

АО «КазТрансОйл»

**Промежуточная сокращённая
консолидированная финансовая отчётность**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года



СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт по результатам аудита 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 |

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 сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2024 года, а также соответствующих промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о совокупном доходе за трех- и девятимесячный периоды, закончившиеся на указанную дату, а также промежуточных сокращенных консолидированных отчетов об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за девятимесячный период, закончившийся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная финансовая информация»). Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

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

ТОО «Эрнст энд Янг»



Адил Сыздыков
Аудитор

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

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

8 ноября 2024 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

| <i>В тысячах тенге</i> | Прим. | На 30 сентября 2024 года (неаудиро- ванные) | На 31 декабря 2023 года (аудиро- ванные) |
|---|-------|--|---|
| Активы | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 4 | 1.067.046.042 | 1.084.145.524 |
| Активы в форме права пользования | | 4.532.045 | 6.731.336 |
| Нематериальные активы | | 7.859.267 | 7.991.075 |
| Инвестиции в совместно контролируемые предприятия | 5 | 111.146.786 | 106.754.214 |
| Авансы, выданные поставщикам за основные средства | | 1.741.836 | 1.507.687 |
| НДС к возмещению | | 11.257.755 | 15.198.605 |
| Прочая долгосрочная дебиторская задолженность | | 851.060 | 721.048 |
| Отложенные налоговые активы | 23 | 720.497 | - |
| Банковские вклады | | 496.083 | 718.088 |
| Прочие внеоборотные активы | | 122.223 | 275.336 |
| | | 1.205.773.594 | 1.224.042.913 |
| Оборотные активы | | | |
| Запасы | | 9.456.218 | 8.932.013 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 6 | 9.641.301 | 8.447.028 |
| Авансы, выданные поставщикам | | 496.302 | 727.872 |
| Предоплата по подоходному налогу | | 359.701 | 750.449 |
| НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам | 7 | 3.782.427 | 10.955.879 |
| Прочие оборотные активы | 8 | 30.469.034 | 27.853.344 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 9 | 86.080.204 | 76.672.612 |
| | | 140.285.187 | 134.339.197 |
| Итого активы | | 1.346.058.781 | 1.358.382.110 |

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

| <i>В тысячах тенге</i> | Прим. | На 30 сентября 2024 года (неаудиро- ванные) | На 31 декабря 2023 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 | 10 | 360.975.225 | 380.639.671 |
| Резерв по пересчёту валюты отчётности | | 49.134.944 | 46.118.253 |
| Прочие резервы капитала | | (979.210) | 1.244.710 |
| Нераспределённая прибыль | | 495.221.353 | 466.939.672 |
| Итого собственный капитал | | 966.280.330 | 956.870.324 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Займы полученные | 11 | 48.949.916 | 47.390.786 |
| Выпущенные долговые ценные бумаги | 12 | 41.829.980 | 41.302.077 |
| Обязательства по вознаграждениям работникам | 13 | 21.331.734 | 18.045.542 |
| Отложенные налоговые обязательства | 23 | 95.415.733 | 99.367.910 |
| Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель | 16 | 51.430.325 | 45.648.971 |
| Обязательства по договорам с покупателями | 14 | 30.923.577 | 31.908.136 |
| Обязательства по аренде | | 3.514.541 | 5.102.611 |
| | | 293.395.806 | 288.766.033 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Займы полученные | 11 | 2.388.902 | - |
| Выпущенные долговые ценные бумаги | 12 | 2.956.939 | 72.778 |
| Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам | 13 | 1.242.682 | 1.185.285 |
| Подоходный налог к уплате | | 1.828.423 | 1.467.774 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 15 | 15.386.573 | 34.937.605 |
| Обязательства по аренде | | 2.127.946 | 2.420.628 |
| Обязательства по договорам с покупателями | 14 | 28.433.057 | 31.246.778 |
| Прочие налоги к уплате | 7 | 2.316.958 | 7.869.753 |
| Резервы | | 1.364.671 | 1.303.694 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 17 | 28.336.494 | 32.241.458 |
| | | 86.382.645 | 112.745.753 |
| Итого обязательства | | 379.778.451 | 401.511.786 |
| Итого собственный капитал и обязательства | | 1.346.058.781 | 1.358.382.110 |
| Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге) | 10 | 2.492 | 2.467 |

Подписано и разрешено к выпуску 8 ноября 2024 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Касенов А.Г.

Главный бухгалтер

Ахмедина А.С.

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЕ СОКРАЩЁННЫЕ КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЁТЫ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

| <i>В тысячах тенге</i> | Прим. | За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные) | | За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные) | |
|--|-------|--|--------------|--|---------------|
| | | 2024 года | 2023 года | 2024 года | 2023 года |
| Выручка | 18 | 79.051.295 | 72.527.922 | 230.060.511 | 209.442.415 |
| Себестоимость реализации | 19 | (64.123.938) | (60.093.247) | (192.212.510) | (178.763.673) |
| Валовая прибыль | | 14.927.357 | 12.434.675 | 37.848.001 | 30.678.742 |
| Общие и административные расходы | 20 | (3.645.465) | (3.609.209) | (11.589.294) | (10.386.736) |
| Прочие операционные доходы | 21 | 527.229 | 1.572.299 | 1.779.462 | 3.100.207 |
| Прочие операционные расходы | 21 | (1.200.578) | (778.618) | (353.572) | (887.468) |
| Операционная прибыль | | 10.608.543 | 9.619.147 | 27.684.597 | 22.504.745 |
| Доходы/(расходы) от курсовой разницы, нетто | | (52.000) | 662.428 | 147.548 | 743.876 |
| Финансовые доходы | 22 | 2.653.881 | 2.420.599 | 8.650.418 | 7.276.382 |
| Затраты по финансированию | 22 | (4.097.798) | (1.545.131) | (13.308.367) | (4.844.042) |
| Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий | 5 | 5.066.838 | 4.042.801 | 13.856.231 | 13.477.397 |
| Прибыль до налогообложения | | 14.179.464 | 15.199.844 | 37.030.427 | 39.158.358 |
| Расходы по подоходному налогу | 23 | (2.048.828) | (2.247.618) | (5.376.859) | (5.883.860) |
| Чистая прибыль за период | | 12.130.636 | 12.952.226 | 31.653.568 | 33.274.498 |
| Прочий совокупный доход/(убыток) | | | | | |
| <i>Прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i> | | | | | |
| Курсовые разницы при пересчёте отчётности зарубежных предприятий Группы | | 2.014.843 | 2.123.057 | 3.016.691 | 1.831.568 |
| Чистый прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах | | 2.014.843 | 2.123.057 | 3.016.691 | 1.831.568 |

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЕ СОКРАЩЁННЫЕ КОНСОЛИДИРОВАННЫЕ ОТЧЁТЫ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (продолжение)

| В тысячах тенге | Прим. | За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные) | | За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные) | |
|--|-------|--|-------------|--|-------------|
| | | 2024 года | 2023 года | 2024 года | 2023 года |
| Прочий совокупный (убыток)/доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах | | | | | |
| Переоценка основных средств Группы, нетто | 3 | (3.631.122) | 17.561.143 | 5.222.324 | 13.671.042 |
| Влияние подоходного налога | 23 | 726.224 | (3.512.229) | (1.044.465) | (2.734.208) |
| | | (2.904.898) | 14.048.914 | 4.177.859 | 10.936.834 |
| (Начисление)/восстановление резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель Группы | | | | | |
| | 16 | (3.638.070) | 78.157 | (2.892.848) | (102.149) |
| Влияние подоходного налога | 23 | 727.614 | (15.631) | 578.570 | 20.430 |
| | | (2.910.456) | 62.526 | (2.314.278) | (81.719) |
| Восстановление/(начисление) резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель совместно контролируемых предприятий | | | | | |
| | | (378.329) | 1.300.687 | 126.140 | 769.038 |
| Влияние подоходного налога | | 75.666 | (260.138) | (25.228) | (153.808) |
| | 5 | (302.663) | 1.040.549 | 100.912 | 615.230 |
| Актуарные убытки по вознаграждениям работникам Группы | | | | | |
| | 13 | - | - | (2.286.771) | - |
| Влияние подоходного налога | 23 | - | - | 62.851 | - |
| | | - | - | (2.223.920) | - |
| Чистый прочий совокупный (убыток)/доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах | | | | | |
| | | (6.118.017) | 15.151.989 | (259.427) | 11.470.345 |
| Итого прочий совокупный доход/(убыток), за вычетом налогов | | | | | |
| | | (4.103.174) | 17.275.046 | 2.757.264 | 13.301.913 |
| Итого совокупный доход за период, за вычетом налогов | | | | | |
| | | 8.027.462 | 30.227.272 | 34.410.832 | 46.576.411 |
| Базовая и разводнённая прибыль на акцию (в тенге) | | | | | |
| | 10 | 32 | 34 | 82 | 87 |

Подписано и разрешено к выпуску 8 ноября 2024 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Касенов А.Г.

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

| <i>В тысячах тенге</i> | Прим. | За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные) | |
|--|--------|--|-------------------|
| | | 2024 года | 2023 года |
| Денежные потоки от операционной деятельности | | | |
| Прибыль до налогообложения | | 37.030.427 | 39.158.358 |
| Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками | | | |
| Износ и амортизация | 19, 20 | 49.637.340 | 54.844.509 |
| Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий | 5 | (13.856.231) | (13.477.397) |
| Затраты по финансированию | 22 | 13.308.367 | 4.844.042 |
| Финансовые доходы | 22 | (8.650.418) | (7.276.382) |
| Амортизация доходов будущих периодов | | (2.323.172) | (2.320.352) |
| Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, стоимость услуг текущего периода | 19, 20 | 606.969 | 537.198 |
| Восстановление и пересмотр оценок по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто | 21 | (287.524) | (2.248.842) |
| Доходы от курсовой разницы, нетто | | (147.548) | (743.876) |
| Актuarные прибыли | 21 | (110.265) | - |
| НДС, не относимый в зачёт | 20 | 137.619 | 130.943 |
| Доход от модификации и выбытий договоров аренды | 21 | (89.667) | - |
| Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки, нетто | 20 | 40.456 | 221.646 |
| Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто | 21 | 34.744 | 12.996 |
| Списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации | 21 | - | 661.271 |
| Прочие | | (64.263) | 99.723 |
| Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале | | 75.266.834 | 74.443.837 |
| (Увеличение)/уменьшение в операционных активах | | | |
| Запасы | | (355.362) | (433.019) |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | | (1.266.693) | (1.350.085) |
| Авансы, выданные поставщикам | | 215.105 | 3.137.936 |
| НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам | | 7.237.091 | (9.646.542) |
| Прочие оборотные активы | | 277.366 | 2.513.914 |
| Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах | | | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | | (3.857.841) | (2.053.435) |
| Обязательства по договорам с покупателями | | (2.849.909) | 3.700.730 |
| Прочие налоги к уплате | | (3.319.962) | 624.507 |
| Прочие краткосрочные и долгосрочные обязательства и обязательства по вознаграждениям работникам | | (5.931.617) | (7.026.726) |
| Денежные потоки от операционной деятельности | | 65.415.012 | 63.911.117 |
| Подоходный налог уплаченный | | (7.469.089) | (6.556.362) |
| Проценты полученные | | 6.967.520 | 5.641.185 |
| Проценты уплаченные | 12 | (160.278) | - |
| Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности | | 64.753.165 | 62.995.940 |

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

| В тысячах тенге | Прим. | За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные) | |
|--|-------|--|----------------------|
| | | 2024 года | 2023 года |
| Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | |
| Поступления от погашения Нот Национального Банка | 25 | 161.685.032 | 39.693.969 |
| Приобретение Нот Национального Банка | 25 | (165.148.964) | (60.632.026) |
| Приобретение основных средств и нематериальных активов | | (36.974.927) | (98.101.968) |
| Дивиденды, полученные от совместно контролируемых предприятий | 25 | 9.564.571 | 3.960.351 |
| Поступление от выкупа облигаций | 8 | 1.393.477 | 100.510 |
| Изъятие банковских вкладов | | 214.295 | 170.204 |
| Поступления от продажи внеоборотных активов, предназначенных для продажи и основных средств | | 10.562 | 570.739 |
| Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности | | (29.255.954) | (114.238.221) |
| Денежные потоки от финансовой деятельности | | | |
| Дивиденды выплаченные | 10 | (25.000.826) | (15.000.496) |
| Поступление по займам полученным | 11 | 21.000.000 | 11.800.000 |
| Погашение займов полученных | 11 | (21.000.000) | - |
| Погашение обязательств по аренде | | (1.955.149) | (1.798.193) |
| Поступления по выпущенным долговым ценным бумагам | 12 | - | 50.000.000 |
| Чистые денежные потоки, (использованные в)/полученные от финансовой деятельности | | (26.955.975) | 45.001.311 |
| Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов | | 8.541.236 | (6.240.970) |
| Чистая курсовая разница | | 867.204 | 104.441 |
| Изменения в резерве под ожидаемые кредитные убытки | | (848) | 6.533 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало периода | | 76.672.612 | 85.157.538 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец периода | | 86.080.204 | 79.027.542 |

Подписано и разрешено к выпуску 8 ноября 2024 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



(Handwritten signature)

Касенов А.Г.

Главный бухгалтер

(Handwritten signature)

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

| <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 2022 года (аудированные) | 61.937.567 | (9.549) | 423.217.162 | 46.952.044 | (188.145) | 380.544.246 | 912.453.325 |
| Чистая прибыль за период | - | - | - | - | - | 33.274.498 | 33.274.498 |
| Прочий совокупный доход | - | - | 11.470.345 | 1.831.568 | - | - | 13.301.913 |
| Итого совокупный доход за период | - | - | 11.470.345 | 1.831.568 | - | 33.274.498 | 46.576.411 |
| Амортизация резерва по переоценке основных средств | - | - | (28.321.148) | - | - | 28.321.148 | - |
| Дивиденды (Примечание 10) | - | - | - | - | - | (15.000.496) | (15.000.496) |
| Прочие операции с акционером (Примечание 10) | - | - | - | - | - | 22.145.133 | 22.145.133 |
| На 30 сентября 2023 года (неаудированные) | 61.937.567 | (9.549) | 406.366.359 | 48.783.612 | (188.145) | 449.284.529 | 966.174.373 |
| На 31 декабря 2023 года (аудированные) | 61.937.567 | (9.549) | 380.639.671 | 46.118.253 | 1.244.710 | 466.939.672 | 956.870.324 |
| Чистая прибыль за период | - | - | - | - | - | 31.653.568 | 31.653.568 |
| Прочий совокупный доход | - | - | 1.964.493 | 3.016.691 | (2.223.920) | - | 2.757.264 |
| Итого совокупный доход за период | - | - | 1.964.493 | 3.016.691 | (2.223.920) | 31.653.568 | 34.410.832 |
| Амортизация резерва по переоценке основных средств | - | - | (21.628.939) | - | - | 21.628.939 | - |
| Дивиденды (Примечание 10) | - | - | - | - | - | (25.000.826) | (25.000.826) |
| На 30 сентября 2024 года (неаудированные) | 61.937.567 | (9.549) | 360.975.225 | 49.134.944 | (979.210) | 495.221.353 | 966.280.330 |

Подписано и разрешено к выпуску 8 ноября 2024 года.

Генеральный директор (председатель Правления)

Главный бухгалтер



Касенов А.Г.

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 2024 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 2024 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). На 30 сентября 2024 года 67,42% акций КМГ принадлежат АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – Самрук-Казына), 20% акций – Министерству финансов Республики Казахстан, 9,58% акций – Национальному Банку Республики Казахстан и 3% акций находятся в свободном обращении на Астанинской фондовой бирже (AIX) и Казахстанской фондовой бирже (KASE) (далее – КФБ). Правительство Республики Казахстан является единственным акционером Самрук-Казына.

По состоянию на 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года Компания имела доли участия в следующих организациях:

| | Место регистрации | Основная деятельность | Доли участия | |
|---|-------------------------------|--|-----------------------|----------------------|
| | | | 30 сентября 2024 года | 31 декабря 2023 года |
| ТОО «СЗТК «МунайТас» (далее – МунайТас) | Казахстан | Транспортировка нефти | 51% | 51% |
| ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» (далее – ККТ) | Казахстан | Транспортировка нефти | 50% | 50% |
| ООО «Батумский Нефтяной Терминал» (далее – БНТ)* | Грузия | Экспедирование, перевалка и хранение нефти и нефтепродуктов, эксплуатация морского порта | 100% | 100% |
| «Petrotrans Limited» (далее – PTL) | Объединенные Арабские Эмираты | Экспедирование нефти и нефтепродуктов | 100% | 100% |
| ТОО «Магистральный Водовод» (далее – Магистральный Водовод) | Казахстан | Транспортировка воды | 100% | 100% |

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

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

Головной офис Компании находится по адресу Республика Казахстан, г. 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 и в г. Шымкент, а также филиалы, расположенные в городе Астана (Центр исследований и разработок и Центр управления транспортировкой нефти) и представительские офисы в Российской Федерации (Москва, Омск и Самара).

Компания является национальным оператором Республики Казахстан по магистральному нефтепроводу. Группа располагает сетью магистральных нефтепроводов протяженностью 5.338 км и водоводов протяженностью 2.307 км.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

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 с 1 января по 30 июня 2023 года составлял 4.355,57 тенге за тонну на 1.000 км без НДС, с 1 июля 2023 года по 30 июня 2024 года - 4.849,39 тенге за тонну на 1.000 км без НДС, с 1 июля по 31 августа 2024 года – 4.851,87 тенге за тонну на 1.000 км без НДС, с 1 сентября 2024 года по 30 ноября 2024 года – составляет 4.396,23 тенге за тонну на 1.000 км без НДС.

Тариф по перекачке нефти на экспорт за пределы Республики Казахстан с 1 июня 2022 года по 30 июня 2023 года составлял 8.830,51 тенге за тонну на 1.000 км без НДС. С 1 июля 2023 года - 10.150,00 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 составлял 4.292,4 тенге за тонну на 1.000 километров без НДС. С 27 июня 2023 года был введен в действие тариф на указанную услугу в размере 11,28 долларов США за 1 тонну на 1000 км без НДС.

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 доллара 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 8 ноября 2024 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2024 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 консолидированной финансовой отчётности и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчётностью Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Основа подготовки (продолжение)

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.

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 2023 года, за исключением новых стандартов и интерпретаций, принятых на 1 января 2024 года. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Некоторые стандарты и поправки применяются впервые в 2024 году. Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщиков»

В мае 2023 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в которых описываются характеристики соглашений о финансировании поставщиков и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы ввиду отсутствия соглашений о финансировании поставщиков, заключенных Группой.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой, чтобы исключить признание продавцом-арендатором любых сумм прибыли или убытка, относящихся к праву пользования, которое сохраняется у продавца-арендатора.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы ввиду отсутствия операций продаж с обратной арендой.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69–76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных.

В поправках разъясняется следующее:

- Что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- Право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- На классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- Условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (продолжение)

Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в случаях, когда обязательство, возникающее в связи с кредитным соглашением, классифицируется как долгосрочное и право организации отсрочить урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность 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 девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2024 и 2023 годов, составили:

| <i>Тенге</i> | За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября | |
|------------------|--|-----------|
| | 2024 года | 2023 года |
| Доллары США | 458,79 | 452,97 |
| Российские рубли | 5,09 | 5,54 |
| Евро | 498,79 | 490,57 |
| Грузинские лари | 171,24 | 176,13 |

На 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года курсы обмена валют, установленные КФБ, составляли:

| <i>Тенге</i> | 30 сентября 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|------------------|--------------------------|-------------------------|
| Доллары США | 481,19 | 454,56 |
| Российские рубли | 5,18 | 5,06 |
| Евро | 538,45 | 502,24 |
| Грузинские лари | 177,89 | 170,69 |

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Основные значения и допущения

Оценка справедливой стоимости основных средств Группы

На каждую отчётную дату Группа оценивает наличие различий между балансовой стоимостью основных средств с той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на отчётную дату. По состоянию на 30 сентября 2024 года руководство Группы повторно пересмотрело свои оценки по отношению к справедливой стоимости основных средств. Для оценки возможных колебаний справедливой стоимости специализированных активов Группы, за исключением Магистрального Водовода и БНТ, руководство Группы рассчитало приведенную стоимость ожидаемых будущих денежных потоков от использования основных средств. Для оценки возможных колебаний справедливой стоимости специализированных активов Магистрального Водовода руководство Группы рассчитало актуальную стоимость замещения активов. Для оценки возможных колебаний справедливой стоимости активов БНТ и неспециализированных активов Группы руководство Группы определило рыночные цены на аналогичные активы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Основные значения и допущения (продолжение)

Оценка справедливой стоимости основных средств Группы (продолжение)

По результатам проведенного анализа, руководство Группы определило, что на 30 сентября 2024 года нет существенных отличий между балансовой стоимостью основных средств Группы и их справедливой стоимостью, за исключением указанного ниже.

Переоценка технологической нефти

На 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года объём нефти в трубопроводе, включенный в состав основных средств, составил 2.710 тысяч тонн. В связи с изменениями цены нефти на внутреннем рынке, справедливая стоимость технологической нефти Группы за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2024 года, была увеличена на сумму 5.240.308 тысяч тенге через прочий совокупный доход (Примечание 4) (за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2023 года, была увеличена на сумму 13.941.042 тысячи тенге через прочий совокупный доход). На 30 сентября 2024 года средняя цена нефти на внутреннем рынке составила 86.458 тенге за тонну (на 31 декабря 2023 года: 84.524 тенге за тонну).

Кроме того, в течение девятимесячного периода, закончившегося 30 сентября 2024 года, Группой признано обесценение отдельных основных средств на сумму 22.567 тысяч тенге, в том числе через прочий совокупный убыток - на 17.984 тысячи тенге (Примечание 4), так как балансовая стоимость данных основных средств превысила их возмещаемую (за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2023 года было признано обесценение на сумму 270.000 тенге через прочий совокупный убыток).

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.

| <i>В процентном выражении</i> | 30 июня 2024 года | 30 сентября 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|-------------------------------|----------------------|--------------------------|-------------------------|
| Ставка дисконтирования | 9,21% | 8,58% | 8,77% |
| Ставка инфляции | 5,13% | 4,97% | 4,75% |
| Срок исполнения обязательства | 10,5 лет | 10,25 лет | 11 лет |

| <i>В процентном выражении</i> | 30 июня 2023 года | 30 сентября 2023 года | 31 декабря 2022 года |
|-------------------------------|----------------------|--------------------------|-------------------------|
| Ставка дисконтирования | 9,09% | 9,31% | 10,46% |
| Ставка инфляции | 5,02% | 4,67% | 6,23% |
| Срок исполнения обязательства | 11,5 лет | 11,25 лет | 12 лет |

Анализ чувствительности обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель на изменение существенных допущений по состоянию на 30 сентября 2024 года представлен следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | (Уменьшение)/ увеличение ставки | (Уменьшение)/ увеличение обязательств |
|------------------------|---------------------------------------|---|
| Ставка дисконтирования | -0,5% +0,5% | 2.426.048 (2.301.300) |
| Ставка инфляции | -0,5% +0,5% | (2.391.896) 2.502.329 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Основные значения и допущения (продолжение)

Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (продолжение)

В течение девятимесячных периодов, закончившихся 30 сентября 2024 и 2023 годов, восстановлен резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель в размере 661.357 тысяч тенге и 1.224.352 тысячи тенге, соответственно (Примечание 16), в связи с ликвидацией выведенных из эксплуатации участков нефтепроводов и производением работ по рекультивации земли на соответствующих участках в соответствии с установленными законодательством требованиями.

Вознаграждения работникам

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года оценка обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности и прочим долгосрочным вознаграждениям работникам осуществлена независимым актуарием.

Основные актуарные допущения, использованные для оценки обязательств по вознаграждениям работникам на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года, представлены следующим образом:

| | 30 июня 2024 года | 31 декабря 2023 года |
|--|----------------------|-------------------------|
| Ставка дисконтирования | 9,91% | 10,93% |
| Будущее увеличение материальной помощи | 7,15% | 7,15% |
| Будущее увеличение заработной платы | 5,63% | 5,63% |
| Процент смертности | 5,44% | 5,44% |

Средняя продолжительность обязательства по вознаграждению работникам по окончании трудовой деятельности на 30 июня 2024 года составила 17,47 года (на 31 декабря 2023 года: 17,98 года).

По состоянию на 30 сентября 2024 года основные актуарные допущения, использованные для оценки обязательств по вознаграждениям работникам, не изменились.

Анализ чувствительности обязательств по вознаграждениям работникам на изменение существенных допущений по состоянию на 30 июня 2024 года представлен следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | (Уменьшение)/ увеличение ставки | Увеличение/ (уменьшение) обязательств |
|--|---------------------------------------|---|
| Ставка дисконтирования | -0,5% +0,5% | 1.371.358 (1.254.095) |
| Будущее увеличение материальной помощи | -1,0% +1,0% | (2.530.622) 2.753.697 |
| Будущее увеличение заработной платы | -1,0% +1,0% | (236.161) 274.712 |
| Продолжительность жизни | -1 год +1 год | (228.155) 227.184 |

Остальные основные оценочные значения и допущения, принятые при подготовке промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчетности соответствуют основным оценочным значениям и допущениям, применявшимся при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Основные средства по состоянию на 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | Земля | Нефте- проводы | Водоводы | Транспорт- ные активы | Здания и сооружения | Машины, передаточ- ные устройства и оборудо- вание | Технологи- ческая нефть | Прочее | Незавершё- ное строи- тельство | Итого |
|--|-------------------|---------------------|--------------------|--------------------------|------------------------|---|----------------------------|--------------------|--------------------------------------|----------------------|
| Валовая балансовая стоимость на | | | | | | | | | | |
| 31 декабря 2023 года (аудированные) | 35.250.815 | 289.911.833 | 170.808.816 | 28.867.999 | 122.675.955 | 202.813.812 | 229.023.588 | 12.909.297 | 76.057.379 | 1.168.319.494 |
| Влияние пересчёта валюты | 1.421.430 | - | - | 270.813 | 503.043 | 350.350 | - | 22.021 | 294.276 | 2.861.933 |
| Поступления | - | - | - | 1.628.526 | 55.873 | 2.278.932 | - | 432.622 | 18.390.018 | 22.785.971 |
| Выбытия | - | (24.942) | - | (1.499) | (72.492) | (468.038) | (3) | (365.509) | (8.359) | (940.842) |
| Поступления резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 16) | - | 4.210 | - | - | 139.627 | - | - | - | - | 143.837 |
| Дооценка (резерв по переоценке актива) | - | - | - | - | - | - | 5.240.308 | - | - | 5.240.308 |
| Переведено с незавершённого строительства | - | - | - | 567.199 | 728.088 | 7.075.282 | - | 155.216 | (8.525.785) | - |
| Переведено из внеоборотных активов, предназначенных для продажи | 16.231 | - | - | - | 6.037 | - | - | - | - | 22.268 |
| Переведено в запасы | - | (157.283) | - | (212.826) | (23.217) | (467.176) | - | (11.727) | (8.262) | (880.491) |
| Перемещения и переводы | - | (24.173) | - | (2.515) | - | 34.514 | - | (20.576) | 12.750 | - |
| Валовая балансовая стоимость на 30 сентября 2024 года (неаудированные) | 36.688.476 | 289.709.645 | 170.808.816 | 31.117.697 | 124.012.914 | 211.617.676 | 234.263.893 | 13.121.344 | 86.212.017 | 1.197.552.478 |
| Накопленный износ и обесценение на | | | | | | | | | | |
| 31 декабря 2023 года (аудированные) | - | (26.908.834) | (5.033.835) | (5.520.337) | (9.706.602) | (31.530.584) | - | (3.923.012) | (1.550.766) | (84.173.970) |
| Влияние пересчёта валюты | - | - | - | (61.724) | (49.817) | (76.966) | - | (5.946) | - | (194.453) |
| Износ | - | (15.147.590) | (4.964.256) | (3.171.170) | (5.488.073) | (16.908.633) | - | (2.104.537) | - | (47.784.259) |
| Выбытия | - | 24.942 | - | 703 | 72.454 | 437.365 | - | 359.745 | 8.359 | 903.568 |
| Обесценение (через прибыли и убытки) | (3.413) | - | - | - | (1.170) | - | - | - | - | (4.583) |
| Обесценение (резерв по переоценке актива) | (12.818) | - | - | - | (5.166) | - | - | - | - | (17.984) |
| Переведено в запасы | - | 120.181 | - | 181.875 | 19.383 | 433.016 | - | 10.728 | 62 | 765.245 |
| Переведено с незавершённого строительства | - | - | - | - | (8.809) | (24.797) | - | (446) | 34.052 | - |
| Перемещения и переводы | - | - | - | 1.679 | - | (1.552) | - | (127) | - | - |
| Накопленный износ и обесценение на 30 сентября 2024 года (неаудированные) | (16.231) | (41.911.301) | (9.998.091) | (8.568.974) | (15.167.800) | (47.672.151) | - | (5.663.595) | (1.508.293) | (130.506.436) |
| По состоянию на 30 сентября 2024 года (неаудированные) | | | | | | | | | | |
| Валовая балансовая стоимость | 36.688.476 | 289.709.645 | 170.808.816 | 31.117.697 | 124.012.914 | 211.617.676 | 234.263.893 | 13.121.344 | 86.212.017 | 1.197.552.478 |
| Накопленный износ и обесценение | (16.231) | (41.911.301) | (9.998.091) | (8.568.974) | (15.167.800) | (47.672.151) | - | (5.663.595) | (1.508.293) | (130.506.436) |
| Балансовая стоимость | 36.672.245 | 247.798.344 | 160.810.725 | 22.548.723 | 108.845.114 | 163.945.525 | 234.263.893 | 7.457.749 | 84.703.724 | 1.067.046.042 |
| По состоянию на 31 декабря 2023 года (аудированные) | | | | | | | | | | |
| Валовая балансовая стоимость | 35.250.815 | 289.911.833 | 170.808.816 | 28.867.999 | 122.675.955 | 202.813.812 | 229.023.588 | 12.909.297 | 76.057.379 | 1.168.319.494 |
| Накопленный износ и обесценение | - | (26.908.834) | (5.033.835) | (5.520.337) | (9.706.602) | (31.530.584) | - | (3.923.012) | (1.550.766) | (84.173.970) |
| Балансовая стоимость | 35.250.815 | 263.002.999 | 165.774.981 | 23.347.662 | 112.969.353 | 171.283.228 | 229.023.588 | 8.986.285 | 74.506.613 | 1.084.145.524 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

По состоянию на 30 сентября 2024 года незавершённое строительство в основном включает следующие производственные объекты:

- Замена участков трубопровода магистральных нефтепроводов;
- Замена, реконструкция и строительство объектов магистральных нефтепроводов и магистрального водовода (насосные станции, линии связи, электроснабжение, резервуары нефти и другие).

На 30 сентября 2024 года:

- Валовая балансовая стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств, составила 681.578 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 8.712 тысяч тенге);
- Незавершённое строительство включало материалы и запасные части в сумме 4.968.313 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 4.206.770 тысяч тенге), которые были приобретены для строительных работ.

Сумма износа за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2024 года, включенная в стоимость незавершённого строительства, составила 13.357 тысяч тенге (за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2023 года: 16.213 тысяч тенге).

5. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия по состоянию на 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 30 сентября 2024 года (неаудированные) | 31 декабря 2023 года (аудированные) |
|------------------------|---|---|
| Инвестиции в ККТ | 87.526.548 | 81.916.865 |
| Инвестиции в МунайТас | 23.620.238 | 24.837.349 |
| Итого | 111.146.786 | 106.754.214 |

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

| <i>В тысячах тенге</i> | Итого |
|--|--------------------|
| На 31 декабря 2023 года (аудированные) | 106.754.214 |
| Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий | 13.856.231 |
| Доля в прочем совокупном доходе совместно контролируемых предприятий | 100.912 |
| Дивиденды | (9.564.571) |
| На 30 сентября 2024 года (неаудированные) | 111.146.786 |

На основании решения общего собрания участников ККТ от 31 мая 2024 года Компанией начислены и получены дивиденды по итогам деятельности за 2023 год в размере 8.000.000 тысяч тенге (*Примечание 25*).

На основании решения общего собрания участников МунайТас от 10 июня 2024 года, Компанией начислены и получены дивиденды по итогам деятельности за 2023 год в размере 1.564.571 тысяча тенге (*Примечание 25*).

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 2024 и 2023 годов, представляет следующее:

| В тысячах тенге | За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные) | | За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные) | |
|--|--|------------------|--|-------------------|
| | 2024 года | 2023 года | 2024 года | 2023 года |
| Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий | | | | |
| ККТ | 4.610.530 | 3.748.760 | 13.173.900 | 11.967.994 |
| МунайТас | 456.308 | 294.041 | 682.331 | 1.509.403 |
| Итого доля в прибыли совместно контролируемых предприятий | 5.066.838 | 4.042.801 | 13.856.231 | 13.477.397 |
| Доля в прочем совокупном доходе/(убытке) совместно контролируемых предприятий | | | | |
| ККТ | - | 376.585 | 435.783 | 808.777 |
| МунайТас | (302.663) | 663.964 | (334.871) | (193.547) |
| Итого доля в прочем совокупном доходе/(убытке) совместно контролируемых предприятий | (302.663) | 1.040.549 | 100.912 | 615.230 |
| Итого доля в совокупном доходе совместно контролируемых предприятий | 4.764.175 | 5.083.350 | 13.957.143 | 14.092.627 |

Заём ККТ

1 февраля 2024 года ККТ досрочно в полном объеме погасил заём по кредитному соглашению от 27 июня 2018 года. Остаток займа с учётом вознаграждения по состоянию на 31 декабря 2023 года составлял 73.000 тысяч долларов США (эквивалентно 32.842.896 тысячам тенге), общая сумма займа по кредитному соглашению составляла 540 миллионов долларов США (эквивалентно 191.756.400 тысячам тенге на дату привлечения).

6. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года представлена следующим образом:

| В тысячах тенге | 30 сентября 2024 года (неаудированные) | 31 декабря 2023 года (аудированные) |
|---|--|---|
| Торговая дебиторская задолженность третьих сторон | 7.976.342 | 8.049.946 |
| Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 25) | 6.680.742 | 5.216.823 |
| Прочая дебиторская задолженность третьих сторон | 612.078 | 506.829 |
| Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки | (5.627.861) | (5.326.570) |
| Итого | 9.641.301 | 8.447.028 |

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность Группы по состоянию на 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года выражена в следующих валютах:

| В тысячах тенге | 30 сентября 2024 года (неаудированные) | 31 декабря 2023 года (аудированные) |
|---------------------|--|---|
| В тенге | 7.221.768 | 5.449.296 |
| В долларах США | 2.397.330 | 1.669.503 |
| В российских рублях | 1.512 | 881.851 |
| В иной валюте | 20.691 | 446.378 |
| Итого | 9.641.301 | 8.447.028 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. НДС И ПРОЧИЕ НАЛОГИ

НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам по состоянию на 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 30 сентября 2024 года (неаудиро- ванные) | 31 декабря 2023 года (аудиро- ванные) |
|--|---|--|
| Текущий НДС к возмещению | 2.837.775 | 1.488.075 |
| Налоги и платежи в других государствах | 891.164 | 8.996.651 |
| Налог на имущество | 9.453 | 434.160 |
| Предоплата по прочим налогам | 44.035 | 36.993 |
| Итого | 3.782.427 | 10.955.879 |

Обязательства по прочим налогам по состоянию на 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 30 сентября 2024 года (неаудиро- ванные) | 31 декабря 2023 года (аудиро- ванные) |
|--|---|--|
| НДС к уплате | 1.334.641 | 6.530 |
| Индивидуальный подоходный налог | 547.135 | 646.191 |
| Социальный налог | 417.461 | 513.359 |
| Налог на имущество | - | 3.004 |
| Налоги и платежи в других государствах | - | 6.672.486 |
| Прочие налоги | 17.721 | 28.183 |
| Итого | 2.316.958 | 7.869.753 |

8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы по состоянию на 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 30 сентября 2024 года (неаудиро- ванные) | 31 декабря 2023 года (аудиро- ванные) |
|---|---|--|
| Прочие оборотные финансовые активы | | |
| Ноты Национального Банка (<i>Примечание 25</i>) | 25.121.564 | 21.579.104 |
| Инвестиции в облигации | - | 646.608 |
| Прочие | 69.182 | 33.136 |
| | 25.190.746 | 22.258.848 |
| Прочие оборотные нефинансовые активы | | |
| Предоплата за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти | 4.349.945 | 5.224.762 |
| Предоплата по страхованию | 492.824 | 229.031 |
| Расходы будущих периодов | 435.038 | 117.518 |
| Прочие | 481 | 23.185 |
| | 5.278.288 | 5.594.496 |
| Итого | 30.469.034 | 27.853.344 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Инвестиции в облигации

В декабре 2017 года, в соответствии с Решением Правительства Республики Казахстан от 7 ноября 2017 года, Компания приобрела облигации ТОО «Специальная финансовая компания DSFK» (далее – облигации DSFK), оплатив приобретение средствами, размещёнными в АО «РБК банк». Номинальная сумма облигаций составила 5.019.520 тысяч тенге, количество облигаций – 5.019.520 тысяч штук. Облигации DSFK имеют ставку вознаграждения 0,01% годовых и срок погашения 15 лет. В обеспечение данных облигаций Компании была предоставлена финансовая гарантия на сумму 1.379.913 тысяч тенге со сроком ее истребования по истечении пяти лет с даты выпуска облигаций.

В течение девятимесячного периода, закончившегося 30 сентября 2024 года, Компанией получено возмещение по финансовой гарантии в размере 1.379.913 тысяч тенге, а также эмитентом осуществлен обратный выкуп облигаций на сумму 13.564 тысячи тенге (в течение девятимесячного периода, закончившегося 30 сентября 2023 года, обратный выкуп – на 100.510 тысяч тенге). При этом Компанией был признан доход от пересмотра справедливой стоимости облигаций на сумму 746.869 тысяч тенге (за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2023 года, расходы от пересмотра справедливой стоимости - на 87.080 тысяч тенге) (Примечание 22).

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 30 сентября 2024 года (неаудиро- ванные) | 31 декабря 2023 года (аудиро- ванные) |
|--|---|--|
| Срочные вклады в банках, выраженные в тенге | 58.130.403 | 26.135.995 |
| Срочные вклады в банках, выраженные в долларах США | 9.516.177 | 6.290.971 |
| Срочные вклады в банках, выраженные в прочей валюте | 44.573 | – |
| Текущие счета в банках, выраженные в долларах США | 9.447.204 | 6.845.219 |
| Текущие счета в банках, выраженные в грузинских лари | 3.067.105 | 732.751 |
| Текущие счета в банках, выраженные в тенге | 61.226 | 11.361.093 |
| Текущие счета в банках, выраженные в прочей валюте | 74.480 | 38.721 |
| Сделки обратного репо | 5.748.487 | 25.276.421 |
| Прочие текущие счета в банках | 12.096 | 11.685 |
| Наличность в кассе | – | 455 |
| Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки | (21.547) | (20.699) |
| Итого | 86.080.204 | 76.672.612 |

По состоянию на 30 сентября 2024 года:

- По срочным вкладам до трёх месяцев, размещённым в тенге, проценты начислялись по ставкам от 11,50% до 13,90% годовых (на 31 декабря 2023 года: от 14,25% до 15,8% годовых);
- По срочным вкладам до трёх месяцев, размещённым в долларах США, проценты начислялись по ставкам от 3% до 4% годовых (на 31 декабря 2023 года: 2,5% до 3% годовых);
- По текущим счетам, размещённым в тенге, проценты начислялись по ставкам от 6,75% до 11,50% годовых (на 31 декабря 2023 года: от 7% до 13% годовых);
- По текущим счетам, размещённым в долларах США, проценты начислялись по ставкам от 0,25% до 3,90% годовых (на 31 декабря 2023 года: от 0,25% до 3% годовых);
- По текущим счетам, размещённым в грузинских лари, проценты начислялись по ставкам от 7,75% до 9,10% годовых (на 31 декабря 2023 года: от 10,6% до 11% годовых).

Сделки обратного репо

По состоянию на 30 сентября 2024 года сделки обратного репо представлены финансовыми инструментами со средней доходностью 13,65% и сроком погашения от 1 до 14 дней (на 31 декабря 2023 года: со средней доходностью 15,9% и сроком погашения от 5 до 8 дней).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Нераспределенная прибыль

Дивиденды

В течение девятимесячного периода, закончившегося 30 сентября 2024 года, Компания, в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 23 мая 2024 года, по итогам деятельности за 2023 год начислила дивиденды в размере 25.000.826 тысяч тенге (из расчёта 65 тенге за акцию) из которых было выплачено КМГ 22.501.182 тысяч тенге (*Примечание 25*) и миноритарным акционерам – 2.499.644 тысячи тенге.

В течение девятимесячного периода, закончившегося 30 сентября 2023 года, Компания, в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 24 мая 2023 года, по итогам деятельности за 2022 год начислила дивиденды в размере 15.000.496 тысяч тенге (из расчёта 39 тенге за акцию) из которых было выплачено КМГ 13.500.710 тысяч тенге (*Примечание 25*) и миноритарным акционерам – 1.499.786 тысяч тенге.

Прочие операции с акционером

В течение девятимесячного периода, закончившегося 30 сентября 2023 года, нераспределенная прибыль Группы была увеличена на сумму дисконта по выпущенным долговым ценным бумагам Группы в размере 22.145.133 тысячи тенге (*Примечание 12*).

Резерв по переоценке активов

На 30 сентября 2024 года резерв по переоценке активов Группы составил 360.975.225 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 380.639.671 тысяча тенге). 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 16*) с соответствующим эффектом подоходного налога (*Примечание 23*), а также амортизацией указанного резерва за период.

Прибыль на акцию

Суммы базовой прибыли на акцию рассчитаны путём деления чистой прибыли за период, приходящейся на держателей простых акций материнской компании Группы, на средневзвешенное количество простых акций в обращении в течение периода.

Поскольку Компания, как материнская компания Группы, не выпускает конвертируемых финансовых инструментов, базовая прибыль на акцию равна разводнённой прибыли на акцию.

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

| В тысячах тенге | За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные) | | За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные) | |
|---|--|-------------|--|-------------|
| | 2024 года | 2023 года | 2024 года | 2023 года |
| Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании Группы | 12.130.636 | 12.952.226 | 31.653.568 | 33.274.498 |
| 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 тенге) | 32 | 34 | 82 | 87 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

Балансовая стоимость простых акций

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

| <i>В тысячах тенге</i> | 30 сентября 2024 года (неаудиро- ванные) | 31 декабря 2023 года (аудиро- ванные) |
|---|---|--|
| Итого активы | 1.346.058.781 | 1.358.382.110 |
| Минус: нематериальные активы | (7.859.267) | (7.991.075) |
| Минус: итого обязательства | (379.778.451) | (401.511.786) |
| Чистые активы для расчёта балансовой стоимости простой акции | 958.421.063 | 948.879.249 |
| Количество простых акций | 384.628.099 | 384.628.099 |
| Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге) | 2.492 | 2.467 |

11. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Движение займов полученных за трёх- и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2024 и 2023 годов, представлено следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября | | За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября | |
|--|--|------------|--|------------|
| | 2024 года | 2023 года | 2024 года | 2023 года |
| На начало периода (аудированные) | 50.523.640 | 44.179.097 | 47.390.786 | 29.760.793 |
| В том числе: | | | | |
| Долгосрочная часть | 47.294.178 | 44.179.097 | 47.390.786 | 29.760.793 |
| Текущая часть | 3.229.462 | - | - | - |
| Получено | 21.000.000 | - | 21.000.000 | 11.800.000 |
| Погашено | (21.000.000) | - | (21.000.000) | - |
| Начисленное вознаграждение | 836.178 | 1.691.304 | 3.969.032 | 4.392.208 |
| Дополнительные затраты | (21.000) | - | (21.000) | (82.600) |
| На конец периода (неаудированные) | 51.338.818 | 45.870.401 | 51.338.818 | 45.870.401 |
| В том числе: | | | | |
| Долгосрочная часть | 48.949.916 | 45.870.401 | 48.949.916 | 45.870.401 |
| Текущая часть | 2.388.902 | - | 2.388.902 | - |

Займы АО «Народный Банк Казахстана»

25 ноября 2022 года Магистральным Водоводом было заключено соглашение о предоставлении кредитной линии с АО «Народный Банк Казахстана» (далее – Соглашение) на 66.700.000 тысяч тенге, с плавающей процентной ставкой на уровне базовой ставки Национального банка Республики Казахстан, действующей на дату выдачи займа, плюс 2,5% (подлежит пересмотру каждые 6 месяцев), срок кредита - 120 месяцев от даты заключения Соглашения. Целью данной кредитной линии - финансирование проекта «Реконструкция и расширение магистрального водовода «Астрахань-Мангышлак» 1 очередь». Гарантом обеспечения обязательств Магистрального Водовода по Соглашению выступил Самрук-Казына.

28 ноября 2022 года и 10 апреля 2023 года, в рамках Соглашения, были получены два транша на сумму 29.592.745 тысяч тенге и 11.800.000 тысяч тенге. Договорами банковских займов установлены начало погашения займа и выплаты вознаграждений для первого транша - соответственно с 1 декабря 2025 года и 30 мая 2025 года, для второго транша - соответственно с 10 апреля 2026 года и 10 октября 2025 года, с периодичностью выплат 1 раз в полгода. 1 июля 2024 года Магистральным Водоводом получен заём от Евразийского Банка Развития на сумму 21.000.000 тысяч тенге, который был направлен на досрочное погашение займов в размере 9.300.000 тысяч тенге и 11.700.000 тысяч тенге по первому и второму траншам, соответственно. По состоянию на 30 сентября 2024 года сумма основного долга по займам, полученным от АО «Народный Банк Казахстана», составляет 20.102.996 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (продолжение)

Группа капитализировала затраты по займам, понесенные в течение строительства, в стоимость квалифицируемого актива до его ввода в эксплуатацию в конце 2023 года. Начиная с 1 января 2024 года затраты по займам признаются Группой через прибыли и убытки.

По состоянию на 30 сентября 2024 года номинальная ставка вознаграждения по займам составила в среднем 17,25% (на 31 декабря 2023 года: 18,38%), эффективная процентная ставка - в среднем 13,08% (на 31 декабря 2023 года: 15,54%).

Займ Евразийского Банка Развития

10 июня 2024 года Магистральный Водовод заключил кредитный договор с Евразийским Банком Развития и 1 июля 2024 года получил займ в размере 21.000.000 тысяч тенге (далее – Кредитный договор) с плавающей процентной ставкой на уровне базовой ставки Национального банка Республики Казахстан, действующей на дату определения процентной ставки, минус 2% (подлежит пересмотру каждые 6 месяцев), срок кредита – 108 месяцев с даты выдачи займа. 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 АО «Народный Банк Казахстана». Гарантом обеспечения исполнения обязательств Магистрального Водовода по привлеченному займу выступила Компания.

Займ был признан по справедливой стоимости за вычетом затрат по займу. По состоянию на 30 сентября 2024 года номинальная ставка вознаграждения по займу составила 12,5%, эффективная процентная ставка - 11,01%.

Ковенанты

Группа должна обеспечить исполнение нефинансовых ковенантов в соответствии с условиями Соглашения и Кредитного договора. По состоянию на 30 сентября 2024 года Группа соблюдает все нефинансовые ковенанты. Финансовые ковенанты по условиям Соглашения и Кредитного договора отсутствуют.

12. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

Движение выпущенных долговых ценных бумаг за трёх- и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2024 и 2023 годов, представлено следующим образом:

| В тысячах тенге | За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября | | За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября | |
|--|---|------------|---|--------------|
| | 2024 года | 2023 года | 2024 года | 2023 года |
| На начало периода (аудированные) | 43.555.749 | 28.402.410 | 41.374.855 | - |
| В том числе: | | | | |
| Долгосрочная часть | 40.763.077 | 28.357.966 | 41.302.077 | - |
| Текущая часть | 2.792.672 | 44.444 | 72.778 | - |
| Получено | - | - | - | 50.000.000 |
| Признание дисконта (Примечание 10) | - | - | - | (22.145.133) |
| Амортизация дисконта | 1.143.670 | 743.504 | 3.309.842 | 1.246.603 |
| Начисленное вознаграждение | 87.500 | 62.500 | 262.500 | 106.944 |
| Погашение вознаграждений | - | - | (160.278) | - |
| На конец периода (неаудированные) | 44.786.919 | 29.208.414 | 44.786.919 | 29.208.414 |
| В том числе: | | | | |
| Долгосрочная часть | 41.829.980 | 29.101.470 | 41.829.980 | 29.101.470 |
| Текущая часть | 2.956.939 | 106.944 | 2.956.939 | 106.944 |

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 50 миллиардов тенге и дополнительно 20 миллиардов тенге с купонной ставкой вознаграждения 0,5% годовых и сроком обращения 10 лет, льготный период выплаты основного долга составляет 2 года, сроки выплаты вознаграждений установлены с октября 2023 года и апреля 2024 года, соответственно.

Данные облигации были приобретены КМГ за счет антикризисных средств из Национального фонда Республики Казахстан в апреле и в октябре 2023 года, соответственно. Сумма облигаций была признана по справедливой стоимости исходя из рыночной ставки вознаграждения на дату их размещений в размере 11,74% и 11,57%.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ (продолжение)

Разница между рыночной и купонной ставками вознаграждений по выпущенным облигациям была признана Группой дисконтом и отражена в составе нераспределенной прибыли (*Примечание 10*).

Группа капитализировала затраты по выпущенным облигациям в стоимость квалифицируемого актива до его ввода в эксплуатацию в конце 2023 года. Начиная с 1 января 2024 года затраты по выпущенным облигациям признаются Группой через прибыли и убытки.

Ковенанты

Группа должна обеспечить исполнение нефинансовых ковенантов в соответствии с договором купли-продажи облигаций. По состоянию на 30 сентября 2024 года Группа соблюдает все нефинансовые ковенанты.

Финансовые ковенанты по условию договора купли-продажи облигаций отсутствуют.

13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

Обязательства по вознаграждениям работникам по состоянию на 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 30 сентября 2024 года (неаудированные) | 31 декабря 2023 года (аудированные) |
|--|---|---|
| Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам | 21.331.734 | 18.045.542 |
| Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам | 1.242.682 | 1.185.285 |
| Итого | 22.574.416 | 19.230.827 |

Движение обязательств по вознаграждениям работникам за трёх- и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2024 и 2023 годов, представлено следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября | | За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября | |
|--|--|------------|--|------------|
| | 2024 года | 2023 года | 2024 года | 2023 года |
| На начало периода (аудированные) | 22.200.154 | 19.682.652 | 19.230.827 | 19.143.274 |
| Чистые процентные расходы (<i>Примечание 22</i>) | 516.309 | 364.088 | 1.548.945 | 1.092.278 |
| Стоимость услуг текущего периода (<i>Примечания 19, 20</i>) | 202.323 | 179.066 | 606.969 | 537.198 |
| Актuarные прибыли через прибыли и убытки (<i>Примечание 21</i>) | - | - | (110.265) | - |
| Актuarные убытки через прочий совокупный убыток | - | - | 2.286.771 | - |
| Вознаграждения выплаченные | (344.370) | (300.468) | (988.831) | (847.412) |
| На конец периода (неаудированные) | 22.574.416 | 19.925.338 | 22.574.416 | 19.925.338 |

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями по состоянию на 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 30 сентября 2024 года (неаудированные) | 31 декабря 2023 года (аудированные) |
|--|---|---|
| Доходы будущих периодов от связанных сторон (<i>Примечание 25</i>) | 22.051.698 | 23.326.309 |
| Доходы будущих периодов от третьих сторон | 8.871.879 | 8.581.827 |
| Итого | 30.923.577 | 31.908.136 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (продолжение)

Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями по состоянию на 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 30 сентября 2024 года (неаудиро- ванные) | 31 декабря 2023 года (аудиро- ванные) |
|--|---|--|
| Авансы, полученные от связанных сторон (<i>Примечание 25</i>) | 16.393.818 | 18.196.317 |
| Авансы, полученные от третьих сторон | 8.493.153 | 9.544.255 |
| Краткосрочная часть доходов будущих периодов от связанных сторон (<i>Примечание 25</i>) | 2.799.157 | 2.799.157 |
| Краткосрочная часть доходов будущих периодов от третьих сторон | 746.929 | 707.049 |
| Итого | 28.433.057 | 31.246.778 |

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 тенге и в течение девятимесячного периода 2024 года на сумму 824.757 тысяч тенге.

Группа признала стоимость указанных активов как неденежное возмещение услуг Группы и признала обязательства по договорам и основные средства на вышеуказанные суммы.

По доходам будущих периодов, полученным в период 2021-2022 годов, амортизация обязательств по договору за девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2024 и 2023 годов, признана Группой как выручка от оказания услуг по транспортировке воды в размере 2.099.368 тысяч тенге. В качестве допущения по сроку амортизации обязательств по договору принят срок действия контракта на недропользование потребителя услуг.

Выручка, признанная в отношении договоров с покупателями

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2024 года, Группой была признана выручка в сумме 27.003.917 тысяч тенге в отношении обязательств по договорам с покупателями на начало отчётного периода (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2023 года: 26.326.729 тысяч тенге).

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года представлена следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 30 сентября 2024 года (неаудиро- ванные) | 31 декабря 2023 года (аудиро- ванные) |
|--|---|--|
| Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги | 12.753.471 | 31.775.737 |
| Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (<i>Примечание 25</i>) | 1.248.719 | 1.260.755 |
| Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами | 1.384.383 | 1.901.113 |
| Итого | 15.386.573 | 34.937.605 |

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 сентября 2024 года включала задолженность перед третьими сторонами за основные средства, работы и услуги по незавершённому капитальному строительству в размере 4.559.230 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 22.265.494 тысячи тенге). Уменьшение кредиторской задолженности связано с их погашением в течение отчётного периода.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года выражена в следующих валютах:

| <i>В тысячах тенге</i> | 30 сентября 2024 года (неаудиро- ванные) | 31 декабря 2023 года (аудиро- ванные) |
|------------------------|---|--|
| В тенге | 12.769.929 | 32.767.590 |
| В грузинских лари | 1.990.203 | 1.966.882 |
| В долларах США | 615.900 | 194.612 |
| В российских рублях | 7.173 | 6.248 |
| В евро | 3.368 | 2.273 |
| Итого | 15.386.573 | 34.937.605 |

16. 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 2024 и 2023 годов, представлено следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября | | За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября | |
|--|--|-------------|--|-------------|
| | 2024 года | 2023 года | 2024 года | 2023 года |
| На начало периода (аудированные) | 45.594.043 | 41.934.534 | 45.648.971 | 40.664.979 |
| Начисление за счет актива | 139.627 | 1.883 | 143.837 | 1.883 |
| Пересмотр оценок через прочий совокупный убыток | 3.638.070 | (78.157) | 2.892.848 | 102.149 |
| Пересмотр оценок через прибыли и убытки (Примечание 21) | 1.043.314 | (42.047) | 373.833 | (1.024.490) |
| Восстановлено за счет прибыли и убытков (Примечания 3, 21) | - | (1.188.747) | (661.357) | (1.224.352) |
| Амортизация дисконта (Примечание 22) | 1.015.271 | 923.356 | 3.032.193 | 3.030.653 |
| На конец периода (неаудированные) | 51.430.325 | 41.550.822 | 51.430.325 | 41.550.822 |

17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства по состоянию на 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 30 сентября 2024 года (неаудиро- ванные) | 31 декабря 2023 года (аудиро- ванные) |
|---|---|--|
| Прочие краткосрочные финансовые обязательства | | |
| Резерв по отпускам и прочим вознаграждениям работникам | 8.630.984 | 11.215.283 |
| Заработная плата работников | 5.264.348 | 5.650.919 |
| Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами | 423.542 | 376.867 |
| Прочие начисления | 517.048 | 861.793 |
| | 14.835.922 | 18.104.862 |
| Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства | | |
| Обязательства по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами (Примечание 25) | 9.083.014 | 7.401.666 |
| Обязательства по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами | 3.360.605 | 5.505.172 |
| Задолженность по пенсионным отчислениям и социальному страхованию | 1.056.953 | 1.229.758 |
| | 13.500.572 | 14.136.596 |
| Итого прочие краткосрочные обязательства | 28.336.494 | 32.241.458 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**18. ВЫРУЧКА**

Выручка за трёхмесячный и девятимесячный периоды, закончившиеся 30 сентября 2024 и 2023 годов, представлена следующим образом:

| | За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября 2024 года (неаудированные) | | | | | За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2024 года (неаудированные) | | | | |
|--|---|--------------------|------------------------------|------------------|-----------------------|---|--------------------|------------------------------|------------------|-----------------------|
| | Транспор- тировка нефти и связанные услуги | Перевалка нефти | Транспор- тировка воды | Прочие | Итого по сегментам | Транспор- тировка нефти и связанные услуги | Перевалка нефти | Транспор- тировка воды | Прочие | Итого по сегментам |
| <i>В тысячах тенге</i> | | | | | | | | | | |
| Транспортировка сырой нефти | 55.786.114 | - | - | - | 55.786.114 | 165.995.716 | - | - | - | 165.995.716 |
| Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов | 7.492.815 | - | - | - | 7.492.815 | 22.611.200 | - | - | - | 22.611.200 |
| Транспортировка воды | - | - | 7.186.476 | - | 7.186.476 | - | - | 17.850.111 | - | 17.850.111 |
| Перевалка нефти, нефтепродуктов, газа и транспортировка по железной дороге | - | 5.401.366 | - | - | 5.401.366 | - | 14.366.550 | - | - | 14.366.550 |
| Услуги морского порта | - | - | - | 2.317.149 | 2.317.149 | - | - | - | 6.195.041 | 6.195.041 |
| Услуги по хранению нефти | 62.887 | 228.110 | - | - | 290.997 | 151.416 | 848.303 | - | - | 999.719 |
| Услуги транспортной экспедиции нефти | 237.484 | - | - | - | 237.484 | 704.955 | - | - | - | 704.955 |
| Плата за недопоставленные объёмы нефти | 116.821 | - | - | - | 116.821 | 191.732 | - | - | - | 191.732 |
| Прочее | 3.792 | - | 186 | 218.095 | 222.073 | 21.782 | - | 5.634 | 1.118.071 | 1.145.487 |
| Итого по сегментам | 63.699.913 | 5.629.476 | 7.186.662 | 2.535.244 | 79.051.295 | 189.676.801 | 15.214.853 | 17.855.745 | 7.313.112 | 230.060.511 |
| Географические регионы* | | | | | | | | | | |
| Казахстан | 55.613.770 | 3.087.159 | 7.186.662 | 16.605 | 65.904.196 | 165.400.439 | 7.928.350 | 17.855.745 | 84.417 | 191.268.951 |
| Россия | 7.525.043 | - | - | - | 7.525.043 | 21.718.418 | - | - | - | 21.718.418 |
| Грузия | - | 202.796 | - | 2.518.639 | 2.721.435 | - | 840.504 | - | 7.228.695 | 8.069.199 |
| ОАЭ | - | 2.256.101 | - | - | 2.256.101 | - | 6.068.874 | - | - | 6.068.874 |
| Узбекистан | 561.100 | - | - | - | 561.100 | 2.557.944 | - | - | - | 2.557.944 |
| Прочие | - | 83.420 | - | - | 83.420 | - | 377.125 | - | - | 377.125 |
| Итого выручка по договорам с покупателями | 63.699.913 | 5.629.476 | 7.186.662 | 2.535.244 | 79.051.295 | 189.676.801 | 15.214.853 | 17.855.745 | 7.313.112 | 230.060.511 |
| Сроки признания выручки | | | | | | | | | | |
| В определённый момент времени | 56.207.098 | 5.629.476 | 7.186.662 | 2.535.244 | 71.558.480 | 167.065.601 | 15.214.853 | 17.855.745 | 7.313.112 | 207.449.311 |
| В течение периода времени | 7.492.815 | - | - | - | 7.492.815 | 22.611.200 | - | - | - | 22.611.200 |
| Итого выручка по договорам с покупателями | 63.699.913 | 5.629.476 | 7.186.662 | 2.535.244 | 79.051.295 | 189.676.801 | 15.214.853 | 17.855.745 | 7.313.112 | 230.060.511 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**18. ВЫРУЧКА (продолжение)**

| | За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября 2023 года (неаудированные) | | | | | За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2023 года (неаудированные) | | | | |
|--|---|--------------------|------------------------------|------------------|-----------------------|---|--------------------|------------------------------|------------------|-----------------------|
| | Транспор- тировка нефти и связанные услуги | Перевалка нефти | Транспор- тировка воды | Прочие | Итого по сегментам | Транспор- тировка нефти и связанные услуги | Перевалка нефти | Транспор- тировка воды | Прочие | Итого по сегментам |
| <i>В тысячах тенге</i> | | | | | | | | | | |
| Транспортировка сырой нефти | 52.024.224 | - | - | - | 52.024.224 | 149.704.346 | - | - | - | 149.704.346 |
| Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов | 6.941.819 | - | - | - | 6.941.819 | 19.654.268 | - | - | - | 19.654.268 |
| Транспортировка воды | - | - | 5.092.842 | - | 5.092.842 | - | - | 14.226.534 | - | 14.226.534 |
| Перевалка нефти, нефтепродуктов, газа и транспортировка по железной дороге | - | 4.746.900 | - | - | 4.746.900 | - | 15.853.951 | - | - | 15.853.951 |
| Услуги морского порта | - | - | - | 2.286.184 | 2.286.184 | - | - | - | 6.151.333 | 6.151.333 |
| Плата за недопоставленные объёмы нефти | 591.503 | - | - | - | 591.503 | 1.302.463 | - | - | - | 1.302.463 |
| Услуги по хранению нефти | 28.135 | 343.276 | - | - | 371.411 | 97.997 | 1.188.593 | - | - | 1.286.590 |
| Услуги транспортной экспедиции нефти | 235.974 | - | - | - | 235.974 | 580.691 | - | - | - | 580.691 |
| Прочее | 2.287 | - | 2.198 | 232.580 | 237.065 | 16.240 | - | 3.305 | 662.694 | 682.239 |
| Итого по сегментам | 59.823.942 | 5 090.176 | 5.095.040 | 2.518.764 | 72.527.922 | 171.356.005 | 17.042.544 | 14.229.839 | 6.814.027 | 209.442.415 |
| Географические регионы* | | | | | | | | | | |
| Казахстан | 52.381.434 | 3.011.902 | 5.095.040 | 13.264 | 60.501.640 | 149.921.257 | 10.574.131 | 14.229.839 | 62.510 | 174.787.737 |
| Россия | 7.052.555 | - | - | - | 7.052.555 | 20.440.007 | - | - | - | 20.440.007 |
| Грузия | - | 175.178 | - | 2.505.500 | 2.680.678 | - | 2.051.955 | - | 6.751.517 | 8.803.472 |
| ОАЭ | - | 1.472.106 | - | - | 1.472.106 | - | 3.202.499 | - | - | 3.202.499 |
| Узбекистан | 389.953 | - | - | - | 389.953 | 994.741 | - | - | - | 994.741 |
| Прочие | - | 430.990 | - | - | 430.990 | - | 1.213.959 | - | - | 1.213.959 |
| Итого выручка по договорам с покупателями | 59.823.942 | 5.090.176 | 5.095.040 | 2.518.764 | 72.527.922 | 171.356.005 | 17.042.544 | 14.229.839 | 6.814.027 | 209.442.415 |
| Сроки признания выручки | | | | | | | | | | |
| В определённый момент времени | 52.882.123 | 5.090.176 | 5.095.040 | 2.518.764 | 65.586.103 | 151.701.737 | 17.042.544 | 14.229.839 | 6.814.027 | 189.788.147 |
| В течение периода времени | 6.941.819 | - | - | - | 6.941.819 | 19.654.268 | - | - | - | 19.654.268 |
| Итого выручка по договорам с покупателями | 59.823.942 | 5.090.176 | 5.095.040 | 2.518.764 | 72.527.922 | 171.356.005 | 17.042.544 | 14.229.839 | 6.814.027 | 209.442.415 |

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

За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2024 года, выручка от четырёх крупнейших грузоотправителей составила 40.654.395 тысяч тенге, 26.685.112 тысяч тенге, 9.974.866 тысяч тенге и 8.638.911 тысяч тенге (за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2023 года, выручка от четырёх крупнейших грузоотправителей составила 41.379.971 тысячу тенге, 23.065.351 тысячу тенге, 14.383.573 тысячи тенге и 10.649.950 тысяч тенге, соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за трёхмесячные и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2024 и 2023 годов, представлена следующим образом:

| В тысячах тенге | За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные) | | За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные) | |
|--|--|------------|--|-------------|
| | 2024 года | 2023 года | 2024 года | 2023 года |
| Затраты на персонал | 25.414.606 | 21.828.014 | 80.413.703 | 68.293.157 |
| Износ и амортизация | 15.947.883 | 17.719.762 | 48.644.957 | 53.659.925 |
| Налоги, помимо подоходного налога | 3.518.271 | 3.201.799 | 10.705.774 | 9.358.738 |
| Услуги по охране | 3.536.533 | 3.368.259 | 10.458.881 | 9.930.941 |
| Электроэнергия | 2.885.072 | 2.471.686 | 8.451.029 | 7.293.677 |
| Ремонт и техобслуживание | 3.461.113 | 2.817.757 | 8.222.150 | 6.341.771 |
| Материалы и топливо | 3.085.109 | 2.777.784 | 7.274.023 | 6.144.862 |
| Услуги железной дороги | 2.353.423 | 2.457.769 | 6.232.662 | 7.337.661 |
| Затраты на газ | 496.208 | 454.320 | 2.475.377 | 2.311.906 |
| Питание и проживание | 760.453 | 634.948 | 2.307.242 | 1.870.799 |
| Страхование | 345.004 | 303.555 | 1.017.240 | 914.861 |
| Охрана окружающей среды | 372.933 | 74.594 | 915.673 | 228.031 |
| Командировочные расходы | 291.123 | 292.097 | 747.058 | 742.084 |
| Охрана труда, техника безопасности | 303.034 | 256.163 | 715.689 | 623.307 |
| Услуги производственного характера | 198.638 | 232.407 | 658.317 | 642.445 |
| Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (Примечание 13) | 191.150 | 168.322 | 573.451 | 504.966 |
| Услуги аутстаффинга | 221.755 | 142.037 | 507.278 | 411.781 |
| Расходы на социальную сферу | 117.804 | 178.718 | 464.193 | 546.340 |
| Услуги связи | 104.792 | 94.854 | 288.319 | 264.384 |
| Прочее | 519.034 | 618.402 | 1.139.494 | 1.342.037 |
| Итого | 64.123.938 | 60.093.247 | 192.212.510 | 178.763.673 |

Увеличение в отчётном периоде затрат на персонал связано с индексацией заработной платы, а также начислением иных вознаграждений производственных работников Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за трёхмесячные и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2024 и 2023 годов, представлены следующим образом:

| В тысячах тенге | За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные) | | За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные) | |
|---|--|------------------|--|-------------------|
| | 2024 года | 2023 года | 2024 года | 2023 года |
| Затраты на персонал | 2.417.434 | 2.173.026 | 7.738.163 | 6.184.302 |
| Износ и амортизация | 322.581 | 400.865 | 992.383 | 1.184.584 |
| Ремонт и техобслуживание | 124.454 | 115.489 | 373.779 | 367.070 |
| Обслуживание офиса | 118.581 | 115.435 | 336.591 | 327.313 |
| Услуги аутстаффинга | 81.853 | 78.223 | 240.598 | 220.978 |
| Командировочные расходы | 85.291 | 52.803 | 218.868 | 193.337 |
| Аудиторские и консультационные услуги | 57.124 | 48.782 | 187.858 | 191.019 |
| Информационное обеспечение | 80.827 | 31.320 | 159.283 | 100.929 |
| НДС, не относимый в зачёт | 38.296 | 733 | 137.619 | 130.943 |
| Налоги, помимо подоходного налога | 50.453 | 97.045 | 130.992 | 213.431 |
| Расходы на социальную сферу | 12.358 | 59.834 | 106.423 | 249.506 |
| Страхование и обеспечение безопасности | 36.448 | 25.880 | 100.163 | 74.077 |
| Услуги связи | 24.589 | 20.110 | 71.160 | 65.927 |
| Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки, нетто | (35.620) | 168.445 | 40.456 | 221.646 |
| Услуги банка | 11.107 | 11.137 | 36.172 | 35.123 |
| Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (Примечание 13) | 11.173 | 10.744 | 33.518 | 32.232 |
| Материалы и топливо | 12.359 | 6.587 | 25.444 | 22.946 |
| Прочее | 196.157 | 192.751 | 659.824 | 571.373 |
| Итого | 3.645.465 | 3.609.209 | 11.589.294 | 10.386.736 |

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие операционные доходы/расходы за девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2024 и 2023 годов, представлены следующим образом:

Прочие операционные доходы

| В тысячах тенге | За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные) | | За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные) | |
|---|--|------------------|--|------------------|
| | 2024 года | 2023 года | 2024 года | 2023 года |
| Доход от штрафов и пени | 335.200 | 187.068 | 972.529 | 558.649 |
| Доход от пересмотра оценок и восстановления обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто (Примечание 16) | – | 1.230.794 | 287.524 | 2.248.842 |
| Амортизация доходов будущих периодов | 77.735 | 74.040 | 223.804 | 220.984 |
| Актуарные прибыли (Примечание 13) | – | – | 110.265 | – |
| Доход от модификации и выбытий договоров аренды | 72.337 | – | 89.667 | – |
| Доход от оприходования запасов | 33.359 | 35.888 | 46.594 | 36.914 |
| Доход от выбытия внеоборотных активов, предназначенных для продажи | – | – | 9.889 | – |
| Прочие доходы | 8.598 | 44.509 | 39.190 | 34.818 |
| Итого | 527.229 | 1.572.299 | 1.779.462 | 3.100.207 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (продолжение)

Прочие операционные расходы

| В тысячах тенге | За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные) | | За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные) | |
|--|--|----------------|--|----------------|
| | 2024 года | 2023 года | 2024 года | 2023 года |
| Расходы при ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и аварий | 31.691 | – | 200.656 | 4.469 |
| Расходы по ликвидации бездействующих производственных объектов | 31.021 | 42.296 | 37.519 | 85.514 |
| Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто | 20.821 | – | 34.744 | 12.996 |
| Обесценение основных средств | – | 59.539 | 4.583 | 59.539 |
| Списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации | – | 661.271 | – | 661.271 |
| Расходы пересмотра оценок по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 16) | 1.043.314 | – | – | – |
| Прочие расходы | 73.731 | 15.512 | 76.070 | 63.679 |
| Итого | 1.200.578 | 778.618 | 353.572 | 887.468 |

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Финансовые доходы и затраты по финансированию за трёхмесячные и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2024 и 2023 годов, представлены следующим образом:

Финансовые доходы

| В тысячах тенге | За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные) | | За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные) | |
|---|--|------------------|--|------------------|
| | 2024 года | 2023 года | 2024 года | 2023 года |
| Процентный доход по банковским вкладам, текущим счетам и сделкам обратного репо | 1.937.155 | 1.714.979 | 6.116.911 | 6.497.056 |
| Доход по Нотам Национального Банка (Примечание 25) | 660.190 | 627.982 | 1.649.768 | 632.570 |
| Доход от пересмотра справедливой стоимости облигаций (Примечание 8) | 9.926 | – | 746.869 | – |
| Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности | 39.184 | 42.953 | 117.564 | 128.865 |
| Прочие финансовые доходы | 7.426 | 34.685 | 19.306 | 17.891 |
| Итого | 2.653.881 | 2.420.599 | 8.650.418 | 7.276.382 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ (продолжение)

Затраты по финансированию

| В тысячах тенге | За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные) | | За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные) | |
|--|--|------------------|--|------------------|
| | 2024 года | 2023 года | 2024 года | 2023 года |
| Вознаграждение по займам полученным (Примечание 11) | 836.178 | – | 3.969.032 | – |
| Амортизация дисконта по выпущенным долговым ценным бумагам (Примечание 12) | 1.143.670 | – | 3.309.842 | – |
| Амортизация дисконта резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 16) | 1.015.271 | 923.356 | 3.032.193 | 3.030.653 |
| Вознаграждение работникам: чистые процентные расходы (Примечание 13) | 516.309 | 364.088 | 1.548.945 | 1.092.278 |
| Амортизация дисконта обязательств по аренде | 321.710 | 255.345 | 1.008.046 | 626.623 |
| Вознаграждение по выпущенным долговым ценным бумагам (Примечание 12) | 87.500 | – | 262.500 | – |
| Расходы от пересмотра справедливой стоимости облигаций (Примечание 8) | – | – | – | 87.080 |
| Прочие финансовые расходы | 177.160 | 2.342 | 177.809 | 7.408 |
| Итого | 4.097.798 | 1.545.131 | 13.308.367 | 4.844.042 |

23. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по подоходному налогу за трёхмесячные и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2024 и 2023 годов, представлены следующим образом:

| В тысячах тенге | За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные) | | За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные) | |
|---|--|------------------|--|------------------|
| | 2024 года | 2023 года | 2024 года | 2023 года |
| Расходы по текущему подоходному налогу | 4.167.106 | 3.448.057 | 10.519.033 | 9.536.848 |
| Корректировки прошлых лет | – | – | (66.376) | 81.315 |
| Экономия по отложенному подоходному налогу | (2.118.278) | (1.200.439) | (5.075.798) | (3.734.303) |
| Подоходный налог | 2.048.828 | 2.247.618 | 5.376.859 | 5.883.860 |

Изменения в чистых отложенных налоговых обязательствах за трёхмесячные и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2024 и 2023 годов, представлены следующим образом:

| В тысячах тенге | За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября | | За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября | |
|--|--|--------------------|--|--------------------|
| | 2024 года | 2023 года | 2024 года | 2023 года |
| На начало периода (аудированные) | 98.267.322 | 104.161.752 | 99.367.910 | 107.509.698 |
| Отнесено на прочий совокупный убыток | (1.453.838) | 3.527.860 | 403.044 | 2.713.778 |
| Отнесено на счета прибылей и убытков | (2.118.278) | (1.200.439) | (5.075.798) | (3.734.303) |
| Пересчёт валюты | 30 | – | 80 | – |
| На конец периода (неаудированные) | 94.695.236 | 106.489.173 | 94.695.236 | 106.489.173 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**24. 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 2024 и 2023 годов:

| | За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября 2024 года (неаудированные) | | | | | | За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября 2023 года (неаудированные) | | | | | |
|--|---|--------------------------------|---|------------------|---|---|---|--------------------------------|---|------------------|---|---|
| | Транспор- тировка нефти и связанные услуги (Казахстан) | Перевалка нефти (Грузия) | Транспор- тировка воды (Казахстан) | Прочие | Корректи- ровки и исключе- ния | Итого по сегментам (консоли- дировано) | Транспор- тировка нефти и связанные услуги (Казахстан) | Перевалка нефти (Грузия) | Транспор- тировка воды (Казахстан) | Прочие | Корректи- ровки и исключе- ния | Итого по сегментам (консоли- дировано) |
| <i>В тысячах тенге</i> | | | | | | | | | | | | |
| Выручка | | | | | | | | | | | | |
| Продажи внешним клиентам | 63.699.913 | 5.629.476 | 7.186.662 | 2.535.244 | - | 79.051.295 | 59.823.942 | 5.090.176 | 5.095.040 | 2.518.764 | - | 72.527.922 |
| Межсегментные продажи | 317.482 | - | 105.895 | - | (423.377) | - | 220.092 | - | 23.585 | - | (243.677) | - |
| Выручка всего (Примечание 18) | 64.017.395 | 5.629.476 | 7.292.557 | 2.535.244 | (423.377) | 79.051.295 | 60.044.034 | 5.090.176 | 5.118.625 | 2.518.764 | (243.677) | 72.527.922 |
| Финансовые результаты | | | | | | | | | | | | |
| Износ и амортизация (Примечания 19, 20) | (13.202.030) | (295.611) | (2.444.263) | (328.560) | - | (16.270.464) | (15.206.041) | (268.604) | (2.311.788) | (334.194) | - | (18.120.627) |
| Доходы по процентам (Примечание 22) | 2.149.592 | 66.312 | 325.267 | 56.174 | - | 2.597.345 | 1.423.610 | 74.079 | 157.387 | 46.500 | - | 1.701.576 |
| Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий (Примечание 5) | 5.066.838 | - | - | - | - | 5.066.838 | 4.042.801 | - | - | - | - | 4.042.801 |
| (Расходы)/экономия по подоходному налогу (Примечание 23) | (2.163.356) | - | 114.528 | - | - | (2.048.828) | (2.323.473) | - | 75.855 | - | - | (2.247.618) |
| Прибыль(убыток) сегмента | 14.381.986 | 1.382.257 | (1.536.124) | 191.633 | (2.289.116) | 12.130.636 | 12.336.023 | 529.444 | (280.539) | 866.352 | (499.054) | 12.952.226 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**24. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)**

В таблицах ниже отражена информация о выручке и прибыли по сегментам Группы за девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2024 и 2023 годов:

| | За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2024 года (неаудированные) | | | | | За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2023 года (неаудированные) | | | | | | |
|--|---|--------------------------------|---|------------------|---|---|---|--------------------------------|---|------------------|---|---|
| | Транспор- тировка нефти и связанные услуги (Казахстан) | Перевалка нефти (Грузия) | Транспор- тировка воды (Казахстан) | Прочие | Корректи- ровки и исключе- ния | Итого по сегментам (консоли- дировано) | Транспор- тировка нефти и связанные услуги (Казахстан) | Перевалка нефти (Грузия) | Транспор- тировка воды (Казахстан) | Прочие | Корректи- ровки и исключе- ния | Итого по сегментам (консоли- дировано) |
| <i>В тысячах тенге</i> | | | | | | | | | | | | |
| Выручка | | | | | | | | | | | | |
| Продажи внешним клиентам | 189.676.801 | 15.214.853 | 17.855.745 | 7.313.112 | - | 230.060.511 | 171.356.005 | 17.042.544 | 14.229.839 | 6.814.027 | - | 209.442.415 |
| Межсегментные продажи | 865.411 | - | 158.981 | - | (1.024.392) | - | 644.839 | - | 61.196 | - | (706.035) | - |
| Выручка всего (Примечание 18) | 190.542.212 | 15.214.853 | 18.014.726 | 7.313.112 | (1.024.392) | 230.060.511 | 172.000.844 | 17.042.544 | 14.291.035 | 6.814.027 | (706.035) | 209.442.415 |
| Финансовые результаты | | | | | | | | | | | | |
| Износ и амортизация (Примечания 19, 20) | (40.220.062) | (833.621) | (7.657.359) | (926.298) | - | (49.637.340) | (46.131.007) | (790.433) | (6.926.988) | (996.081) | - | (54.844.509) |
| Доходы по процентам (Примечание 22) | 6.576.257 | 120.203 | 919.736 | 150.483 | - | 7.766.679 | 6.380.422 | 168.505 | 419.442 | 161.257 | - | 7.129.626 |
| Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий (Примечание 5) | 13.856.231 | - | - | - | - | 13.856.231 | 13.477.397 | - | - | - | - | 13.477.397 |
| (Расходы)/экономия по подоходному налогу (Примечание 23) | (6.333.736) | - | 956.877 | - | - | (5.376.859) | (6.122.911) | - | 239.051 | - | - | (5.883.860) |
| Прибыль(убыток) сегмента | 36.560.929 | 2.589.411 | (7.094.921) | 1.895.032 | (2.296.883) | 31.653.568 | 28.995.007 | 3.123.229 | (849.257) | 1.933.953 | 71.566 | 33.274.498 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**24. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)**

В таблицах ниже отражена информация об активах и обязательствах по сегментам Группы по состоянию на 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года:

| | По состоянию на 30 сентября 2024 года (неаудированные) | | | | | По состоянию на 31 декабря 2023 года (аудированные) | | | | | | |
|--|---|--------------------------------|---|------------|---|--|---|--------------------------------|---|------------|---|---|
| | Транспор- тировка нефти и связанные услуги (Казахстан) | Перевалка нефти (Грузия) | Транспор- тировка воды (Казахстан) | Прочие | Корректи- ровки и исключе- ния | Итого по сегментам (консоли- дировано) | Транспор- тировка нефти и связанные услуги (Казахстан) | Перевалка нефти (Грузия) | Транспор- тировка воды (Казахстан) | Прочие | Корректи- ровки и исключе- ния | Итого по сегментам (консоли- дировано) |
| <i>В тысячах тенге</i> | | | | | | | | | | | | |
| Раскрытие прочей информации | | | | | | | | | | | | |
| Итого активы | 1.124.533.320 | 53.040.130 | 232.035.679 | 24.231.286 | (87.781.634) | 1.346.058.781 | 1.119.093.212 | 55.052.218 | 245.176.165 | 22.675.271 | (83.614.756) | 1.358.382.110 |
| Итого обязательства | 244.846.938 | 3.885.128 | 122.185.978 | 13.101.602 | (4.241.195) | 379.778.451 | 250.668.161 | 9.829.406 | 128.223.724 | 12.949.051 | (158.556) | 401.511.786 |
| Инвестиции в совместно контролируемые предприятия (Примечание 5) | 111.146.786 | - | - | - | - | 111.146.786 | 106.754.214 | - | - | - | - | 106.754.214 |
| Капитальные затраты, в том числе: | 19.308.319 | 1.176.338 | 1.092.633 | 470.718 | - | 22.048.008 | 75.616.816 | 4.377.336 | 101.289.761 | 1.205.763 | - | 182.489.676 |
| Основные средства | 19.247.217 | 1.176.338 | 1.092.633 | 445.026 | - | 21.961.214 | 75.443.689 | 4.353.613 | 101.285.329 | 1.165.160 | - | 182.247.791 |
| Нематериальные активы | 61.102 | - | - | 25.692 | - | 86.794 | 173.127 | 23.723 | 4.432 | 40.603 | - | 241.885 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. 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 2024 и 2023 годов, и соответствующее сальдо на 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года.

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | <i>Прим.</i> | 30 сентября 2024 года (неаудиро- ванные) | 31 декабря 2023 года (аудиро- ванные) |
|---|--------------|---|--|
| Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон | | | |
| Торговая дебиторская задолженность совместно контролируемых предприятий Компании | | 1.521.499 | 1.811.110 |
| Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ | | 3.254.009 | 2.542.252 |
| Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Самрук-Казына | | 1.905.234 | 863.461 |
| Итого торговая дебиторская задолженность связанных сторон | 6 | 6.680.742 | 5.216.823 |
| Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки | | (8.165) | (8.748) |
| Итого торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон | | 6.672.577 | 5.208.075 |

Прочие оборотные финансовые активы от связанных сторон представлена следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | <i>Прим.</i> | 30 сентября 2024 года (неаудиро- ванные) | 31 декабря 2023 года (аудиро- ванные) |
|---|--------------|---|--|
| Ноты Национального Банка | 8 | 25.121.564 | 21.579.104 |
| Итого прочие оборотные финансовые активы | | 25.121.564 | 21.579.104 |

В конце девятимесячного периода, закончившегося 30 сентября 2023 года, Группа начала инвестирование свободных денежных средств в такие финансовые инструменты, как краткосрочные Ноты Национального Банка Республики Казахстан.

По состоянию на 30 сентября 2024 года Ноты Национального Банка представлены финансовыми инструментами со средней доходностью 13,87% и сроком погашения 28 дней (на 31 декабря 2023 года: со средней доходностью 14,9% и сроком погашения 14 дней).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | 30 сентября 2024 года (неаудиро- ванные) | 31 декабря 2023 года (аудиро- ванные) |
|--|---|--|
| Авансы, выданные связанным сторонам | | |
| Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Самрук-Казына | 1.017 | 1.024 |
| Итого авансы, выданные связанным сторонам | 1.017 | 1.024 |

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

| <i>В тысячах тенге</i> | Прим. | 30 сентября 2024 года (неаудиро- ванные) | 31 декабря 2023 года (аудиро- ванные) |
|---|--------------|---|--|
| Обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами | | | |
| Долгосрочная часть доходов будущих периодов по договорам с предприятиями, находящимся под общим контролем КМГ | | 22.051.698 | 23.326.309 |
| Итого долгосрочные обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами | 14 | 22.051.698 | 23.326.309 |

| | | | |
|--|----|-------------------|------------|
| Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ | | 16.211.485 | 17.988.087 |
| Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем Самрук-Казына | | 182.333 | 208.230 |
| Краткосрочная часть доходов будущих периодов по договорам с предприятиями, находящимся под общим контролем КМГ | | 2.799.157 | 2.799.157 |
| Итого краткосрочные обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами | 14 | 19.192.975 | 20.995.474 |
| Итого обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами | | 41.244.673 | 44.321.783 |

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

| <i>В тысячах тенге</i> | Прим. | 30 сентября 2024 года (неаудиро- ванные) | 31 декабря 2023 года (аудиро- ванные) |
|--|--------------|---|--|
| Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги | | | |
| Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ | | 1.114.352 | 1.025.772 |
| Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Самрук-Казына | | 134.367 | 229.769 |
| Кредиторская задолженность перед совместно-контролируемыми предприятиями Компании | | - | 5.214 |
| Итого кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги | 15 | 1.248.719 | 1.260.755 |

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Прочие краткосрочные обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | <i>Прим.</i> | 30 сентября 2024 года (неаудированные) | 31 декабря 2023 года (аудированные) |
|--|--------------|---|---|
| Обязательства по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами | | | |
| Обязательства по услугам транспортной экспедиции нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ | | 9.083.014 | 7.401.666 |
| Итого обязательства по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами | 17 | 9.083.014 | 7.401.666 |
| Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу | | | |
| Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу | | 44.560 | 67.453 |
| Итого задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу | | 44.560 | 67.453 |
| Итого прочие краткосрочные обязательства перед связанными сторонами | | 9.127.574 | 7.469.119 |

Сделки Группы со связанными сторонами представлены следующим образом:

| <i>В тысячах тенге</i> | За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные) | | За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные) | |
|--|---|------------|---|-------------|
| | 2024 года | 2023 года | 2024 года | 2023 года |
| Продажи связанным сторонам | | | | |
| Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ | 42.589.965 | 37.983.152 | 122.305.040 | 112.335.245 |
| Выручка от основной деятельности от совместно контролируемых предприятий Компании | 4.041.064 | 3.912.727 | 12.101.072 | 11.722.449 |
| Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Самрук-Казына | 3.662.422 | 3.129.587 | 10.666.119 | 8.022.107 |
| Прочие доходы от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ | 422 | 658 | 1.751 | 14.969 |
| Прочие доходы от предприятий, находящихся под общим контролем Самрук-Казына | - | - | 1.071 | - |
| Итого | 50.293.873 | 45.026.124 | 145.075.053 | 132.094.770 |

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)

25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Приобретения услуг и активов у связанных сторон представлены следующим образом:

| В тысячах тенге | За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные) | | За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные) | |
|---|--|------------------|--|------------------|
| | 2024 года | 2023 года | 2024 года | 2023 года |
| Приобретения у связанных сторон | | | | |
| Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ | 2.781.548 | 2.716.057 | 8.245.501 | 7.736.671 |
| Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Самрук-Казына | 289.780 | 199.675 | 1.176.761 | 1.408.276 |
| Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ и Самрук-Казына | 196 | 339 | 577 | 501 |
| Итого | 3.071.524 | 2.916.071 | 9.422.839 | 9.145.448 |

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

| В тысячах тенге | За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные) | | За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные) | |
|--|--|----------------|--|----------------|
| | 2024 года | 2023 года | 2024 года | 2023 года |
| Прочие неоперационные доходы и расходы от связанных сторон | | | | |
| Финансовые расходы по операциям с КМГ | (1.231.170) | – | (3.572.342) | – |
| Финансовые доходы от контролируемых государством сторон | 660.190 | 627.982 | 1.649.768 | 632.570 |
| Финансовые доходы от предприятий, находящихся под общим контролем Самрук-Казына | 160.034 | – | 361.551 | – |
| Доходы от курсовой разницы от предприятий, находящихся под общим контролем Самрук-Казына | 184.187 | – | 536.918 | – |
| Итого | (226.759) | 627.982 | (1.024.105) | 632.570 |

Денежные потоки между связанными сторонами в течение девятимесячных периодов, закончившихся 30 сентября 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

| В тысячах тенге | Прим. | За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные) | |
|---|-------|--|---------------------|
| | | 2024 года | 2023 года |
| Денежные потоки между связанными сторонами | | | |
| Приобретение Нот Национального Банка | | (165.148.964) | (60.632.026) |
| Поступления от погашения Нот Национального Банка | | 161.685.032 | 39.693.969 |
| Выплата дивидендов КМГ | 10 | (22.501.182) | (13.500.710) |
| Дивиденды, полученные от совместно контролируемых предприятий Компании | 5 | 9.564.571 | 3.960.351 |
| Вознаграждения, полученные по Нотам Национального Банка | | 1.571.040 | – |
| Итого | | (14.829.503) | (30.478.416) |

Общая сумма вознаграждений, начисленных ключевому управленческому персоналу, за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2024 года, составила 238.768 тысяч тенге (за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2023 года: 244.672 тысячи тенге). Выплаты ключевому персоналу преимущественно состоят из расходов по заработной плате и вознаграждений, установленных контрактами и внутренними положениями Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. УСЛОВНЫЕ И ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Потенциальные и условные обязательства Группы раскрыты в годовой консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года. В течение девятимесячного периода, закончившегося 30 сентября 2024 года, не произошло существенных изменений, за исключением следующего:

Обязательства по приобретению основных средств

По состоянию на 30 сентября 2024 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 50.890.269 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 46.210.924 тысяч тенге). Данные договорные обязательства являются частью инвестиционной программы.

Доля Группы по состоянию на 30 сентября 2024 года в договорных обязательствах совместно контролируемых предприятий по приобретению основных средств и услуг строительства составила 1.109.136 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 618.159 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 30 сентября 2024 года остаток исполнения инвестиционной программы Компании составляет 90 миллиардов тенге.

Налоговые обязательства предприятий в Грузии

БНТ

В декабре 2021 года БНТ получило от Службы доходов акт налоговой проверки за период с 1 июля 2018 года по 15 февраля 2021 года, согласно которому были дополнительно начислены налоги и штрафы в размере 2.605 тысяч грузинских лари (эквивалентно 463.403 тысячам тенге). Руководство БНТ, не согласно с решением Службы доходов и начиная с 2022 по настоящее время обжалует его в судах и уполномоченных органах Грузии.

По состоянию на 30 сентября 2024 года общая сумма признанных БНТ резервов и обязательств по налогам составляет 2.605 тысяч грузинских лари. В качестве обеспечительной меры исполнения обязательств БНТ налоговыми органами наложены ограничения в отношении имущества (земельный участок), балансовая стоимость которого по состоянию на 30 сентября 2024 года составляет 5,3 миллиона долларов США (эквивалентно 2.550 миллионам тенге).

Судебное разбирательство совместно контролируемого предприятия

Судебное разбирательство с подрядчиком

В декабре 2019 года и августе 2021 года МунайТас заключил контракты с подрядчиком о закупке работ на суммы 12,4 миллиардов тенге и 1,7 миллиардов тенге, соответственно. Согласно условиям контрактов, подрядчиком были предоставлены банковские гарантии надлежащего выполнения контрактов, сумма каждой из которых составила 10% от цены контракта. В связи с нарушением подрядчиком контрактных обязательств МунайТас в январе 2023 года получил от банка-гаранта суммы по банковским гарантиям в размере 1,2 миллиарда тенге и 169,6 миллионов тенге.

В результате обжалований подрядчика и последующего решения суда, 11 июля 2024 года МунайТас осуществил возврат сумм банковских гарантий в полном объеме. Руководство МунайТас не согласно с решением суда и планирует обжаловать постановление апелляционного суда.

Судебное разбирательство совместно-контролируемого предприятия с департаментом КРЕМ г. Алматы

В октябре 2023 года МунайТас получил письмо и приказы от департамента КРЕМ по г. Алматы (далее – Департамент) касательно пересмотра текущего тарифа на регулируемую услугу, примененного в 2022-2023 годах. В своем письме Департамент вменяет в обязанность МунайТас осуществить перерасчет с грузоотправителями за оказанные услуги за 2022 год и за период с января по октябрь 2023 года. Эффект от такого перерасчета составлял бы порядка девяти миллиардов тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. УСЛОВНЫЕ И ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Судебное разбирательство совместно контролируемого предприятия (продолжение)**

Судебное разбирательство совместно-контролируемого предприятия с департаментом КРЕМ г. Алматы (продолжение)

Руководство МунайТас начиная с ноября 2023 года осуществляло обжалование указанного решения Департамента в суде.

15 октября 2024 года между МунайТас и Департаментом подписано медиативное соглашение на следующих условиях:

1. Департамент обязуется в течение 15 рабочих дней с даты утверждения заключенного соглашения отменить приказы с момента их издания и отозвать письмо.

2. МунайТас обязуется предоставить в уполномоченный орган соответствующую заявку на утверждение тарифов и тарифной сметы на 2025-2030 годы на услугу по перекачке нефти с применением стимулирующего метода с вводом в действие с 1 июля 2025 года, а также соответствующее заявление на утверждение инвестиционной программы.

22 октября 2024 года данное соглашение утверждено Верховным Судом Республики Казахстан.

Оспаривание тарифов Компании

Приказом КРЕМ от 26 ноября 2021 года на период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года на услугу Компании по перекачке нефти на внутренний рынок был утвержден временный компенсирующий тариф в размере 3.728,82 тенге за тонну на 1.000 км без учета НДС (далее - ВКТ). По результатам рассмотрения жалобы Компании, 6 апреля 2022 года суд первой инстанции вынес решение о признании незаконным и отмене приказа КРЕМ. По результатам рассмотрения жалобы КРЕМ, 24 ноября 2022 года суд второй инстанции вынес решение оставить жалобу КРЕМ без удовлетворения. Компания применяла ВКТ с 1 января по 31 августа 2022 года и, согласно приказу КРЕМ от 19 августа 2022 года, прекратила применение ВКТ с 1 сентября 2022 года.

24 октября 2023 года, по результатам рассмотрения жалобы КРЕМ, Верховный суд вынес постановление об отмене решений судов первой и второй инстанций. Разница по выручке вследствие прекращения применения ВКТ в период с 1 сентября по 31 декабря 2022 года включена в утверждённый тариф на услугу Компании по перекачке нефти на внутренний рынок, который применяется Компанией с 1 сентября 2024 года (*Примечание 1*).

Расторжение соглашения по управлению БМП

В соответствии с Соглашением о доверительном управлении БМП между БНТ и Правительством Грузии, последнее имеет право на расторжение указанного Соглашения, в случае если БМП последовательно в течение 2-х лет не сможет выполнить свои обязательства по минимальному объёму перевалки в 4 миллиона тонн в год. Кроме того, в случае если объём перевалки составит менее 6 миллиона тонн ежегодно, то БНТ обязан заплатить штрафы в соответствии с условиями Соглашения. По мнению руководства Группы, по состоянию на 30 сентября 2024 года БМП не был подвержен риску расторжения указанного Соглашения со стороны Правительства Грузии, так как фактически объёмы перевалки через БМП за девять месяцев 2024 года составили 5 миллионов тонн (за девять месяцев 2023 года: 5,4 миллионов тонн).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ***Справедливая стоимость финансовых инструментов*

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Группы по состоянию на 30 сентября 2024 года и 31 декабря 2023 года приблизительно равна их справедливой стоимости ввиду непродолжительности сроков их погашения, за исключением финансовых инструментов, раскрытых ниже:

| <i>(В тысячах тенге)</i> | 30 сентября 2024 года (неаудированные) | | | | | 31 декабря 2023 года (аудированные) | | | | |
|---|---|-------------------------------|------------------|-------------------|------------------|---|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| | Справедливая стоимость по уровням оценки | | | | | Справедливая стоимость по уровням оценки | | | | |
| | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 | Балансовая стоимость | Справедливая стоимость | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 |
| Долговые ценные бумаги | 44.786.919 | 43.805.165 | – | 43.805.165 | – | 41.374.855 | 41.128.054 | – | 41.128.054 | – |
| Займы полученные с плавающей ставкой вознаграждения | 51.338.818 | 51.174.963 | – | 51.174.963 | – | 47.390.786 | 47.414.519 | – | 47.414.519 | – |

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.

Справедливая стоимость займов, полученных от АО «Народный Банк Казахстана», была определена путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков исходя из процентных ставок, рассчитанных на основе базовой процентной ставки Национального банка Республики Казахстан, действующей на отчетную дату, плюс 2,5%.

Справедливая стоимость займов, полученных от Евразийского Банка Развития, была определена путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков исходя из процентных ставок, рассчитанных на основе базовой процентной ставки Национального банка Республики Казахстан, действующей на отчетную дату, минус 2%.

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)

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

16 октября 2024 года приказом КРЕМ с 1 декабря 2024 года по 30 ноября 2025 года утвержден временный компенсирующий тариф на регулируемую услугу по перекачке нефти на внутренний рынок в размере 4.461,76 тенге за тонну на 1.000 км без НДС.

18 октября 2024 года Магистральным Водоводом было заключено дополнительное соглашение к Соглашению о предоставлении кредитной линии с АО «Народный Банк Казахстана» (*Примечание 11*) в результате которого плавающая ставка по займам была установлена в размере базовой ставки Национального Банка Республики Казахстан, плюс 1,5% годовых, а также период погашения вознаграждения льготного периода (24 месяца с даты выдачи каждого транша), был установлен с 2025 по 2029 год (ранее данный период был установлен с 2025 по 2032 год).