

АО «КазТрансОйл»

**Промежуточная сокращённая
консолидированная финансовая отчётность**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 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	8-38

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 2022 года, а также соответствующих промежуточных консолидированных отчетов о совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за девятимесячный период, закончившийся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная финансовая информация»). Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

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

ТОО «Эрнст энд Янг»



Адил Сыздыков
Аудитор

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

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

10 ноября 2022 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 30 сентября 2022 года (неаудиро- ванные)	На 31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	3	830.928.730	803.073.178
Активы в форме права пользования		588.781	1.111.472
Нематериальные активы		8.390.941	7.352.234
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	4	81.868.138	74.096.113
Авансы, выданные поставщикам за основные средства	5	3.491.345	6.443.725
НДС к возмещению		4.573.125	4.356.465
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность		1.076.386	913.384
Банковские вклады	9	1.031.179	1.424.328
Отложенные налоговые активы	21	3.169.363	2.254.677
Прочие внеоборотные активы		162.577	93.701
		935.280.565	901.119.277
Оборотные активы			
Запасы		8.862.100	8.141.938
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	14.101.498	7.143.184
Авансы, выданные поставщикам		1.664.197	414.279
Предоплата по подоходному налогу		4.021.030	1.777.447
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	7	8.205.776	8.149.910
Прочие оборотные активы	8	6.862.673	5.896.254
Банковские вклады	9	-	8.665.145
Инвестиции в облигации		791.889	753.707
Денежные средства и их эквиваленты	10	61.999.144	40.498.972
		106.508.307	81.440.836
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи		54.511	602.408
		106.562.818	82.043.244
Итого активы		1.041.843.383	983.162.521

Учётная политика и примечания на страницах 8-38 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 2022 года (неаудиро- ванные)	На 31 декабря 2021 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	300.409.064	285.685.165
Резерв по пересчёту валюты отчётности		47.208.346	40.632.765
Прочие резервы капитала		(4.069.945)	(4.310.257)
Нераспределённая прибыль		381.267.159	353.172.325
Итого собственный капитал		786.742.642	737.108.016
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам		22.159.555	21.433.483
Отложенные налоговые обязательства	21	86.163.282	81.019.373
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	14	41.231.445	34.547.151
Торговая и прочая кредиторская задолженность		72.670	-
Обязательства по договорам с покупателями	12	29.306.379	30.179.505
Обязательства по аренде		162.386	267.714
		179.095.717	167.447.226
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам		927.001	722.893
Подходный налог к уплате		1.361.960	1.129.157
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	11.091.620	20.020.122
Обязательства по договорам с покупателями	12	25.799.915	21.850.025
Обязательства по аренде		628.715	1.393.200
Прочие налоги к уплате	7	8.405.150	6.191.424
Резервы	14	1.586.984	1.441.364
Прочие краткосрочные обязательства	15	26.203.679	25.859.094
		76.005.024	78.607.279
Итого обязательства		255.100.741	246.054.505
Итого собственный капитал и обязательства		1.041.843.383	983.162.521
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	11	2.024	1.897

Подписано и разрешено к выпуску 10 ноября 2022 года.



И.о. генерального директора (председателя Правления)

Оспанов А.К.

Главный бухгалтер

Ахмедина А.С.

Учётная политика и примечания на страницах 8-38 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)	
		2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Выручка	16	63.194.086	60.323.211	179.650.738	177.126.983
Себестоимость реализации	17	(52.082.125)	(43.025.674)	(153.726.529)	(119.387.306)
Валовая прибыль		11.111.961	17.297.537	25.924.209	57.739.677
Общие и административные расходы	18	(3.459.403)	(2.734.735)	(9.968.163)	(9.412.033)
Прочие операционные доходы	19	156.628	606.356	778.330	2.404.826
Прочие операционные расходы	19	(383.620)	(89.882)	(531.616)	(385.690)
Операционная прибыль		7.425.566	15.079.276	16.202.760	50.346.780
Доход/(убыток) от курсовой разницы, нетто		(23.536)	(125.209)	1.924.023	49.261
Финансовые доходы	20	981.483	709.034	2.125.977	2.809.209
Финансовые расходы	20	(1.153.763)	(908.942)	(3.543.262)	(2.896.667)
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	4	3.959.091	4.000.445	13.082.352	10.408.127
Прибыль до налогообложения		11.188.841	18.754.604	29.791.850	60.716.710
Расходы по подоходному налогу	21	(1.862.527)	(3.300.620)	(4.638.567)	(11.409.298)
Чистая прибыль за период		9.326.314	15.453.984	25.153.283	49.307.412
Базовая и разводнённая прибыль на акцию (в тенге)	11	24	40	65	128
Прочий совокупный доход					
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>					
Курсовые разницы при пересчёте отчётности зарубежных предприятий Группы		1.559.663	54.929	6.575.581	1.486.771
Чистый прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		1.559.663	54.929	6.575.581	1.486.771

Учётная политика и примечания на страницах 8-38 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)	
		2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах					
Переоценка и обесценение основных средств Группы, нетто		14.348.840	20.646.900	25.156.447	88.956.362
Влияние подоходного налога	21	(2.869.768)	(4.129.380)	(5.031.289)	(17.791.272)
		11.479.072	16.517.520	20.125.158	71.165.090
Восстановление/(начисление) резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель Группы					
	14	(677.551)	(1.069.374)	6.517.620	451.641
Влияние подоходного налога	21	135.510	213.875	(1.303.525)	(90.328)
		(542.041)	(855.499)	5.214.095	361.313
Восстановление резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель совместно контролируемых предприятий					
		525.081	405	2.908.158	486.551
Влияние подоходного налога		(105.014)	(81)	(581.630)	(97.310)
	4	420.067	324	2.326.528	389.241
Актуарные прибыли по вознаграждениям работникам Группы					
		-	-	247.104	-
Влияние подоходного налога	21	-	-	(6.792)	-
		-	-	240.312	-
Чистый прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах					
		11.357.098	15.662.345	27.906.093	71.915.644
Итого прочий совокупный доход, за вычетом налогов					
		12.916.761	15.717.274	34.481.674	73.402.415
Итого совокупный доход за период, за вычетом налогов					
		22.243.075	31.171.258	59.634.957	122.709.827

Подписано и разрешено к выпуску 10 ноября 2022 года.

И.о. генерального директора (председателя Правления)



Оспанов А.К.

Главный бухгалтер

Ахмедина А.С.

Учётная политика и примечания на страницах 8-38 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)	
		2022 года	2021 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		29.791.850	60.716.710
Неденежные корректировки, для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Износ и амортизация	17, 18	40.450.414	40.211.960
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	4	(13.082.352)	(10.408.127)
Финансовые расходы	20	3.543.262	2.896.667
Финансовые доходы	20	(2.125.977)	(2.809.209)
Доход от курсовой разницы, нетто		(1.924.025)	(49.261)
Амортизация доходов будущих периодов		(1.785.003)	(1.076.878)
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, стоимость услуг текущего периода	17, 18	724.455	768.136
Начисление/(восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки, нетто	18	275.860	(25.662)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	19	211.234	73.031
Расходы по списанию НДС к возмещению	18	65.603	45.620
Начисление/(восстановление) и пересмотр оценок по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто	19	62.343	(1.426.573)
Начисление краткосрочных резервов	18, 19	56.408	510.489
Актуарные убытки	19	45.500	-
Доход от выбытия внеоборотных активов, предназначенных для продажи, нетто		(2.320)	(40.253)
Прочие		39.715	(45.179)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		56.346.967	89.341.471
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах			
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(7.193.702)	(1.672.358)
Авансы, выданные поставщикам		(1.184.779)	87.171
Прочие оборотные активы		(934.750)	4.406.285
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		(1.102.773)	1.129.256
Запасы		390.719	(570.702)
Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(1.488.272)	(3.359.274)
Прочие текущие и долгосрочные обязательства и обязательства по вознаграждениям работникам		(1.471.428)	(7.514.158)
Обязательства по договорам с покупателями		3.929.108	(1.840.726)
Прочие налоги к уплате		3.491.453	357.438
Денежные потоки от операционной деятельности		50.782.543	80.364.403
Подходный налог уплаченный		(8.726.123)	(12.419.630)
Проценты полученные		1.655.746	1.959.686
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		43.712.166	69.904.459

Учётная политика и примечания на страницах 8-38 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)	
		2022 года	2021 года
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(29.225.553)	(36.949.064)
Изъятие банковских вкладов		9.118.126	42.674.947
Дивиденды, полученные от совместно контролируемых предприятий	4	7.636.855	1.800.000
Поступления от реализации внеоборотных активов, предназначенных для продажи, и основных средств		41.463	51.357
Поступление от выкупа облигаций		22.785	172.394
Размещение банковских вкладов		-	(21.401.154)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(12.406.324)	(13.651.520)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Дивиденды выплаченные	11	(10.000.331)	(50.770.909)
Погашение обязательств по аренде		(1.674.626)	(1.769.175)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(11.674.957)	(52.540.084)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		19.630.885	3.712.855
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты			
		1.878.347	169.167
Изменения в резерве под ожидаемые кредитные убытки		(9.060)	(513)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		40.498.972	52.014.612
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		61.999.144	55.896.121

Подписано и разрешено к выпуску 10 ноября 2022 года.

И.о. генерального директора (председателя Правления)



Оспанов А.К.

Главный бухгалтер

Ахмедина А.С.

Учётная политика и примечания на страницах 8-38 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 2021 года (аудированные)	61.937.567	(9.549)	285.685.165	40.632.765	(4.310.257)	353.172.325	737.108.016
Чистая прибыль за период	-	-	-	-	-	25.153.283	25.153.283
Прочий совокупный доход	-	-	27.665.781	6.575.581	240.312	-	34.481.674
Итого совокупный доход за период	-	-	27.665.781	6.575.581	240.312	25.153.283	59.634.957
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(12.941.882)	-	-	12.941.882	-
Дивиденды (Примечание 11)	-	-	-	-	-	(10.000.331)	(10.000.331)
На 30 сентября 2022 года (неаудированные)	61.937.567	(9.549)	300.409.064	47.208.346	(4.069.945)	381.267.159	786.742.642
На 31 декабря 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

Подписано и разрешено к выпуску 10 ноября 2022 года.

И.о. генерального директора (председателя Правления)

Главный бухгалтер



Оспанов А.К.

Оспанов А.К.

Ахмедина А.С.

Ахмедина А.С.

Учётная политика и примечания на страницах 8-38 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 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 2022 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 2022 года и 31 декабря 2021 года Компания имела доли участия в следующих организациях:

	Место регистрации	Основная деятельность	Доли участия	
			30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
ТОО «МунайТас» (далее – «МунайТас»)	Казахстан	Транспортировка нефти	51%	51%
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» (далее – «ККТ»)	Казахстан	Транспортировка нефти Экспедирование, перевалка и хранение нефти	50%	50%
ООО «Батумский Нефтяной Терминал» (далее – «БНТ»)*	Грузия	эксплуатация морского порта	100%	100%
«Petrotrans Limited» (далее – «PTL»)	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. Астана, пр. Туран, д. 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 Астана (Центр управления транспортировкой нефти) и представительские офисы в Российской Федерации (Москва, Омск и Самара).

Компания является национальным оператором Республики Казахстан по магистральному нефтепроводу. Группа располагает сетью магистральных нефтепроводов протяженностью 5.373 км и водоводов протяженностью 2.105 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 2022 года по 31 августа 2022 года утвержденный временный компенсирующий тариф по перекачке нефти на внутренний рынок составил 3.728,82 тенге за тонну на 1.000 км без НДС, с 1 сентября 2022 года по 30 ноября 2022 года – составит 4.328,04 тенге за тонну на 1.000 км без НДС (с 1 января 2021 года по 30 ноября 2021 года: 4.355,57 тенге за тонну на 1.000 км без НДС; с 1 декабря 2021 года по 31 декабря 2021 года: 4.328,04 тенге за тонну на 1.000 км без НДС). С 1 декабря 2022 года тариф на указанную услугу составит 4 355,57 тенге за 1 тонну на 1000 км (без учета НДС).

Тариф по перекачке нефти на экспорт за пределы Республики Казахстан с 1 марта 2020 года составлял 7.358,76 тенге за тонну на 1.000 км без НДС. С 1 июня 2022 года был введен в действие тариф на указанную услугу в размере 8.830,51 тенге за тонну на 1.000 км без НДС.

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

Действующий с 1 января 2019 года тариф на транспортировку российской нефти через территорию Республики Казахстан в Китайскую Народную Республику по маршруту граница Российской Федерации – граница Республики Казахстан (Прииртышск) – Атасу (Республика Казахстан) – 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 была одобрена к выпуску Комитетом по внутреннему аудиту Совета Директоров Компании и подписана исполняющим обязанности генерального директора (председателя Правления) и главным бухгалтером 10 ноября 2022 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2022 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 2021 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 2021 года, за исключением новых стандартов и интерпретаций, принятых на 1 января 2022 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 2022 году. Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже:

«Обременительные договоры – затраты на исполнение договора» – Поправки к МСФО (IAS) 37

Обременительным является договор, неизбежные затраты (т.е. затраты в связи с договором, которые Группа не может избежать) на выполнение обязанностей по которому превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

В поправках разъясняется, что при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным, организация должна учитывать затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, которые включают как дополнительные затраты (например, прямые затраты на оплату труда и материалы), так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора (например, расходы по амортизации оборудования, используемого для исполнения данного договора, а также затраты на сопровождение и контроль исполнения договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и не учитываются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данная поправка не оказала влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность, поскольку у Группы отсутствуют обременительные договоры.

«Ссылки на «Концептуальные основы» – Поправки к МСФО (IFRS) 3

В результате поправок ссылки на прежнюю редакцию «Концептуальных основ» Совета по МСФО были заменены на ссылки на действующую редакцию «Концептуальных основ», выпущенных в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования, содержащиеся в данном документе.

В результате поправок было добавлено исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Согласно данному исключению вместо применения положений «Концептуальных основ» организации должны применять критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, чтобы определить, существует ли на дату приобретения обязанность.

В результате поправок в текст МСФО (IFRS) 3 также был добавлен новый параграф, разъясняющий, что на дату приобретения признание условного актива не допускается.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку в течение рассматриваемого периода не возникали условные активы, обязательства и условные обязательства, подпадающие под действие данных поправок.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению»

Согласно данным поправкам организациям запрещено вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку отсутствовали продажи изделий, произведенных такими объектами основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчётности периода.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчётности

Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчётности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО, если не было сделано никаких корректировок для целей консолидации и отражения результатов объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела указанную дочернюю организацию. Данная поправка также применима к ассоциированной организации или совместному предприятию, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку она не является организацией, впервые применяющей МСФО.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств

В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Для МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» аналогичная поправка не предусмотрена.

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 2022 и 2021 годов, составили:

<i>Тенге</i>	За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2022 года	2021 года
Доллары США	458,6	424,7
Российские рубли	6,73	5,74
Евро	487,97	508,08
Грузинский лари	156,36	131,6

На 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года курсы обмена валют, установленные КФБ, составляли:

<i>Тенге</i>	30 сентября 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллары США	476,71	431,80
Российские рубли	8,36	5,76
Евро	467,03	489,10
Грузинский лари	169,95	140,74

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства по состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транспорт- ные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Технологи- ческая нефть	Прочее	Незавершё- ное строи- тельство	Итого
Валовая балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года (аудированные)	26.148.404	276.731.868	25.016.533	100.840.287	233.496.005	201.418.200	11.402.731	50.045.315	925.099.343
Влияние пересчёта валюты	2.088.584	-	858.474	1.839.791	1.111.566	-	55.036	99.578	6.053.029
Поступления	-	-	570.154	44.621	428.301	-	164.337	24.766.615	25.974.028
Поступления по резервам под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 14)	-	114.980	-	13.612.706	-	-	-	-	13.727.686
Выбытия	(19.889)	(1.386.520)	(97.173)	(184.632)	(1.029.836)	(282.330)	(454.498)	(44.959)	(3.499.837)
Дооценка (резерв по переоценке актива)	-	-	-	-	-	25.372.690	-	-	25.372.690
Переведено с незавершенного строительства	412	5.910.362	787.856	3.223.880	26.344.348	-	101.878	(36.368.736)	-
Изменения в оценке по резервам под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 14)	-	-	-	(2.906.010)	-	-	-	-	(2.906.010)
Переведено из долгосрочных активов, предназначенных для продажи	73.519	-	-	441.757	26.158	-	-	-	541.434
Перемещения и переводы	-	230.913	(550)	-	(249.562)	-	19.199	-	-
Валовая балансовая стоимость на 30 сентября 2022 года (неаудированные)	28.291.030	281.601.603	27.135.294	116.912.400	260.126.980	226.508.560	11.288.683	38.497.813	990.362.363
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2021 года (аудированные)	-	(32.702.622)	(6.979.408)	(16.093.165)	(59.529.448)	-	(6.311.026)	(410.496)	(122.026.165)
Влияние пересчёта валюты	-	-	(267.474)	(169.586)	(296.379)	-	(11.538)	-	(744.977)
Износ	-	(11.943.922)	(2.246.958)	(6.016.018)	(17.203.429)	-	(1.266.029)	-	(38.676.356)
Выбытия	-	404.253	92.767	93.945	959.750	226.758	432.972	43.060	2.253.505
Обесценение (за счёт расходов)	-	(12.882)	-	-	-	(10.515)	-	-	(23.397)
Обесценение (резерв по переоценке актива)	-	-	-	-	-	(216.243)	-	-	(216.243)
Перемещения и переводы	-	(6.658)	5	-	6.654	-	(1)	-	-
Накопленный износ и обесценение на 30 сентября 2022 года (неаудированные)	-	(44.261.831)	(9.401.068)	(22.184.824)	(76.062.852)	-	(7.155.622)	(367.436)	(159.433.633)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транспорт- ные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Технологи- ческая нефть	Прочее	Незавершён- ное строи- тельство	Итого
По состоянию на 30 сентября 2022 года (неаудированные)									
Валовая балансовая стоимость	28.291.030	281.601.603	27.135.294	116.912.400	260.126.980	226.508.560	11.288.683	38.497.813	990.362.363
Накопленный износ и обесценение	–	(44.261.831)	(9.401.068)	(22.184.824)	(76.062.852)	–	(7.155.622)	(367.436)	(159.433.633)
Балансовая стоимость	28.291.030	237.339.772	17.734.226	94.727.576	184.064.128	226.508.560	4.133.061	38.130.377	830.928.730
По состоянию на 31 декабря 2021 года (аудированные)									
Валовая балансовая стоимость	26.148.404	276.731.868	25.016.533	100.840.287	233.496.005	201.418.200	11.402.731	50.045.315	925.099.343
Накопленный износ и обесценение	–	(32.702.622)	(6.979.408)	(16.093.165)	(59.529.448)	–	(6.311.026)	(410.496)	(122.026.165)
Балансовая стоимость	26.148.404	244.029.246	18.037.125	84.747.122	173.966.557	201.418.200	5.091.705	49.634.819	803.073.178

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

По состоянию на 30 сентября 2022 года незавершённое строительство в основном включает следующие производственные объекты:

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

На 30 сентября 2022 года:

- валовая балансовая стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств, составила 3.741.362 тысячи тенге (на 31 декабря 2021 года: 3.540.654 тысячи тенге);
- незавершенное строительство включало материалы и запасные части в сумме 2.544.336 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: 4.187.311 тысяч тенге), которые были приобретены для строительных работ.

Сумма износа за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2022 года, включенная в стоимость незавершенного строительства, составила 17.243 тысячи тенге (за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2021 года: 14.001 тысяча тенге).

В связи со значительными изменениями цены нефти на внутреннем рынке, справедливая стоимость технологической нефти Группы за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2022 года, была увеличена на сумму 25.372.690 тысяч тенге через прочий совокупный доход (за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2021 года: 88.975.241 тысяча тенге). На 30 сентября 2022 года средняя цена нефти на внутреннем рынке составила 86.317 тенге за тонну (на 31 декабря 2021 года: 76.648 тенге за тонну), объём нефти в трубопроводе, включенный в состав основных средств, составил 2.624 тысячи тонн (на 31 декабря 2021 года: 2.628 тысяч тонн).

4. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия по состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Инвестиции в ККТ	54.883.427	46.411.191
Инвестиции в МунайТас	26.984.711	27.684.922
Итого	81.868.138	74.096.113

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

<i>В тысячах тенге</i>	Итого
На 31 декабря 2021 года (аудированные)	74.096.113
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	13.082.352
Доля в прочем совокупном доходе совместно контролируемых предприятий	2.326.528
Дивиденды	(7.636.855)
На 30 сентября 2022 года (неаудированные)	81.868.138

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

Доля Компании в совокупном доходе совместно контролируемых предприятий за трёх- и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2022 и 2021 годов, представляет следующее:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий				
ККТ	3.439.195	3.691.551	11.432.707	9.323.130
МунайТас	519.896	308.894	1.649.645	1.084.997
Итого доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	3.959.091	4.000.445	13.082.352	10.408.127
Доля в прочем совокупном доходе совместно контролируемых предприятий				
ККТ	344.560	–	2.039.529	360.336
МунайТас	75.507	324	286.999	28.905
Итого доля в прочем совокупном доходе совместно контролируемых предприятий	420.067	324	2.326.528	389.241
Итого доля в совокупном доходе совместно контролируемых предприятий	4.379.158	4.000.769	15.408.880	10.797.368

22 июля 2022 года ККТ, на основании решения Общего собрания участников от 30 июня 2022 года, выплатил Компании дивиденды по итогам деятельности за 2021 год в размере 5.000.000 тысяч тенге.

3 августа 2022 года ККТ досрочно погасил 80 миллионов долларов США (эквивалентно 38.063.200 тысячам тенге на дату выплаты) основного долга по кредитному договору с Торгово-Промышленным Банком Китая совместно с АО «Торгово-Промышленный Банк Китая в городе Алматы», действующим в качестве агента. Остаток основного долга на 30 сентября 2022 года составил 140 миллионов долларов США (эквивалентно 67 миллиардам тенге).

4 августа 2022 года МунайТас, на основании решения Общего собрания участников от 13 июля 2022 года, выплатил Компании дивиденды по итогам 2021 года в размере 2.636.855 тысяч тенге.

5. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ ЗА ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Авансы, выданные поставщикам за основные средства, по состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

В тысячах тенге	30 сентября 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудири- ванные)
Авансы третьим сторонам за основные средства и строительные услуги	4.402.681	7.274.223
Минус: резерв по обесценению	(911.336)	(830.498)
Итого	3.491.345	6.443.725

6. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Оборотная торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года представлена следующим образом:

В тысячах тенге	30 сентября 2022 года (неаудири- ванные)	31 декабря 2021 года (аудири- ванные)
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 23)	11.216.252	3.034.307
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	8.461.886	8.841.213
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	667.413	710.537
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 23)	509	509
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(6.244.562)	(5.443.382)
Итого	14.101.498	7.143.184

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Оборотная торговая и прочая дебиторская задолженность Группы по состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
В тенге	12.566.443	5.121.063
В долларах США	1.512.123	2.013.051
В российских рублях	3.387	2.161
В иной валюте	19.545	6.909
Итого	14.101.498	7.143.184

7. НДС И ПРОЧИЕ НАЛОГИ

НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам по состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Текущий НДС к возмещению	7.806.812	7.647.401
Предоплата по прочим налогам	398.964	502.509
Итого	8.205.776	8.149.910

Прочие налоги к уплате по состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Индивидуальный подоходный налог	4.029.421	3.581.447
НДС к уплате	1.579.720	18.651
Подоходный налог у источника выплаты с юридических лиц - нерезидентов	1.369.111	1.131.316
Социальный налог	487.162	680.913
Налог на имущество	257.423	328.083
Прочие налоги	682.313	451.014
Итого	8.405.150	6.191.424

8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы по состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	5.882.652	5.378.118
Предоплата по страхованию	527.478	171.623
Расходы будущих периодов	366.053	309.530
Задолженность работников	67.011	19.266
Прочие	19.479	17.717
Итого	6.862.673	5.896.254

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

Банковские вклады по состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Долгосрочные банковские вклады, выраженные в тенге	1.032.958	1.426.867
Краткосрочные банковские вклады, выраженные в долларах США	-	8.636.000
Начисленные проценты по вкладам в тенге	-	31.380
Начисленные проценты по вкладам, выраженным в долларах США	-	1.583
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1.779)	(6.357)
Итого	1.031.179	10.089.473

Снижение банковских вкладов связано с истечением срока действия договоров и направлением их на выплату дивидендов (*Примечание 11*).

В соответствии со сроками погашения банковские вклады по состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года (неаудиро- ованные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ованные)
Долгосрочные банковские вклады со сроком погашения более 1 года	1.031.179	1.424.328
Краткосрочные банковские вклады со сроком погашения менее 1 года	-	8.665.145
Итого	1.031.179	10.089.473

На 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года долгосрочные банковские вклады представлены ограниченными в использовании вкладами со ставками от 2% до 3,5% годовых и сроком погашения до 2028 года и 2030 года, размещёнными в целях льготной ставки кредитования работников Компании на приобретение ими жилья.

На 31 декабря 2021 года краткосрочные банковские вклады в долларах США, со сроком от 3-х до 12-ти месяцев, размещались с процентной ставкой 0,6% годовых, срок погашения которых истек в июне 2022 года.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года (неаудиро- ованные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ованные)
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	43.560.917	20.630.285
Срочные вклады в банках, выраженные в прочей валюте	1.430	-
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	15.766.324	17.073.471
Текущие счета в банках, выраженные в грузинских лари	1.169.846	339.827
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	1.151.957	2.425.219
Текущие счета в банках, выраженные в российских рублях	120.174	29.900
Текущие счета в банках, выраженные в прочей валюте	9.534	-
Прочие текущие счета в банках	9.954	24.923
Деньги в пути	242.645	-
Наличность в кассе	305	229
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(33.942)	(24.882)
Итого	61.999.144	40.498.972

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)

По состоянию на 30 сентября 2022 года:

- по текущим счетам и срочным вкладам до трёх месяцев, размещённым в тенге, проценты начислялись в размере от 6,75% до 13,80% годовых (на 31 декабря 2021 года: от 6,75% до 9,05% годовых);
- проценты по размещённым в долларах США текущим счетам начислялись по ставкам от 0,25% до 3% годовых (на 31 декабря 2021 года: от 0,25% до 3% годовых).

11. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Резерв по переоценке активов

На 30 сентября 2022 года резерв по переоценке активов Группы составил 300.409.064 тысячи тенге (на 31 декабря 2021 года: 285.685.165 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 2022 года Компания, в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 19 мая 2022 года, по итогам деятельности за 2021 год начислила дивиденды в размере 10.000.331 тысячи тенге (из расчёта 26 тенге за акцию), из которых было выплачено КМГ 9.000.473 тысячи тенге (*Примечание 23*) и миноритарным акционерам – 999.858 тысяч тенге.

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.

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)	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании Группы	9.326.314	15.453.984	25.153.283	49.307.412
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	384.628.099	384.628.099	384.628.099	384.628.099
Базовая и разводнённая прибыль на акцию, в отношении прибыли за отчётный период, приходящейся на держателей простых акций Компании как материнской компании Группы (в тенге)	24	40	65	128

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 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Итого активы	1.041.843.383	983.162.521
Минус: нематериальные активы	(8.390.941)	(7.352.234)
Минус: итого обязательства	(255.100.741)	(246.054.505)
Чистые активы для расчёта балансовой стоимости простой акции	778.351.701	729.755.782
Количество простых акций	384.628.099	384.628.099
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	2.024	1.897

12. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями по состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Доходы будущих периодов от связанных сторон (Примечание 23)	19.955.040	21.516.739
Доходы будущих периодов от третьих сторон	9.351.339	8.662.766
Итого	29.306.379	30.179.505

Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями по состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 23)	14.644.679	11.118.754
Авансы, полученные от третьих сторон	8.333.126	7.977.802
Краткосрочная часть доходов будущих периодов от связанных сторон (Примечание 23)	2.082.265	2.082.265
Краткосрочная часть доходов будущих периодов от третьих сторон	739.845	671.204
Итого	25.799.915	21.850.025

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 24.987.181 тысячи тенге. Так как Группа должна обеспечить на весь период деятельности данного потребителя услуг по транспортировке воды соответствующий объём и скорость подачи воды на объекты потребителя через водовод технической воды Кульсары-Тенгиз, полученный водовод был признан Группой как неденежное возмещение от потребителя за указанные услуги. Группа признала обязательство по договору и основные средства на вышеуказанную сумму. Амортизация обязательства по договору за отчётный период признана Группой как выручка от оказания услуг по транспортировке воды в размере 1.561.699 тысяч тенге (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года: 867.610 тысяч тенге).

Выручка, признанная в отношении договоров с покупателями

В текущем отчётном периоде Группой была признана выручка в сумме 19.416.452 тысяч тенге в отношении обязательств по договорам с покупателями на начало отчётного периода (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года: 19.959.690 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 2022 года и 31 декабря 2021 года представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	8.444.601	17.784.506
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (<i>Примечание 23</i>)	1.379.766	1.059.611
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	1.267.253	1.176.005
Итого	11.091.620	20.020.122

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 сентября 2022 года включала задолженность перед связанными и третьими сторонами за основные средства, работы и услуги по незавершённому капитальному строительству в размере 2.148.636 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: 9.542.331 тысяча тенге). Уменьшение кредиторской задолженности связано с их погашением в течение отчётного периода.

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
В тенге	9.767.687	18.176.135
В долларах США	823.284	1.423.305
В российских рублях	12.973	7.880
В евро	953	1.295
В другой валюте	486.723	411.507
Итого	11.091.620	20.020.122

14. РЕЗЕРВЫ

Краткосрочные резервы

На 30 сентября 2022 года краткосрочные резервы составляют 1.586.984 тысячи тенге, в том числе резервы по налогам (БНТ) – 1.586.968 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: 1.441.364 тысячи тенге и 1.409.395 тысяч тенге, соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**14. РЕЗЕРВЫ (продолжение)****Долгосрочные резервы**

Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель

Движение резерва по обязательствам по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель за трёх- и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2022 и 2021 годов, представлено следующим образом:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября					
	2022 года			2021 года		
	Резерв по нефтепроводам и полигонам	Резерв по НПС	Итого	Резерв по нефтепроводам и полигонам	Резерв по НПС	Итого
<i>В тысячах тенге</i>						
На начало периода (аудированные)	27.470.935	11.727.352	39.198.287	32.283.735	–	32.283.735
Начисление за период за счёт актива	71.302	–	71.302	46.373	–	46.373
Пересмотр оценок через прочий совокупный убыток	677.551	–	677.551	1.069.374	–	1.069.374
Пересмотр оценок через прибыли и убытки <i>(Примечание 19)</i>	173.508	27.712	201.220	157.464	–	157.464
Пересмотр оценок за счёт актива	–	332.157	332.157	–	–	–
Восстановлено за счёт прибылей и убытков <i>(Примечание 19)</i>	–	–	–	(510.859)	–	(510.859)
Амортизация дисконта <i>(Примечание 20)</i>	526.265	224.663	750.928	548.512	–	548.512
На конец периода (неаудированные)	28.919.561	12.311.884	41.231.445	33.594.599	–	33.594.599

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**14. РЕЗЕРВЫ (продолжение)****Долгосрочные резервы (продолжение)***Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (продолжение)*

<i>В тысячах тенге</i>	За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября					
	2022 года			2021 года		
	Резерв по нефтепроводам и полигонам	Резерв по НПС	Итого	Резерв по нефтепроводам и полигонам	Резерв по НПС	Итого
На начало периода (аудированные)	34.547.151	–	34.547.151	33.688.837	–	33.688.837
Начисление за период за счёт актива	114.980	13.612.706	13.727.686	123.330	–	123.330
Начисление за период за счёт прибыли и убытки <i>(Примечание 19)</i>	–	1.135.708	1.135.708	–	–	–
Пересмотр оценок через прочий совокупный доход	(6.517.620)	–	(6.517.620)	(451.641)	–	(451.641)
Пересмотр оценок через прибыли и убытки <i>(Примечание 19)</i>	(769.880)	(242.448)	(1.012.328)	(243.299)	–	(243.299)
Пересмотр оценок за счёт актива	–	(2.906.010)	(2.906.010)	–	–	–
Восстановлено за счёт прибылей и убытков <i>(Примечание 19)</i>	(61.037)	–	(61.037)	(1.183.274)	–	(1.183.274)
Амортизация дисконта <i>(Примечание 20)</i>	1.605.967	711.928	2.317.895	1.660.646	–	1.660.646
На конец периода (неаудированные)	28.919.561	12.311.884	41.231.445	33.594.599	–	33.594.599

В соответствии с изменениями, внесенными в Экологический кодекс Республики Казахстан, в течение отчётного периода Группой признано обязательство по выводу из эксплуатации нефтеперекачивающих станций (НПС) на сумму 14.748.414 тысяч тенге.

По состоянию на 30 сентября 2022 года Группа пересмотрела долгосрочные резервы с учётом текущей наилучшей расчётной оценки, которая основывалась на ставке дисконта в размере 8,66% (на 31 декабря 2021 года: 6,72%) и уровнем инфляции в размере 4,74% (на 31 декабря 2021 года: 5,49%).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства по состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами (<i>Приложение 23</i>)	11.030.160	8.873.343
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	7.479.185	4.163.649
Заработная плата и прочие вознаграждения	6.592.749	11.625.437
Задолженность перед пенсионным фондом	793.095	912.044
Прочие начисления	308.490	284.621
Итого	26.203.679	25.859.094

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ВЫРУЧКА

Выручка за трёхмесячный и девятимесячный периоды, закончившиеся 30 сентября 2022 и 2021 годов, представлена следующим образом:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября 2022 года (неаудированные)					За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2022 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	46.948.733	-	-	-	46.948.733	131.715.512	-	-	-	131.715.512
Перевалка нефти, нефтепродуктов, газа и транспортировка по железной дороге	-	6.055.466	-	-	6.055.466	-	17.106.239	-	-	17.106.239
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	4.684.645	-	-	-	4.684.645	14.146.092	-	-	-	14.146.092
Транспортировка воды	-	-	2.390.142	-	2.390.142	-	-	7.353.359	-	7.353.359
Услуги морского порта	-	-	-	2.283.403	2.283.403	-	-	-	6.152.119	6.152.119
Плата за недопоставленные объёмы нефти	477.818	-	-	-	477.818	1.434.563	-	-	-	1.434.563
Услуги транспортной экспедиции нефти	125.144	-	-	-	125.144	342.278	-	-	-	342.278
Прочее	14.953	-	176	213.606	228.735	55.677	-	742	1.344.157	1.400.576
Итого по сегментам	52.251.293	6.055.466	2.390.318	2.497.009	63.194.086	147.694.122	17.106.239	7.354.101	7.496.276	179.650.738
По географическим регионам покупателей										
Казахстан	45.224.009	3.781.322	2.390.318	-	51.395.649	127.606.181	11.717.230	7.354.101	-	146.677.512
Россия	7.027.284	-	-	-	7.027.284	20.087.941	-	-	-	20.087.941
Грузия	-	1.677.531	-	2.229.603	3.907.134	-	3.512.876	-	7.154.160	10.667.036
Прочие	-	596.613	-	267.406	864.019	-	1.876.133	-	342.116	2.218.249
Итого выручка по договорам с покупателями	52.251.293	6.055.466	2.390.318	2.497.009	63.194.086	147.694.122	17.106.239	7.354.101	7.496.276	179.650.738
Сроки признания выручки										
В определённый момент времени	47.566.648	6.055.466	2.390.318	2.497.009	58.509.441	133.548.030	17.106.239	7.354.101	7.496.276	165.504.646
В течение периода времени	4.684.645	-	-	-	4.684.645	14.146.092	-	-	-	14.146.092
Итого выручка по договорам с покупателями	52.251.293	6.055.466	2.390.318	2.497.009	63.194.086	147.694.122	17.106.239	7.354.101	7.496.276	179.650.738

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ВЫРУЧКА (продолжение)

	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
Перевалка нефти, нефтепродуктов, газа и транспортировка по железной дороге	-	1.920.036	-	-	1.920.036	-	5.270.102	-	-	5.270.102
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
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

За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2022 года, выручка от четырёх крупнейших грузоотправителей составила 34.256.868 тысяч тенге, 20.580.618 тысяч тенге, 14.142.684 тысячи тенге и 9.141.848 тысяч тенге (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, соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за трёхмесячные и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2022 и 2021 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Затраты на персонал	19.566.093	14.456.866	60.634.210	39.403.595
Износ и амортизация	13.025.459	13.264.583	39.369.484	39.111.819
Услуги железной дороги	2.703.749	556.043	9.680.129	1.404.907
Налоги, помимо подоходного налога	2.765.798	2.469.735	7.947.879	6.836.301
Электроэнергия	2.479.445	2.257.708	7.218.454	6.330.781
Услуги по охране	3.206.502	1.511.551	6.588.694	4.462.837
Ремонт и техобслуживание	2.441.303	2.197.358	5.937.034	5.480.607
Топливо и материалы	2.607.689	2.936.584	5.855.075	6.329.352
Затраты на газ	425.808	401.796	2.413.455	2.165.538
Питание и проживание	549.988	533.880	1.598.765	1.579.700
Страхование	291.048	224.614	782.557	578.959
Командировочные расходы	257.493	240.561	689.095	591.514
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	228.469	243.320	685.406	729.959
Охрана окружающей среды	156.585	455.765	668.841	1.376.400
Охрана труда, техника безопасности	213.748	241.147	565.931	696.928
Услуги авиапатрулирования	195.417	231.021	521.054	302.175
Расходы на социальную сферу	143.781	49.571	378.811	143.135
Услуги аутстаффинга	134.530	91.766	345.158	326.913
Услуги связи	86.129	94.596	255.796	287.713
Диагностика производственных активов	54.423	104.462	114.563	120.714
Транспортные расходы	35.104	36.468	102.776	109.406
Прочее	513.564	426.279	1.373.362	1.018.053
Итого	52.082.125	43.025.674	153.726.529	119.387.306

Увеличение в отчётном периоде затрат на персонал связано с повышением заработной платы, в том числе с переходом на новую систему оплаты труда работников производственных подразделений Компании.

Рост расходов по услугам железной дороги связан в основном с увеличением объемов и тарифа по транспортировке продуктов (PTL).

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 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Затраты на персонал	1.934.689	1.794.143	6.005.604	5.382.500
Износ и амортизация	363.690	348.195	1.080.930	1.100.141
Обслуживание офиса	123.014	142.854	356.917	429.291
Начисление/(восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки, нетто	143.598	(175.425)	275.860	(25.662)
Ремонт и техобслуживание	81.535	59.966	240.763	195.982
Командировочные расходы	93.067	59.386	206.301	129.004
Аудиторские и консультационные услуги	73.810	52.945	204.522	190.385
Налоги, помимо подоходного налога	49.494	71.036	192.711	232.592
Услуги аутстаффинга	69.707	61.916	189.187	174.547
Информационное обеспечение	36.770	34.513	105.317	101.775
Услуги связи	25.853	30.167	81.174	86.678
Расходы по списанию НДС к возмещению	14.929	9.370	65.603	45.620
Начисление краткосрочных резервов	1.051	1.296	56.408	771.680
Услуги банка	13.505	16.779	54.123	50.553
Материалы и топливо	16.331	24.778	48.309	47.565
Страхование и обеспечение безопасности	14.724	10.984	43.622	34.261
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	13.017	12.726	39.049	38.177
Прочее	390.619	179.106	721.763	426.944
Итого	3.459.403	2.734.735	9.968.163	9.412.033

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 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

Прочие операционные доходы

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Доход от штрафов и пени	72.055	33.522	456.475	169.182
Амортизация доходов будущих периодов	77.194	69.115	223.304	209.268
Доход от реализации запасов, нетто	8.159	81.144	8.269	117.887
Доход от восстановления и пересмотра обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 14)	–	353.395	–	1.426.573
Доход от восстановления краткосрочных резервов	–	296	–	261.191
Прочие доходы	(780)	68.884	90.282	220.725
Итого	156.628	606.356	778.330	2.404.826

Прочие операционные расходы

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Расходы по выбытию основных средств и нематериальных активов, нетто	74.187	13.229	211.234	73.031
Расходы от восстановления, пересмотра оценок и начисления обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто (Примечание 14)	201.220	–	62.343	–
Расходы по ликвидации бездействующих производственных объектов	48.895	40.009	51.525	65.248
Актуарные убытки	–	–	45.500	–
Прочие расходы	59.318	36.644	161.014	247.411
Итого	383.620	89.882	531.616	385.690

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовые доходы/расходы за трёхмесячные и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

Финансовые доходы

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Процентный доход по банковским вкладам и текущим счетам	912.024	619.716	1.906.691	2.255.753
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	46.360	49.435	139.089	148.386
Доход от пересмотра справедливой стоимости облигаций	18.275	30.800	60.967	300.564
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки по банковским вкладам и денежным средствам и их эквивалентам, нетто	76	6.948	5.931	92.614
Прочие финансовые доходы	4.748	2.135	13.299	11.892
Итого	981.483	709.034	2.125.977	2.809.209

Финансовые расходы

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Амортизация дисконта резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 14)	750.928	548.512	2.317.895	1.660.646
Вознаграждение работникам: чистые процентные расходы	368.434	291.703	1.105.319	875.124
Амортизация дисконта обязательств по аренде	30.294	67.210	107.202	212.932
Прочие финансовые расходы	4.107	1.517	12.846	147.965
Итого	1.153.763	908.942	3.543.262	2.896.667

21. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по подоходному налогу за трёхмесячные и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Расходы по текущему подоходному налогу	2.783.653	3.392.147	6.611.856	13.612.805
Корректировки прошлых лет	–	–	139.049	212.405
Экономия по отложенному подоходному налогу	(921.126)	(91.527)	(2.112.338)	(2.415.912)
Подоходный налог	1.862.527	3.300.620	4.638.567	11.409.298

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Изменения в чистых отложенных налоговых обязательствах за трёхмесячные и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
На начало периода (аудированные)	81.180.794	73.863.655	78.764.696	62.221.923
Отнесено на прочий совокупный убыток	2.734.258	3.915.505	6.341.606	17.881.600
Отнесено на счета прибылей и убытков	(921.126)	(91.527)	(2.112.338)	(2.415.912)
Пересчёт валюты	(7)	(8)	(45)	14
На конец периода (неаудированные)	82.993.919	77.687.625	82.993.919	77.687.625

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 таблице ниже отражена информация о выручке и прибыли по сегментам Группы за трёхмесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2022 и 2021 годов:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября 2022 года (неаудированные)						За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября 2021 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	52.251.293	5.343.921	2.390.318	3.208.554	-	63.194.086	53.542.814	1.920.036	2.782.267	2.078.094	-	60.323.211
Межсегментные продажи	173.921	-	16.719	-	(190.640)	-	184.780	-	18.340	-	(203.120)	-
Выручка всего	52.425.214	5.343.921	2.407.037	3.208.554	(190.640)	63.194.086	53.727.594	1.920.036	2.800.607	2.078.094	(203.120)	60.323.211
Финансовые результаты												
Износ и амортизация	(11.538.098)	(232.741)	(1.282.750)	(335.560)	-	(13.389.149)	(11.552.420)	(199.228)	(1.580.674)	(280.456)	-	(13.612.778)
Доходы по процентам	797.826	21.050	48.710	44.438	-	912.024	495.134	9.355	87.135	28.092	-	619.716
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	3.959.091	-	-	-	-	3.959.091	4.000.445	-	-	-	-	4.000.445
(Расходы)/экономия по подходному налогу	(2.292.463)	-	426.118	246	(5.116)	(1.871.215)	(3.552.569)	-	294.158	(16.179)	(26.030)	(3.300.620)
Прибыль/(убыток) сегмента	7.201.817	941.746	(1.697.327)	1.205.880	1.674.198	9.326.314	14.191.607	19.817	(1.138.482)	1.336.719	1.044.323	15.453.984

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

В таблице ниже отражена информация о выручке и прибыли по сегментам Группы за девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2022 и 2021 годов:

	За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2022 года (неаудированные)						За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2021 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	147.694.122	17.106.239	7.354.101	7.496.276	-	179.650.738	159.362.702	5.270.102	6.631.619	5.862.560	-	177.126.983
Межсегментные продажи	571.418	-	55.750	-	(627.168)	-	604.103	-	59.870	-	(663.973)	-
Выручка всего	148.265.540	17.106.239	7.409.851	7.496.276	(627.168)	179.650.738	159.966.805	5.270.102	6.691.489	5.862.560	(663.973)	177.126.983
Финансовые результаты												
Износ и амортизация	(35.062.767)	(655.798)	(3.823.362)	(908.487)	-	(40.450.414)	(34.710.649)	(613.267)	(4.096.403)	(791.641)	-	(40.211.960)
Доходы по процентам	1.645.613	66.956	103.778	90.344	-	1.906.691	1.704.300	19.961	449.525	81.967	-	2.255.753
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	13.082.352	-	-	-	-	13.082.352	10.408.127	-	-	-	-	10.408.127
(Расходы)/экономия по подходному налогу	(5.550.890)	-	914.641	(11.006)	8.688	(4.638.567)	(12.023.937)	-	666.028	(51.389)	-	(11.409.298)
Прибыль/(убыток) сегмента	20.788.169	2.017.840	(3.506.311)	2.389.536	3.464.049	25.153.283	47.530.835	(479.911)	(2.842.472)	2.441.812	2.657.148	49.307.412

В таблице ниже отражена информация об активах и обязательствах по сегментам Группы по состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года:

	По состоянию на 30 сентября 2022 года (неаудированные)						По состоянию на 31 декабря 2021 года (аудированные)					
	Транспор- тировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспор- тировка воды (Казахстан)	Прочие	Корректи- ровки и исключения	Итого по сегментам (консоли- дировано)	Транспор- тировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспор- тировка воды (Казахстан)	Прочие	Корректи- ровки и исключения	Итого по сегментам (консоли- дировано)
<i>В тысячах тенге</i>												
Раскрытие прочей информации												
Итого активы	958.196.391	50.607.532	93.904.943	21.786.122	(82.651.605)	1.041.843.383	910.330.857	30.810.657	94.232.078	29.827.018	(82.038.089)	983.162.521
Итого обязательства	209.769.919	8.411.195	24.101.802	13.195.448	(377.623)	255.100.741	200.598.316	7.611.338	26.322.626	13.222.148	(1.699.923)	246.054.505
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия (Примечание 4)	81.868.138	-	-	-	-	81.868.138	74.096.113	-	-	-	-	74.096.113
Капитальные затраты	22.507.979	447.593	2.191.631	1.288.208	(56.724)	26.378.687	38.214.943	1.125.651	20.557.347	944.574	(131.737)	60.710.778
Основные средства	22.260.738	428.332	2.176.379	1.165.303	(56.724)	25.974.028	38.206.236	1.125.651	20.557.347	930.940	(131.737)	60.688.437
Нематериальные активы	247.241	19.261	15.252	122.905	-	404.659	8.707	-	13.634	-	-	22.341

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

В следующих таблицах приведены общие суммы сделок, заключённых со связанными сторонами в течение трех- и девятимесячных периодов, закончившихся 30 сентября 2022 и 2021 годов, и соответствующее сальдо на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года.

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 сентября 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон			
Торговая дебиторская задолженность совместно контролируемых предприятий Компании		9.282.210	1.169.519
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		1.042.164	953.600
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		891.878	911.188
Итого торговая дебиторская задолженность связанных сторон	6	11.216.252	3.034.307
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 под ожидаемые кредитные убытки		(16.043)	(7.311)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон		11.200.718	3.027.505

Торговая дебиторская задолженность совместно контролируемых предприятий Компании на 30 сентября 2022 года в основном представлена услугами, оказанными Компанией совместно контролируемым предприятиям ККТ и Мунайтас. В связи с тем, что действие договоров 2021 года было прекращено, а процедура согласования заключения договоров на 2022 год ещё не завершена, Компания признала дебиторскую задолженность от ККТ и Мунайтас методом начисления, исходя из наилучшей оценки руководства Компании.

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>		30 сентября 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Авансы, выданные связанным сторонам			
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		1.017	1.069
Итого авансы, выданные связанным сторонам		1.017	1.069

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 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 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		19.955.040	21.516.739
Итого долгосрочные обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами	12	19.955.040	21.516.739
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		14.411.537	10.949.194
Краткосрочная часть доходов будущих периодов по договорам с предприятиями, находящимся под общим контролем КМГ		2.082.265	2.082.265
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		233.142	169.560
Итого краткосрочные обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами	12	16.726.944	13.201.019
Итого обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами		36.681.984	34.717.758

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

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 сентября 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги			
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		993.291	563.504
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		378.594	484.562
Кредиторская задолженность перед совместно-контролируемыми предприятиями Компании		7.881	11.545
Итого кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги	13	1.379.766	1.059.611

Прочие краткосрочные обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 сентября 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 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	11.030.160	8.873.343
Итого задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами		11.030.160	8.873.343
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу			
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		44.409	26.649
Итого задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		44.409	26.649
Итого прочие краткосрочные обязательства перед связанными сторонами		11.074.569	8.899.992

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Сделки Группы со связанными сторонами представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Продажи связанным сторонам				
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	34.008.737	31.354.486	94.712.678	91.295.550
Выручка от основной деятельности от совместно контролируемых предприятий Компании	2.776.357	2.594.227	8.291.335	7.727.586
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	1.938.782	1.880.460	5.739.202	5.733.803
Прочие доходы от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	2.067	997	59.954	2.432
Прочие доходы от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	4.486	113	110.700	22.224
Итого	38.730.429	35.830.283	108.913.869	104.781.595

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:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Приобретения у связанных сторон				
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	2.690.442	1.241.971	8.371.000	4.298.262
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	551.872	470.820	2.047.187	1.380.319
Приобретения услуг у совместно контролируемых предприятий Компании	–	20.919	103.924	62.758
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ и Группы «Самрук-Казына»	165	1.304	364	1.532
Прочие поступления основных средств (неденежное возмещение услуг) от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ (Примечание 12)	–	–	–	24.987.181
Итого	3.242.479	1.735.014	10.522.475	30.730.052

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 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Прим.	За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
		2022 года	2021 года
Денежные потоки связанным сторонам			
Выплата дивидендов КМГ	11	(9.000.473)	(45.694.709)
Дивиденды полученные от совместно контролируемого предприятия	9	7.636.855	1.800.000
Итого		(1.363.618)	(43.894.709)

Общая сумма вознаграждений, начисленных ключевому управленческому персоналу, за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2022 года, составила 240.908 тысяч тенге (за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2021 года: 275.789 тысяч 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 2021 года. В течение девятимесячного периода, закончившегося 30 сентября 2022 года, не произошло существенных изменений, за исключением следующего:

Обязательства по приобретению основных средств

По состоянию на 30 сентября 2022 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 32.080.311 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: 51.532.032 тысячи тенге). Данные договорные обязательства являются частью инвестиционной программы.

Доля Группы по состоянию на 30 сентября 2022 года в договорных обязательствах совместно контролируемых предприятий по приобретению основных средств и услуг строительства составила 610.233 тысячи тенге (на 31 декабря 2021 года: 642.814 тысячи тенге).

Обязательства по инвестиционной программе Компании

В ноябре 2020 года совместным приказом Министерства энергетики Республики Казахстан и КРЕМ утверждена инвестиционная программа на период 2021-2025 годы, в соответствии с которой у Компании в период с 2021 по 2025 годы существует обязательство по исполнению инвестиционной программы на общую сумму 214,2 миллиарда тенге. По состоянию на 30 сентября 2022 года остаток исполнения инвестиционной программы Компании составляет 166 миллиарда тенге.

Налоговые обязательства предприятий в Грузии

БНТ

В декабре 2021 года БНТ получило от Службы доходов Грузии акт налоговой проверки за период с 1 июля 2018 года по 15 февраля 2021 года, согласно которому были дополнительно начислены налоги и штрафы в размере 2.605 тысяч лари (эквивалентно 442.720 тысячам тенге). 20 января 2022 года БНТ обжаловало акт налоговой проверки в Службу доходов. В связи с предъявленными налогами и штрафами, уведомлением Службы доходов от 3 января 2022 года на все виды имущества БНТ возникло право налогового залога/ипотеки на общую сумму 59 миллионов долларов США (эквивалентно 28.126 миллионам тенге). 4 июля 2022 года БНТ получил отказ по обжалованию. По результатам обжалований 24 октября 2022 года Служба доходов Грузии сообщила, что на все имущество БНТ отменено право на налоговый залог/ипотеку, за исключением земельного участка балансовой стоимостью по состоянию на 30 сентября 2022 года равной 4,4 миллионов долларов США (эквивалентно 2.098 миллионам тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Судебные разбирательства

Исковое требование бизнес-контрагента к БНТ

21 января 2021 года в 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 5.959 миллионам 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. Определением 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 1.668 миллионам тенге). 12 февраля 2021 года БНТ подало жалобу в суд на вышеуказанное определение, а также внесло отзыв на исковое заявление бизнес-контрагента.

Решением апелляционного суда от 16 апреля 2021 года БНТ отказано в удовлетворении жалобы, связанного с обжалованием определения суда от 27 января 2021 года. Решением от 16 июля 2021 года суд в полном объеме удовлетворил иски бизнес-контрагента. Решение суда не вступило в законную силу. 20 августа 2021 года БНТ подало апелляционную жалобу на решение суда от 16 июля 2021 года. Решением апелляционного суда от 8 июня 2022 года решение первой инстанции оставлено в силе. 27 сентября 2022 года БНТ подало кассационную жалобу в Верховный суд Грузии.

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. Фактические объёмы перевалки через БМП за 9 месяцев 2022 года составили 5,501 миллионов тонн (за 9 месяцев 2021 года: 4,465 миллионов тонн).

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.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

5 октября 2022 года Магистральный Водовод заключил договор с подрядной организацией на строительство в рамках проекта «Реконструкция и расширение магистрального водовода «Астрахань-Мангышлак» на сумму 109 миллиардов тенге. На дату подписания консолидированной финансовой отчетности договор не вступил в силу, так как Группа не завершила необходимые корпоративные процедуры в соответствии с действующим законодательством. Для финансирования данного договора Магистральным Водоводом планируется привлечение займа.