

АО «КазТрансОйл»

**Промежуточная сокращённая
консолидированная финансовая отчётность**

за три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года



**Building a better
working world**

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность

Промежуточный консолидированный отчёт о финансовом положении	1-2
Промежуточный консолидированный отчёт о совокупном доходе	3-4
Промежуточный консолидированный отчёт о движении денежных средств	5-6
Промежуточный консолидированный отчёт об изменениях в собственном капитале	7
Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности	8-31

Отчёт по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Руководству и Акционерам АО «КазТрансОйл»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности АО «КазТрансОйл» и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 марта 2022 года, а также соответствующих промежуточных консолидированных отчетов о совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за трехмесячный период, закончившийся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная финансовая информация»). Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

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

ТОО «Эрнст энд Янг»

Адиль Сыздыков
Аудитор

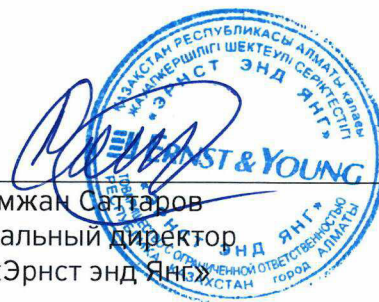


Квалификационное свидетельство
аудитора №МФ-0000172 от 23 декабря
2013 года

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

20 мая 2022 года

Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»



Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью в Республике
Казахстан: серия МФЮ-2, № 00000003,
выданная Министерством финансов
Республики Казахстан 15 июля 2005 года

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	На 31 марта 2022 года (неаудиро- ванные)	На 31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	3	781.016.323	803.073.178
Активы в форме права пользования		889.515	1.111.472
Нематериальные активы		7.871.092	7.352.234
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	4	77.699.766	74.096.113
Авансы, выданные поставщикам за основные средства		3.591.376	6.443.725
НДС к возмещению	12	4.402.954	4.356.465
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	5	959.227	913.384
Банковские вклады	7	1.222.073	1.424.328
Отложенные налоговые активы	20	2.447.364	2.254.677
Прочие внеоборотные активы		101.189	93.701
		880.200.879	901.119.277
Оборотные активы			
Запасы		7.974.428	8.141.938
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5	7.973.456	7.143.184
Авансы, выданные поставщикам		532.422	414.279
Предоплата по подоходному налогу		3.593.348	1.777.447
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	12	7.460.689	8.149.910
Прочие оборотные активы	6	5.116.524	5.896.254
Банковские вклады	7	9.350.913	8.665.145
Инвестиции в облигации		779.334	753.707
Денежные средства и их эквиваленты	8	40.503.464	40.498.972
		83.284.578	81.440.836
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи		54.511	602.408
		83.339.089	82.043.244
Итого активы		963.539.968	983.162.521

Примечания на страницах с 8 по 31 являются неотъемлемой частью
данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	На 31 марта 2022 года (неаудиро- ванные)	На 31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал		61.937.567	61.937.567
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(9.549)	(9.549)
Резерв по переоценке активов	9	267.837.201	285.685.165
Резерв по пересчёту валюты отчётности	9	43.827.161	40.632.765
Прочие резервы капитала		(4.310.257)	(4.310.257)
Нераспределённая прибыль		366.976.755	353.172.325
Итого собственный капитал		736.258.878	737.108.016
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам		22.042.890	21.433.483
Отложенные налоговые обязательства	20	77.365.932	81.019.373
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	13	32.070.097	34.547.151
Обязательства по договорам с покупателями	10	30.280.413	30.179.505
Обязательства по аренде		183.381	267.714
Торговая и прочая кредиторская задолженность		70.559	-
		162.013.272	167.447.226
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам		486.100	722.893
Подходный налог к уплате		1.218.002	1.129.157
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11	12.241.298	20.020.122
Обязательства по аренде		741.610	1.393.200
Обязательства по договорам с покупателями	10	19.019.539	21.850.025
Прочие налоги к уплате	12	6.487.529	6.191.424
Резервы	13	1.554.694	1.441.364
Прочие краткосрочные обязательства	14	23.519.046	25.859.094
		65.267.818	78.607.279
Итого обязательства		227.281.090	246.054.505
Итого собственный капитал и обязательства		963.539.968	983.162.521
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	9	1.894	1.897

Подписано и разрешено к выпуску 20 мая 2022 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Курманбаев Т.Н.

Главный бухгалтер

Ахмедина А.С.

Примечания на страницах с 8 по 31 являются неотъемлемой частью
данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
		2022 года	2021 года
Выручка	15	56.061.317	58.315.946
Себестоимость реализации	16	(45.344.632)	(37.693.973)
Валовая прибыль		10.716.685	20.621.973
Общие и административные расходы	17	(3.364.684)	(3.898.505)
Прочие операционные доходы	18	620.311	1.540.642
Прочие операционные расходы	18	(94.894)	(407.214)
Операционная прибыль		7.877.418	17.856.896
Доходы от курсовой разницы, нетто		2.363.776	479.310
Финансовые доходы	19	491.452	1.061.291
Финансовые затраты	19	(972.266)	(1.113.017)
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	4	2.826.050	2.611.289
Прибыль до налогообложения		12.586.430	20.895.769
Расходы по подоходному налогу	20	(2.374.990)	(4.201.802)
Чистая прибыль за отчётный период		10.211.440	16.693.967
Прибыль на акцию (в тенге)	9	27	43

Примечания на страницах с 8 по 31 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
		2022 года	2021 года
Прочий совокупный (убыток)/доход			
<i>Прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Курсовые разницы при пересчёте отчётности зарубежных предприятий Группы		3.194.396	(511.863)
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		3.194.396	(511.863)
<i>Прочий совокупный (убыток)/доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Обесценение и переоценка основных средств Группы, нетто		(21.521.895)	9.498.900
Влияние подоходного налога	20	4.304.379	(1.899.780)
		(17.217.516)	7.599.120
Восстановление резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель Группы			
	13	2.731.174	3.080.942
Влияние подоходного налога	20	(546.235)	(616.188)
		2.184.939	2.464.754
Восстановление резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель совместно контролируемых предприятий			
		972.004	977.622
Влияние подоходного налога		(194.401)	(195.524)
	4	777.603	782.098
Чистый прочий совокупный (убыток)/доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(14.254.974)	10.845.972
Итого прочий совокупный (убыток)/доход, за вычетом налогов		(11.060.578)	10.334.109
Итого совокупный (убыток)/доход за отчётный период, за вычетом налогов		(849.138)	27.028.076

Подписано и разрешено к выпуску 20 мая 2022 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Курманбаев Т.Н.

Главный бухгалтер

Ахмедина А.С.

Примечания на страницах с 8 по 31 являются неотъемлемой частью
данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге	Прим.	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
		2022 года	2021 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		12.586.430	20.895.769
Неденежные корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Износ и амортизация	16, 17	13.409.292	13.092.742
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	4	(2.826.050)	(2.611.289)
Доходы от курсовой разницы, нетто		(2.363.776)	(479.310)
Финансовые затраты	19	972.266	1.113.017
Амортизация доходов будущих периодов	10, 18	(594.809)	(70.579)
Финансовые доходы	19	(491.452)	(1.061.291)
Восстановление и пересмотр оценок по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто	18	(312.058)	(682.872)
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, стоимость услуг текущего периода	16, 17	243.465	255.364
Начисление резерва на ожидаемые кредитные убытки, нетто	17	80.009	180.103
Убыток от выбытия основных средств, нетто	18	66.246	8.551
Расходы по списанию НДС к возмещению	17	28.521	28.401
Начисление прочих краткосрочных резервов, нетто	17, 18	—	1.233.784
Прочие		1.004	(41.109)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		20.799.088	31.861.281
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах			
Запасы		278.377	(848.271)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(808.030)	(876.939)
Авансы, выданные поставщикам		(121.833)	(136.292)
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		1.189.640	1.744.600
Прочие краткосрочные активы		772.799	2.875.954
Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(327.501)	(3.691.805)
Обязательства по договорам с покупателями		(2.310.256)	(2.600.220)
Прочие налоги к уплате		(77.892)	507.123
Прочие краткосрочные и долгосрочные обязательства и обязательства по вознаграждениям работникам		(2.975.822)	(4.449.220)
Денежные потоки от операционной деятельности		16.418.570	24.386.211
Подходный налог уплаченный		(4.220.645)	(4.462.619)
Проценты полученные		364.179	659.480
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		12.562.104	20.583.072

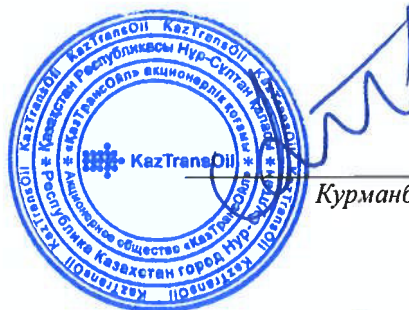
Примечания на страницах с 8 по 31 являются неотъемлемой частью
данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
		2022 года	2021 года
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(13.183.294)	(15.478.785)
Изъятие банковских вкладов		202.635	13.450.781
Поступления от выкупа облигаций		3.345	132.854
Поступления от продажи основных средств и внеоборотных активов, предназначенных для продажи		2.744	51.352
Размещение банковских вкладов		—	(12.593.100)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(12.974.570)	(14.436.898)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение обязательств по аренде		(945.301)	(1.189.516)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(945.301)	(1.189.516)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		(1.357.767)	4.956.658
Чистая курсовая разница		1.361.327	98.889
Изменения в резерве на ожидаемые кредитные убытки		932	810
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		40.498.972	52.014.612
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		40.503.464	57.070.969

Подписано и разрешено к выпуску 20 мая 2022 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Курманбаев Т.Н.

Главный бухгалтер

Ахмедина А.С.

Примечания на страницах с 8 по 31 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по переоценке активов	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Прочие резервы капитала	Нераспределённая прибыль	Итого
На 31 декабря 2021 года (аудированные)	61.937.567	(9.549)	285.685.165	40.632.765	(4.310.257)	353.172.325	737.108.016
Чистая прибыль за отчётный период	-	-	-	-	-	10.211.440	10.211.440
Прочий совокупный убыток	-	-	(14.254.974)	3.194.396	-	-	(11.060.578)
Итого совокупный убыток за период	-	-	(14.254.974)	3.194.396	-	10.211.440	(849.138)
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(3.592.990)	-	-	3.592.990	-
На 31 марта 2022 года (неаудированные)	61.937.567	(9.549)	267.837.201	43.827.161	(4.310.257)	366.976.755	736.258.878
На 31 декабря 2020 года (аудированные)	61.937.567	(9.549)	221.632.815	38.325.342	(5.999.468)	336.631.554	652.518.261
Чистая прибыль за отчётный период	-	-	-	-	-	16.693.967	16.693.967
Прочий совокупный доход	-	-	10.845.972	(511.863)	-	-	10.334.109
Итого совокупный доход за период	-	-	10.845.972	(511.863)	-	16.693.967	27.028.076
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(3.617.031)	-	-	3.617.031	-
На 31 марта 2021 года (неаудированные)	61.937.567	(9.549)	228.861.756	37.813.479	(5.999.468)	356.942.552	679.546.337

Подписано и разрешено к выпуску 20 мая 2022 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Курманбаев Т.Н.

Главный бухгалтер

Ахмедина А.С.

Примечания на страницах с 8 по 31 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ЗАО «Национальная компания «Транспорт Нефти и Газа» (далее – «ТНГ») было создано в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 2 мая 2001 года. На основании этого постановления, Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан передал ТНГ право собственности на акции ЗАО «НКТН «КазТрансОйл», в результате чего ЗАО «НКТН «КазТрансОйл» было перерегистрировано и переименовано в ЗАО «КазТрансОйл».

Указом Президента Республики Казахстан от 20 февраля 2002 года на базе реорганизованных путем слияния закрытых акционерных обществ «Национальная нефтегазовая компания «Казахойл» и «Национальная компания «Транспорт Нефти и Газа» было образовано закрытое акционерное общество «Национальная компания «КазМунайГаз», которое стало единственным акционером ЗАО «КазТрансОйл».

31 мая 2004 года, согласно требованиям казахстанского законодательства, ЗАО «КазТрансОйл» было перерегистрировано в АО «КазТрансОйл» (далее – «Компания»).

На 31 марта 2022 года 10% акций Компании принадлежат миноритарным акционерам, которые приобрели их в рамках программы «Народное IPO». Крупным акционером Компании, которому принадлежит контрольная доля участия в Компании (90%), является АО «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее – «КМГ» или «Материнская Компания»). 90% акций КМГ принадлежат Правительству Республики Казахстан в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына»). 10% акций КМГ принадлежат Национальному банку Республики Казахстан.

По состоянию на 31 марта 2022 года и на 31 декабря 2021 года Компания имела доли участия в следующих организациях:

	Место регистрации	Основная деятельность	Доли участия	
			31 марта 2022 года	31 декабря 2021 года
ТОО «МунайТас» (далее – «МунайТас»)	Казахстан	Транспортировка нефти	51%	51%
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» (далее – «ККТ»)	Казахстан	Транспортировка нефти	50%	50%
ООО «Батумский Нефтяной Терминал» (далее – «БНТ»)*	Грузия	Экспедирование, перевалка и хранение нефти и нефтепродуктов, эксплуатация морского порта	100%	100%
«Petrotrans Limited» (далее – «PTL»)	Объединенные Арабские Эмираты	Экспедирование нефти и нефтепродуктов	100%	100%
ТОО «Магистральный Водовод» (далее – «Магистральный Водовод»)	Казахстан	Транспортировка воды	100%	100%

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

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

Головной офис Компании находится по адресу Республика Казахстан, город Нур-Султан, проспект Туран, 20.

Компания имеет производственные объекты, расположенные в Мангистауской, Атырауской, Западно-Казахстанской, Актыубинской, Карагандинской, Павлодарской, Туркестанской, Северо-Казахстанской областях Республики Казахстан и в городе Шымкент, а также филиалы, расположенные в городе Алматы (Центр исследований и разработок) и в городе Нур-Султан (Центр управления транспортировкой нефти) и представительские офисы в Российской Федерации (в городах Москва, Омск и Самара).

Компания является национальным оператором Республики Казахстан по магистральному нефтепроводу. Группа располагает сетью магистральных нефтепроводов протяженностью 5.373 км и водоводов протяженностью 2.105 км. Компания оказывает услуги по транспортировке нефти по магистральным нефтепроводам, транспортную экспедицию казахстанской нефти по трубопроводным системам других государств, услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию магистральных нефтепроводов иных организаций, в том числе совместно контролируемых предприятий Группы. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

Компания является естественным монополистом и, соответственно, является объектом регулирования Комитета по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей Министерства национальной экономики Республики Казахстан (далее – «КРЕМ»). КРЕМ является ответственным за утверждение методологии расчёта тарифа, а также тарифных ставок на транспортировку нефти на внутренний рынок Республики Казахстан.

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях», услуги по транспортировке нефти по магистральным трубопроводам в целях транзита через территорию Республики Казахстан и экспорта за пределы Республики Казахстан не входят в сферу регулирования естественных монополий.

С 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года утвержденный тариф по перекачке нефти на внутренний рынок составляет 3.728,82 тенге за тонну на 1.000 км без НДС (с 1 января 2021 года по 30 ноября 2021 года: 4.355,57 тенге за тонну на 1.000 км без НДС; с 1 декабря 2021 года по 31 декабря 2021 года: 4.328,04 тенге за тонну на 1.000 км без НДС).

Тариф по перекачке нефти на экспорт за пределы Республики Казахстан с 1 марта 2020 года составляет 7.358,76 тенге за тонну на 1.000 км без НДС.

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

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

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

Данная промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность была одобрена к выпуску Комитетом по внутреннему аудиту Совета директоров Компании и подписана генеральным директором (председателем Правления) и главным бухгалтером 20 мая 2022 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основы подготовки

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность за трёхмесячный период, закончившийся 31 марта 2022 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчётности (далее – «МСФО») (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность».

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

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчётности и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчётностью Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Настоящая промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге, и все значения округлены до тысяч тенге, за исключением прибыли на простую акцию, балансовой стоимости на простую акцию и специально оговорённых случаев. Каждая компания Группы определяет собственную функциональную валюту, и статьи, включённые в финансовую отчётность каждой компании, оцениваются в этой функциональной валюте. Функциональной валютой Компании, Магистрального Водовода и совместно контролируемых предприятий МунайТас и ККТ является тенге. Функциональной валютой РТЛ и БНТ является доллар США, функциональной валютой БМП – грузинский лари.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Группой

Принципы учёта, принятые при подготовке промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой консолидированной финансовой отчётности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, за исключением новых стандартов и интерпретаций, принятых на 1 января 2022 года. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Некоторые стандарты и поправки применяются впервые в 2022 году. Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

Данная поправка не оказала влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку в течение рассматриваемого периода отсутствовали модификации финансовых инструментов Группы.

Сезонный характер хозяйственной деятельности

Операционные затраты Группы подвержены сезонным колебаниям, обычно более высокие расходы, связанные с материалами, ремонтом и обслуживанием, ожидаются во второй половине года. Эти колебания в основном обусловлены сложившимся графиком ремонта трубопроводов, приходящимся в основном на вторую половину года. Закуп запасов, в основном, происходит в первом полугодии.

Пересчёт иностранной валюты

Средневзвешенные обменные курсы, установленные на Казахстанской фондовой бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Средневзвешенные курсы за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2022 и 2021 годов, составили:

Тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта	
	2022 года	2021 года
Доллары США	457,41	419,94
Российские рубли	5,33	5,64
Евро	512,80	506,31
Грузинские лари	148,66	127,28

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

Тенге	31 марта 2022 года		31 декабря 2021 года
Доллары США	466,31		431,80
Российские рубли	5,70		5,76
Евро	517,98		489,10
Грузинские лари	153,39		140,74

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и обору- дование	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
Валовая балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года (аудированные)	26.148.404	276.731.868	25.016.533	100.840.287	233.496.005	201.418.200	11.402.731	50.045.315	925.099.343
Влияние пересчёта валюты	1.604.922	-	404.095	734.265	513.440	-	16.559	109.314	3.382.595
Поступления	-	-	-	-	1.461	-	1.224	8.819.418	8.822.103
Выбытия	-	(51.740)	-	(99.370)	(103.868)	(280.685)	(23.019)	-	(558.682)
Обесценение (резерв по переоценке актива)	-	-	-	-	-	(21.305.652)	-	-	(21.305.652)
Переведено из внеоборотных активов, предназначенных для продажи	73.519	-	-	672.938	31.483	-	604	-	778.544
Переведено с незавершённого строительства	-	142.655	73.500	589.632	957.519	-	58.590	(1.821.896)	-
Валовая балансовая стоимость на 31 марта 2022 года (неаудированные)	27.826.845	276.822.783	25.494.128	102.737.752	234.896.040	179.831.863	11.456.689	57.152.151	916.218.251
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2021 года (аудированные)	-	(32.702.622)	(6.979.408)	(16.093.165)	(59.529.448)	-	(6.311.026)	(410.496)	(122.026.165)
Влияние пересчёта валюты	-	-	(112.896)	(67.417)	(129.861)	-	(5.604)	-	(315.778)
Износ	-	(4.068.226)	(745.909)	(1.791.391)	(5.790.745)	-	(422.177)	-	(12.818.448)
Выбытия	-	51.591	-	48.631	77.365	226.758	17.988	-	422.333
Переведено из внеоборотных активов, предназначенных для продажи	-	-	-	(231.183)	(5.325)	-	(604)	-	(237.112)
Обесценение (через прибыли и убытки)	-	-	-	-	-	(10.515)	-	-	(10.515)
Обесценение (резерв по переоценке актива)	-	-	-	-	-	(216.243)	-	-	(216.243)
Накопленный износ и обесценение на 31 марта 2022 года (неаудированные)	-	(36.719.257)	(7.838.213)	(18.134.525)	(65.378.014)	-	(6.721.423)	(410.496)	(135.201.928)
По состоянию на 31 марта 2022 года (неаудированные)									
Валовая балансовая стоимость	27.826.845	276.822.783	25.494.128	102.737.752	234.896.040	179.831.863	11.456.689	57.152.151	916.218.251
Накопленный износ и обесценение	-	(36.719.257)	(7.838.213)	(18.134.525)	(65.378.014)	-	(6.721.423)	(410.496)	(135.201.928)
Балансовая стоимость	27.826.845	240.103.526	17.655.915	84.603.227	169.518.026	179.831.863	4.735.266	56.741.655	781.016.323
По состоянию на 31 декабря 2021 года (аудированные)									
Валовая балансовая стоимость	26.148.404	276.731.868	25.016.533	100.840.287	233.496.005	201.418.200	11.402.731	50.045.315	925.099.343
Накопленный износ и обесценение	-	(32.702.622)	(6.979.408)	(16.093.165)	(59.529.448)	-	(6.311.026)	(410.496)	(122.026.165)
Балансовая стоимость	26.148.404	244.029.246	18.037.125	84.747.122	173.966.557	201.418.200	5.091.705	49.634.819	803.073.178

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

По состоянию на 31 марта 2022 года незавершённое строительство в основном включает следующие производственные объекты:

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

По состоянию на 31 марта 2022 года:

- валовая балансовая стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств, составила 4.713.845 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: 3.540.654 тысячи тенге);
- незавершённое строительство включает материалы и запасные части в сумме 4.316.646 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: 4.187.311 тысяч тенге), которые были приобретены для строительных работ.

За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта 2022 года, сумма износа, капитализированного в стоимость незавершённого строительства, составила 5.677 тысяч тенге (за трёхмесячный период, закончившийся 31 марта 2021 года: 3.464 тысячи тенге).

В связи со значительными изменениями цены нефти на внутреннем рынке, справедливая стоимость технологической нефти Группы по состоянию на 31 марта 2022 года была снижена на сумму 21.305.652 тысячи тенге. На 31 марта 2022 года цена нефти составила 68.529 тенге за тонну (на 31 декабря 2021 года: 76.648 тенге за тонну), объем нефти в трубопроводе, включенный в состав основных средств, составил 2.624 тысячи тонн (на 31 декабря 2021 года: 2.628 тысяч тонн).

4. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

	На 31 марта 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
<i>В тысячах тенге</i>		
Инвестиции в МунайТас	49.315.382	46.411.191
Инвестиции в ККТ	28.384.384	27.684.922
Итого	77.699.766	74.096.113

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

	Итого
<i>В тысячах тенге</i>	
На 31 декабря 2021 года (аудированные)	74.096.113
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	2.826.050
Доля в прочем совокупном доходе совместно контролируемых предприятий	777.603
На 31 марта 2022 года (неаудированные)	77.699.766

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

Доля Компании в совокупном доходе совместно контролируемых предприятий за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2022 и 2021 годов, представляет следующее:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2022 года	2021 года
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий		
ККТ	2.184.229	2.205.112
МунайТас	641.821	406.177
Итого доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	2.826.050	2.611.289
Доля в прочем совокупном доходе совместно контролируемых предприятий		
ККТ	719.962	690.951
МунайТас	57.641	91.147
Итого доля в прочем совокупном доходе совместно контролируемых предприятий	777.603	782.098
Итого доля в совокупном доходе совместно контролируемых предприятий	3.603.653	3.393.387

5. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31 марта 2022 года и 31 декабря 2021 года представлена следующим образом:

В тысячах тенге	31 марта 2022 года (неаудированные)	31 декабря 2021 года (аудированные)
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	1.105.743	1.059.900
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(146.516)	(146.516)
Итого	959.227	913.384

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 марта 2022 года и 31 декабря 2021 года представлена следующим образом:

В тысячах тенге	31 марта 2022 года (неаудированные)	31 декабря 2021 года (аудированные)
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	8.074.504	8.841.213
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 22)	5.053.929	3.034.307
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	687.504	710.537
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 22)	509	509
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(5.842.990)	(5.443.382)
Итого	7.973.456	7.143.184

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность Группы по состоянию на 31 марта 2022 года и 31 декабря 2021 года выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
В тенге	6.622.421	5.121.063
В долларах США	1.325.960	2.013.051
В российских рублях	6.423	2.161
В иной валюте	18.652	6.909
Итого	7.973.456	7.143.184

6. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	4.757.360	5.378.118
Расходы будущих периодов третьих сторон	203.626	309.530
Предоплата по страхованию	71.144	171.623
Задолженность работников	65.319	19.266
Прочие	19.075	17.717
Итого	5.116.524	5.896.254

7. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Краткосрочные банковские вклады, выраженные в долларах США	9.326.200	8.636.000
Долгосрочные банковские вклады, выраженные в тенге	1.224.232	1.426.867
Начисленные проценты по вкладам, выраженным в долларах США	15.699	1.583
Начисленные проценты по вкладам в тенге	10.861	31.380
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(4.006)	(6.357)
Итого	10.572.986	10.089.473

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Краткосрочные банковские вклады со сроком погашения менее 1 года	9.350.913	8.665.145
Долгосрочные банковские вклады со сроком погашения более 1 года	1.222.073	1.424.328
Итого	10.572.986	10.089.473

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ (продолжение)

На 31 марта 2022 года и 31 декабря 2021 года банковские вклады представлены:

- краткосрочными банковскими вкладами в долларах США, со сроком от 3-х до 12-ти месяцев, с процентной ставкой 0,6% годовых, срок погашения которых истекает в июне 2022 года;
- ограниченными в использовании долгосрочными банковскими вкладами со ставками от 2% до 3,5% годовых со сроком погашения до 2028 года и 2030 года, размещёнными в целях льготной ставки кредитования работников Компании на приобретение ими жилья.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	15.000.365	20.630.285
Деньги в пути, выраженные в долларах США	10.258.820	–
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	7.861.920	17.073.471
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	5.843.930	2.425.219
Текущие счета в банках, выраженные в грузинских лари	805.318	339.827
Текущие счета в банках, выраженные в прочей валюте	744.391	29.900
Прочие текущие счета в банках	8.246	24.923
Срочные вклады в банках, выраженные в прочей валюте	4.197	–
Наличность в кассе	227	229
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(23.950)	(24.882)
Итого	40.503.464	40.498.972

По состоянию на 31 марта 2022 года по текущим счетам и срочным вкладам до 3-х месяцев, размещённым в тенге, проценты начислялись по ставкам от 6,75% до 11,75% годовых (на 31 декабря 2021 года: от 6,75% до 9,05% годовых).

Проценты по размещённым в долларах США текущим счетам на 31 марта 2022 года и 31 декабря 2021 года начислялись по ставкам от 0,25% до 3% годовых.

9. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Резерв по переоценке активов

На 31 марта 2022 года резерв по переоценке активов составил 267.837.201 тысячу тенге (на 31 декабря 2021 года: 285.685.165 тысяч тенге). Изменение резерва переоценки основных средств за трёхмесячный период, закончившийся 31 марта 2022 года, связано с переоценкой технологической нефти Группы (Примечание 3), амортизацией данного резерва, а также пересмотром оценок по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель.

Резерв по пересчёту валюты отчётности

На 31 марта 2022 года резерв по пересчёту валюты отчётности составил 43.827.161 тысячу тенге (на 31 декабря 2021 года: 40.632.765 тысяч тенге). Изменение данного резерва обусловлено пересчётом отчётностей зарубежных предприятий в результате изменения курсов обмена валют.

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 разведенной прибыли на акцию.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

Прибыль на акцию (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2022 года	2021 года
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании Группы	10.211.440	16.693.967
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	384.628.099	384.628.099
Базовая прибыль на акцию, в отношении прибыли за отчётный год, приходящейся на держателей простых акций Компании, как материнской компании Группы (в тенге)	27	43

Балансовая стоимость простых акций

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2022 года (неаудированные)	31 декабря 2021 года (аудированные)
Итого активы	963.539.968	983.162.521
Минус: нематериальные активы	(7.871.092)	(7.352.234)
Минус: итого обязательства	(227.281.090)	(246.054.505)
Чистые активы для расчёта балансовой стоимости простой акции	728.387.786	729.755.782
Количество простых акций	384.628.099	384.628.099
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	1.894	1.897

10. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2022 года (неаудированные)	31 декабря 2021 года (аудированные)
Доходы будущих периодов от связанных сторон (Примечание 22)	20.996.173	21.516.739
Доходы будущих периодов от третьих сторон	9.284.240	8.662.766
Итого	30.280.413	30.179.505

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 22)	10.740.790	11.118.754
Авансы, полученные от третьих сторон	5.895.248	7.977.802
Краткосрочная часть доходов будущих периодов от связанных сторон (Примечание 22)	2.082.265	2.082.265
Краткосрочная часть доходов будущих периодов от третьих сторон	301.236	671.204
Итого	19.019.539	21.850.025

Доходы будущих периодов от связанных сторон связаны с получением на безвозмездной основе Магистральным Водоводом в апреле 2021 года и последующим вводом в эксплуатацию нового водовода технической воды Кульсары-Тенгиз (первая очередь), построенного на средства потребителя услуг по транспортировке воды в рамках соглашения о сотрудничестве по строительству водовода, на сумму 24.987.181 тысяча тенге. Так как Группа должна обеспечить на весь период деятельности данного потребителя услуг по транспортировке воды соответствующий объём и скорость подачи воды на объекты потребителя через водовод технической воды Кульсары-Тенгиз, полученный водовод был признан Группой как неденежное возмещение от потребителя за указанные услуги. Группа признала обязательство по договору и основные средства на вышеуказанную сумму. Амортизация обязательства по договору за отчётный период признана Группой как выручка от оказания услуг по транспортировке воды в размере 520.566 тысяч тенге.

Выручка, признанная в отношении договоров с покупателями

В текущем отчётном периоде Группой была признана выручка в сумме 18.210.200 тысяч тенге в отношении обязательств по договорам с покупателями на начало отчётного периода (за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года: 19.639.948 тысяч тенге).

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 марта 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	10.024.930	17.784.506
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (Примечание 22)	1.198.336	1.059.611
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	1.018.032	1.176.005
Итого	12.241.298	20.020.122

По состоянию на 31 марта 2022 года торговая и прочая кредиторская задолженность включала задолженность перед связанными и третьими сторонами, связанную с основными средствами и незавершённым капитальным строительством в размере 1.996.831 тысячи тенге (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 9.542.331 тысяча тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Текущая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности по состоянию на 31 марта 2022 года и 31 декабря 2021 года выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
В тенге	9.201.656	18.176.135
В долларах США	2.574.229	1.423.305
В российских рублях	11.226	7.880
В евро	1.399	1.295
В другой валюте	452.788	411.507
Итого	12.241.298	20.020.122

12. НДС И ПРОЧИЕ НАЛОГИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Текущий НДС к возмещению	6.958.307	7.647.401
Долгосрочный НДС к возмещению	4.402.954	4.356.465
Предоплата по прочим налогам	502.382	502.509
Итого	11.863.643	12.506.375

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Индивидуальный подоходный налог	3.822.587	3.581.447
Подоходный налог у источника выплаты с юридических лиц – нерезидентов	1.221.266	1.131.316
Социальный налог	637.791	680.913
Налог на имущество	314.656	328.083
Прочие налоги	491.229	469.665
Итого	6.487.529	6.191.424

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. РЕЗЕРВЫ

Движение резервов за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2022 и 2021 годов, представлено следующим образом:

Краткосрочные резервы

<i>В тысячах тенге</i>	Резервы по налогам (БНТ, БМП)	Прочие резервы	Всего
На 31 декабря 2021 года (аудированные)	1.409.395	31.969	1.441.364
Пересчёт валюты	110.776	2.554	113.330
На 31 марта 2022 года (неаудированные)	1.520.171	34.523	1.554.694
На 31 декабря 2020 года (аудированные)	432.695	836.655	1.269.350
Начисления за период, нетто (Примечания 17, 18)	847.019	386.765	1.233.784
Использование резерва	–	(110)	(110)
Пересчёт валюты	7.278	12.467	19.745
На 31 марта 2021 года (неаудированные)	1.286.992	1.235.777	2.522.769

Долгосрочные резервы

Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель

Движение резерва по обязательствам по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2022 и 2021 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 года	2021 года
Сальдо на 1 января (аудированные)	34.547.151	33.688.837
Пересмотр оценок через прочий совокупный доход	(2.731.174)	(3.080.942)
Пересмотр оценок через прибыли и убытки (Примечание 18)	(312.058)	(654.673)
Амортизация дисконта (Примечание 19)	566.178	551.541
Восстановлено за счёт прибылей и убытков (Примечание 18)	–	(28.199)
Сальдо на 31 марта (неаудированные)	32.070.097	30.476.564

По состоянию на 31 марта 2022 года Группа пересмотрела долгосрочные резервы с учётом текущей наилучшей расчётной оценки, которая основывалась на ставке дисконта в размере 6,56% (на 31 декабря 2021 года: 6,72%). По состоянию на 31 марта 2022 года уровень инфляции составил 4,69% (на 31 декабря 2021 года: 5,49%).

14. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами (Примечание 22)	9.855.621	8.873.343
Заработная плата и прочие вознаграждения	8.708.663	11.625.437
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	3.576.863	4.163.649
Задолженность перед пенсионным фондом	1.025.530	912.044
Прочие начисления	352.369	284.621
Итого	23.519.046	25.859.094

В состав заработной платы и прочих вознаграждений включены текущая задолженность по выплате заработной платы, обязательства по выплате вознаграждения по итогам года, обязательства по выплате отпускных.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. ВЫРУЧКА

Выручка за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2022 и 2021 годов, представлена следующим образом:

	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта 2022 года (неаудированные)				
	Транспорти- ровка нефти и связанные услуги	Перевалка нефти	Транспорти- ровка воды	Прочие	Итого по сегментам
<i>В тысячах тенге</i>					
Транспортировка сырой нефти	42.492.574	–	–	–	42.492.574
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	4.866.063	–	–	–	4.866.063
Перевалка нефти и нефтепродуктов и транспортировка по железной дороге	–	3.303.415	–	–	3.303.415
Транспортировка воды	–	–	2.337.535	–	2.337.535
Услуги морского порта	–	–	–	1.869.892	1.869.892
Плата за недопоставленные объёмы нефти	516.473	–	–	–	516.473
Услуги транспортной экспедиции нефти	112.797	–	–	–	112.797
Прочее	19.251	–	372	542.945	562.568
Итого выручка по договорам с покупателями	48.007.158	3.303.415	2.337.907	2.412.837	56.061.317
Географические регионы					
Казахстан	41.679.978	1.975.554	2.337.907	–	45.993.439
Россия	6.327.180	–	–	–	6.327.180
Грузия	–	933.574	–	2.385.850	3.319.424
Прочие государства	–	394.287	–	26.987	421.274
Итого выручка по договорам с покупателями	48.007.158	3.303.415	2.337.907	2.412.837	56.061.317
Сроки признания выручки					
В определённый момент времени	43.141.095	3.303.415	2.337.907	2.412.837	51.195.254
В течение периода времени	4.866.063	–	–	–	4.866.063
Итого выручка по договорам с покупателями	48.007.158	3.303.415	2.337.907	2.412.837	56.061.317

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. ВЫРУЧКА (продолжение)

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта 2021 года (неаудированные)				
	Транспорти- ровка нефти и связанные услуги	Перевалка нефти	Транспорти- ровка воды	Прочие	Итого по сегментам
Транспортировка сырой нефти	47.738.845	–	–	–	47.738.845
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	4.330.746	–	–	–	4.330.746
Перевалка нефти, нефтепродуктов, газа и транспортировка по железной дороге	–	1.915.347	–	–	1.915.347
Транспортировка воды	–	–	1.662.053	–	1.662.053
Услуги морского порта	–	–	–	1.502.965	1.502.965
Плата за недопоставленные объёмы нефти	643.360	–	–	–	643.360
Услуги транспортной экспедиции нефти	153.739	–	–	–	153.739
Прочее	37.941	–	457	330.493	368.891
Итого выручка по договорам с покупателями	52.904.631	1.915.347	1.662.510	1.833.458	58.315.946
По географическим регионам покупателей					
Казахстан	46.695.162	891.953	1.662.510	–	49.249.625
Россия	6.209.469	–	–	–	6.209.469
Грузия	–	1.004.497	–	1.833.458	2.837.955
Прочие	–	18.897	–	–	18.897
Итого выручка по договорам с покупателями	52.904.631	1.915.347	1.662.510	1.833.458	58.315.946
Сроки признания выручки					
В определённый момент времени	48.573.885	1.915.347	1.662.510	1.833.458	53.985.200
В течение периода времени	4.330.746	–	–	–	4.330.746
Итого выручка по договорам с покупателями	52.904.631	1.915.347	1.662.510	1.833.458	58.315.946

За три месяца, закончившихся 31 марта 2022 года, выручка от трёх крупнейших грузоотправителей составила 10.609.282 тысячи тенге, 6.294.326 тысяч тенге и 2.926.946 тысяч тенге (за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года, выручка от трёх крупнейших грузоотправителей составила 12.246.519 тысяч тенге, 7.746.763 тысячи тенге и 3.016.589 тысяч тенге, соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2022 и 2021 годов, представлена следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2022 года	2021 года
Затраты на персонал	17.656.678	13.215.598
Износ и амортизация	13.050.117	12.711.001
Налоги, помимо подоходного налога	2.599.529	2.094.575
Электроэнергия	2.336.657	1.948.427
Услуги по охране	1.690.209	1.472.494
Услуги железной дороги	1.683.726	657.206
Ремонт и техобслуживание	1.558.639	1.390.393
Топливо и материалы	1.435.251	1.284.064
Затраты на газ	1.242.964	1.109.966
Питание и проживание	540.238	534.372
Страхование	241.129	132.861
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	229.762	242.638
Командировочные расходы	149.753	118.538
Прочее	929.980	781.840
Итого	45.344.632	37.693.973

17. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2022 года	2021 года
Затраты на персонал	2.160.779	1.831.030
Износ и амортизация	359.175	381.741
Обслуживание офиса	223.645	144.212
Начисление резерва на ожидаемые кредитные убытки, нетто	80.009	180.103
Налоги, помимо подоходного налога	77.178	81.370
Услуги аутстаффинга	63.587	51.428
Аудиторские и консультационные услуги	47.735	21.636
Командировочные расходы	45.494	21.954
Информационное обеспечение	34.775	33.262
Услуги связи	32.588	26.229
Расходы по списанию НДС к возмещению	28.521	28.401
Услуги банка	19.277	17.925
Материалы и топливо	17.782	8.669
Ремонт и техобслуживание	16.969	63.299
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	13.703	12.726
Расходы по начислению краткосрочных резервов (Примечание 13)	—	847.019
Прочее	143.467	147.501
Итого	3.364.684	3.898.505

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие операционные доходы за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2022 года	2021 года
Доход от пересмотра оценок и восстановления обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто (Примечание 13)	312.058	682.872
Доход от штрафов и пени	207.711	77.418
Амортизация доходов будущих периодов	74.243	70.579
Доход от излишков запасов	–	660.986
Прочие доходы	26.299	48.787
Итого	620.311	1.540.642

Прочие операционные расходы за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2022 года	2021 года
Убыток от выбытия основных средств, нетто	66.246	8.551
Расходы по начислению краткосрочных резервов (Примечание 13)	–	386.765
Прочие расходы	28.648	11.898
Итого	94.894	407.214

19. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ЗАТРАТЫ

Финансовые доходы за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2022 года	2021 года
Процентный доход по банковским вкладам и текущим счетам	408.497	768.668
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	46.366	49.362
Доход от пересмотра справедливой стоимости облигаций	28.972	238.902
Восстановление обесценения резерва на ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам, банковским вкладам, нетто	3.043	–
Прочие финансовые доходы	4.574	4.359
Итого	491.452	1.061.291

Финансовые затраты за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2022 года	2021 года
Амортизация дисконта резервов под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 13)	566.178	551.541
Вознаграждение работникам: чистые процентные расходы	366.322	291.712
Амортизация дисконта обязательств по аренде	35.624	83.964
Начисление резерва на ожидаемые кредитные убытки по банковским вкладам, денежным средствам и их эквивалентам, нетто	–	41.382
Прочие финансовые расходы	4.142	144.418
Итого	972.266	1.113.017

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Подходный налог за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2022 и 2021 годов, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2022 года	2021 года
Расходы по текущему подоходному налогу	2.323.891	4.038.688
Корректировки прошлых лет	139.049	212.405
Экономия по отложенному подоходному налогу	(87.950)	(49.291)
Подходный налог	2.374.990	4.201.802

Изменения в чистых обязательствах по отложенному подоходному налогу за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 года	2021 года
На 1 января (аудированные)	78.764.696	62.221.923
Отнесено на прочий совокупный (доход)/убыток	(3.758.144)	2.515.968
Отнесено на счета прибылей и убытков	(87.950)	(49.291)
Пересчет валюты	(34)	12
На 31 марта (неаудированные)	74.918.568	64.688.612

21. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

Руководство Группы анализирует сегменты по прибыли сегментов. В таблицах ниже отражена информация о выручке, прибыли или убытке за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2022 и 2021 годов, активах и обязательствах по сегментам Группы на 31 марта 2022 года и 31 декабря 2021 года, соответственно:

	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта 2022 года (неаудированные)						За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта 2021 года (неаудированные)					
	Транспорти- ровка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспорти- ровка воды (Казахстан)	Прочие	Корректи- ровки и исключения	Итого по сегментам (консоли- дировано)	Транспорти- ровка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспорти- ровка воды (Казахстан)	Прочие	Корректи- ровки и исключения	Итого по сегментам (консоли- дировано)
<i>В тысячах тенге</i>												
Выручка												
Продажи внешним клиентам	48.007.158	3.303.415	2.337.907	2.412.837	–	56.061.317	52.904.631	1.915.347	1.662.510	1.833.458	–	58.315.946
Межсегментные продажи	159.298	–	20.727	–	(180.025)	–	214.799	–	22.073	–	(236.872)	–
Выручка всего	48.166.456	3.303.415	2.358.634	2.412.837	(180.025)	56.061.317	53.119.430	1.915.347	1.684.583	1.833.458	(236.872)	58.315.946
Финансовые результаты												
Износ и амортизация	(11.649.753)	(211.781)	(1.269.195)	(278.563)	–	(13.409.292)	(11.566.589)	(198.632)	(1.076.817)	(250.704)	–	(13.092.742)
Доходы по процентам	336.466	15.552	28.120	28.359	–	408.497	542.654	5.879	193.679	26.456	–	768.668
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	2.826.050	–	–	–	–	2.826.050	2.611.289	–	–	–	–	2.611.289
(Расходы)/экономия по подходному налогу	(2.559.485)	–	192.653	(11.435)	3.277	(2.374.990)	(4.343.572)	–	151.517	(19.317)	9.570	(4.201.802)
Прибыль/(убыток) сегмента	9.313.252	(132.649)	(717.056)	1.043.581	704.312	10.211.440	17.031.079	(592.537)	(588.186)	871.586	(27.975)	16.693.967
	По состоянию на 31 марта 2022 года (неаудированные)						По состоянию на 31 декабря 2021 года (аудированные)					
	Транспорти- ровка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспорти- ровка воды (Казахстан)	Прочие	Корректи- ровки и исключения	Итого по сегментам	Транспорти- ровка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспорти- ровка воды (Казахстан)	Прочие	Корректи- ровки и исключения	Итого по сегментам
<i>В тысячах тенге</i>												
Раскрытие прочей информации												
Итого активы	884.018.137	34.910.298	94.238.942	31.436.754	(81.064.163)	963.539.968	910.330.857	30.810.657	94.232.078	29.827.018	(82.038.089)	983.162.521
Итого обязательства	179.227.318	11.618.233	26.006.546	10.818.969	(389.976)	227.281.090	200.598.316	7.611.338	26.322.626	13.222.148	(1.699.923)	246.054.505
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия (Примечание 4)	77.699.766	–	–	–	–	77.699.766	74.096.113	–	–	–	–	74.096.113
Капитальные затраты, в том числе:	7.196.530	172.901	1.187.813	526.936	(16.467)	9.067.713	38.214.943	1.125.651	20.557.347	944.574	(131.737)	60.710.778
Основные средства	6.950.920	172.901	1.187.813	526.936	(16.467)	8.822.103	38.206.236	1.125.651	20.557.347	930.940	(131.737)	60.688.437

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

В следующих таблицах приведены общие суммы сделок, заключённых со связанными сторонами в течение трёхмесячных периодов, закончившихся 31 марта 2022 и 2021 годов, а также сальдо на 31 марта 2022 года и 31 декабря 2021 года:

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 марта 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон			
Торговая дебиторская задолженность совместно контролируемых предприятий Компании		3.086.713	1.169.519
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		1.087.066	953.600
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		880.150	911.188
Итого торговая дебиторская задолженность связанных сторон	5	5.053.929	3.034.307
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ и Группы «Самрук-Казына»		509	509
Итого прочая дебиторская задолженность связанных сторон	5	509	509
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки		(5.312)	(7.311)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон		5.049.126	3.027.505

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Авансы, выданные связанным сторонам		
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	1.055	1.069
Итого авансы, выданные связанным сторонам	1.055	1.069

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 марта 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами			
Долгосрочная часть доходов будущих периодов по договорам с предприятиями, находящимся под общим контролем КМГ		20.996.173	21.516.739
Итого долгосрочные обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами	10	20.996.173	21.516.739
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		10.585.190	10.949.194
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		155.600	169.560
Краткосрочная часть доходов будущих периодов по договорам с предприятиями, находящимся под общим контролем КМГ		2.082.265	2.082.265
Итого краткосрочные обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами	10	12.823.055	13.201.019
Итого обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами		33.819.228	34.717.758

Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 марта 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги			
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		617.921	563.504
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		564.532	484.562
Кредиторская задолженность перед совместно контролируемые предприятия Компании		15.883	11.545
Итого торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги	11	1.198.336	1.059.611

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Прочие краткосрочные обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 марта 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами			
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		9.855.621	8.873.343
Итого задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами	14	9.855.621	8.873.343
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу			
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		41.767	26.649
Итого задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		41.767	26.649
Итого прочие краткосрочные обязательства перед связанными сторонами		9.897.388	8.899.992

Сделки Группы со связанными сторонами в течение трёхмесячных периодов, закончившихся 31 марта 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2022 года	2021 года
Продажи связанным сторонам		
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	28.590.804	30.087.188
Выручка от основной деятельности от совместно контролируемых предприятий Компании	2.758.293	2.568.357
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	2.025.362	1.928.595
Доход от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	53.983	159
Доход от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	16.468	–
Итого	33.444.910	34.584.299

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)

22. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Приобретения услуг и активов у связанных сторон представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2022 года	2021 года
Приобретения у связанных сторон		
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	1.332.313	1.600.207
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	781.031	470.537
Приобретения услуг у совместно-контролируемых предприятий Компании	21.198	–
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	45	100
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	–	41
Итого	2.134.587	2.070.885

Общая сумма вознаграждений, начисленных ключевому управленческому персоналу, за трёхмесячный период, закончившийся 31 марта 2022 года, составила 92.665 тысяч тенге (за трёхмесячный период, закончившийся 31 марта 2021 года: 85.237 тысяч тенге). Выплаты ключевому персоналу преимущественно состоят из расходов по заработной плате и вознаграждений, установленных контрактами и внутренними положениями Компании.

23. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Потенциальные и условные обязательства Группы раскрыты в годовой консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года. В течение трёхмесячного периода, закончившегося 31 марта 2022 года, не произошло существенных изменений, за исключением следующего:

Обязательства по приобретению основных средств

По состоянию на 31 марта 2022 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 48.185.120 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: 51.532.032 тысячи тенге). Данные договорные обязательства являются частью инвестиционной программы Компании.

Доля Группы по состоянию на 31 марта 2022 года в договорных обязательствах совместно контролируемых предприятий по приобретению основных средств и услуг строительства составила 717.348 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: 642.814 тысяч тенге).

Обязательства по инвестиционной программе Компании

В ноябре 2020 года совместным приказом Министерства энергетики Республики Казахстан и КРЕМ утверждена инвестиционная программа на период 2021-2025 годы, в соответствии с которой у Компании в период с 2021 по 2025 годы существует обязательство по исполнению инвестиционной программы на общую сумму 214,2 миллиарда тенге. По состоянию на 31 марта 2022 года остаток исполнения инвестиционной программы Компании составляет 177,8 миллиарда тенге.

Расторжение соглашения по управлению БМП

В соответствии с Соглашением о доверительном управлении БМП между БНТ и Правительством Грузии, последнее имеет право на расторжение указанного Соглашения, в случае если БМП последовательно в течение 2-х лет не сможет выполнить свои обязательства по минимальному объёму перевалки в 4 миллиона тонн в год. Кроме того, в случае если объём перевалки составит менее 6 миллионов тонн ежегодно, то БНТ обязан заплатить штрафы в соответствии с условиями Соглашения.

Фактические объёмы перевалки через БМП за 1 квартал 2022 года составили 1,8 миллионов тонн (за 1 квартал 2021 года: 1,3 миллиона тонн).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Обязательства по охране окружающей среды**

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. В соответствии с изменениями, внесенными в Экологический кодекс Республики Казахстан, руководство считает, что существуют возможные обязательства, которые могут оказать влияние на финансовое положение Группы и результаты её деятельности.

На дату выпуска промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности Группа проводит анализ вышеуказанных изменений и соответственно не может надёжно оценить сумму дополнительных потенциальных обязательств, связанных с ликвидацией производственных объектов и рекультивацией земель, за исключением отраженных в настоящей финансовой отчётности (*Примечание 13*).

24. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

15 апреля 2022 года был утвержден тариф на услугу по перекачке нефти по магистральным трубопроводам в целях экспорта за пределы Республики Казахстан в размере 8.830,51 тенге за тонну на 1.000 км без НДС, который вводится в действие с 1 июня 2022 года.

19 мая 2022 года на годовом Общем собрании акционеров Компании принято решение о выплате дивидендов по итогам деятельности за 2021 год в сумме 10.000.331 тысячи тенге (из расчёта 26 тенге на 1 простую акцию).