЫНҒАН ҚАРЫЗДАР

2023 жылғы 31 наурызында аяқталған үш айлық кезеңдегі алынған қарыздардың қозғалысы келесі түрде көрсетілген:

Мың теңгемен	**2023 жыл**
Өзгермелі сыйақы мөлшерлемесі бар қарыздар	
1 қаңтарға (аудит жүргізілген)	29.760.793
Есептелген сыйақы	**1.081.125**
31 наурызға (аудит жүргізілмеген)	**30.841.918**

2022 жылғы 25 қарашада Магистральдық Суағызғысымен «Қазақстан Халық Банкі» АҚ-мен кредиттік желі беру туралы келісім жасалды. Кредиттік желінің мөлшері мен валютасы - 66.700.000 мың теңге, пайыздық мөлшерлеме – өзгермелі, Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкінің базалық мөлшерлемесі деңгейінде плюс 2,5%, кредит мерзімі - келісім жасалған күннен бастап 120 ай. Бұл кредиттік желінің мақсаты «Астрахань-Маңғышлақ» магистральдық су құбырын қайта жаңарту және кеңейту 1 кезек» жобасын қаржыландыру болып табылады.

«Самұрық-Қазына» несие желісін беру туралы келісім бойынша магистральдық су құбырының міндеттемелерін қамтамасыз етудің кепілі болды.

Кредиттік желіні беру туралы келісім шеңберінде 2022 жылғы 28 қарашада 29.592.745 мың теңге сомасына банктік қарыз шартына қол қойылды. Номиналды сыйақы мөлшерлемесі өзгермелі және жылдық 18,5% құрайды (әр 6 ай сайын қайта қаралуға жатады).

Банктік қарыз шартында қарызды өтеудің және сыйақыларды төлеудің басталуы 2025 жылғы 1 желтоқсаннан және 2025 жылғы 30 мамырдан бастап, тиісінше, жарты жылда 1 рет кезеңділікпен белгіленген.

2022 жылғы 28 қарашада банктік қарыз шарты бойынша Магистральдық Суағызғысы «Астрахань-Маңғышлақ» магистральдық су құбырын қайта жаңарту және кеңейту, 1 кезек» жоба бойынша мердігерге алыдн ала төлем төлеуге бағытталған 29.592.745 мың теңге мөлшерінде қарыз (бірінші транш) алды. Қарыз сомасы қарыз бойынша шығындарды шегергендегі әділ құны бойынша танылды.Топ қарыз бойынша шығындарды білікті активтің құнына капиталдандырады.

Қарыз бойынша тиімді пайыздық мөлшерлеме 15,57% құрады. Есепті кезеңде сараланатын активтің құнына қарыз бойынша капиталдандырылған шығындардың жалпы сомасы 1.081.125 мың теңгені құрады *(3-ескертпе).*

Келісімдер

Топ несие желісін беру туралы келісімнің талаптарына сәйкес қаржылық емес келісімдердің орындалуын қамтамасыз етуі керек. 2023 жылдың 31 наурызындағы жағдай бойынша Топ барлық қаржылық емес келісімдерді орындайды.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

12. САТЫП АЛУШЫЛАРМЕН ШАРТТАР БОЙЫНША МІНДЕТТЕМЕЛЕР

2023 жылғы 31 наурыздағы және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша сатып алушылармен шарттар бойынша ұзақ мерзімді міндеттемелер келесі түрде көрсетілген:

Мың теңгемен	**2023 жылғы 31 наурызға (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Байланысты тараптардан алынған болашақ кезеңдегі кіріс *(24-ескертпе)*	**25.425.677**	26.125.466
Үшінші тараптардан алынған болашақ кезеңдегі кіріс	**8.728.259**	9.006.713
Жиыны	**34.153.936**	35.132.179

2023 жылғы 31 наурыздағы және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша сатып алушылармен шарттар бойынша қысқа мерзімді міндеттемелер келесі түрде көрсетілген:

Мың теңгемен	**2023 жылғы 31 наурызға (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Байланысты тараптардан алынған алғытөлемдер *(24-ескертпе)*	**15.999.502**	17.774.325
Үшінші тараптардан алынған алғытөлемдер	**8.018.419**	8.238.141
Байланысты тараптардан алынған болашақ кезеңндегі кірісінің қысқа мерзімді бөлігі *(24-ескертпе)*	**2.799.157**	2.799.157
Үшінші тараптардан алынған болашақ кезеңдегі кірісінің қысқа мерзімді бөлігі	**702.154**	717.570
Жиыны	**27.519.232**	29.529.193

Байланысты тараптардан алынған болашақ кезеңдегі кірісі, суағызғы құрылысы бойынша ынтымақтастық туралы келісімі аясында, су тасымалдау қызметтерін тұтынушының қаражаты есебінен, тиісінше сомалары 24.987.181 мың теңгеге және 7.467.625 мың теңгеге салынған, 2021 жылдың сәуірінде Құлсары-Теңгіз техникалық суының жаңа суағызғысын (бірінші кезек) және 2022 жылдың қарашасында сорғы станциясын (екінші кезек) Магистралдық Суағызғысымен тегін алуымен және кейін оларды пайдалануға алынуымен байланысты. Топ, осы су тасымалдау қызметтерін тұтынушының барлық қызмет ету кезеңінде, Құлсары-Теңгіз техникалық суының суағызғысы арқылы тұтынушы объектілеріне су берудің тиісті көлемі мен жылдамдығын қамтамасыз етуге тиіс болғандықтан, қабылданған суағызғысы аталған қызметтер үшін тұтынушыдан ақшасыз өтеу ретінде Топпен танылды. Топ шарт бойынша міндеттемені және жоғарыда көрсетілген сома бойынша негізгі құралдарды мойындады. Есепті кезеңдегі келісімшарттық міндеттеменің амортизациясы су тасымалдау қызметтерін көрсетуден 699.789 мың теңге мөлшерінде түсім ретінде Топпен танылды (2022 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін: 520.566 мың теңге).

Сатып алушылармен жасалған шарттарға қатысты танылған түсім

Ағымдағы есепті кезеңде Топ есепті кезеңнің басындағы сатып алушылармен шарттар бойынша міндеттемелерге қатысты 21.811.866 мың теңге түсімді таныды (2022 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін: 18.210.200 мың теңге).

13. САУДА ЖӘНЕ ӨЗГЕ ДЕ КРЕДИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК

2023 жылғы 31 наурыздағы және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша сауда және өзге де кредиторлық берешек келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	**2023 жылғы 31 наурызға (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Үшінші тараптардың алдында тауарлар мен қызметтер үшін кредиторлық берешек	**5.847.980**	16.530.280
Байланысты тараптардың алдында тауарлар мен қызметтер үшін кредиторлық берешек *(24-ескертпе)*	**1.621.406**	1.389.533
Үшінші тараптардың алдында өзге де кредиторлық берешек	**1.231.792**	1.311.009
Жиыны	**8.701.178**	19.230.822

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

13. САУДА ЖӘНЕ ӨЗГЕ ДЕ КРЕДИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК (жалғасы)

2023 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша сауда және өзге де кредиторлық берешек аяқталмаған күрделі құрылысқа қатысты байланысты және үшінші тараптар алдындағы 1.259.738 мың теңге (2022 жылғы 31 желтоқсанға: 8.288.535 мың теңге) көлеміндегі берешекті қосатын.

2023 жылғы 31 наурыздағы және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша сауда және өзге де кредиторлық берешектің ағымдағы құны келесі валюталарда көрсетілген:

Мың теңгемен	**2023 жылғы 31 наурызға (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Теңгемен	**7.957.705**	18.416.184
АҚШ долларымен	**166.185**	182.469
Ресей рублімен	**13.553**	4.352
Еуромен	**2.259**	2.313
Өзге де валютада	**561.476**	625.504
Жиыны	**8.701.178**	19.230.822

14. ЖАЛДАУ БОЙЫНША МІНДЕТТЕМЕЛЕР

2023 жылғы 31 наурыздағы және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша алынған жалдау бойынша міндеттемелер келесі түрде көрсетілген:

Мың теңгемен	**2023 жылғы 31 наурызға (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Міндеттемелердің ұзақ мерзімді бөлігі	**5.089.923**	198.450
Міндеттемелердің қысқа мерзімді бөлігі	**1.978.755**	942.217
Жиыны	**7.068.678**	1.140.667

2023 және 2022 жылдардың 31 наурызда аяқталған үш айлық кезеңдердегі міндеттемелердің ағымдағы құнының өзгерісі келесі түрде көрсетілген:

Мың теңгемен	**2023 жыл**	2022 жыл
1 қаңтарға (аудит жүргізілген)	**1.140.667**	1.660.914
Кезең ішіндегі түсімдер	**6.354.075**	13.912
Шартты өзгерту	**181.955**	159.842
Міндеттемелер бойынша дисконттың амортизациясы *(21-ескертпе)*	**28.030**	35.624
Кезеңдегі төлемдер	**(630.114)**	(945.301)
Шығарылу	**(5.935)**	–
31 наурызға (аудит жүргізілмеген)	**7.068.678**	924.991

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

15. РЕЗЕРВТЕР

Топтың қысқа мерзімді резервтері негізінен салық резервтерімен көрсетілген (БМТ и БТК) және 2023 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша 1.399.865 мың теңгені (2022 жылғы 31 желтоқсанға: 1.309.778 мың теңгені) құрайды.

Ұзақ мерзімді резервтер

Активтерді пайдаланудан шығару және жерді қайта өңдеу бойынша міндеттеме

2023 және 2022 жылдардағы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін активтерді пайдаланудан шығару және жерді қайта өңдеу бойынша міндеттеме резервінің қозғалысы келесі түрде берілген:

	2023 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)					
	Мұнай құбырлары мен полигондар бойынша резерв	**МАС бойынша резерв**	**Жиыны**	**Мұнай құбырлары мен полигондар бойынша резерв**	**МАС бойынша резерв**	**Жиыны**
Мың теңгемен	**2023 жыл**	**2023 жыл**	**2023 жыл**	2022 жыл	2022 жыл	2022 жыл
Кезеннің басына (аудит жүргізілген)	**28.586.114**	**12.078.865**	**40.664.979**	34.547.151	–	34.547.151
Бағалауды өзге жиынтық залал/(кіріс) арқылы қайта қарау	**896.684**	**340.727**	**1.237.411**	(2.731.174)	–	(2.731.174)
Пайдалар мен залалдар арқылы бағалауды қайта қарау және қалпына келтіру,нетто *(20-ескертпе)*	**117.537**	**91.619**	**209.156**	(312.058)	–	(312.058)
Дисконт амортизациясы *(21-ескертпе)*	**720.100**	**304.273**	**1.024.373**	566.178	–	566.178
Кезеннің соньна (аудит жүргізілмеген)	**30.320.435**	**12.815.484**	**43.135.919**	32.070.097	–	32.070.097

2023 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша Топ 10,43% дисконт мөлшерлемесіне (2022 жылғы 31 желтоқсанға: 10,46%) және 6,6% инфляцияға (2022 жылғы 31 желтоқсанға: 6,23%-ды) негізделген ең жақсы бағалауды ескере отырып, өзінің ұзақ мерзімді резервтерін қайта қарады.

2022 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша Топ 6,56% дисконт мөлшерлемесіне (2021 жылғы 31 желтоқсанға: 6,72%) және 4,69% инфляцияға (2022 жылғы 31 желтоқсанға: 5,49%-ды) негізделген ең жақсы бағалауды ескере отырып, өзінің ұзақ мерзімді резервтерін қайта қарады.

Қазақстан Республикасының Экологиялық кодексіне енгізілген өзгерістерге сәйкес 30 маусымдағы жағдай бойынша мұнай айдау станцияларын (МАС) пайдаланудан шығару бойынша міндеттемені таныды.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

16. ӨЗГЕ ДЕ ҚЫСҚА МЕРЗІМДІ МІНДЕТТЕМЕЛЕР

2023 жылғы 31 наурыздағы және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша өзге де қысқа мерзімді міндеттемелер келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	**2023 жылғы 31 наурызға (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Өзге де қысқа мерзімді қаржылық емес міндеттемелер		
Байланысты тараптардың алдында көлік экспедиция қызметтері бойынша берешек *(24-ескертпе)*	**9.651.060**	8.039.904
Үшінші тараптар алдында көлік экспедиция қызметтері бойынша берешек	**6.302.325**	4.215.483
Зейнетақы қоры алдындағы және әлеметтік сақтандыру бойынша берешек	**1.265.237**	1.221.720
	17.218.622	13.477.107
Өзге де қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер		
Демалысақы төлеу бойынша резервтер және өзге сыйақылар	**6.764.460**	9.799.370
Еңбекақы мен өзге де сыйақылар	**5.487.530**	4.813.702
Үшінші тараптар алдында көлік экспедиция қызметтері бойынша берешек	**378.798**	486.449
Өзге де	**360.542**	755.355
	12.991.330	15.854.876
Өзге де қысқа мерзімді міндеттемелер жиыны	**30.209.952**	29.331.983

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

17. ТҮСІМ

2023 және 2022 жылдардағы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін түсім келесі түрде көрсетілген:

	2023 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)				
Мың теңгемен	**Мұнай тасымалдау және сонымен байланысты қызметтер**	**Мұнайды ауыстырып құю**	**Су тасымалдау**	**Өзге де**	**Сегменттер бойынша жиын**
Шикі мұнайды тасымалдау	**48.997.396**	**–**	**–**	**–**	**48.997.396**
Құбырларды пайдалану және оларға техникалық қызмет көрсету жөніндегі қызметтер	**6.410.897**	**–**	**–**	**–**	**6.410.897**
Мұнайды және мұнай өнімдерін ауыстырып құю және темір жолмен тасымалдау	**–**	**4.867.938**	**–**	**–**	**4.867.938**
Су тасымалдау	**–**	**–**	**4.671.846**	**–**	**4.671.846**
Теңіз кемежай қызметтері	**–**	**–**	**–**	**1.812.913**	**1.812.913**
Жеткізілмеген мұнай көлемі үшін төлем	**292.184**	**–**	**–**	**–**	**292.184**
Мұнайды көлік экспедициялау қызметтері	**115.256**	**–**	**–**	**–**	**115.256**
Өзге де	**53.445**	**405.245**	**224**	**224.225**	**683.139**
Сатып алушылармен келісім шарттар бойынша түсім жиыны	**55.869.178**	**5.273.183**	**4.672.070**	**2.037.138**	**67.851.569**
Географиялық аймақтар					
Қазақстан	**49.141.952**	**3.365.213**	**4 672.070**	**–**	**57.179.235**
Ресей	**6.595.355**	**–**	**–**	**–**	**6.595.355**
Грузия	**–**	**770.465**	**–**	**2.008.030**	**2.778.495**
Өзге мемлекеттер	**131.871**	**1.137.505**	**–**	**29.108**	**1.298.484**
Сатып алушылармен келісім шарттар бойынша түсім жиыны	**55.869.178**	**5.273.183**	**4.672.070**	**2.037.138**	**67.851.569**
Табысты тану мерзімі					
Белгілі бір уақытта	**49.458.281**	**5.273.183**	**4.672.070**	**2.037.138**	**61.440.672**
Уақыт кезеңі ішінде	**6.410.897**	**–**	**–**	**–**	**6.410.897**
Сатып алушылармен келісім шарттар бойынша түсім жиыны	**55.869.178**	**5.273.183**	**4.672.070**	**2.037.138**	**67.851.569**

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

17. ТҮСІМ (жалғасы)

	2022 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)				
Мың теңгемен	**Мұнай тасымалдау және сонымен байланысты қызметтер**	**Мұнайды ауыстырып құю**	**Су тасымалдау**	**Өзге де**	**Сегменттер бойынша жиын**
Шикі мұнайды тасымалдау	42.492.574	–	–	–	42.492.574
Құбырларды пайдалану және оларға техникалық қызмет көрсету жөніндегі қызметтер	4.866.063	–	–	–	4.866.063
Мұнайды және мұнай өнімдерін ауыстырып құю және темір жолмен тасымалдау	–	3.303.415	–	–	3.303.415
Су тасымалдау	–	–	2.337.535	–	2.337.535
Теңіз кемежай қызметтері	–	–	–	1.869.892	1.869.892
Жеткізілмеген мұнай көлемі үшін төлем	516.473	–	–	–	516.473
Мұнайды көлік экспедициялау қызметтері	112.797	–	–	–	112.797
Өзге де	19.251	–	372	542.945	562.568
Сатып алушылармен келісім шарттар бойынша түсім жиыны	**48.007.158**	**3.303.415**	**2.337.907**	**2.412.837**	**56.061.317**
Географиялық аймақтар					
Қазақстан	41.679.978	1.975.554	2.337.907	–	45.993.439
Ресей	6.327.180	–	–	–	6.327.180
Грузия	–	933.574	–	2.385.850	3.319.424
Өзге мемлекеттер	–	394.287	–	26.987	421.274
Сатып алушылармен келісім шарттар бойынша түсім жиыны	**48.007.158**	**3.303.415**	**2.337.907**	**2.412.837**	**56.061.317**
Табысты тану мерзімі					
Белгілі бір уақытта	43.141.095	3.303.415	2.337.907	2.412.837	51.195.254
Уақыт кезеңі ішінде	4.866.063	–	–	–	4.866.063
Сатып алушылармен келісім шарттар бойынша түсім жиыны	**48.007.158**	**3.303.415**	**2.337.907**	**2.412.837**	**56.061.317**

2023 жылғы 31 наурызда аяқталған үш айлық кезең ішінде ең ірі үш жүк жіберушілерден түскен түсім 13.674.934 мың теңгені, 7.601.755 мың теңгені және 4.656.529 мың теңгені құрады (2022 жылғы 31 наурызға аяқталған үш айлық кезең үшін ең ірі үш жүк жіберушілерден түскен түсім, тиісінше, 10.609.282 мың теңгені, 6.294.326 мың теңгені және 4.404.269 мың теңгені құрады).

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

18. ӨТКІЗІМНІҢ ӨЗІНДІК ҚҰНЫ

2023 және 2022 жылдардағы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін өткізімнің өзіндік құны келесі түрде берілген:

	31 наурызда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)	
Мың теңгемен	**2023 жыл**	2022 жыл
Қызметкерлерге жұмсалатын шығындар	**23.610.357**	17.656.678
Тозу және амортизация	**18.420.422**	13.050.117
Күзет қызметтері	**3.282.955**	1.690.209
Табыс салығынан басқа салықтар	**3.094.305**	2.599.529
Темір жол қызметтері	**2.679.799**	1.683.726
Электр энергиясы	**2.482.396**	2.336.657
Жөндеу және техникалық қызмет көрсету	**1.702.957**	1.558.639
Отын және материалдар	**1.424.280**	1.435.251
Газ шығындары	**1.179.249**	1.242.964
Тамақтану және мекендеу	**632.369**	540.238
Сақтандыру	**304.783**	241.129
Іссапар шығыстары	**168.531**	149.753
Еңбек қызметінің аяқталуына байланысты қызметкерлерге сыйақы беруге арналған шығындар	**168.321**	229.762
Өзге де	**1.054.862**	929.980
Жиыны	**60.205.586**	45.344.632

Есепті кезеңде қызметкерлерге жұмсалған шығындардың артуы негізінде өндірістік қызметкерлердің жалақысын индекстеуіне, сондай-ақ Компанияның өндірістік бөлімшелерінің қызметкерлеріне 2022 жылдың 2 тоқсанында жаңа еңбекақы төлеу жүйесінің енгізілуіне байланысты болды.

Тозу және амортизация шығындарының артуы негізінен 2022 жылдың соңында негізгі құралдарды қайта бағалаумен байланысты.

Күзет қызметтері бойынша шығындардың өсуі мердігер персоналының жалақысының өсуі нәтижесінде олардың құнының өсуімен байланысты.

Табыс салығынан басқа салықтардың ұлғаюы 2022 жылдың аяғында негізгі құралдарды қайта бағалауға байланысты мүлік салығының өсуіне байланысты.

Темір жол қызметтері бойынша шығыстардың өсуі негізінен 2022 жылдың 2 тоқсанынан бастап өнімдердің тасымалдау көлемі және тарифі (PTL) ұлғаюына байланысты.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

19. ЖАЛПЫ ЖӘНЕ ӘКІМШІЛІК ШЫҒЫСТАР

2023 және 2022 жылдардағы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін жалпы және әкімшілік шығыстар келесі түрде берілген:

	31 наурызда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)	
Мың теңгемен	**2023 жыл**	2022 жыл
Қызметкерлерге жұмсалатын шығындар	**2.071.943**	2.160.779
Тозу және амортизация	**386.390**	359.175
Жөндеу және техникалық қызмет көрсету	**123.586**	116.310
Кеңсеге қызмет көрсету	**117.580**	124.304
Аутстаффинг қызметтері	**73.266**	63.587
Қысқа мерзімді резервтерді есептеу бойынша шығыстар	**68.223**	–
Іссапар шығыстары	**66.295**	45.494
Табыс салығынан басқа салықтар	**57.921**	77.178
Әлеуметтік сала бойынша шығыстар	**48.004**	1.556
Аудит және кеңес беру қызметтері	**39.264**	47.735
Өтеуге тиісті ҚҚС-ті есептен шығару бойынша шығыстар	**36.072**	28.521
Ақпараттық қамту	**34.970**	34.775
Байланыс қызметтері	**22.488**	32.588
Банк қызметтері	**12.059**	19.277
Отын және материалдар	**10.950**	17.782
Күтілетін несиелік шығындар резервін есептеу, нетто	**10.831**	80.009
Еңбек қызметінің аяқталуына байланысты қызметкерлерге сыйақы беруге арналған шығындар	**10.744**	13.703
Өзге де	**213.533**	141.911
Жиыны	**3.404.119**	3.364.684

20. ӨЗГЕ ДЕ ОПЕРАЦИЯЛЫҚ КІРІСТЕР ЖӘНЕ ШЫҒЫСТАР

2023 және 2022 жылдардағы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін өзге де операциялық кірістер келесі түрде берілген:

	31 наурызда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)	
Мың теңгемен	**2023 жыл**	2022 жыл
Айыппұлдар мен өсімақылардан болған кіріс	**183.209**	207.711
Болашақ кезеңдегі кірістердің амортизациясы	**73.960**	74.243
Активтерді пайдаланудан шығару және жерді қайта өңдеу бойынша міндеттемелер резерві бойынша бағалауды қайта қарау және қалпына келтіруден кіріс, нетто *(15-ескертпе)*	**–**	312.058
Өзге де кірістер	**15.995**	26.299
Жиыны	**273.164**	620.311

2023 және 2022 жылдардағы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін өзге де операциялық шығыстар келесі түрде берілген:

	31 наурызда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)	
Мың теңгемен	**2023 жыл**	2022 жыл
Активтерді пайдаланудан шығару және жерді қайта өңдеу бойынша міндеттемелер резерві бойынша бағалауды қайта қарау және қалпына келтіруден шығыс, нетто *(15-ескертпе)*	**209.156**	–
Негізгі құралдар шығарылуынан болған залал, нетто	**17.534**	66.246
Өзге де шығыстар	**14.363**	28.648
Жиыны	**241.053**	94.894

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

21. ҚАРЖЫЛЫҚ КІРІСТЕР ЖӘНЕ ШЫҒЫНДАР

2023 және 2022 жылдардағы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін қаржылық кірістер келесі түрде берілген:

	31 наурызда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)	
Мың теңгемен	**2023 жыл**	2022 жыл
Банк салымдарынан және ағымдағы шоттардан түскен пайыздық кіріс	**2.459.435**	408.497
Ұзақ мерзімді дебиторлық берешектің дисконтының амортизациясы	**42.958**	46.366
Ақша қаражаттары және олардың баламалары мен банк салымдары бойынша күтілетін несиелік шығындар резервінің құнсыздануын қалпына келтіру, нетто	**608**	3.043
Облигациялардың әділ құнын қайта қараудан болған кіріс	**–**	28.972
Өзге де қаржылық кірістер	**5.912**	4.574
Жиыны	**2.508.913**	491.452

2023 және 2022 жылдардағы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін қаржылық шығындар келесі түрде берілген:

	31 наурызда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)	
Мың теңгемен	**2023 жыл**	2022 жыл
Активтерді пайдаланудан шығару және жерді қайта өңдеу бойынша міндеттемелер резерві дисконтының амортизациясы *(15-ескертпе)*	**1.024.373**	566.178
Қызметкерлерге сыйақы: таза пайыздық шығыстар	**364.096**	366.322
Жалдау міндеттемелері бойынша дисконт амортизациясы *(14-ескертпе)*	**28.030**	35.624
Өзге де қаржылық шығындар	**2.111**	4.142
Жиыны	**1.418.610**	972.266

22. ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ШЫҒЫСТАР

2023 және 2022 жылдардағы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін табыс салығы бойынша шығыстар келесі түрде берілген:

	31 наурызда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)	
Мың теңгемен	**2023 жыл**	2022 жыл
Ағымдағы табыс салығы бойынша шығыстар	**2.761.635**	2.323.891
Өткен жылдарды түзету	**81.315**	139.049
Мерзімі ұзартылған табыс салығы бойынша үнемділік	**(1.224.211)**	(87.950)
Табыс салығы	**1.618.739**	2.374.990

2023 және 2022 жылдардағы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін мерзімі ұзартылған табыс салығы бойынша міндеттемелердегі өзгерістер келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	**2023 жыл**	2022 жыл
1 қаңтарға (аудит жүргізілген)	**107.509.698**	78.764.696
Өзге де жиынтық кіріске жатқызу	**(8.157.426)**	(3.758.144)
Пайда мен залал шоттарына жатқызу	**(1.224.211)**	(87.950)
Валютаны қайта есептеу	**–**	(34)
31 наурызға (аудит жүргізілмеген)	**98.128.061**	74.918.568

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

23. СЕГМЕНТТЕР ЖӨНІНДЕГІ АҚПАРАТ

Басқару мақсатында Топ қызмет көрсетуіне байланысты бизнес-бөлімшелерге бөлінген және төрт есептік сегменттен тұрады:

- Мұнай тасымалдау және сонымен байланысты қызметтер;
- Мұнайды ауыстырып құю;
- Су тасымалдау;
- Өзге де сегменттер.

Сәйкестендірілетін, бірақ жеке есептік шектен аспайтын сегменттер «Өзге де сегменттерге» біріккен (жеке сегменттердің түсім мөлшері жиынтық түсімнің кемінде 10% құрайды). Оларға БТК құрғақтық, паромдық және контейнерлік терминалдарды қолдана отыра құрғақ жүкті (аршылмаған қант, аммоний нитраты, цемент, дән, күнбағыс және күнжара) ауыстырып тиеу, сондай-ақ жолаушы терминалының қызметі жатады.

Мұнай тасымалдаумен байланысты қызметтерге есептік шектен аспайтын және қызметтің негізгі түрімен немесе мұнай құбырлары деген Компанияның негізгі активтерімен тығыз байланысқан Компаниямен көрсетілетін мұнайды сақтау, экспедиторлық, пайдалану және құбырларға техникалық қызмет көрсету қызметтері кіреді. Қызметтің кейбір түрлері бойынша Топ басшылығына жеке басқарушылық есептілік берілмейді және осыған орай мұндай қызметтер жеке сегмент болып бөлінбейді.

БМТ пайдалана отырып, БТК арқылы мұнай мен мұнай өнімдерін ауыстырып құю бойынша қызметтер «Мұнайды ауыстырып құю» сегментіне кіреді. Мұнай терминалының кірістері мұнай мен мұнай өнімдерін сақтау, ауыстырып құю және жөнелту арқылы туындайды. PTL ұсынатын мұнайды экспедициялау қызметтеріне азербайжан-грузин шекарасынан Батуми терминалына теміржол арқылы мұнай мен мұнай өнімдерін тасымалдау жатады. Қызметтің бұл түрі мұнайды ауыстырып құюмен тікелей байланысты, сондықтан жеке сегменттікке бөлінбейді.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

23. СЕГМЕНТТЕР ЖӨНІНДЕГІ АҚПАРАТ (жалғасы)

Топ басшылығы сегменттер пайдасына қарай сегменттерді талдайды. Төмендегі кестелерде, тиісінше, 2023 және 2022 жылдардың 31 наурызында аяқталған үш ай үшін Топтың сегменттері бойынша түсім, пайда және залал, 2023 жылғы 31 наурыздағы және 2022 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша актив және міндеттемелер туралы ақпараты көрсетілген:

	2023 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)						2022 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)					
Мың теңгемен	**Мұнай тасымалдау және байланысты қызметтер (Қазақстан)**	**Мұнайды ауыстырып құю (Грузия)**	**Су тасымалдау (Қазақстан)**	**Өзге де**	**Түзетулер мен алып тастаулар**	**Сегменттер бойынша жиын (шоғырландырылған)**	Мұнай тасымалдау және байланысты қызметтер (Қазақстан)	Мұнайды ауыстырып құю (Грузия)	Су тасымалдау (Қазақстан)	Өзге де	Түзетулер мен алып тастаулар	Сегменттер бойынша жиын (шоғырландырылған)
Түсім												
Сыртқы клиенттерге сату	**55.869.178**	**5.273.183**	**4.672.070**	**2.037.138**	**–**	**67.851.569**	48.007.158	3.303.415	2.337.907	2.412.837	–	56.061.317
Сегментаралық сату	**177.466**	**–**	**17.227**	**–**	**(194.693)**	**–**	159.298	–	20.727	–	(180.025)	–
Барлық түсім	**56.046.644**	**5.273.183**	**4.689.297**	**2.037.138**	**(194.693)**	**67.851.569**	48.166.456	3.303.415	2.358.634	2.412.837	(180.025)	56.061.317
Қаржы нәтижелері												
Тозу мен амортизация	**(15.909.862)**	**(260.157)**	**(2.307.958)**	**(328.835)**	–	**(18.806.812)**	(11.649.753)	(211.781)	(1.269.195)	(278.563)	–	(13.409.292)
Пайыздар бойынша кірістер	**2.268.570**	**45.937**	**100.356**	**44.572**	–	**2.459.435**	336.466	15.552	28.120	28.359	–	408.497
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындар пайдасындағы үлесі	**5.377.169**	**–**	**–**	**–**	–	**5.377.169**	2.826.050	–	–	–	–	2.826.050
Табыс салығы бойынша шығыстар	**(1.610.933)**	**–**	**(7.806)**	**–**	**–**	**(1.618.739)**	(2.559.485)	–	192.653	(11.435)	3.277	(2.374.990)
Сегмент пайдасы/(залалы)	**8.160.332**	**349.302**	**(2.357)**	**312.230**	**(20)**	**8.819.487**	9.313.252	(132.649)	(717.056)	1.043.581	704.312	10.211.440

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

23. СЕГМЕНТТЕР ЖӨНІНДЕГІ АҚПАРАТ (жалғасы)

	2023 жылғы 31 наурыз (аудит жүргізілмеген)						2022 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген)					
Мың теңгемен	**Мұнай тасымалдау және байланысты қызметтер (Қазақс-тан)**	**Мұнайды ауыстырып құю (Грузия)**	**Су тасымалдау (Қазақстан)**	**Өзге де**	**Түзетулер мен алып тастаулар**	**Сегмент-тер бойынша жиын (шоғыр-лан-дырыл-ған)**	Мұнай тасымалдау және байланысты қызметтер (Қазақстан)	Мұнайды ауыстырып құю (Грузия)	Су тасымалдау (Қазақстан)	Өзге де	Түзетулер мен алып тастаулар	Сегмент-тер бойынша жиын (шоғырлан-дырылған)
Өзге ақпаратты ашу												
Активтер жиыны	**1.058.035.327**	**53.259.771**	**146.876.187**	**24.050.848**	**(83.214.944)**	**1.199.007.189**	**1.093.895.555**	55.089.123	145.839.799	23.739.961	(83.146.478)	1.235.417.960
Міндеттемелер жиыны	**226.316.856**	**9.513.916**	**61.271.075**	**12.991.856**	**(274.506)**	**309.819.197**	**238.046.342**	11.089.259	60.832.330	13.802.700	(805.996)	322.964.635
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындарға инвестициялар *(4-ескертпе)*	**100.303.988**	**–**	**–**	**–**	**–**	**100.303.988**	**94.588.186**	–	–	–	–	94.588.186
Күрделі шығындар, соның ішінде	**18.145.057**	**57.762**	**22.006.356**	**5.457**	**–**	**40.214.632**	**39.190.642**	809.854	2.795.844	1.574.999	(69.786)	44.301.553
Негізгі құралдар	**18.122.907**	**55.488**	**22.006.356**	**1.364**	**–**	**40.186.115**	**38.739.832**	790.495	2.781.547	1.451.469	(69.786)	43.693.557
Материалдық емес активтер	**22.150**	**2.274**	**–**	**4.093**	**–**	**28.517**	**450.810**	19.359	14.297	123.530	–	607.996

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

24. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАРМЕН ЖАСАЛҒАН МӘМІЛЕЛЕР

Егер тараптың бір жағы екінші жақты бақылай алса немесе қаржылық не операциялық шешім қабылдаған кезде екінші жаққа едәуір әсер етсе, *«Байланысты тараптар туралы ақпараттар ашуға»* ХҚЕС (IAS) 24 сәйкес тараптар байланысты деп саналады. Әр байланысты тараппен болуы мүмкін қатынасты бағалаған кезде тек заңдығына ғана емес, қарым-қатынастың мәніне де назар аударылады.

Байланысты тараптармен жасалған мәмілелер тараптар арасында келісілген, байланысты және кейбір реттелетін қызметтерді есепке алмағанда үшінші тарапқа қолданылатын тарифтермен берілетін, нарық мөлшерлемесі бойынша жүзеге асырылмаған жағдайларда жүзеге асырылған.

Келесі кестелерде 2023 және 2022 жылдардағы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін байланысты тараптармен жасалған мәмілелердің жалпы сомасы мен 2023 жылғы 31 наурызға және 2022 жылғы 31 желтоқсанға тиісті сальдо көрсетілген.

Байланысты тараптардың сауда және өзге де дебиторлық берешектері келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	Ескертпе	**2023 жылғы 31 наурызға (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Байланысты тараптардың сауда және өзге де дебиторлық берешегі			
ҚМГ жалпы бақылауындағы кәсіпорындарының сауда дебиторлық берешегі		**1.985.714**	2.185.711
Компанияның бірлескен бақылаудағы кәсіпорындарының сауда дебиторлық берешегі		**1.787.730**	1.540.699
«Самұрық-Қазына» Тобының жалпы бақылауындағы кәсіпорындарының сауда дебиторлық берешегі		**1.317.980**	2.564.823
Байланысты тараптардың сауда дебиторлық берешектің жиыны	7	**5.091.424**	6.291.233
ҚМГ мен «Самұрық-Қазына» Тобының жалпы бақылауындағы кәсіпорындарының өзге де дебиторлық берешегі		**509**	509
Байланысты тараптардан өзге де дебиторлық берешектің жиыны	7	**509**	509
Минус: күтілетін несиелік шығындар бойынша резерві		**(6.589)**	(7.407)
Байланысты тараптардан сауда және өзге де дебиторлық берешектің жиыны		**5.085.344**	6.284.335

Байланысты тараптарға берілген алғытөлемдер келесі түрде көрсетілген:

Мың теңгемен	**2023 жылғы 31 наурызға (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Байланысты тараптарға берілген алғытөлемдер		
«Самұрық-Қазына» Тобының жалпы бақылауындағы кәсіпорындарына берілген алғытөлемдер	**1.017**	1.017
Байланысты тараптарға берілген алғытөлемдер жиыны	**1.017**	1.017

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

24. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАРМЕН ЖАСАЛҒАН МӘМІЛЕЛЕР (жалғасы)

Байланысты тараптардан алдындағы сатып алушылармен шарттар бойынша міндеттемелер келесі түрде көрсетілген:

Мың теңгемен	Ескертпе	**2023 жылғы 31 наурызға (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Байланысты тараптар алдындағы сатып алушылармен шарттар бойынша міндеттемелер			
ҚМГ жалпы бақылауындағы кәсіпорындар алдында болашақ кезеңдегі кірістердің ұзақ мерзімді бөлігі		**25.425.677**	26.125.466
Байланысты тараптар алдындағы сатып алушылармен шарттар бойынша ұзақ мерзімді міндеттемелер жиыны	12	**25.425.677**	26.125.466
ҚМГ жалпы бақылауындағы кәсіпорындардан алынған алғытөлемдер		**15.790.650**	17.573.782
«Самұрық-Қазына» Тобының жалпы бақылауындағы кәсіпорындардан алынған алғытөлемдер		**208.852**	200.543
ҚМГ жалпы бақылауындағы кәсіпорындар алдында болашақ кезеңдегі кірістердің қысқа мерзімді бөлігі		**2.799.157**	2.799.157
Байланысты тараптар алдындағы сатып алушылармен шарттар бойынша қысқа мерзімді міндеттемелер жиыны	12	**18.798.659**	20.573.482
Байланысты тараптар алдындағы сатып алушылармен шарттар бойынша міндеттемелер жиыны		**44.224.336**	46.698.948

Байланысты тараптар алдында сауда және өзге де кредиторлық берешек келесі түрде көрсетілген:

Мың теңгемен	Ескертпе	**2023 жылғы 31 наурызға (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Байланысты тараптар алдында тауарлар мен қызметтер үшін кредиторлық берешек			
ҚМГ жалпы бақылауындағы кәсіпорындар алдындағы сауда кредиторлық берешек		**974.908**	1.001.456
«Самұрық-Қазына» Тобының жалпы бақылауындағы кәсіпорындар алдындағы сауда кредиторлық берешек		**627.798**	379.159
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындардың алдындағы сауда кредиторлық берешек		**18.700**	8.918
Байланысты тараптар алдында тауарлар мен қызметтер үшін сауда кредиторлық берешектің жиыны	13	**1.621.406**	1.389.533

Байланысты тараптар алдында өзге де қысқа мерзімді міндеттемелер келесі түрде көрсетілген:

Мың теңгемен	Ескертпе	**2023 жылғы 31 наурызға (аудит жүргізілмеген)**	2022 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Байланысты тараптар алдында мұнай көлік экспедициясы қызметтері үшін берешек			
ҚМГ жалпы бақылауындағы кәсіпорындар алдында мұнай көлік экспедициясы қызметтері үшін берешек		**9.651.060**	8.039.904
Байланысты тараптар алдында мұнай көлік экспедициясы қызметтері бойынша берешек жиыны	16	**9.651.060**	8.039.904
Негізгі басқарушы қызметкерлерге сыйақылар бойынша берешек			
Негізгі басқарушы қызметкерлерге сыйақылар бойынша берешек		**39.021**	68.028
Негізгі басқарушы қызметкерлерге сыйақылар бойынша берешек жиыны		**39.021**	68.028
Байланысты тараптар алдында өзге де қысқа мерзімді міндеттемелердің жиыны		**9.690.081**	8.107.932

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

24. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАРМЕН ЖАСАЛҒАН МӘМІЛЕЛЕР (жалғасы)

Топтың байланысты тараптармен 2023 және 2022 жылдардағы 31 наурызда аяқталған үш айдың ішінде жасалған мәмілелері келесі түрде берілген:

	31 наурызда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)	
Мың теңгемен	**2023 жылғы**	2022 жылғы
Байланыс тараптарға сату		
ҚМГ жалпы бақылауындағы кәсіпорындарға көрсетілген негізгі қызметтен түскен түсім	**37.423.357**	28.590.804
Компанияның бірлескен бақылауындағы кәсіпорындарға көрсетілген негізгі қызметтен түскен түсім	**3.883.677**	2.758.293
«Самұрық-Қазына» Тобының жалпы бақылауындағы кәсіпорындарға көрсетілген негізгі қызметінен түскен түсім	**2.518.587**	2.025.362
«Самұрық-Қазына» Тобының жалпы бақылауындағы кәсіпорындарға көрсетілген өзге де қызметінен болған кіріс	**–**	53.983
ҚМГ жалпы бақылауындағы кәсіпорындарға көрсетілген өзге де қызметінен болған кіріс	**–**	16.468
Жиыны	**43.825.621**	33.444.910

ҚМГ жалпы бақылауындағы кәсіпорындардың негізгі қызметінен болған түсім мұнай және су тасымалдау бойынша көрсетілетін қызметтермен байланысты.

Байланысты тараптардан сатып алынған қызметтер мен активтер келесі түрде көрсетілген:

	31 наурызда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)	
Мың теңгемен	**2023 жылғы**	2022 жылғы
Байланысты тараптардан сатып алу		
ҚМГ жалпы бақылауындағы кәсіпорындарынан қызметтерді сатып алу	**2.533.354**	1.332.313
«Самұрық-Қазына» Тобының жалпы бақылауындағы кәсіпорындарынан қызметтерді сатып алу	**927.607**	781.031
ҚМГ жалпы бақылауындағы кәсіпорындарынан қорларды сатып алу	**117**	–
«Самұрық-Қазына» Тобының жалпы бақылауындағы кәсіпорындарынан қорларды сатып алу	**45**	45
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындарынан қызметтерді сатып алу	**–**	21.198
Жиыны	**3.461.123**	2.134.587

2023 жылғы 31 наурызда аяқталған үш айлық кезең үшін негізгі басқарушы қызметкерлерге есептелген сыйақының жалпы сомасы 92.131 мың теңгені (2022 жылғы 31 наурызға аяқталған үш айлық кезең үшін: 92.665 мың теңге) құрады. Негізгі басқарушы қызметкерлерге төлемдер негізінен келісімшарттар және Компанияның ішкі ережелерімен белгіленген жалақы және сыйақылар бойынша шығыстардан тұрады.

25. ЫҚТИМАЛ ЖӘНЕ ШАРТТЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР

Топтың ықтимал және шарттық міндеттемелері 2022 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылдық шоғырландырылған қаржылық есептілікте ашылған. 2023 жылғы 31 наурызда аяқталған үш айлық кезеңде маңызды өзгерістер болған емес, мыналарды қоспағанда:

Негізгі құралдарды сатып алу бойынша міндеттемелер

2023 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша Топтың негізгі құралдар мен құрылыс қызметтерін 144.467.960 мың теңгеге (2022 жылғы 31 желтоқсанға: 157.285.948 мың теңге) сатып алуға шарттық міндеттемелері болған.

2023 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша бірлесіп бақылайтын кәсіпорындардың негізгі құралдар мен құрылыс қызметтерін сатып алу жөніндегі шарттық міндеттемелерінде Компанияның үлесі 333.478 мың теңгені (2022 жылғы 31 желтоқсанға: 599.618 мың теңге) құрады.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

25. ЫҚТИМАЛ ЖӘНЕ ШАРТТЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (жалғасы)

Компанияның инвестициялық бағдарлама бойынша міндеттемелері

2020 жылғы қарашада Қазақстан Республикасы Энергетика министрлігі мен ТМРК-нің бірлескен бұйрығымен 2021-2025 жылдарға арналған инвестициялық бағдарлама бекітілді, оған сәйкес Компанияда 2021 жылдан бастап 2025 жылға дейін жалпы сомасы 214,2 миллиард теңгеге инвестициялық бағдарламаны орындау міндеттемесі бар. 2023 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша инвестициялық бағдарламасын орындау қалдығы 135 миллиард тенге құрайды.

Грузиядағы кәсіпорындардың салық міндеттемелері

2015 жылы Грузия Қаржы министрлігінің Кірістер қызметінің (бұдан әрі − «Кірістер қызметі») 2010-2014 жылдар кезеңінде БТК салықтық тексерулер нәтижесінде 7.289 мың грузин лари (1.306.553 мың теңгеге баламалы) мөлшерінде салықтар мен айыппұлдарды қоса есептеді. 2015 жылдан бастап 2020 жылға дейінгі кезеңде жүргізілген Кірістер қызметі шешімдеріне шағым жасау нәтижесінде қоса есептелген салықтар мен айыппұлдар сомасы төмендетіліп 5.915 мың грузин лари (1.060.264 мың теңгеге баламалы) құрады.

2023 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша БТК танылған салық міндеттеменің сомасына 4.445 мың грузин лари (796.766 мың теңгеге балама) құрады. Қалған 1.470 мың грузин лари (263.498 мың теңгеге баламалы) мөлшеріндегі сома қосымша міндеттемелер ретінде танылмайды, өйткені басшылық БТК апелляциясы оң болады деп есептейді және осы бөліктегі қаржы ресурстарының кету ықтималдығын екіталай деп бағалайды. 2023 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша БТК Кірістер қызметінің шешімдеріне белгіленген тәртіппен даулауын жалғастыруда.

Кредиттік шарт бойынша міндеттемелер

«Астрахань-Маңғышлақ» магистральдық су құбырын қайта құру және кеңейту, 1-кезек» қаржыландыру мақсатында Магистральдық Суағызғысы 2021 жылғы желтоқсанда Еуразиялық даму банкімен кредиттік шарт жасасты, ол транш үшін жылдық 11% проценттік мөлшерлемемен (рубльде транш үшін жылдық 8,5%) 123.652.111 мың теңге мөлшерінде және бірінші транш берілген күннен бастап 180 ай мерзіммен кредиттік желіні көздейді. Қажет корпоративтік шешімдер болмағандықтан, сондай-ақ нарық конъюнктурасының өзгеруіне байланысты кредиттік шарт күшіне енген жоқ. 2023 жылғы 12 сәуірде тараптар кредиттік шартты бұзу туралы келісімге қол қойды.

26. ҚАРЖЫЛЫҚ ТӘУЕКЕЛДЕРДІ БАСҚАРУ МАҚСАТТАРЫ МЕН САЯСАТЫ

Топтың негізгі қаржылық міндеттемелері құрамына саудалық және өзге де кредиторлық берешектер кіреді. Көрсетілген қаржы құралдары ең бастысы Топтың шаруашылық қызметін қаржыландыруды тартуға қолданылады. Топтың тікелей шаруашылық қызметінің нәтижесінде пайда болатын сауда дебиторлық берешегі, ақша мен ақша баламалары бар.

Қаржы құралдарының әділ құны

Ақшалай қаражаттардың, банктердегі салымдардың, сауда және өзге де дебиторлық берешектің, сауда және өзге де кредиторлық берешектердің, өзге де қаржылық міндеттемелердің теңгерімдік құны қаржы құралдары дерегінің қысқа мерзімді болғанына орай олардың әділ құнына шамамен тең.

Амортизацияланған құн бойынша есепке алынған қарыздардың теңгерімдік құны ұзақ мерзімді банктік қарыздардың нарықтық мөлшерлемесіне негізделген олардың әділ құнына шамамен тең.

27. ЕСЕП БЕРУ КҮНІНЕН КЕЙІНГІ ОҚИҒАЛАР

2023 жылдың 10 сәуірінде банктік қарыз шарты бойынша *(11-ескертпе)* Магистральдық Суағызғысы «Астрахань-Маңғышлақ» магистральдық су құбырының қайта құру және кеңейту, 1-кезеңі» жобасы бойынша мердігерге алғытөлемді төлеуге бағытталған 11 800 000 мың теңге сомасында несие (екінші транш) алды.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

27. ЕСЕП БЕРУ КҮНІНЕН КЕЙІНГІ ОҚИҒАЛАР (жалғасы)

2023 жылғы 18 сәуірде Қазақстан Республикасының Қаржы нарығын реттеу және дамыту агенттігі 50 миллиард теңге сомасына Магистральдық Суағызғы облигацияларының шығарылымын мемлекеттік тіркеуден өткізді. Облигациялардың саны - 50 миллион дана, сыйақы мөлшерлемесі – 0,5%, облигациялардың айналым мерзімі – негізгі борышты төлеу бойынша 2 жыл жеңілдік кезеңін қоса алғанда, облигациялар айналымы басталған күннен бастап 10 жыл. Облигациялар шығару мақсаты «Астрахань-Маңғышлақ» магистральдық су құбырын қайта құру және кеңейту, 1-кезек» жобасын қаржыландыру болып табылады. 2023 жылғы 27 сәуірде Магистральдық Суағызғысымен мен ҚМГ арасында облигацияларды сатып алу-сату шартына қол қойылып, Магистральдық Суағызғысы 50 миллиард теңге көлемінде ақшалай қаражат алды.

2023 жылдың 24 мамырында Компания Акционерлерінің жылдық жалпы жиналысында 2022 жылдағы қызмет нәтижелері бойынша 15.000.496 мың теңге мөлшерінде (1 жай акцияға 39 теңге деп есептегенде) дивиденд төлеу туралы шешм қабылданды.