АО «КазТрансОйл»

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2026 года

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт по результатам обзорной проверки промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность

Промежуточный сокращённый консолидированный отчёт о финансовом положении 1-2
Промежуточный сокращённый консолидированный отчёт о совокупном доходе 3-4
Промежуточный сокращённый консолидированный отчёт о движении денежных средств 5-6
Промежуточный сокращённый консолидированный отчёт об изменениях в собственном капитале 7
Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности 8-41

Отчет по Результатам Обзорной Проверки Промежуточной Сокращенной Консолидированной Финансовой Отчетности

Акционерам, Совету директоров и Руководству АО «КазТрансОйл»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении АО «КазТрансОйл» и его дочерних предприятий (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 30 сентября 2026 года и связанных с ним промежуточного сокращенного консолидированного отчета о совокупном доходе за три и девять месяцев, закончившихся на указанную дату, промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о движении денежных средств и об изменениях в капитале за девять месяцев, закончившихся на указанную дату, а также соответствующих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности 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.

ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»
Бизнес центр «Q2», пр. Кабанбай батыра, дом 15/1,
4 этаж, Астана, Казахстан, Z05M6H9
Т: +7 (7172) 55-07-07, Ф: +7 (7172) 55-07-08

Вывод

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

PricewaterhouseCoopers LLP

20 ноября 2026 года
Астана, Казахстан

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

В тысячах тенге	Прим.	**На 30 сентября 2026 года (неаудированные)**	На 31 декабря 2025 года (аудированные)
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	**1.178.505.989**	1.209.918.094
Активы в форме права пользования		**3.222.858**	4.440.485
Нематериальные активы		**10.380.663**	9.709.889
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	5	**133.930.495**	128.995.962
Авансы, выданные поставщикам за основные средства		**1.757.070**	431.053
НДС к возмещению		**5.841.787**	8.541.538
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность		**639.297**	551.901
Долгосрочные банковские вклады		**178.091**	234.345
Прочие внеоборотные активы		**111.538**	128.404
		1.334.567.788	1.362.951.671
Оборотные активы			
Запасы	7	**11.197.107**	18.115.098
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	**10.368.378**	9.744.665
Авансы, выданные поставщикам		**2.143.773**	1.333.640
Предоплата по подоходному налогу		**348.139**	394.778
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		**3.842.319**	5.137.713
Прочие оборотные активы	8	**10.286.021**	10.990.150
Прочие финансовые активы	8	**28.456.820**	26.876.090
Денежные средства и их эквиваленты	9	**156.522.145**	115.844.394
		223.164.702	188.436.528
Итого активы		**1.557.732.490**	1.551.388.199

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	На 30 сентября 2026 года (неаудированные)	На 31 декабря 2025 года (аудированные)
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал		**61.937.567**	61.937.567
Собственные акции, выкупленные у акционеров		**(9.549)**	(9.549)
Резерв по переоценке активов	10	**429.561.431**	442.175.976
Резерв по пересчёту валюты отчётности		**43.602.266**	52.053.824
Прочие резервы капитала		**5.081.024**	5.081.024
Нераспределённая прибыль		**627.435.241**	589.444.067
Итого собственный капитал		**1.167.607.980**	1.150.682.909
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные	11	**45.654.298**	45.515.686
Выпущенные долговые ценные бумаги	12	**38.277.336**	34.878.055
Обязательства по вознаграждениям работникам		**17.054.222**	16.243.925
Отложенные налоговые обязательства	22	**122.049.425**	124.223.319
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	15	**21.979.685**	24.053.013
Обязательства по договорам с покупателями	13	**23.925.211**	27.399.581
Обязательства по аренде		**1.884.506**	3.226.623
		270.824.683	275.540.202
Краткосрочные обязательства			
Займы полученные	11	**11.574.892**	9.010.389
Выпущенные долговые ценные бумаги	12	**4.498.478**	8.533.260
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам		**1.621.213**	1.624.925
Подоходный налог к уплате		**2.058.628**	1.835.637
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	**13.572.036**	27.428.062
Обязательства по аренде		**2.498.066**	2.532.660
Обязательства по договорам с покупателями	13	**41.238.619**	31.374.608
Прочие налоги к уплате		**5.191.645**	2.427.898
Резервы		**593.414**	718.374
Прочие краткосрочные обязательства	16	**36.452.836**	39.679.275
		119.299.827	125.165.088
Итого обязательства		**390.124.510**	400.705.290
Итого собственный капитал и обязательства		**1.557.732.490**	1.551.388.199
Балансовая стоимость одной простой акции (в теңге)	10	**3.009**	2.966

Подписано и разрешено к выпуску 20 ноября 2026 года.

Заместитель генерального директора по экономике и финансам — *Оспанов А.К.*

Главный бухгалтер — *Ахмедина А.С.*

Примечания на страницах 8-41 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах тенге	Прим.	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные) 2026 года	2025 года (пересчитано)	За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные) 2026 года	2025 года (пересчитано)
Выручка	17	**99.572.777**	91.001.891	**279.487.760**	254.149.592
Себестоимость реализации	18	**(75.723.413)**	(69.882.223)	**(226.527.497)**	(204.789.515)
Валовая прибыль		**23.849.364**	21.119.668	**52.960.263**	49.360.077
Общие и административные расходы	19	**(3.479.194)**	(4.051.452)	**(12.568.529)**	(12.202.933)
Прочие операционные доходы	20	**1.082.508**	303.580	**4.071.363**	1.975.351
Прочие операционные расходы	20	**(464.032)**	(243.586)	**(1.062.393)**	(990.999)
Операционная прибыль		**20.988.646**	17.128.210	**43.400.704**	38.141.496
(Убыток)/доход от курсовой разницы, нетто		**(2.289.192)**	757.572	**(3.262.044)**	274.309
Финансовые доходы	21	**4.741.882**	3.733.248	**19.369.634**	10.343.300
Затраты по финансированию	21	**(4.373.770)**	(5.275.195)	**(14.201.754)**	(15.544.607)
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	5	**6.669.992**	4.987.900	**16.038.884**	13.447.626
Прибыль до налогообложения		**25.737.558**	21.331.735	**61.345.424**	46.662.124
Расходы по подоходному налогу	22	**(3.376.370)**	(3.517.436)	**(9.579.687)**	(6.799.073)
Чистая прибыль за период		**22.361.188**	17.814.299	**51.765.737**	39.863.051
Базовая и разводнённая прибыль на акцию (в тенге)	10	**58**	46	**135**	104
Прочий совокупный доход					
Прочий совокупный (убыток)/доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах					
Курсовые разницы при пересчёте отчётности зарубежных предприятий Группы		**(5.544.833)**	3.920.751	**(8.451.558)**	4.080.970
Чистый прочий совокупный (убыток)/ доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		**(5.544.833)**	3.920.751	**(8.451.558)**	4.080.970

Примечания на страницах 8-41 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные) 2026 года	2025 года (пересчитано)	За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные) 2026 года	2025 года (пересчитано)
Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах					
Переоценка и обесценение основных средств Группы, нетто	4	**12.518.413**	5.104.620	**16.889.224**	8.992.314
Влияние подоходного налога	22	**(2.503.682)**	(1.020.924)	**(3.377.844)**	(1.798.463)
		10.014.731	4.083.696	**13.511.380**	7.193.851
Обесценение основных средств совместно контролируемых предприятий, нетто		**–**	–	**–**	(12.482)
Влияние подоходного налога		**–**	–	**–**	2.497
	5	**–**	–	**–**	(9.985)
Эффект подоходного налога по выбытиям основных средств	22	**1.216.950**	–	**2.755.509**	1.716.929
		1.216.950	–	**2.755.509**	1.716.929
Уменьшение резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель Группы	15	**–**	–	**2.918.088**	1.075.656
Влияние подоходного налога	22	**–**	–	**(583.618)**	(215.132)
		–	–	**2.334.470**	860.524
Уменьшение/(начисление) резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель совместно контролируемых предприятий		**232.373**	(11.225)	**494.561**	111.767
Влияние подоходного налога		**(46.474)**	2.244	**(98.912)**	(22.354)
	5	**185.899**	(8.981)	**395.649**	89.413
Чистый прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		**11.417.580**	4.074.715	**18.997.008**	9.850.732
Итого прочий совокупный доход, за вычетом налогов		**5.872.747**	7.995.466	**10.545.450**	13.931.702
Итого совокупный доход за период, за вычетом налогов		**28.233.935**	**25.809.765**	**62.311.187**	53.794.753

Подписано и разрешено к выпуску 20 ноября 2026 года.

Заместитель генерального директора по экономике и финансам — *Оспанов А.К.*

Главный бухгалтер — *Ахмедина А.С.*

Примечания на страницах 8-41 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге	Прим.	За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные) 2026 года	2025 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		**61.345.424**	46.662.124
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Износ и амортизация	18,19	**57.379.467**	49.381.932
Финансовые доходы	21	**(19.369.634)**	(10.343.300)
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	5	**(16.038.884)**	(13.447.626)
Затраты по финансированию	21	**14.201.754**	15.544.607
Убыток/(доход) от курсовой разницы, нетто		**3.262.044**	(274.309)
Амортизация доходов будущих периодов		**(2.372.271)**	(2.387.480)
Пересмотр оценок и сторнирование по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто	20	**(1.200.287)**	(535.004)
Доход от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	20	**(685.773)**	(190.579)
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, стоимость услуг текущего периода	18,19	**399.837**	550.299
Обесценение основных средств и нематериальных активов	20	**344.432**	665.803
Расходы по НДС к возмещению	19	**251.609**	155.062
Начисление/(восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки, нетто	19	**91.343**	(84.372)
Прочие		**403.457**	(71.814)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		**98.012.518**	85.625.343
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах			
Запасы		**6.502.972**	(1.326.869)
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		**3.743.012**	1.256.501
Торговая и прочая дебиторская задолженность		**(1.477.086)**	(2.479.587)
Авансы, выданные поставщикам		**(1.047.299)**	(1.492.895)
Прочие оборотные активы		**889.126**	(3.892.983)
Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах			
Обязательства по договорам с покупателями		**10.106.580**	4.068.845
Прочие краткосрочные и долгосрочные обязательства и обязательства по вознаграждениям работникам		**(5.488.827)**	1.178.240
Прочие налоги к уплате		**2.728.925**	4.095.663
Торговая и прочая кредиторская задолженность		**(2.381.928)**	(3.980.751)
Денежные потоки от операционной деятельности		**111.587.993**	83.051.507
Подоходный налог уплаченный		**(10.997.614)**	(9.550.190)
Проценты полученные		**13.337.718**	9.430.622
Проценты уплаченные	11,12	**(3.369.838)**	(2.830.880)
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		**110.558.259**	80.101.059

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные) 2026 года	2025 года
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления от погашения Нот Национального Банка	24	**202.381.587**	226.063.546
Приобретение Нот Национального Банка	24	**(203.775.332)**	(224.563.545)
Приобретение основных средств и нематериальных активов		**(34.215.277)**	(38.394.675)
Дивиденды, полученные от совместно контролируемых предприятий	24	**11.500.000**	17.040.000
Поступления от продажи основных средств и внеоборотных активов, предназначенных для продажи		**6.882.541**	8.905.177
Поступления от погашения облигаций Самрук-Казына	24	**–**	20.000.000
Приобретение облигаций Самрук-Казына	24	**–**	(10.000.000)
Приобретение долговых ценных бумаг иностранных государств		**–**	(511.965)
Погашение долговых ценных бумаг иностранных государств		**–**	511.965
Размещение срочных банковских вкладов		**(1.008.517)**	(1.095.731)
Изъятие срочных банковских вкладов		**582.070**	1.184.781
Прочие поступления		**6.204**	29.779
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		**(17.646.724)**	(830.668)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Дивиденды выплаченные	10	**(45.386.116)**	(33.078.016)
Погашение обязательств по аренде		**(2.280.797)**	(2.045.607)
Погашение по выпущенным долговым ценным бумагам	12	**(70.000)**	(2.993.935)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		**(47.736.913)**	(38.117.558)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		**45.174.622**	41.152.833
Чистая курсовая разница		**(4.473.528)**	926.089
Изменения в резерве под ожидаемые кредитные убытки		**(23.343)**	(5.023)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		**115.844.394**	72.643.539
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		**156.522.145**	114.717.438

Подписано и разрешено к выпуску 20 ноября 2026 года.

Заместитель генерального директора по экономике и финансам *Оспанов А.К.*

Главный бухгалтер *Ахмедина А.С.*

Примечания на страницах 8-41 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

В тысячах тенге	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по переоценке активов	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Прочие резервы капитала	Нераспре-делённая прибыль	Итого
На 31 декабря 2024 года (аудированные)	61.937.567	(9.549)	362.625.769	53.582.668	1.205.950	508.745.732	988.088.137
Чистая прибыль за период (пересчитано)	–	–	–	–	–	39.863.051	39.863.051
Прочий совокупный доход	–	–	9.850.732	4.080.970	–	-	13.931.702
Итого совокупный доход за период (пересчитано)	–	–	9.850.732	4.080.970	–	39.863.051	53.794.753
Перенос прироста стоимости от переоценки основных средств на нераспределенную прибыль	–	–	(22.504.613)	–	–	22.504.613	–
Списание резерва по переоценке по выбытиям основных средств	–	–	(8.584.645)	–		8.584.645	–
Дивиденды *(Примечание 10)*	–	–	–	–	–	(33.078.016)	(33.078.016)
Прочие изменения	–	–	(18.294.450)	–	–	18.294.450	–
На 30 сентября 2025 года (неаудированные) (пересчитано)	61.937.567	(9.549)	323.092.793	57.663.638	1.205.950	564.914.475	1.008.804.874
На 31 декабря 2025 года (аудированные)	**61.937.567**	**(9.549)**	**442.175.976**	**52.053.824**	**5.081.024**	**589.444.067**	**1.150.682.909**
Чистая прибыль за период	–	–	–	–	–	**51.765.737**	**51.765.737**
Прочий совокупный доход	–	–	**18.997.008**	**(8.451.558)**	–	–	**10.545.450**
Итого совокупный доход за период	–	–	**18.997.008**	**(8.451.558)**	–	**51.765.737**	**62.311.187**
Перенос прироста стоимости от переоценки основных средств на нераспределенную прибыль	–	–	**(28.279.583)**	–	–	**28.279.583**	–
Списание резерва по переоценке по выбытиям основных средств	–	–	**(3.331.970)**	–	–	**3.331.970**	–
Дивиденды (Примечание 10)	–	–	–	–	–	**(45.386.116)**	**(45.386.116)**
На 30 сентября 2026 года (неаудированные)	**61.937.567**	**(9.549)**	**429.561.431**	**43.602.266**	**5.081.024**	**627.435.241**	**1.167.607.980**

Подписано и разрешено к выпуску 20 ноября 2026 года.

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Оспанов А.К.

Главный бухгалтер

Ахмедина А.С.

Примечания на страницах 8-41 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2026 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 2026 года и 31 декабря 2025 года 90% акций Компании принадлежат АО «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее − КМГ или Материнская Компания), 10% акций Компании находятся в свободном обращении на Казахстанской фондовой бирже (KASE) (далее – КФБ). На 30 сентября 2026 года и 31 декабря 2025 года 67,42% акций КМГ принадлежат АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее − Самрук-Казына), 20% акций КМГ принадлежат Министерству финансов Республики Казахстан, 9,58% акций Республиканскому государственному учреждению «Национальный Банк Республики Казахстан» и 3% акций находятся в свободном обращении на Астанинской фондовой бирже (AIX) и КФБ. Правительство Республики Казахстан является единственным акционером Самрук-Казына и конечной контролирующей стороной Компании.

По состоянию на 30 сентября 2026 года и 31 декабря 2025 года Компания имела доли участия в следующих организациях:

Наименование организации	Вид контроля	Место регистрации	Основная деятельность	Доли участия	
				30 сентября 2026 года	31 декабря 2025 года
ТОО «СЗТК «МунайТас» (далее − МунайТас)	Совместно контролируемое предприятие	Казахстан	Транспортировка нефти	**51%**	51%
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» (далее −ККТ)	Совместно контролируемое предприятие	Казахстан	Транспортировка нефти	**50%**	50%
ООО «Батумский Нефтяной Терминал» (далее − БНТ)*	Дочерняя организация	Грузия	Экспедирование, перевалка и хранение нефти и нефтепродуктов, эксплуатация морского порта	**100%**	100%
«Petrotrans Limited» (далее − PTL)	Дочерняя организация	Объединенные Арабские Эмираты	Экспедирование нефти и нефтепродуктов	**100%**	100%
ТОО «Магистральный Водовод» (далее − Магистральный Водовод)	Дочерняя организация	Казахстан	Транспортировка воды	**100%**	100%

* *БНТ владеет эксклюзивным правом на управление 100% долей ООО «Батумский морской порт» (далее − БМП) и осуществляет контроль над деятельностью БМП.*

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

Головной офис Компании находится по адресу Республика Казахстан, г. Астана, пр. Туран, д. 20.

Компания имеет производственные объекты, расположенные в Мангистауской, Атырауской, Западно-Казахстанской, Актюбинской, Карагандинской, Улытауской, Павлодарской, Туркестанской, Северо-Казахстанской областях Республики Казахстан, в городе Шымкент и в городе Астана, а также филиалы, расположенные в городе Астане (Центр исследований и разработок, Центр управления транспортировкой нефти, Дирекция по цифровизации) и Республике Польша, представительские офисы в Российской Федерации (Москва, Омск и Самара).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

Компания является национальным оператором Республики Казахстан по магистральному нефтепроводу. Группа располагает сетью магистральных нефтепроводов протяженностью 5.197 км и водоводов протяженностью 2.307 км. Компания оказывает услуги по транспортировке нефти по магистральным нефтепроводам, транспортную экспедицию казахстанской нефти по трубопроводным системам других государств, услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию магистральных нефтепроводов иных организаций, в том числе совместно контролируемых предприятий Группы. Совместно контролируемые предприятия Группы – МунайТас и ККТ владеют трубопроводами Кенкияк-Атырау, Кенкияк Кумколь и Атасу-Алашанькоу, используемыми в основном для транспортировки казахстанской нефти, а также транзита российской нефти в Китай.

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.

Утвержденный тариф по перекачке нефти на внутренний рынок (без учета НДС) с 1 декабря 2024 года по 22 октября 2025 года составлял 4.461,76 теңге за тонну на 1.000 км, с 23 октября по 31 декабря 2025 года - 4.915,21 теңге за тонну на 1.000 км, с 1 января 2026 года тариф составляет 4.963,25 теңге за тонну на 1.000 км.

Тариф по перекачке нефти на экспорт за пределы Республики Казахстан (без учета НДС) с 1 января 2025 года составлял 11.300 теңге за тонну на 1.000 км, с 1 июня 2026 года тариф составляет 12.500 теңге за тонну на 1.000 км.

Тариф на перекачку нефти в целях транзита по казахстанскому участку магистрального нефтепровода «Туймазы − Омск − Новосибирск-2 составляет 11,28 долларов США за 1 тонну на 1.000 км без НДС.

Тариф на транспортировку российской нефти через территорию Республики Казахстан в Китайскую Народную Республику по участку Прииртышск – Атасу маршрута граница Российской Федерации − граница Республики Казахстан (Прииртышск) − Атасу (Республика Казахстан) − Алашанькоу (Китайская Народная Республика) с 1 января 2019 года по 30 апреля 2025 года составлял 4,23 доллара США за тонну, с 1 мая 2025 года - 7,24 доллара США за тонну.

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

Данная промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2026 года, была одобрена к выпуску Комитетом по внутреннему аудиту Совета Директоров Компании и подписана заместителем генерального директора по экономике и финансам и главным бухгалтером 20 ноября 2026 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2026 года, была подготовлена в соответствии со Стандартом бухгалтерского учета МСФО (IAS) 34 *«Промежуточная финансовая отчётность»*.

Группа подготовила данную промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчетность исходя из допущения о непрерывности деятельности. Руководство Группы считает, что существенные неопределенности, которые могут вызвать серьезные сомнения относительно этого допущения, отсутствуют. Согласно суждению Руководства, можно обоснованно ожидать, что у Группы имеются достаточные ресурсы для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем и как минимум в течение 12 месяцев после даты окончания отчетного периода.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Основа подготовки (продолжение)

Учетная политика, использованная для целей подготовки данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчетности, соответствует учетной политике, которая применялась при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года.

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 2025 года.

Настоящая промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность представлена в теңге, и все значения округлены до тысяч теңге, за исключением прибыли на простую акцию, балансовой стоимости на простую акцию и специально оговорённых случаев.

Каждая компания Группы определяет собственную функциональную валюту, и статьи, включённые в финансовую отчётность каждой компании, оцениваются в этой функциональной валюте. Функциональной валютой Компании, Магистрального Водовода и совместно контролируемых предприятий МунайТас и ККТ является теңге. Функциональной валютой PTL и БНТ является доллар США, функциональной валютой БМП – грузинский лари.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Внедрение новых стандартов и интерпретаций, вступающих в силу с 1 января 2026 года, не имеет существенного влияния на Группу.

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)

Основа подготовки (продолжение)

Пересчёт иностранной валюты

Средневзвешенные обменные курсы, установленные на КФБ, используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Средневзвешенные курсы за девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2026 и 2025 годов, составили:

	За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября	
Теңге	**2026 года**	2025 года
Доллары США	**477,97**	520,29
Российские рубли	**6,11**	6,17
Евро	**555,08**	582,54
Грузинские лари	**181,74**	191,32

На 30 сентября 2026 года и 31 декабря 2025 года курсы обмена валют, установленные КФБ, составляли:

Теңге	**30 сентября 2026 года**	31 декабря 2025 года
Доллары США	**440,86**	505,53
Российские рубли	**5,27**	6,34
Евро	**500,77**	593,44
Грузинские лари	**171,74**	189,62

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Основные значения и допущения

На конец каждого финансового года руководство использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Примененные критичные учетные оценки и профессиональные суждения, примененные при подготовке промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности, соответствуют учетным оценкам и профессиональным суждениям, примененным в ходе подготовки годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, за исключением нижеуказанных:

Переоценка технологической нефти

В связи с изменениями цены нефти на внутреннем рынке, справедливая стоимость технологической нефти Группы за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2026 года, была увеличена на сумму 16.915.353 тысячи теңге через прочий совокупный доход *(Примечание 4)* (за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2025 года: увеличена на сумму 9.030.025 тысяч теңге через прочий совокупный доход). На 30 сентября 2026 года средняя цена нефти на внутреннем рынке составила 91.810 теңге за тонну (на 31 декабря 2025 года: 85.268 теңге за тонну). Объём нефти в трубопроводе, включенный в состав основных средств, по состоянию на 30 сентября 2026 года составил 2.568 тысяч тонн (на 31 декабря 2025 года составил 2.638 тысяч тонн).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Основные значения и допущения (продолжение)

Обесценение основных средств

По результатам анализа на 30 сентября 2026 года Группа не выявила индикаторы обесценения подразделений, генерирующих денежные потоки.

При этом, в течение девятимесячного периода, закончившегося 30 сентября 2026 года, Группой признано обесценение отдельных основных средств на сумму 370.561 тысяча теңге, так как балансовая стоимость данных основных средств превысила их возмещаемую (в течение девятимесячного периода, закончившегося 30 сентября 2025 года: 546.097 тысяч теңге) *(Примечания 4,20)*.

Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель

Сумма резервов на конец каждого отчётного периода была определена с применением прогнозируемой ставки инфляции за ожидаемый срок исполнения обязательства и ставки дисконта на конец каждого отчётного периода, представленными ниже.

В процентном выражении	**30 сентября 2026 года**	30 июня 2026 года	31 декабря 2025 года
Ставка дисконтирования	**13,47%**	12,33%	13,29%
Ставка инфляции	**6,81%**	5,82%	7,39%
Срок исполнения обязательства	**24,25 лет**	24,5 лет	25 лет

В процентном выражении	**30 сентября 2025 года**	30 июня 2025 года	31 декабря 2024 года
Ставка дисконтирования	**12,27%**	12,45%	9,99%
Ставка инфляции	**7,53%**	7,60%	5,34%
Срок исполнения обязательства	**15,25 лет**	15,5 лет	16 лет

Анализ чувствительности обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель на изменение существенных допущений по состоянию на 30 сентября 2026 года представлен следующим образом:

В тысячах теңге	**(Уменьшение)/ увеличение ставки**	**Увеличение/ (уменьшение) обязательств**
Ставка дисконтирования	−0,5%	**2.144.112**
	+0,5%	**(1.924.286)**
Ставка инфляции	−0,5%	**(2.044.615)**
	+0,5%	**2.271.837**

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства по состоянию на 30 сентября 2026 года и 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Земля	Нефте-проводы	Водоводы	Транспорт-ные активы	Здания и сооружения	Машины, передаточные устройства и оборудование	Технологи-ческая нефть	Прочее	Незавершён-ное строи-тельство	Итого
Валовая балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года (аудированные)	44.415.720	355.503.946	177.678.502	31.999.087	150.753.670	207.931.648	224.930.564	10.267.764	27.378.739	1.230.859.640
Влияние пересчёта валюты	**(4.324.741)**	**–**	**–**	**(870.161)**	**(1.047.197)**	**(1.267.633)**	**–**	**(75.610)**	**(74.490)**	**(7.659.832)**
Поступления	**–**	**–**	**–**	**3.516.469**	**197.743**	**1.498.397**	**–**	**482.412**	**15.795.480**	**21.490.501**
Выбытия	**(8.956)**	**(1.033.500)**	**–**	**(40.768)**	**(66.510)**	**(220.786)**	**(6.084.750)**	**(390.143)**	**–**	**(7.845.413)**
Дооценка (резерв по переоценке актива) *(Примечание 3)*	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**16.915.353**	**–**	**–**	**16.915.353**
Переведено с незавершённого строительства	**–**	**1.272.795**	**–**	**447.858**	**10.205.897**	**7.856.864**	**–**	**384.198**	**(20.167.612)**	**–**
Переведено в запасы	**–**	**(166)**	**–**	**(51.893)**	**(69.987)**	**(110.526)**	**–**	**(685)**	**(8.464)**	**(241.721)**
Перемещения и переводы	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**(590)**	**–**	**(274)**	**864**	**–**
Валовая балансовая стоимость на 30 сентября 2026 года (неаудированные)	**40.082.023**	**355.743.075**	**177.678.502**	**35.000.592**	**159.973.616**	**215.687.374**	**235.761.167**	**10.667.662**	**22.924.517**	**1.253.518.528**
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2025 года (аудированные)	–	(6.343.549)	(2.690.518)	(1.367.503)	(2.815.090)	(6.923.987)	–	(800.899)	–	(20.941.546)
Влияние пересчёта валюты	**–**	**–**	**–**	**82.496**	**36.290**	**90.452**	**–**	**9.722**	**–**	**218.960**
Износ	**–**	**(17.845.002)**	**(6.459.648)**	**(4.046.232)**	**(5.369.165)**	**(19.310.737)**	**–**	**(2.697.501)**	**–**	**(55.728.285)**
Выбытия	**–**	**1.009.775**	**–**	**40.768**	**24.722**	**196.961**	**–**	**376.418**	**–**	**1.648.644**
Обесценение (через прибыли и убытки) *(Примечание 3)*	**–**	**(278.435)**	**–**	**(6.527)**	**(36.286)**	**(23.011)**	**–**	**(88)**	**(85)**	**(344.432)**
Обесценение (через резерв по переоценке) *(Примечание 3)*	**–**	**(11.079)**	**–**	**(1.448)**	**(13.436)**	**(166)**	**–**	**–**	**–**	**(26.129)**
Переведено в запасы	**–**	**159**	**–**	**50.063**	**63.373**	**45.888**	**–**	**681**	**85**	**160.249**
Накопленный износ и обесценение на 30 сентября 2026 года (неаудированные)	**–**	**(23.468.131)**	**(9.150.166)**	**(5.248.383)**	**(8.109.592)**	**(25.924.600)**	**–**	**(3.111.667)**	**–**	**(75.012.539)**
По состоянию на 30 сентября 2026 года (неаудированные)										
Валовая балансовая стоимость	**40.082.023**	**355.743.075**	**177.678.502**	**35.000.592**	**159.973.616**	**215.687.374**	**235.761.167**	**10.667.662**	**22.924.517**	**1.253.518.528**
Накопленный износ и обесценение	**–**	**(23.468.131)**	**(9.150.166)**	**(5.248.383)**	**(8.109.592)**	**(25.924.600)**	**–**	**(3.111.667)**	**–**	**(75.012.539)**
Балансовая стоимость	**40.082.023**	**332.274.944**	**168.528.336**	**29.752.209**	**151.864.024**	**189.762.774**	**235.761.167**	**7.555.995**	**22.924.517**	**1.178.505.989**
По состоянию на 31 декабря 2025 года (аудированные)										
Валовая балансовая стоимость	44.415.720	355.503.946	177.678.502	31.999.087	150.753.670	207.931.648	224.930.564	10.267.764	27.378.739	1.230.859.640
Накопленный износ и обесценение	–	(6.343.549)	(2.690.518)	(1.367.503)	(2.815.090)	(6.923.987)	–	(800.899)	–	(20.941.546)
Балансовая стоимость	44.415.720	349.160.397	174.987.984	30.631.584	147.938.580	201.007.661	224.930.564	9.466.865	27.378.739	1.209.918.094

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

По состоянию на 30 сентября 2026 года незавершённое строительство в основном включает следующие производственные объекты:

- Замена, реконструкция и строительство объектов магистральных нефтепроводов (нефтепроводов, резервуаров нефти, лабораторных станций, бытовых корпусов и другие);
- Незавершенное строительство включало материалы и запасные части в сумме 483.622 тысячи теңге (на 31 декабря 2025 года: 1.428.446 тысяч теңге), которые были приобретены для строительных работ.

На 30 сентября 2026 года:

- Валовая балансовая стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств, составила 35.810 тысяч теңге (на 31 декабря 2025 года отсутствовала).

Сумма износа за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2026 года, включенная в стоимость незавершенного строительства, составила 49.882 тысячи теңге (за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2025 года: 13.840 тысяч теңге).

В сентябре 2026 года Группа реализовала материнской компании сырую нефть в количестве 70.000 тонн.

5. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия по состоянию на 30 сентября 2026 года и 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

В тысячах теңге	**30 сентября 2026 года (неаудиро-ванные)**	31 декабря 2025 года (аудиро-ванные)
Инвестиции в ККТ	**101.050.011**	100.611.410
Инвестиции в МунайТас	**32.880.484**	28.384.552
Итого	**133.930.495**	128.995.962

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

В тысячах теңге	**ККТ**	**МунайТас**	**Итого**
На 31 декабря 2025 года (аудированные)	**100.611.410**	**28.384.552**	**128.995.962**
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	**11.865.113**	**4.173.771**	**16.038.884**
Доля в прочем совокупном доходе совместно контролируемых предприятий	**73.488**	**322.161**	**395.649**
Дивиденды	**(11.500.000)**	**–**	**(11.500.000)**
На 30 сентября 2026 года (неаудированные)	**101.050.011**	**32.880.484**	**133.930.495**

В тысячах теңге	**ККТ**	**МунайТас**	**Итого**
На 31 декабря 2024 года (аудированные)	92.308.268	24.370.797	116.679.065
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	11.236.793	2.210.833	13.447.626
Доля в прочем совокупном доходе совместно контролируемых предприятий	40.351	39.077	79.428
Дивиденды	(15.000.000)	(2.040.000)	(17.040.000)
На 30 сентября 2025 года (неаудированные)	**88.585.412**	**24.580.707**	**113.166.119**

На основании решения общего собрания участников ККТ, Компанией начислены и получены дивиденды по итогам их деятельности за 2025, в течение девятимесячного периода, закончившегося 30 сентября 2026 года, в размере 11.500.000 тысяч теңге (в течение девятимесячного периода, закончившегося 30 сентября 2025 года, в размере 15.000.000 тысяч теңге) *(Примечание 24)*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

Доля Компании в совокупном доходе совместно контролируемых предприятий за трёх- и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2026 и 2025 годов, представляет следующее:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		**За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)**	
В тысячах теңге	**2026 года**	2025 года	**2026 года**	2025 года
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий				
ККТ	**5.490.977**	3.210.212	**11.865.113**	11.236.793
МунайТас	**1.179.015**	1.777.688	**4.173.771**	2.210.833
Итого доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	**6.669.992**	4.987.900	**16.038.884**	13.447.626
Доля в прочем совокупном доходе/ (убытке) совместно контролируемых предприятий				
ККТ	**25.231**	18.580	**73.488**	40.351
МунайТас	**160.668**	(27.561)	**322.161**	39.077
Итого доля в прочем совокупном доходе/ (убытке) совместно контролируемых предприятий	**185.899**	(8.981)	**395.649**	79.428
Итого доля в совокупном доходе совместно контролируемых предприятий	**6.855.891**	4.978.919	**16.434.533**	13.527.054

6. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 30 сентября 2026 года и 31 декабря 2025 года представлена следующим образом:

В тысячах теңге	**30 сентября 2026 года (неаудированные)**	31 декабря 2025 года (аудированные)
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	**8.529.058**	7.840.730
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон *(Примечание 24)*	**6.764.152**	7.231.018
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	**547.167**	686.556
	15.840.377	15.758.304
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	**(5.471.999)**	(6.013.639)
Итого	**10.368.378**	9.744.665

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность Группы по состоянию на 30 сентября 2026 года и 31 декабря 2025 года выражена в следующих валютах:

В тысячах теңге	**30 сентября 2026 года (неаудированные)**	31 декабря 2025 года (аудированные)
В теңге	**9.973.160**	9.264.879
В долларах США	**385.753**	468.122
В российских рублях	**4.175**	4.587
В иной валюте	**5.290**	7.077
Итого	**10.368.378**	9.744.665

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ЗАПАСЫ

Запасы по состоянию на 30 сентября 2026 года и 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**30 сентября 2026 года (неаудированные)**	31 декабря 2025 года (аудированные)
Запасные части	**4.631.884**	3.907.069
Топливо	**3.731.365**	3.858.277
Строительные материалы	**865.747**	765.607
Товары	**640.700**	206.460
Спецодежда	**497.795**	474.672
Химические реагенты	**151.577**	191.516
Прочие	**678.039**	1.018.703
Сырая нефть	**–**	7.692.794
Итого	**11.197.107**	18.115.098

В марте 2026 года Группа реализовала материнской компании сырую нефть в количестве 90.219 тонн.

8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Прочие активы по состоянию на 30 сентября 2026 года и 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

В тысячах тенге	**30 сентября 2026 года (неаудированные)**	31 декабря 2025 года (аудированные)
Прочие финансовые активы		
Ноты Национального Банка *(Примечание 24)*	**27.576.069**	26.272.478
Краткосрочные банковские вклады	**495.968**	53.586
Задолженность работников	**381.178**	547.383
Прочие	**3.605**	2.643
Итого прочие финансовые активы	**28.456.820**	26.876.090
Прочие оборотные активы		
Предоплата за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	**9.233.872**	10.300.860
Предоплата по страхованию	**602.967**	365.630
Расходы будущих периодов третьих сторон	**448.741**	323.154
Прочие	**441**	506
Итого прочие оборотные активы	**10.286.021**	10.990.150

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 30 сентября 2026 года и 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

В тысячах теңге	**30 сентября 2026 года (неаудированные)**	31 декабря 2025 года (аудированные)
Срочные вклады в банках, выраженные в теңге	**106.861.607**	69.761.916
Срочные вклады в банках, выраженные в долларах США	**15.264.193**	16.075.072
Срочные вклады в банках, выраженные в прочей валюте	**43.227**	–
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	**8.106.534**	6.610.815
Текущие счета в банках, выраженные в грузинских лари	**1.238.376**	970.618
Текущие счета в банках, выраженные в теңге	**205.823**	65.079
Текущие счета в банках, выраженные в прочей валюте	**30.155**	54.853
Сделки обратного репо	**24.811.544**	22.329.502
Прочие текущие счета в банках	**22.050**	14.560
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	**(61.364)**	(38.021)
Итого	**156.522.145**	115.844.394

По состоянию на 30 сентября 2026 года:

- По срочным вкладам до трёх месяцев, размещённым в теңге, проценты начислялись по ставкам от 14,75% до 17% годовых (на 31 декабря 2025 года: от 17% до 17,8% годовых);
- По срочным вкладам до трёх месяцев, размещённым в долларах США, проценты начислялись в размере от 3,1% до 4,5% годовых (на 31 декабря 2025 года: от 2,5% до 3,75% годовых);
- По текущим счетам, размещённым в долларах США, проценты начислялись по ставкам от 2,1% до 4% годовых (на 31 декабря 2025 года: от 2,3% до 4% годовых);
- По текущим счетам, размещённым в грузинских лари, проценты начислялись по ставкам от 8,25% до 9,5% годовых (на 31 декабря 2025 года: от 9,5% до 11% годовых).

Сделки обратного репо

По состоянию на 30 сентября 2026 года сделки обратного репо представлены финансовыми инструментами со средней доходностью 16,21% и сроком погашения от 1 до 14 дней (на 31 декабря 2025 года: средняя доходность 17,06%, срок погашения от 7 до 14 дней).

10. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Нераспределенная прибыль

Дивиденды

В течение девятимесячного периода, закончившегося 30 сентября 2026 года, Компания, в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 28 мая 2026 года, по итогам деятельности за 2025 год начислила дивиденды в размере 45.386.116 тысяч теңге (из расчёта 118 теңге за акцию), из которых было выплачено КМГ 40.848.301 тысяча теңге (*Примечание 24*) и акционерам неконтролирующей доли участия – 4.537.815 тысяч теңге.

В течение девятимесячного периода, закончившегося 30 сентября 2025 года, Компания, в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 22 мая 2025 года, по итогам деятельности за 2024 год начислила дивиденды в размере 33.078.016 тысяч теңге (из расчёта 86 теңге за акцию), из которых было выплачено КМГ 29.770.795 тысяч теңге (*Примечание 24*) и акционерам неконтролирующей доли участия - 3.307.221 тысяча теңге.

Резерв по переоценке активов

На 30 сентября 2026 года резерв по переоценке активов Группы составил 429.561.431 тысячу теңге (на 31 декабря 2025 года: 442.175.976 тысяч теңге). Изменение данного резерва связано в основном с переоценкой технологической нефти *(Примечание 4)* и пересмотром резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель *(Примечание 15)* с соответствующим эффектом подоходного налога *(Примечание 22)*, а также перенос указанного резерва на нераспределенную прибыль за период и пересмотром оценок по отложенным налоговым обязательствам по переоцененным основным средствам.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

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.

	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		**За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)**	
В тысячах теңге	**2026 года**	2025 года	**2026 года**	2025 года
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании Группы	**22.361.188**	17.814.299	**51.765.737**	39.863.051
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой и разводнённой прибыли на акцию	**384.628.099**	384.628.099	**384.628.099**	384.628.099
Базовая и разводнённая прибыль на акцию, в отношении прибыли за отчётный период, приходящейся на держателей простых акций Компании как материнской компании Группы (в теңге)	**58**	46	**135**	104

Балансовая стоимость простых акций

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

В тысячах теңге	**30 сентября 2026 года (неаудированные)**	31 декабря 2025 года (аудированные)
Итого активы	**1.557.732.490**	1.551.388.199
Минус: нематериальные активы	**(10.380.663)**	(9.709.889)
Минус: итого обязательства	**(390.124.510)**	(400.705.290)
Чистые активы для расчёта балансовой стоимости простой акции	**1.157.227.317**	1.140.973.020
Количество простых акций	**384.628.099**	384.628.099
Балансовая стоимость одной простой акции (в теңге)	**3.009**	2.966

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Движение займов полученных за трёх– и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2026 и 2025 годов, представлено следующим образом:

	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
В тысячах теңге	**2026 года**	2025 года	**2026 года**	2025 года
На начало периода	**55.570.967**	54.730.039	**54.526.075**	53.263.950
В том числе:				
Долгосрочная часть по займам, полученным от третьих сторон	**20.696.008**	22.338.105	**20.533.938**	24.161.928
Долгосрочная часть по займам, полученным от связанных сторон *(Примечание 24)*	**23.190.985**	23.393.254	**24.981.748**	22.107.279
Текущая часть по займам, полученным от третьих сторон	**8.011.422**	8.998.680	**9.010.389**	6.994.743
Текущая часть по займам, полученным от связанных сторон *(Примечание 24)*	**3.672.552**	–	**–**	**–**
Погашение вознаграждения по займам, полученным от третьих сторон	**–**	–	**(3.212.609)**	(2.655.834)
Начисленное вознаграждение по займам, полученным от третьих сторон *(Примечание 21)*	**1.083.189**	1.161.808	**3.561.449**	3.997.756
Начисленное вознаграждение по займам, полученным от связанных сторон *(Примечания 21, 24)*	**575.034**	866.751	**2.456.823**	2.152.726
Доход от модификации по займам, полученным от третьих сторон *(Примечание 21)*	**–**	–	**(102.548)**	–
На конец периода (неаудированные)	**57.229.190**	56.758.598	**57.229.190**	56.758.598
В том числе:				
Долгосрочная часть по займам, полученным от третьих сторон	**21.779.197**	23.499.937	**21.779.197**	23.499.937
Долгосрочная часть по займам, полученным от связанных сторон *(Примечание 24)*	**23.875.101**	24.260.005	**23.875.101**	24.260.005
Текущая часть по займам, полученным от третьих сторон	**8.011.422**	8.998.656	**8.011.422**	8.998.656
Текущая часть по займам, полученным от связанных сторон *(Примечание 24)*	**3.563.470**	–	**3.563.470**	–

Займы, полученные от третьих сторон

Для финансирования инвестиционного проекта «Реконструкция и расширение магистрального водовода «Астрахань - Мангышлак» 1 очередь», в рамках заключенного 25 ноября 2022 года соглашения с АО «Народный банк Казахстана» (далее – Народный банк) о предоставлении кредитной линии (далее – Соглашение), Магистральным Водоводом в период с 2022 по 2023 годы получены займы на сумму 41.392.745 тысяч теңге с плавающей процентной ставкой на уровне базовой ставки Национального Банка плюс 2,5%. Дополнительным соглашением от 18 октября 2024 года банком установлена плавающая процентная ставка на уровне базовой ставки Национального Банка плюс 1,5%. Срок займов составляет 120 месяцев от даты заключения Соглашения.

В марте 2026 года стороны подписали дополнительные соглашения к договорам банковских займов, предусматривающие предоставление банком льготного периода по погашению основного долга, подлежащего ранее к выплате Магистральным Водоводом в течение 2026 года. В соответствии с условиями данных соглашений, погашение основного долга будет осуществляться равными долями после завершения льготного периода, установленного по март 2027 года.

По состоянию на 30 сентября 2026 года и 31 декабря 2025 года непогашенная номинальная сумма основного долга по указанным займам составляет 19.039.895 тысяч теңге.

Ставка вознаграждения по займам по состоянию на 30 сентября 2026 года и 31 декабря 2025 года составляет в среднем 19,5% годовых, эффективная процентная ставка по состоянию на 30 сентября 2026 года - в среднем 15,83% годовых (на 31 декабря 2025 года: 15,67% годовых).

11. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (продолжение)

Займы, полученные от связанных сторон

1 июля 2024 года Магистральным Водоводом получен заём от Евразийского Банка Развития (далее – ЕАБР) на сумму 21.000.000 тысяч теңге с плавающей процентной ставкой на уровне базовой ставки Национального Банка минус 2% и сроком займа 108 месяцев, льготный период по выплате основного долга и вознаграждений составляет 30 месяцев с даты выдачи займа. Целью займа является рефинансирование задолженности Магистрального Водовода в рамках Соглашения с Народным банком. Гарантом обеспечения исполнения обязательств Магистрального Водовода по привлеченному займу выступила Компания.

Непогашенная номинальная сумма основного долга по данному займу по состоянию на 30 сентября 2026 года и 31 декабря 2025 года составляет 21.000.000 тысяч теңге.

По состоянию на 30 сентября 2026 года ставка вознаграждения по займу составляет 15% годовых (на 31 декабря 2025 года: 14,5% годовых), эффективная процентная ставка – 12,68% годовых (на 31 декабря 2025 года: 12,33% годовых).

Ковенанты

По состоянию на 30 сентября 2026 года Группа соблюдает все нефинансовые ковенанты. Финансовые ковенанты по договорам займов отсутствуют.

12. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

Движение выпущенных долговых ценных бумаг за трёх- и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2026 и 2025 годов, представлено следующим образом:

	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября		**За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября**	
В тысячах теңге	**2026 года**	2025 года	**2026 года**	2025 года
На начало периода	**41.600.226**	45.220.922	**43.411.315**	45.872.999
В том числе:				
Долгосрочная часть	**37.101.748**	36.908.074	**34.878.055**	38.897.921
Текущая часть	**4.498.478**	8.312.848	**8.533.260**	6.975.078
Доход от модификации финансовых обязательств *(Примечания 21, 24)*	**–**	–	**(3.914.685)**	–
Амортизация дисконта *(Примечания 21, 24)*	**1.097.061**	1.194.346	**3.270.745**	3.539.947
Начисленное вознаграждение *(Примечания 21, 24)*	**78.527**	83.758	**235.668**	255.061
Погашение вознаграждений *(Примечание 24)*	**–**	–	**(157.229)**	(175.046)
Погашение основного долга *(Примечание 24)*	**–**	–	**(70.000)**	(2.993.935)
На конец периода (неаудированные)	**42.775.814**	46.499.026	**42.775.814**	46.499.026
В том числе:				
Долгосрочная часть	**38.277.336**	38.102.421	**38.277.336**	38.102.421
Текущая часть	**4.498.478**	8.396.605	**4.498.478**	8.396.605

В течение 2023 года для финансирования инвестиционного проекта «Реконструкция и расширение магистрального водовода «Астрахань - Мангышлак» 1 очередь» Магистральным Водоводом были выпущены облигации на общую сумму 70 миллиардов теңге с купонной ставкой вознаграждения 0,5% годовых и сроком обращения 10 лет. Данные облигации были приобретены КМГ за счет антикризисных средств из Национального фонда Республики Казахстан.

Сумма облигаций была признана по справедливой стоимости исходя из рыночной ставки вознаграждения на дату их размещения.

На основании решения держателя облигаций (КМГ) в марте 2026 года были внесены изменения в частные меморандумы по выпуску облигаций. В результате внесенных изменений были пересмотрены сроки погашения в части основного долга, подлежащего ранее к выплате в 2026 году, с переносом соответствующих платежей на 2032 и 2033 годы.

12. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ (продолжение)

В результате модификации условий выпуска указанных ценных бумаг, Группа на дату модификации пересчитала амортизированную стоимость финансового обязательства на основе пересмотренных денежных потоков. Модификация не привела к прекращению признания существующего обязательства и признанию нового финансового обязательства, так как не соответствует критериям существенной модификации. Разница между балансовой стоимостью обязательства до и после модификации была признана в составе прибыли или убытка за отчётный период как финансовый доход в размере 3.914.685 тысяч теңге *(Примечание 21)*.

По состоянию на 30 сентября 2026 года остаток номинальной стоимости основного долга по облигациям составляет 62.821.520 тысяч теңге (31 декабря 2025 года: 62.891.520 тысяч теңге).

Ковенанты

По состоянию на 30 сентября 2026 года Группа соблюдает все нефинансовые ковенанты. Финансовые ковенанты по данным финансовым обязательствам отсутствуют.

13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями по состоянию на 30 сентября 2026 года и 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

В тысячах теңге	**30 сентября 2026 года (неаудированные)**	31 декабря 2025 года (аудированные)
Доходы будущих периодов от связанных сторон *(Примечание 24)*	**16.315.205**	18.453.436
Доходы будущих периодов от третьих сторон	**7.610.006**	8.946.145
Итого	**23.925.211**	27.399.581

Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями по состоянию на 30 сентября 2026 года и 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

В тысячах теңге	**30 сентября 2026 года (неаудированные)**	31 декабря 2025 года (аудированные)
Авансы, полученные от связанных сторон *(Примечание 24)*	**23.247.702**	16.806.657
Авансы, полученные от третьих сторон	**14.469.123**	10.930.919
Краткосрочная часть доходов будущих периодов от связанных сторон *(Примечание 24)*	**2.850.974**	2.850.974
Краткосрочная часть доходов будущих периодов от третьих сторон	**670.820**	786.058
Итого	**41.238.619**	31.374.608

Доходы будущих периодов Группы от связанных сторон связаны с получением от потребителя услуг на безвозмездной основе используемые им участки трубопроводов в период 2021-2022 годов на общую сумму 32.454.806 тысяч теңге и в течение 2024 года на сумму 824.757 тысяч теңге. Группа признала стоимость указанных активов как неденежное возмещение услуг Группы и признала обязательства по договорам и основные средства на вышеуказанные суммы.

Амортизация обязательств признается Группой как выручка от оказания услуг по транспортировке воды и нефти. За девятимесячный период 2026 года Группой признана соответствующая выручка на сумму 2.138.231 тысяча теңге (за девятимесячный период 2025: 2.133.913 тысяч теңге).

В качестве допущения по сроку амортизации обязательств принят срок действия контракта на недропользование потребителя услуг.

По состоянию на 30 сентября 2026 года авансы, полученные от третьих сторон, включают предоплату покупателя за лом и трубы, бывшие в употреблении, в размере 2.713.149 тысяч теңге.

Выручка, признанная в отношении договоров с покупателями

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2026 года, Группой была признана выручка в сумме 28.881.586 тысяч теңге в отношении обязательств по договорам с покупателями на начало отчётного периода (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2025 года: 25.440.995 тысяч теңге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 сентября 2026 года и 31 декабря 2025 года представлена следующим образом:

В тысячах теңге	**30 сентября 2026 года (неаудированные)**	31 декабря 2025 года (аудированные)
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	**12.162.368**	25.431.056
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги *(Примечание 24)*	**1.376.919**	1.968.343
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	**32.749**	28.663
Итого	**13.572.036**	27.428.062

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 сентября 2026 года включала задолженность перед третьими сторонами за основные средства, работы и услуги по незавершённому капитальному строительству в размере 4.745.690 тысяч теңге (на 31 декабря 2025 года: 15.722.400 тысяч теңге). Уменьшение кредиторской задолженности связано с их погашением в течение отчётного периода.

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 сентября 2026 года и 31 декабря 2025 года выражена в следующих валютах:

В тысячах теңге	**30 сентября 2026 года (неаудированные)**	31 декабря 2025 года (аудированные)
В теңге	**12.353.540**	25.977.255
В грузинских лари	**1.001.634**	465.087
В долларах США	**203.081**	974.430
В другой валюте	**13.781**	11.290
Итого	**13.572.036**	27.428.062

15. РЕЗЕРВ ПОД ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 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 2026 и 2025 годов, представлено следующим образом:

	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября		**За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября**	
В тысячах теңге	**2026 года**	2025 года	**2026 года**	2025 года
На начало периода	**21.333.098**	38.127.891	**24.053.013**	37.405.274
Начисление за счет актива	**–**	–	**–**	343.646
Пересмотр оценок через прочий совокупный (доход)	**–**	–	**(2.918.088)**	(1.075.656)
Пересмотр оценок через прибыли и убытки *(Примечание 20)*	**–**	–	**(1.200.287)**	(281.119)
Восстановлено за счет прибыли и убытков *(Примечание 20)*	**–**	–	**–**	(253.885)
Амортизация дисконта *(Примечание 21)*	**646.587**	1.130.566	**2.045.047**	3.120.197
На конец периода (неаудированные)	**21.979.685**	39.258.457	**21.979.685**	39.258.457

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства по состоянию на 30 сентября 2026 года и 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

В тысячах теңге	**30 сентября 2026 года (неаудированные)**	31 декабря 2025 года (аудированные)
Обязательства по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами *(Примечание 24)*	**13.148.452**	10.475.039
Резерв по отпускам и прочим вознаграждениям работникам	**9.992.478**	12.868.216
Заработная плата работников	**5.785.667**	6.207.991
Обязательства по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	**3.401.798**	5.590.246
Задолженность по пенсионным отчислениям и социальному страхованию	**1.340.714**	1.609.822
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	**645.005**	468.615
Прочие начисления	**2.138.722**	2.459.346
Итого	**36.452.836**	39.679.275

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. ВЫРУЧКА

Выручка за трёхмесячный и девятимесячный периоды, закончившиеся 30 сентября 2026 и 2025 годов, представлена следующим образом:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября 2026 года (неаудированные)					За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2026 года (неаудированные)				
В тысячах тенге	**Транспортировка нефти и связанные услуги**	**Перевалка нефти**	**Транспортировка воды**	**Прочие**	**Итого по сегментам**	**Транспортировка нефти и связанные услуги**	**Перевалка нефти**	**Транспортировка воды**	**Прочие**	**Итого по сегментам**
Транспортировка сырой нефти	**68.831.375**	**–**	**–**	**–**	**68.831.375**	**200.707.981**	**–**	**–**	**–**	**200.707.981**
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	**8.896.550**	**–**	**–**	**–**	**8.896.550**	**26.209.996**	**–**	**–**	**–**	**26.209.996**
Транспортировка воды	**–**	**–**	**9.020.029**	**–**	**9.020.029**	**–**	**–**	**23.143.180**	**–**	**23.143.180**
Перевалка нефти, нефтепродуктов, газа и транспортировка по железной дороге	**–**	**8.633.997**	**–**	**–**	**8.633.997**	**–**	**17.672.941**	**–**	**–**	**17.672.941**
Услуги морского порта	**–**	**–**	**–**	**3.141.497**	**3.141.497**	**–**	**–**	**–**	**8.179.501**	**8.179.501**
Услуги транспортной экспедиции нефти	**281.603**	**–**	**–**	**–**	**281.603**	**1.044.994**	**–**	**–**	**–**	**1.044.994**
Услуги по хранению нефти	**46.162**	**257.273**	**–**	**–**	**303.435**	**97.581**	**729.860**	**–**	**–**	**827.441**
Плата за недопоставленные объёмы нефти	**42.877**	**–**	**–**	**–**	**42.877**	**172.163**	**–**	**–**	**–**	**172.163**
Прочее	**3.429**	**–**	**505**	**417.480**	**421.414**	**21.810**	**–**	**1.671**	**1.506.082**	**1.529.563**
Итого по сегментам	**78.101.996**	**8.891.270**	**9.020.534**	**3.558.977**	**99.572.777**	**228.254.525**	**18.402.801**	**23.144.851**	**9.685.583**	**279.487.760**
Географические регионы*										
Казахстан	**65.982.483**	**5.498.304**	**9.020.534**	**154.849**	**80.656.170**	**192.609.532**	**10.709.396**	**23.144.851**	**325.019**	**226.788.798**
Россия	**11.219.809**	**–**	**–**	**–**	**11.219.809**	**34.300.618**	**–**	**–**	**–**	**34.300.618**
Грузия	**–**	**1.131.874**	**–**	**3.042.400**	**4.174.274**	**–**	**2.230.686**	**–**	**8.089.642**	**10.320.328**
ОАЭ	**–**	**1.989.654**	**–**	**369.357**	**2.359.011**	**–**	**4.426.002**	**–**	**827.844**	**5.253.846**
Кыргызстан	**774.586**	**–**	**–**	**–**	**774.586**	**774.586**	**–**	**–**	**–**	**774.586**
Узбекистан	**125.118**	**–**	**–**	**–**	**125.118**	**569.789**	**–**	**–**	**–**	**569.789**
Прочие	**–**	**271.438**	**–**	**(7.629)**	**263.809**	**–**	**1.036.717**	**–**	**443.078**	**1.479.795**
Итого выручка по договорам с покупателями	**78.101.996**	**8.891.270**	**9.020.534**	**3.558.977**	**99.572.777**	**228.254.525**	**18.402.801**	**23.144.851**	**9.685.583**	**279.487.760**
Сроки признания выручки										
В определённый момент времени	**69.205.446**	**8.891.270**	**9.020.534**	**3.558.977**	**90.676.227**	**202.044.529**	**18.402.801**	**23.144.851**	**9.685.583**	**253.277.764**
В течение периода времени	**8.896.550**	**–**	**–**	**–**	**8.896.550**	**26.209.996**	**–**	**–**	**–**	**26.209.996**
Итого выручка по договорам с покупателями	**78.101.996**	**8.891.270**	**9.020.534**	**3.558.977**	**99.572.777**	**228.254.525**	**18.402.801**	**23.144.851**	**9.685.583**	**279.487.760**

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. ВЫРУЧКА (продолжение)

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября 2025 года (неаудированные)					За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2025 года (неаудированные)				
В тысячах теңге	Транспортировка нефти и связанные услуги	Перевалка нефти	Транспортировка воды	Прочие	Итого по сегментам	Транспортировка нефти и связанные услуги	Перевалка нефти	Транспортировка воды	Прочие	Итого по сегментам
Транспортировка сырой нефти	64.106.521	–	–	–	64.106.521	182.158.588	–	–	–	182.158.588
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	9.011.837	–	–	–	9.011.837	25.417.970	–	–	–	25.417.970
Транспортировка воды	–	–	7.864.407	–	7.864.407	–	–	20.472.037	–	20.472.037
Перевалка нефти, нефтепродуктов, газа и транспортировка по железной дороге	–	5.988.665	–	–	5.988.665	–	14.564.478	–	–	14.564.478
Услуги морского порта	–	–	–	2.877.817	2.877.817	–	–	–	7.830.365	7.830.365
Услуги по хранению нефти	17.647	303.920	–	–	321.567	68.766	857.958	–	–	926.724
Плата за недопоставленные объёмы нефти	250.636	–	–	–	250.636	799.667	–	–	–	799.667
Услуги транспортной экспедиции нефти	251.258	–	–	–	251.258	741.226	–	–	–	741.226
Прочее	4.215	–	1.571	323.397	329.183	20.794	–	2.866	1.214.877	1.238.537
Итого по сегментам	73.642.114	6.292.585	7.865.978	3.201.214	91.001.891	209.207.011	15.422.436	20.474.903	9.045.242	254.149.592
Географические регионы*										
Казахстан	61.222.445	2.798.874	7.865.978	56.547	71.943.844	177.971.951	7.081.147	20.474.903	240.374	205.768.375
Россия	12.419.669	–	–	–	12.419.669	31.173.173	–	–	–	31.173.173
Грузия	–	668.864	–	2.805.525	3.474.389	–	1.980.224	–	7.889.157	9.869.381
ОАЭ	–	2.696.565	–	8.314	2.704.879	–	6.053.054	–	72.320	6.125.374
Узбекистан	–	–	–	–	–	61.887	–	–	–	61.887
Прочие	–	128.282	–	330.828	459.110	–	308.011	–	843.391	1.151.402
Итого выручка по договорам с покупателями	73.642.114	6.292.585	7.865.978	3.201.214	91.001.891	209.207.011	15.422.436	20.474.903	9.045.242	254.149.592
Сроки признания выручки										
В определённый момент времени	64.630.277	6.292.585	7.865.978	3.201.214	81.990.054	183.789.041	15.422.436	20.474.903	9.045.242	228.731.622
В течение периода времени	9.011.837	–	–	–	9.011.837	25.417.970	–	–	–	25.417.970
Итого выручка по договорам с покупателями	73.642.114	6.292.585	7.865.978	3.201.214	91.001.891	209.207.011	15.422.436	20.474.903	9.045.242	254.149.592

* *Информация о выручке в таблицах выше приведена в соответствии с местонахождением покупателей.*

За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2026 года, выручка от четырёх крупнейших грузоотправителей составила 36.876.624 тысячи теңге, 27.391.930 тысяч теңге, 26.533.449 тысяч теңге и 22.589.935 тысяч теңге (за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2025 года составила 30.108.503 тысячи теңге, 27.215.538 тысяч теңге, 22.996.881 тысячу теңге и 24.435.447 тысяч теңге, соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за трёхмесячные и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2026 и 2025 годов, представлена следующим образом:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		**За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)**	
В тысячах тенге	**2026 года**	2025 года	**2026 года**	2025 года
Затраты на персонал	**29.946.160**	28.298.090	**94.543.850**	87.786.628
Износ и амортизация	**17.731.829**	16.635.923	**56.553.506**	48.430.557
Налоги, помимо подоходного налога	**4.190.419**	3.865.002	**12.595.397**	10.677.345
Услуги по охране	**3.991.993**	4.175.273	**12.047.277**	12.478.325
Ремонт и техобслуживание	**4.203.840**	3.555.038	**10.673.819**	8.759.818
Электроэнергия	**3.355.559**	3.190.279	**9.699.752**	9.416.286
Услуги железной дороги	**4.566.819**	2.350.000	**8.502.608**	6.252.845
Материалы и топливо	**2.593.747**	3.474.308	**6.352.601**	7.805.079
Затраты на газ	**566.165**	781.516	**3.201.208**	3.546.377
Питание и проживание	**782.764**	740.421	**2.373.749**	2.247.613
Охрана окружающей среды	**298.891**	187.333	**1.437.761**	547.814
Прочее	**3.495.227**	2.629.040	**8.545.969**	6.840.828
Итого	**75.723.413**	69.882.223	**226.527.497**	204.789.515

Рост себестоимости в отчетном периоде связан с увеличением расходов на амортизацию в связи с переоценкой основных средств, проведенной в 2025 году, и затрат на персонал в результате индексации заработной платы производственных работников Группы.

19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за трёхмесячные и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2026 и 2025 годов, представлены следующим образом:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		**За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)**	
В тысячах тенге	**2026 года**	2025 года	**2026 года**	2025 года
Затраты на персонал	**2.351.811**	2.878.657	**8.408.161**	8.617.436
Износ и амортизация	**254.381**	324.513	**825.961**	951.375
Услуги аутстаффинга	**145.493**	107.990	**443.569**	302.555
Ремонт и техобслуживание	**86.104**	167.136	**364.439**	412.046
Обслуживание офиса	**143.456**	83.613	**345.672**	293.219
Аудиторские и консультационные услуги	**64.768**	49.226	**317.183**	139.808
НДС, не относимый в зачёт	**128.956**	70.370	**251.609**	155.062
Налоги, помимо подоходного налога	**56.539**	61.074	**190.896**	172.296
Командировочные расходы	**61.888**	58.314	**179.320**	188.686
Страхование и обеспечение безопасности	**38.375**	45.662	**134.794**	136.284
Информационное обеспечение	**47.603**	40.548	**129.081**	120.857
Расходы на социальную сферу	**28.719**	34.507	**118.953**	74.427
Начисление/(восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки, нетто	**(181.553)**	(84.679)	**91.343**	(84.372)
Прочее	**252.654**	214.521	**767.548**	723.254
Итого	**3.479.194**	4.051.452	**12.568.529**	12.202.933

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие операционные доходы/расходы за трёхмесячные и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2026 и 2025 годов, представлены следующим образом:

Прочие операционные доходы

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		**За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)**	
В тысячах тенге	**2026 года**	2025 года	**2026 года**	2025 года
Доход от штрафов и пени	**225.873**	159.173	**706.245**	750.785
Доход от пересмотра оценок и восстановления обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто *(Примечание 15)*	**–**	–	**1.200.287**	535.004
Доход от выбытия основных средств, нетто	**765.110**	–	**685.773**	190.579
Амортизация доходов будущих периодов	**75.354**	87.184	**234.040**	253.567
Доход от оприходования запасов	**10.313**	–	**399.660**	31.584
Доход от выбытия запасов, нетто	**–**	1.041	**802.253**	44.786
Доход от выбытия внеоборотных активов, предназначенных для продажи, нетто	–	45.351	–	45.351
Прочие доходы	**5.858**	10.831	**43.105**	123.695
Итого	**1.082.508**	303.580	**4.071.363**	1.975.351

Прочие операционные расходы

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		**За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)**	
В тысячах тенге	**2026 года**	2025 года	**2026 года**	2025 года
Расходы по обесценению основных средств, нетто	**313.028**	7.832	**344.432**	546.097
Расходы по обесценению нематериальных активов	**–**	–	**–**	119.706
Расходы по ликвидации бездействующих производственных объектов	**126.715**	3.780	**206.032**	19.769
Расходы по возмещению убытков	**–**	–	**158.687**	10.406
Расходы при ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и аварий	**–**	–	**272**	15.090
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	**–**	44.398	**–**	–
Прочие расходы	**24.289**	187.576	**352.970**	279.931
Итого	**464.032**	243.586	**1.062.393**	990.999

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Финансовые доходы и затраты по финансированию за трёхмесячные и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2026 и 2025 годов, представлены следующим образом:

Финансовые доходы

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		**За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)**	
В тысячах теңге	**2026 года**	2025 года	**2026 года**	2025 года
Вознаграждение по банковским вкладам, текущим счетам и сделкам обратного репо	**4.037.027**	2.720.819	**12.577.665**	6.881.326
Доход от модификации финансовых обязательств (*Примечания 11,12)*	**–**	–	**4.017.233**	–
Вознаграждения по Нотам Национального Банка *(Примечание 24)*	**666.663**	875.792	**2.648.056**	2.559.765
Вознаграждения по облигациям Самрук-Казына *(Примечание 24)*	**–**	73.195	**–**	733.125
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	**29.650**	34.672	**88.962**	104.028
Прочие финансовые доходы	**8.542**	28.770	**37.718**	65.056
Итого	**4.741.882**	3.733.248	**19.369.634**	10.343.300

Затраты по финансированию

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		**За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)**	
В тысячах теңге	**2026 года**	2025 года	**2026 года**	2025 года
Вознаграждение по займам полученным *(Примечание 11)*	**1.658.223**	2.028.559	**6.018.272**	6.150.482
Вознаграждения работникам: чистые процентные расходы	**564.000**	506.214	**1.699.926**	1.518.663
Вознаграждение по выпущенным долговым ценным бумагам *(Примечание 12)*	**78.527**	83.758	**235.668**	255.061
Амортизация дисконта по выпущенным долговым ценным бумагам *(Примечание 12)*	**1.097.061**	1.194.346	**3.270.745**	3.539.947
Амортизация дисконта резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель *(Примечание 15)*	**646.587**	1.130.566	**2.045.047**	3.120.197
Амортизация дисконта обязательств по аренде	**301.362**	331.631	**904.086**	959.622
Прочие финансовые расходы	**28.010**	121	**28.010**	635
Итого	**4.373.770**	5.275.195	**14.201.754**	15.544.607

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по подоходному налогу за трёхмесячные и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2026 и 2025 годов, представлены следующим образом:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		**За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)**	
В тысячах теңге	**2026 года**	2025 года (пересчитано)	**2026 года**	2025 года (пересчитано)
Расходы по текущему подоходному налогу	**4.901.983**	4.692.250	**12.665.982**	10.989.600
Корректировки прошлых лет	**57.356**	–	**293.580**	22.906
Экономия по отложенному подоходному налогу	**(1.582.969)**	(1.174.814)	**(3.379.875)**	(4.213.433)
Подоходный налог	**3.376.370**	3.517.436	**9.579.687**	6.799.073

Оценочная средняя годовая ставка подоходного налога, применяемая к девяти месяцам, закончившимся 30 сентября 2026 года, с поправкой на налоговый эффект по отдельным статьям, которые были признаны в промежуточном периоде, составила 15,6% (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2025 года: 14,6%). Фактическая эффективная ставка, полученная за девять месяцев 2026 года, отличается от теоретической ставки 20% по причине постоянных разниц, в том числе в отношении признания доли в прибыли совместных предприятий.

Изменения в чистых отложенных налоговых обязательствах за трёхмесячные и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2026 и 2025 годов, представлены следующим образом:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября		**За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября**	
В тысячах теңге	**2026 года**	2025 года (пересчитано)	**2026 года**	2025 года (пересчитано)
На начало периода	**122.345.654**	97.436.219	**124.223.319**	101.199.091
Отнесено на прочий совокупный убыток	**1.286.732**	1.020.924	**1.205.953**	296.666
Отнесено на счета прибылей и убытков	**(1.582.969)**	(1.174.814)	**(3.379.875)**	(4.213.433)
Пересчёт валюты	**8**	(29)	**28**	(24)
На конец периода (неаудированные)	**122.049.425**	97.282.300	**122.049.425**	97.282.300

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Руководство Группы анализирует сегменты по прибыли сегментов. В таблицах ниже отражена информация о выручке и прибыли по сегментам Группы за трёхмесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2026 и 2025 годов:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября 2026 года (неаудированные)						За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября 2025 года (неаудированные) (пересчитано)					
В тысячах тенге	**Транспортировка нефти и связанные услуги (Казахстан)**	**Перевалка нефти (Грузия)**	**Транспортировка воды (Казахстан)**	**Прочие**	**Корректировки и исключения**	**Итого по сегментам (консолидировано)**	Транспортировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспортировка воды (Казахстан)	Прочие	Корректировки и исключения	Итого по сегментам (консолидировано)
Выручка												
Продажи внешним клиентам	**78.101.996**	**8.891.270**	**9.020.534**	**3.558.977**	**–**	**99.572.777**	73.642.114	6.292.585	7.865.978	3.201.214	–	91.001.891
Межсегментные продажи	**314.013**	**–**	**64.557**	**–**	**(378.570)**	**–**	286.563	–	55.834	–	(342.397)	–
Выручка всего *(Примечание 17)*	**78.416.009**	**8.891.270**	**9.085.091**	**3.558.977**	**(378.570)**	**99.572.777**	73.928.677	6.292.585	7.921.812	3.201.214	(342.397)	91.001.891
Финансовые результаты												
Себестоимость реализации (*Примечание 18*)	**(60.260.760)**	**(7.329.284)**	**(6.863.426)**	**(1.648.512)**	**378.569**	**(75.723.413)**	(56.381.603)	(4.448.832)	(6.793.857)	(2.600.328)	342.397	(69.882.223)
Износ и амортизация *(Примечания 18,19)*	**(14.136.617)**	**(524.173)**	**(3.098.271)**	**(227.149)**	**–**	**(17.986.210)**	(13.502.658)	(459.166)	(2.569.368)	(429.244)	–	(16.960.436)
Доходы по процентам *(Примечание 21)*	**4.155.079**	**64.371**	**441.592**	**42.648**	**–**	**4.703.690**	3.049.710	94.235	481.782	44.079	–	3.669.806
Расходы по займам и долговым ценным бумагам (*Примечание 21*)	**–**	**–**	**(2.833.811)**	**–**	**–**	**(2.833.811)**	–	–	(3.306.663)	–	–	(3.306.663)
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий *(Примечание 5)*	**6.669.992**	**–**	**–**	**–**	**–**	**6.669.992**	4.987.900	–	–	–	–	4.987.900
(Расходы)/экономия по подоходному налогу *(Примечание 22)*	**(3.378.863)**	**(22.943)**	**60.320**	**(34.884)**	**–**	**(3.376.370)**	(3.553.426)	–	35.990	–	–	(3.517.436)
Прибыль/(убыток) сегмента	**20.034.312**	**1.177.124**	**(578.522)**	**1.737.992**	**(9.718)**	**22.361.188**	18.102.736	843.142	(1.917.331)	1.030.306	(244.554)	17.814.299

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

В таблицах ниже отражена информация о выручке и прибыли по сегментам Группы за девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2026 и 2025 годов:

	За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2026 года (неаудированные)						За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2025 года (неаудированные) (пересчитано)					
В тысячах тенге	**Транспортировка нефти и связанные услуги (Казахстан)**	**Перевалка нефти (Грузия)**	**Транспортировка воды (Казахстан)**	**Прочие**	**Корректировки и исключения**	**Итого по сегментам (консолидировано)**	Транспортировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспортировка воды (Казахстан)	Прочие	Корректировки и исключения	Итого по сегментам (консолидировано)
Выручка												
Продажи внешним клиентам	**228.254.525**	**18.402.801**	**23.144.851**	**9.685.583**	**–**	**279.487.760**	209.207.011	15.422.436	20.474.903	9.045.242	–	254.149.592
Межсегментные продажи	**807.282**	**–**	**152.690**	**–**	**(959.972)**	**–**	838.001	–	137.398	–	(975.399)	–
Выручка всего *(Примечание 17)*	**229.061.807**	**18.402.801**	**23.297.541**	**9.685.583**	**(959.972)**	**279.487.760**	210.045.012	15.422.436	20.612.301	9.045.242	(975.399)	254.149.592
Финансовые результаты												
Себестоимость реализации (*Примечание 18*)	**(185.688.188)**	**(15.512.515)**	**(19.781.115)**	**(6.505.652)**	**959.973**	**(226.527.497)**	(167.594.875)	(13.394.346)	(18.332.942)	(6.442.751)	975.399	(204.789.515)
Износ и амортизация *(Примечания 18, 19)*	**(45.844.765)**	**(1.013.775)**	**(9.283.941)**	**(1.236.986)**	**–**	**(57.379.467)**	(39.376.378)	(1.219.560)	(7.580.482)	(1.205.512)	–	(49.381.932)
Доходы по процентам *(Примечание 21)*	**13.662.436**	**158.208**	**1.284.151**	**120.926**	**–**	**15.225.721**	8.330.030	195.109	1.484.666	164.411	–	10.174.216
Доход от модификации финансовых обязательств (Примечание 21)	**–**	**–**	**4.017.233**	**–**	**–**	**4.017.233**	–	–	–	–	–	–
Расходы по займам и долговым ценным бумагам (*Примечание 21*)	**–**	**–**	**(9.524.685)**	**–**	**–**	**(9.524.685)**	–	–	(9.945.490)	–	–	(9.945.490)
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий *(Примечание 5)*	**16.038.884**	**–**	**–**	**–**	**–**	**16.038.884**	13.447.626	–	–	–	–	13.447.626
(Расходы)/экономия по подоходному налогу *(Примечание 22)*	**(9.546.556)**	**(22.943)**	**25.182**	**(35.370)**	**–**	**(9.579.687)**	(8.405.056)	–	1.605.983	–	–	(6.799.073)
Прибыль/(убыток) сегмента	**49.677.653**	**1.522.812**	**(2.117.992)**	**2.593.700**	**89.564**	**51.765.737**	43.095.620	213.320	(5.955.045)	2.541.876	(32.720)	39.863.051
Капитальные затраты	**20.634.429**	**636.178**	**993.950**	**1.137.091**	**–**	**23.401.648**	26.557.937	1.129.549	1.039.048	554.629	–	29.281.163
Основные средства	**18.996.992**	**574.042**	**992.205**	**927.262**	**–**	**21.490.501**	26.483.593	941.204	1.017.918	528.615	–	28.971.330
Нематериальные активы	**1.637.437**	**62.136**	**1.745**	**209.829**	**–**	**1.911.147**	74.344	188.345	21.130	26.014	–	309.833

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

В таблицах ниже отражена информация об активах и обязательствах по сегментам Группы по состоянию на 30 сентября 2026 года и 31 декабря 2025 года:

	По состоянию на 30 сентября 2026 года (неаудированные)						По состоянию на 31 декабря 2025 года (аудированные)					
В тысячах тенге	**Транспортировка нефти и связанные услуги (Казахстан)**	**Перевалка нефти (Грузия)**	**Транспортировка воды (Казахстан)**	**Прочие**	**Корректировки и исключения**	**Итого по сегментам (консолидировано)**	Транспортировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспортировка воды (Казахстан)	Прочие	Корректировки и исключения	Итого по сегментам (консолидировано)
Раскрытие прочей информации												
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия *(Примечание 5)*	**133.930.495**	**–**	**–**	**–**	**–**	**133.930.495**	128.995.962	–	–	–	–	128.995.962
Итого активы	**1.320.991.486**	**57.785.725**	**244.279.338**	**20.235.474**	**(85.559.533)**	**1.557.732.490**	1.305.136.086	59.090.896	246.905.912	25.804.779	(85.549.474)	1.551.388.199
Итого обязательства	**252.237.299**	**2.141.698**	**128.644.705**	**9.557.622**	**(2.456.814)**	**390.124.510**	259.670.444	3.781.869	128.770.818	10.456.886	(1.974.727)	400.705.290

24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

В следующих таблицах приведены общие суммы сделок, заключенных со связанными сторонами в течение трех- и девятимесячных периодов, закончившихся 30 сентября 2026 и 2025 годов, и соответствующее сальдо на 30 сентября 2026 года и 31 декабря 2025 года.

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

В тысячах теңге	Прим.	**30 сентября 2026 года (неаудированные)**	31 декабря 2025 года (аудированные)
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон			
Торговая дебиторская задолженность совместно контролируемых предприятий Компании		**1.872.223**	3.256.567
Торговая дебиторская задолженность ассоциированных и совместно контролируемых предприятий КМГ		**4.561.535**	3.607.771
Торговая дебиторская задолженность дочерних предприятий Самрук-Казына		**96.627**	222.699
Торговая дебиторская задолженность дочерних предприятий КМГ		**233.767**	143.981
Итого торговая дебиторская задолженность связанных сторон	6	**6.764.152**	7.231.018
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки		**(4.175)**	(3.966)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон		**6.759.977**	7.227.052

Денежные средства и их эквиваленты и прочие оборотные финансовые активы от связанных сторон представлены следующим образом:

В тысячах теңге	Прим.	**30 сентября 2026 года (неаудированные)**	31 декабря 2025 года (аудированные)
Срочные вклады в дочерних организациях Самрук-Казына		**32.809.008**	16.652.169
Ноты Национального Банка	8	**27.576.069**	26.272.478
Итого прочие оборотные финансовые активы		**60.385.077**	42.924.647

Срочные вклады в дочерних организациях Самрук-Казына

По состоянию на 30 сентября 2026 года срочные вклады до трёх месяцев были размещены в теңге и в долларах США с процентной ставкой 15% годовых и 4% годовых, соответственно (по состоянию на 31 декабря 2025 года в теңге и в долларах США с процентной ставкой 15% годовых и 4% годовых,соответственно).

Ноты Национального Банка

По состоянию на 30 сентября 2026 года Ноты Национального Банка представлены финансовыми инструментами со средней доходностью 16,23% и сроком погашения 28 дней (на 31 декабря 2025 года: со средней доходностью 17,4% и сроком погашения 28 дней).

24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Обязательства по займам полученным и выпущенным долговым ценным бумагам перед связанными сторонами представлены следующим образом:

В тысячах теңге	Прим.	**30 сентября 2026 года (неаудированные)**	31 декабря 2025 года (аудированные)
Займы, полученные от связанных сторон			
Займы, полученные от контролируемых государством сторон	11	**27.438.571**	24.981.748
Итого займы, полученные от связанных сторон		**27.438.571**	24.981.748
Обязательства по выпущенным долговым ценным бумагам, приобретенным связанными сторонами			
Обязательства по выпущенным долговым ценным бумагам, приобретенным КМГ	12	**42.775.814**	43.411.315
Итого обязательства по выпущенным долговым ценным бумагам, приобретенным связанными сторонами		**42.775.814**	43.411.315

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

В тысячах теңге	Прим.	**30 сентября 2026 года (неаудированные)**	31 декабря 2025 года (аудированные)
Обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами			
Долгосрочная часть доходов будущих периодов по договорам с совместно контролируемыми предприятиями КМГ	13	**16.315.205**	18.453.436
Итого долгосрочные обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами		**16.315.205**	18.453.436
Авансы, полученные от совместно контролируемых и ассоциированных предприятий КМГ		**14.708.809**	9.950.768
Авансы, полученные от дочерних предприятий КМГ		**8.538.893**	6.830.624
Авансы, полученные от дочерних предприятий Самрук-Казына		**–**	25.265
Краткосрочная часть доходов будущих периодов по договорам с совместно контролируемыми предприятиями КМГ		**2.850.974**	2.850.974
Итого краткосрочные обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами	13	**26.098.676**	19.657.631
Итого обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами		**42.413.881**	38.111.067

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

В тысячах теңге	Прим.	**30 сентября 2026 года (неаудированные)**	31 декабря 2025 года (аудированные)
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги			
Кредиторская задолженность перед дочерними предприятиями КМГ		**1.217.218**	1.477.347
Кредиторская задолженность перед дочерними предприятиями Самрук-Казына		**140.731**	455.708
Кредиторская задолженность перед совместно контролируемыми и ассоциированными предприятиями Самрук-Казына и КМГ		**18.970**	35.288
Итого кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги	14	**1.376.919**	1.968.343

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Прочие краткосрочные обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Прим.	**30 сентября 2026 года (неаудированные)**	31 декабря 2025 года (аудированные)
Обязательства по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами			
Обязательства по услугам транспортной экспедиции нефти перед ассоциированными и совместно контролируемыми предприятиями КМГ		**8.561.642**	6.120.417
Обязательства по услугам транспортной экспедиции нефти перед дочерними предприятиями КМГ		**4.586.008**	4.344.643
Обязательства по услугам транспортной экспедиции нефти перед дочерними предприятиями Самрук-Казына и КМГ		**802**	9.979
Итого обязательства по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами	16	**13.148.452**	10.475.039
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу			
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		**37.227**	58.415
Итого задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		**37.227**	58.415
Итого прочие краткосрочные обязательства перед связанными сторонами		**13.185.679**	10.533.454

Сделки Группы со связанными сторонами представлены следующим образом:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		**За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)**	
В тысячах тенге	**2026 года**	2025 года*	**2026 года**	2025 года*
Продажи связанным сторонам				
Выручка от основной деятельности от ассоциированных и совместно контролируемых предприятий КМГ	**38.055.959**	34.542.602	**107.457.832**	95.876.182
Выручка от основной деятельности от дочерних предприятий КМГ	**18.995.906**	16.989.353	**50.921.840**	50.247.655
Выручка от основной деятельности от совместно контролируемых предприятий Компании	**4.978.332**	4.800.443	**14.682.897**	14.051.174
Выручка от основной деятельности от дочерних предприятий Самрук-Казына	**522.078**	290.318	**1.564.143**	1.316.112
Выручка от основной деятельности от КМГ	**326.105**	–	**743.141**	444.824
Доход от реализации основных средств и запасов КМГ, нетто	**753.076**	–	**1.507.752**	251.478
Доходы от прочей деятельности от ассоциированных и совместно контролируемых предприятий КМГ	**96.079**	(357)	**96.813**	590
Доходы от прочей деятельности от дочерних предприятий КМГ	**8.064**	5.572	**21.586**	6.177
Итого	**63.735.599**	56.627.931	**176.996.004**	162.194.192

** Некоторые суммы в раскрытии по сделкам со связанными сторонами за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2025 года, были реклассифицированы в соответствии с представлением, принятым в финансовой отчётности за период, закончившийся 30 сентября 2026 года. Группа изменила представление своей финансовой отчётности, поскольку новое представление представляет информацию, которая более актуальна для пользователей финансовой отчётности.*

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Приобретения услуг и активов у связанных сторон представлены следующим образом:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
В тысячах теңге	**2026 года**	2025 года*	**2026 года**	2025 года*
Приобретения у связанных сторон				
Приобретения услуг у дочерних предприятий КМГ	**3.089.410**	2.936.597	**9.362.491**	9.858.959
Приобретения услуг у дочерних предприятий Самрук-Казына	**318.585**	237.830	**1.930.973**	1.492.845
Приобретения услуг у совместно контролируемых и ассоциированных предприятий Самрук-Казына и КМГ	**27.210**	8.700	**72.909**	114.227
Итого	**3.435.205**	3.183.127	**11.366.373**	11.466.031

** Некоторые суммы в раскрытии по сделкам со связанными сторонами за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2025 года, были реклассифицированы в соответствии с представлением, принятым в финансовой отчётности за период, закончившийся 30 сентября 2026 года. Группа изменила представление своей финансовой отчётности, поскольку новое представление представляет информацию, которая более актуальна для пользователей финансовой отчётности.*

Прочие неоперационные доходы и расходы от связанных сторон представлены следующим образом:

		За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
В тысячах теңге	**Прим.**	**2026 года**	2025 года*	**2026 года**	2025 года*
Прочие неоперационные доходы и расходы от связанных сторон					
Финансовые доходы по операциям с КМГ	12	**–**	–	**3.914.685**	–
Финансовые доходы от контролируемых государством сторон	21	**666.663**	875.792	**2.648.056**	2.559.765
Финансовые доходы от дочерних предприятий Самрук-Казына	21	**21.495**	113.466	**274.808**	1.090.640
Финансовые доходы по операциям с Самрук-Казына		**–**	73.195	**–**	733.125
Финансовые расходы по операциям с КМГ	21	**(1.175.588)**	(1.278.104)	**(3.506.413)**	(3.795.008)
Финансовые расходы по займам, полученным от контролируемых государством сторон	11	**(575.034)**	(866.751)	**(2.456.823)**	(2.152.726)
Прочие расходы от операций со связанными сторонами		**157.879**	(189.515)	**(268.437)**	(189.515)
Расходы по курсовой разнице от дочерних предприятий Самрук-Казына, нетто		**(245.430)**	-	**(333.747)**	(68.678)
Итого		**(1.150.015)**	(1.271.917)	**272.129**	(1.822.397)

** Некоторые суммы в раскрытии по сделкам со связанными сторонами за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2025 года, были реклассифицированы в соответствии с представлением, принятым в финансовой отчётности за период, закончившийся 30 сентября 2026 года. Группа изменила представление своей финансовой отчётности, поскольку новое представление представляет информацию, которая более актуальна для пользователей финансовой отчётности.*

24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Денежные потоки со связанными сторонами по инвестиционной и финансовой деятельности, а также по вознаграждениям Группы, полученным от инвестиционной деятельности/выплаченным по финансовой деятельности в течение девятимесячных периодов, закончившихся 30 сентября 2026 и 2025 годов представлены следующим образом:

		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
В тысячах тенге	**Прим.**	**2026 года**	2025 года
Денежные потоки между связанными сторонами			
Поступления от погашения Нот Национального Банка		**202.381.587**	226.063.546
Поступление от погашения Облигаций Самрук-Казына		**–**	20.000.000
Дивиденды, полученные от совместно контролируемых предприятий Компании	5	**11.500.000**	17.040.000
Вознаграждения, полученные по Нотам Национального Банка		**2.738.003**	2.653.187
Вознаграждения, полученные по облигациям Самрук-Казына		**–**	752.917
Приобретение Нот Национального Банка		**(203.775.332)**	(224.563.545)
Приобретение Облигаций Самрук-Казына		**–**	(10.000.000)
Выплата дивидендов КМГ	10	**(40.848.301)**	(29.770.795)
Погашение основного долга по долговым ценным бумагам приобретённым КМГ	12	**(70.000)**	(2.993.935)
Выплата вознаграждений по долговым ценным бумагам приобретённым КМГ	12	**(157.229)**	(175.046)
Итого		**(28.231.272)**	(993.671)

Общая сумма вознаграждений, начисленных ключевому управленческому персоналу, за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2026 года, составила 641.394 тысячи тенге (за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2025 года: 564.451 тысяча тенге). Выплаты ключевому персоналу преимущественно состоят из расходов по заработной плате и вознаграждений, установленных контрактами и внутренними положениями Компании.

25. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Потенциальные и условные обязательства Группы раскрыты в годовой консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года. В течение девятимесячного периода, закончившегося 30 сентября 2026 года, не произошло существенных изменений, за исключением следующего:

Санкции в отношении компаний Российской Федерации

Группа, являясь участником совместных проектов с иностранными партнерами, проводит комплексную оценку потенциального влияния внешних факторов, включая санкционные ограничения. Указанная оценка осуществляется с учётом правовых, финансовых и технических аспектов. При этом, реализация проектов продолжается в установленном порядке в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан и договорными обязательствами сторон. Группа осуществляет постоянный мониторинг новых ограничительных мер, принимаемых США, ЕС и Великобританией, а также проводит оценку их возможного влияния на операционную деятельность Группы и реализацию совместных проектов с российскими партнёрами.

Группа имеет действующие долгосрочные договоренности с ПАО «НК «Роснефть» (далее – Роснефть) по транспортировке российской нефти транзитом через территорию Республики Казахстан в Китайскую Народную Республику, в том числе от лица ККТ, и связанным с ней технологическим операциям (замещению) при загрузке ТОО «Павлодарский нефтехимический завод», а также с ПАО «Транснефть» (далее – Транснефть) по транспортировке казахстанской нефти через территорию Российской Федерации в Европу.

В целях обеспечения непрерывности указанных операций Группа получила необходимые разрешительные документы от уполномоченных органов. В частности, в марте 2026 года были получены решение Управления по контролю за иностранными активами Министерства финансов США (OFAC, Office of Foreign Assets Control) и лицензия Министерства финансов Великобритании, позволяющие продолжить исполнение соответствующих договорных обязательств с Роснефть до 19 марта 2027 года и получение экспедиторских услуг от Транснефть до 19 марта 2028 года. Расчеты по данным операциям осуществляются с учетом применимых санкционных требований.

25. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по приобретению основных средств

По состоянию на 30 сентября 2026 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 72.916.640 тысяч теңге (на 31 декабря 2025 года: 45.936.980 тысяч теңге). Данные договорные обязательства являются частью инвестиционной программы.

Доля Группы по состоянию на 30 сентября 2026 года в договорных обязательствах совместно контролируемых предприятий по приобретению основных средств и услуг строительства составила 2.721.281 тысячу теңге (на 31 декабря 2025 года: 881.885 тысяч теңге).

Обязательства по инвестиционной программе Компании

В ноябре 2025 года совместным приказом Министерства энергетики Республики Казахстан (далее – Министерство энергетики) и КРЕМ утверждена инвестиционная программа на 2026 год, в соответствии с которой у Компании существует обязательство по исполнению инвестиционной программы на общую сумму 49,1 миллиарда теңге. Вместе с тем, совместным приказом Министерства энергетики и КРЕМ в феврале 2026 года были внесены изменения в утвержденную инвестиционную программу в части переноса мероприятия инвестиционной программы с 2025 года на 2026 год. Сумма переноса составила 1,2 миллиарда теңге. Так, утвержденная сумма инвестиционной программы Компании на 2026 год с учетом перенесенных мероприятий составляет 50,35 миллиарда теңге. По состоянию на 30 сентября 2026 года остаток исполнения утвержденной инвестиционной программы Компании составляет 38,94 миллиарда теңге.

Обязательства по инвестиционной программе Магистрального Водовода

В мае 2024 года совместным приказом Министерства Водных ресурсов и Ирригации Республики Казахстан и КРЕМ утверждена инвестиционная программа на период 2024-2029 годы, в соответствии с которой у Магистрального Водовода в период с 1 июля 2024 по 30 июня 2029 года существует обязательство по исполнению инвестиционной программы на общую сумму 30,3 миллиарда теңге. По состоянию на 30 сентября 2026 года остаток исполнения инвестиционной программы Магистрального Водовода составляет 20,95 миллиарда теңге. Руководство Магистрального Водовода планирует выполнение программы в полном объеме до конца первого полугодия 2029 года.

Обязательства по инвестиционной программе МунайТаса

В апреле 2025 года совместным приказом Министерства энергетики и КРЕМ утверждена инвестиционная программа МунайТаса на период 2025-2030 годы, в соответствии с которой существует обязательство по исполнению инвестиционной программы на общую сумму 51,2 миллиарда теңге (доля Компании – 26,1 миллиарда теңге). На первый регуляторный год с 1 июля 2025 года по 30 июня 2026 года была утверждена сумма в размере 10,8 миллиарда теңге. В августе 2026 года совместным приказом вышеуказанных уполномоченных органов были внесены изменения в инвестиционную программу в части переноса сроков реализации мероприятий на общую сумму 7,8 миллиарда теңге с первого регуляторного года на второй регуляторный год (с 1 июля 2026 года по 30 июня 2027 года). По состоянию на 30 сентября 2026 года остаток исполнения утвержденной инвестиционной программы составляет 48,2 миллиарда теңге (доля Компании - 24,6 миллиарда теңге). Руководство МунайТас планирует выполнение программы в полном объеме в установленные сроки.

Обязательства по инвестиционной программе ККТ

В октябре 2024 года совместным приказом Министерства энергетики и КРЕМ утверждена инвестиционная программа на период 2025-2029 годы, в соответствии с которой у ККТ в период с 2025 по 2029 годы существует обязательство по исполнению инвестиционной программы на общую сумму 26,4 миллиарда теңге (доля Компании - 13,2 миллиарда теңге). По состоянию на 30 сентября 2026 года остаток исполнения утвержденной инвестиционной программы составляет 21 миллиард теңге (доля Компании – 10,5 миллиарда теңге). Руководство ККТ планирует выполнение программы в полном объеме до конца 2029 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Судебные разбирательства

Исковое требование бизнес-контрагента к БНТ

21 января 2021 года в Батумский городской суд поступил иск бизнес-контрагента БНТ о взыскании упущенной выгоды в размере 12,5 миллионов долларов США (эквивалентно 5.511 миллионам теңге) и об установлении фиксированных тарифов на перевалку. Определением суда от 27 января 2021 года в качестве обеспечительной меры наложен запрет на отчуждение и обременение ипотекой земельного участка в г. Батуми балансовой стоимостью 6,3 миллиона долларов США (эквивалентно 2.777 миллионам теңге). Решением суда от 16 июля 2021 года иск удовлетворён, последующие апелляционные и кассационные жалобы БНТ привели к направлению дела на пересмотр в Кутаисский апелляционный суд (20 июля 2023 года). 16 декабря 2025 года стороны подали совместное заявление об отложении рассмотрения дела. Рассмотрение дела назначено на декабрь 2026 года. Руководство БНТ оценивает вероятность оттока финансовых ресурсов как маловероятную.

Судебное разбирательство China National Oil and Gas Exploration and Development Company

28 февраля 2026 года CNODC (второй учредитель ККТ) обратилась в специализированный межрайонный административный суд города Астаны (далее – СМАС) с административным иском к Министерству энергетики о признании незаконным и отмене приказа Министра энергетики Республики Казахстан от 8 апреля 2025 года, согласно которому внесены изменения в 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): с 1 мая 2025 года на участке Атасу – Алашанькоу (ККТ) установлен тариф 7,76 долларов США (ранее 10,77 долларов США) за 1 тонну (без НДС) и на участке Прииртышск – Атасу (Компания) – 7,24 доллара США (ранее 4,23 доллара США) за 1 тонну (без НДС) *(Примечание 1)*. 2 марта 2026 года иск CNODC был принят к производству СМАС, при этом Компания и ККТ привлечены в качестве третьих лиц. 9 июня 2026 года определением СМАС административный иск был возвращен CNODC. 29 июня CNODC на указанное определение была подана апелляционная жалоба, которая решением апелляционной инстанции от 15 июля 2026 года была оставлена без удовлетворения.

В настоящее время стороны рассматривают возможность урегулирования вопроса во внесудебном порядке. Руководство Группы не ожидает влияния результатов данного разбирательства на финансовое положение Группы по состоянию на отчетную дату.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Группы по состоянию на 30 сентября 2026 года и 31 декабря 2025 года приблизительно равна их справедливой стоимости ввиду непродолжительности сроков их погашения, за исключением финансовых инструментов, раскрытых ниже:

	30 сентября 2026 года (неаудированные)					31 декабря 2025 года (аудированные)				
	Справедливая стоимость по уровням оценки					Справедливая стоимость по уровням оценки				
В тысячах тенге	**Балансовая стоимость**	**Справед-ливая стоимость**	**Уровень 1**	**Уровень 2**	**Уровень 3**	Балансовая стоимость	Справед-ливая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Долговые ценные бумаги	**42.775.814**	**39.885.885**	**–**	**39.885.885**	**–**	43.411.315	39.106.703	–	39.106.703	–
Займы полученные с плавающей ставкой вознаграждения	**57.229.190**	**55.200.940**	**–**	**55.200.940**	**–**	54.526.075	49.698.721	–	49.698.721	–

Справедливая стоимость долговых ценных бумаг была получена посредством дисконтирования ожидаемых денежных потоков исходя из процентных ставок, рассчитанных на основе расчетных параметров доходности государственных ценных бумаг, действующих на отчетную дату. Доходность государственных ценных бумаг по состоянию на 30 сентября 2026 года составила 14% (на 31 декабря 2025 года – 15,41%).

Справедливая стоимость займов, полученных от Народного банка по состоянию на отчетную дату, была определена путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков исходя из процентных ставок, рассчитанных на основе базовой процентной ставки Национального банка, действующей на отчетную дату плюс 1,5%. По состоянию на 30 сентября 2026 года процентная ставка составила 17,75% (на 31 декабря 2025 года 19,5%).

Справедливая стоимость займов, полученных от ЕАБР, была определена путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков исходя из процентных ставок, рассчитанных на основе базовой процентной ставки Национального банка, действующей на отчетную дату, минус 2%. По состоянию на 30 сентября 2026 года процентная ставка составила 14,25% (на 31 декабря 2025 года: 16%).

В течение отчетного периода не было никаких переводов между Уровнем 1 и Уровнем 2, а также не осуществлялось перемещений в Уровень 3 или из него.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

23 октября 2026 года Национальным Банком Республики Казахстан снижена базовая ставка с 16,25% до 15,75% годовых.