

АО «КазТрансОйл»

**Промежуточная сокращённая
консолидированная финансовая отчётность**

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 года



EY

**Building a better
working world**

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт по результатам обзорной проверки промежуточной сокращённой консолидированной
финансовой отчётности

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность

Промежуточный консолидированный отчёт о финансовом положении	1-2
Промежуточный консолидированный отчёт о совокупном доходе	3-4
Промежуточный консолидированный отчёт о движении денежных средств	5-6
Промежуточный консолидированный отчёт об изменениях в собственном капитале	7
Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности	8-36



«Эрнст энд Янг» ЖШС
Әл-Фараби д.лы. 77/7
«Есентай Тауэр» ғимараты
Алматы қ. 050060
Қазақстан Республикасы
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961
www.ey.com

ТОО «Эрнст энд Янг»
пр. Аль-Фараби, 77/7
здание «Есентай Тауэр»
г. Алматы, 050060
Республика Казахстан
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961

Ernst & Young LLP
Al-Farabi ave., 77/7
Esentai Tower
Almaty, 050060
Republic of Kazakhstan
Tel.: +7 727 258 5960
Fax: +7 727 258 5961

Отчёт по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчётности

Руководству и Акционерам АО «КазТрансОйл»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности АО «КазТрансОйл» и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2020 года, а также соответствующего промежуточного консолидированного отчета о совокупном доходе за трех- и девятимесячный периоды, закончившиеся на указанную дату, а также промежуточных 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 финансовая информация АО «КазТрансОйл» и его дочерних организаций не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

ТОО «Эрнст энд Янг»



Адиль Сыздыков
Аудитор

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

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

13 ноября 2020 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>В тысячах тенге</i>		На 30 сентября 2020 года (неаудиро- ванные)	На 31 декабря 2019 года (аудиро- ванные)
	Прим.		
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	3	653.350.280	734.421.997
Активы в форме права пользования		3.040.984	3.902.044
Нематериальные активы		7.194.186	7.728.097
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	4	58.791.652	55.015.339
Авансы, выданные поставщикам за основные средства	5	6.580.274	898.475
НДС к возмещению		1.965.675	1.958.523
Дебиторская задолженность	6	1.207.462	1.128.626
Банковские вклады	9	1.729.127	2.139.767
Инвестиции в облигации		900.116	919.511
Прочие долгосрочные активы		104.570	11.866
		734.864.326	808.124.245
Текущие активы			
Запасы		7.523.441	6.278.501
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	6.383.262	5.858.238
Авансы, выданные поставщикам		767.018	1.258.565
Предоплата по подоходному налогу		782.296	1.823.885
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	7	6.069.679	7.121.095
Прочие текущие активы	8	4.375.598	6.859.636
Банковские вклады	9	21.567.146	45.960.400
Денежные средства и их эквиваленты	10	52.974.285	28.649.091
		100.442.725	103.809.411
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		624.523	879.814
		101.067.248	104.689.225
Итого активы		835.931.574	912.813.470

Учётная политика и примечания на страницах 8-36 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	На 30 сентября 2020 года (неаудиро- ванные)	На 31 декабря 2019 года (аудиро- ванные)
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал		61.937.567	61.937.567
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(9.549)	(9.549)
Резерв по переоценке активов	11	229.845.328	299.585.499
Резерв по пересчёту валюты отчётности		39.294.198	37.737.309
Прочие резервы капитала		(1.893.432)	(1.893.432)
Нераспределённая прибыль		326.711.209	305.621.572
Итого собственный капитал		655.885.321	702.978.966
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам		16.578.832	15.756.306
Обязательства по аренде		1.623.601	2.891.445
Обязательства по отложенному налогу	22	64.784.121	80.564.703
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	15	31.368.549	27.780.887
Доходы будущих периодов		8.987.573	8.141.994
		123.342.676	135.135.335
Текущие обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам		665.172	658.941
Корпоративный подоходный налог к уплате		1.107.185	1.187.559
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	10.598.023	15.183.124
Авансы полученные	13	19.256.339	18.478.982
Обязательства по аренде		2.102.225	1.912.220
Прочие налоги к уплате	14	5.994.068	5.697.566
Резервы		271.947	306.553
Обязательство по вкладу в уставный капитал совместно контролируемого предприятия	4	-	5.000.000
Прочие текущие обязательства	16	16.708.618	26.274.224
		56.703.577	74.699.169
Итого обязательства		180.046.253	209.834.504
Итого собственный капитал и обязательства		835.931.574	912.813.470
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	11	1.687	1.808

Подписано и разрешено к выпуску 13 ноября 2020 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Досанов Д. Ф.

Главный бухгалтер



Саримамбетова М. К.

Учётная политика и примечания на страницах 8-36 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах тенге	Прим.	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
		2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Выручка	17	58.316.408	60.450.328	176.997.228	179.745.448
Себестоимость реализации	18	(39.521.236)	(40.659.530)	(113.455.688)	(111.500.328)
Валовая прибыль		18.795.172	19.790.798	63.541.540	68.245.120
Общие и административные расходы	19	(4.061.557)	(3.175.746)	(9.872.776)	(11.506.080)
Прочие операционные доходы	20	218.446	347.906	3.069.162	1.194.545
Прочие операционные расходы	20	(607.331)	(1.660.551)	(2.490.473)	(3.963.553)
Обесценение основных средств и нематериальных активов, нетто	3	(543)	(10.788.290)	(1.052)	(14.246.872)
Операционная прибыль		14.344.187	4.514.117	54.246.401	39.723.160
Доход от курсовой разницы, нетто		1.979.893	913.714	5.753.066	712.176
Финансовые доходы	21	667.969	555.309	2.187.265	1.880.150
Финансовые расходы	21	(986.028)	(931.365)	(2.801.381)	(2.778.583)
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	4	657.069	1.799.161	4.288.050	9.692.986
Прибыль до налогообложения		16.663.090	6.850.936	63.673.401	49.229.889
Расходы по подоходному налогу	22	(2.893.310)	(3.019.091)	(11.733.136)	(11.580.447)
Чистая прибыль за отчётный период		13.769.780	3.831.845	51.940.265	37.649.442
Прибыль на акцию (в тенге)	11	36	10	135	98
Прочий совокупный доход/(убыток)					
<i>Прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>					
Курсовые разницы при пересчёте отчётности зарубежных предприятий Группы		933.766	82.818	1.556.889	(1.976.936)
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		933.766	82.818	1.556.889	(1.976.936)

Учётная политика и примечания на страницах 8-36 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
(продолжение)**

В тысячах тенге	Прим.	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
		2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Прочий совокупный (убыток)/доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах					
(Обесценение)/переоценка основных средств Группы, нетто	3	8.064.968	81.161.712	(65.454.437)	70.598.774
Влияние подоходного налога	22	(1.612.994)	(15.953.957)	13.090.887	(14.121.968)
		6.451.974	65.207.755	(52.363.550)	56.476.806
Начисление резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель Группы					
	15	(4.408.177)	(497.116)	(2.911.745)	(1.030.482)
Влияние подоходного налога	22	881.635	99.422	582.349	206.096
		(3.526.542)	(397.694)	(2.329.396)	(824.386)
Переоценка основных средств совместно контролируемого предприятия, нетто					
		-	9.108.635	-	9.108.635
Влияние подоходного налога		-	(1.821.727)	-	(1.821.727)
	4	-	7.286.908	-	7.286.908
Начисление резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель совместно контролируемых предприятий					
		(450.747)	(336.519)	(639.672)	(662.878)
Влияние подоходного налога		90.149	67.304	127.935	132.576
	4	(360.598)	(269.215)	(511.737)	(530.302)
Актuarная прибыль по вознаграждениям работникам Группы					
		-	451.018	-	451.018
Влияние подоходного налога	22	-	(90.204)	-	(90.204)
		-	360.814	-	360.814
Чистый прочий совокупный (убыток)/доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах					
		2.564.834	72.188.568	(55.204.683)	62.769.840
Итого прочий совокупный (убыток)/доход, за вычетом налогов					
		3.498.600	72.271.386	(53.647.794)	60.792.904
Итого совокупный (убыток)/доход за отчётный период, за вычетом налогов					
		17.268.380	78.103.231	(1.707.529)	98.442.346

Подписано и разрешено к выпуску 13 ноября 2020 года.

Генеральный директор (председатель Правления)

Главный бухгалтер



Досанов Д.Г.

Сармаганбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах 8-36 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге	Прим.	За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
		2020 года	2019 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		63.673.401	49.229.889
Неденежные корректировки, для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Износ и амортизация	18, 19	41.110.995	40.704.577
Доход от курсовой разницы		(5.753.066)	(712.176)
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	4	(4.288.050)	(9.692.986)
Финансовые расходы	21	2.801.381	2.778.583
Финансовые доходы	21	(2.187.265)	(1.880.150)
Списание НДС к возмещению	19, 20	1.968.868	66.190
Пересмотр оценок и восстановление резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	20	(1.181.546)	2.701.509
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, стоимость услуг текущего периода	18, 19	490.360	282.931
Обесценение долгосрочных активов, предназначенных для продажи	20	232.631	960.745
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	20	71.933	68.272
Начисление резерва на ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, нетто	19	63.620	78.010
Обесценение основных средств и нематериальных активов	3	1.052	14.246.872
Прочие		(23.227)	159.069
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		96.981.087	98.991.335
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах			
Прочие текущие активы		2.502.221	1.759.514
Запасы		(1.920.242)	(2.838.009)
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		(900.124)	1.066.469
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(517.538)	(6.257)
Авансы, выданные поставщикам		504.892	(486.434)
Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах			
Прочие текущие и долгосрочные обязательства и обязательства по вознаграждениям работникам		(10.470.013)	(9.078.963)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(2.055.550)	(782.970)
Авансы полученные		769.210	(225.735)
Прочие налоги к уплате		365.096	188.892
Денежные потоки от операционной деятельности		85.259.039	88.587.842
Подходный налог уплаченный		(12.604.427)	(14.049.431)
Проценты полученные		1.610.803	1.731.219
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		74.265.415	76.269.630

Учётная политика и примечания на страницах 8–36 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

		За девятимесечный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
В тысячах тенге	Прим.	2020 года	2019 года
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Изъятие банковских вкладов		47.953.747	39.610.656
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(28.497.306)	(22.478.178)
Размещение банковских вкладов		(20.550.300)	(47.595.660)
Погашение обязательства по вкладу в уставный капитал совместно-контролируемого предприятия Компании	4	(5.000.000)	-
Поступление от выкупа облигаций		211.933	53.947
Поступление от продажи основных средств		79.361	96.906
Поступления от продажи долгосрочных активов, предназначенных для продажи		56.348	318.009
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(5.746.217)	(29.994.320)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Дивиденды выплаченные	11	(45.386.116)	(40.001.322)
Погашение обязательств по аренде		(1.755.398)	(1.597.350)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(47.141.514)	(41.598.672)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		21.377.684	4.676.638
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты			
		2.935.756	250.264
Изменения в резерве на ожидаемые кредитные убытки		11.754	(1.549)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		28.649.091	33.278.843
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		52.974.285	38.204.196

Подписано и разрешено к выпуску 13 ноября 2020 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Досанов Д.Г.

Главный бухгалтер



Сармагулбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах 8-36 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по переоценке активов	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Прочие резервы капитала	Нераспределённая прибыль	Итого
На 31 декабря 2019 года (аудированные)	61.937.567	(9.549)	299.585.499	37.737.309	(1.893.432)	305.621.572	702.978.966
Чистая прибыль за отчётный период	-	-	-	-	-	51.940.265	51.940.265
Прочий совокупный (убыток)/доход	-	-	(55.204.683)	1.556.889	-	-	(53.647.794)
Итого совокупный (убыток)/доход за период	-	-	(55.204.683)	1.556.889	-	51.940.265	(1.707.529)
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(14.535.488)	-	-	14.535.488	-
Дивиденды (Примечание 11)	-	-	-	-	-	(45.386.116)	(45.386.116)
На 30 сентября 2020 года (неаудированные)	61.937.567	(9.549)	229.845.328	39.294.198	(1.893.432)	326.711.209	655.885.321
На 31 декабря 2018 года (аудированные)	61.937.567	(9.549)	243.588.977	39.572.764	(72.146)	280.398.586	625.416.199
Изменения в учётной политике	-	-	-	-	-	(822.530)	(822.530)
На 1 января 2019 года (пересчитано)	61.937.567	(9.549)	243.588.977	39.572.764	(72.146)	279.576.056	624.593.669
Чистая прибыль за отчётный период	-	-	-	-	-	37.649.442	37.649.442
Прочий совокупный доход/(убыток)	-	-	62.409.026	(1.976.936)	360.814	-	60.792.904
Итого совокупный доход/(убыток) за период	-	-	62.409.026	(1.976.936)	360.814	37.649.442	98.442.346
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(13.122.105)	-	-	13.122.105	-
Дивиденды (Примечание 11)	-	-	-	-	-	(40.001.322)	(40.001.322)
На 30 сентября 2019 года (неаудированные)	61.937.567	(9.549)	292.875.898	37.595.828	288.668	290.346.281	683.034.693

Подписано и разрешено к выпуску 13 ноября 2020 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Досанов Д.Г.

Главный бухгалтер

Сармагабетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах 8-36 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 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 2020 года 10% акций Компании принадлежат миноритарным акционерам, которые приобрели их в рамках программы «Народное IPO». Крупным акционером Компании, которому принадлежит контрольная доля участия в Компании (90%), является АО «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее – «КМГ» или «Материнская Компания»). 90% акций КМГ принадлежат Правительству Республики Казахстан в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына»). 10% акций КМГ принадлежат Национальному банку Республики Казахстан.

По состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года Компания имела доли участия в следующих организациях:

	Место регистрации	Основная деятельность	Доли участия	
			30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
ТОО «МунайТас» (далее – «МунайТас»)	Казахстан	Транспортировка нефти	51%	51%
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» (далее – «ККТ»)	Казахстан	Транспортировка нефти	50%	50%
ООО «Батумский Нефтяной Терминал» (далее – «БНТ»)*	Грузия	Экспедирование, перевалка и хранение нефти и нефтепродуктов, эксплуатация морского порта	100%	100%
«Petrotrans Limited» (далее – «PTL»)**	Объединенные Арабские Эмираты	Экспедирование нефти и нефтепродуктов	100%	100%
ТОО «Магистральный Водовод»	Казахстан	Транспортировка воды	100%	100%

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

** PTL имеет филиал, действующий в Республике Казахстан, г. Нур-Султан.

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

Головной офис Компании находится по адресу Республика Казахстан, г. Нур-Султан, пр. Туран, 20.

Компания имеет производственные объекты, расположенные в Мангистауской, Атырауской, Западно-Казахстанской, Актыубинской, Карагандинской, Павлодарской, Туркестанской, Северо-Казахстанской областях Республики Казахстан и в г. Шымкенте, а также филиалы, расположенные в городе Алматы (Центр исследований и разработок) и в городе Нур-Султан (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 5.378 км и водоводов протяженностью 1.945 км.

Компания оказывает услуги по транспортировке нефти по магистральным нефтепроводам, транспортную экспедицию казахстанской нефти по трубопроводным системам других государств, услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию магистральных нефтепроводов иных организаций, в том числе совместно контролируемых предприятий Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

Совместно контролируемые предприятия Группы – МунайТас и ККТ владеют трубопроводами Кенкияк-Атырау, Кенкияк-Кумколь и Атасу-Алашанькоу, используемыми в основном для транспортировки казахстанской нефти, а также транзита российской нефти в Китай.

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

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

С 1 января 2020 года временный тариф по перекачке нефти на внутренний рынок составляет 4.109,50 тенге за тонну на 1.000 км без НДС (с 1 января по 31 августа 2019 года – 4.721,72 тенге за тонну на 1.000 км без НДС; с 1 сентября по 31 декабря 2019 года – 4.716,62 тенге за тонну на 1.000 км без НДС).

Действующий с 1 апреля 2018 года по 29 февраля 2020 года тариф по перекачке нефти на экспорт за пределы Республики Казахстан составил 6.398,92 тенге за тонну на 1.000 км без НДС. С 1 марта 2020 года тариф по указанной услуге увеличен до 7.358,76 тенге за тонну на 1.000 км без НДС.

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

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

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

Данная промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2020 года, была одобрена к выпуску Комитетом по внутреннему аудиту Совета Директоров Компании и подписана генеральным директором (председателем Правления) и главным бухгалтером 13 ноября 2020 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2020 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчётности (далее – «МСФО») (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность».

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

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой консолидированной финансовой отчётности и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчётностью Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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 2019 года, за исключением новых стандартов и интерпретаций, принятых на 1 января 2020 года. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Некоторые стандарты и поправки применяются впервые в 2020 году. Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже:

Новая редакция Концептуальных основ финансовой отчётности

В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию *Концептуальных основ финансовой отчётности*. В частности, вводятся новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов. Новая редакция документа вступает в силу для обязательного применения начиная с годовых периодов после 1 января 2020 года. Указанная новая редакция не оказала существенного влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность.

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Поправка вносит уточнение в понятие бизнеса, которое вводится стандартом. Поправка вступает в силу для операций по приобретению бизнеса или групп активов, которые будут совершены после 1 января 2020 года. Поскольку поправка действует перспективно в отношении отражения операций и прочих событий, которые будут иметь место после даты её первого применения, поправка не оказала влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности» и МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 вводят новое определение существенности. Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 начинают действовать с 1 января 2020 года или после этой даты. Поправки к определению существенности не оказали значительного влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Процентные ставки. Реформа эталонов»

В сентябре 2019 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Процентные ставки. Реформа эталонов». Принятые поправки предоставляют освобождения от выполнения некоторых требований к учёту хеджирования, выполнение которых может привести к прекращению учёта хеджирования в силу неопределённости, возникающей в результате реформы эталонной процентной ставки. Поправки начинают действовать с 1 января 2020 года. Указанные поправки не оказали существенного влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность.

Сезонный характер хозяйственной деятельности

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Пересчёт иностранной валюты

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

Средневзвешенные курсы за девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2020 и 2019 годов, составили:

Тенге	За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2020 года	2019 года
Доллары США	409,23	381,52
Российские рубли	5,78	5,87
Евро	460,04	428,67
Грузинские лари	135,03	138,38

На 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года курсы обмена валют, установленные КФБ, составляли:

Тенге	30 сентября 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллары США	431,82	382,59
Российские рубли	5,52	6,16
Евро	505,57	429
Грузинские лари	135,58	134,48

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства по состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транспорт- ные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Технологи- ческая нефть	Прочее	Незавершён- ное строи- тельство	Итого
По переоцененной стоимости на 31 декабря 2019 года (аудированные)	23.949.576	233.143.081	19.294.537	87.817.200	165.639.253	166.121.927	10.110.133	49.263.659	755.339.366
Влияние пересчёта валюты	2.293.246	–	186.150	(31.265)	174.813	–	3.123	65.280	2.691.347
Поступления	–	23.129	1.682.131	–	1.176.579	–	82.986	18.174.383	21.139.208
Поступления по резервам под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 15)	–	322.744	–	–	–	–	–	–	322.744
Выбытия	(57.701)	(152.840)	(17.813)	(26.396)	(94.445)	(1.063)	(125.569)	(248.785)	(724.612)
Дооценка/(обесценение) (резерв по переоценке актива)	–	65.834	–	–	–	(65.514.563)	–	–	(65.448.729)
Переведено с незавершенного строительства	–	13.743.260	273.175	4.895.348	5.480.543	–	258.105	(24.650.431)	–
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи	–	–	(12.805)	(5.867)	–	–	–	–	(18.672)
Переведено в нематериальные активы	–	–	–	–	–	–	–	(77.561)	(77.561)
Перемещения и переводы	–	–	(84.269)	52.494	11.752	–	20.023	–	–
По переоцененной стоимости на 30 сентября 2020 года (неаудированные)	26.185.121	247.145.208	21.321.106	92.701.514	172.388.495	100.606.301	10.348.801	42.526.545	713.223.091
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2019 года (аудированные)	–	(5.385.993)	(1.176.504)	(2.616.469)	(10.120.061)	–	(1.618.342)	–	(20.917.369)
Влияние пересчёта валюты	–	–	(14.116)	(3.666)	(21.266)	–	(1.846)	–	(40.894)
Износ	–	(10.623.001)	(2.163.918)	(5.001.312)	(19.195.636)	–	(2.444.373)	–	(39.428.240)
Выбытия	–	59.711	7.322	5.084	77.436	–	124.253	240.257	514.063
Обесценение (за счёт расходов)	–	(1.052)	–	–	–	–	–	–	(1.052)
Обесценение (резерв по переоценке актива)	–	(4.081)	–	(1.627)	–	–	–	–	(5.708)
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи	–	–	3.923	2.466	–	–	–	–	6.389
Перемещения и переводы	–	–	1.356	(363)	(964)	–	(29)	–	–
Накопленный износ и обесценение на 30 сентября 2020 года (неаудированные)	–	(15.954.416)	(3.341.937)	(7.615.887)	(29.260.491)	–	(3.940.337)	240.257	(59.872.811)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транспорт- ные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Технологи- ческая нефть	Прочее	Незавершён- ное строи- тельство	Итого
По состоянию на 30 сентября 2020 года (неаудированные)									
Переоценённая стоимость	26.185.121	247.145.208	21.321.106	92.701.514	172.388.495	100.606.301	10.348.801	42.526.545	713.223.091
Накопленный износ и обесценение	–	(15.954.416)	(3.341.937)	(7.615.887)	(29.260.491)	–	(3.940.337)	240.257	(59.872.811)
Балансовая стоимость	26.185.121	231.190.792	17.979.169	85.085.627	143.128.004	100.606.301	6.408.464	42.766.802	653.350.280
По состоянию на 31 декабря 2019 года (аудированные)									
Переоцененная стоимость	23.949.576	233.143.081	19.294.537	87.817.200	165.639.253	166.121.927	10.110.133	49.263.659	755.339.366
Накопленный износ и обесценение	–	(5.385.993)	(1.176.504)	(2.616.469)	(10.120.061)	–	(1.618.342)	–	(20.917.369)
Балансовая стоимость	23.949.576	227.757.088	18.118.033	85.200.731	155.519.192	166.121.927	8.491.791	49.263.659	734.421.997

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

По состоянию на 30 сентября 2020 года незавершённое строительство в основном включает следующие производственные объекты:

- капитальный ремонт с заменой участков трубопровода магистрального нефтепровода Узень-Атырау-Самара;
- замена, реконструкция и строительство объектов магистрального нефтепровода (насосные станции, линии связи, электроснабжение, система автоматики и другие).

На 30 сентября 2020 года:

- первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью амортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств, составила 2.377.690 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 1.030.764 тысячи тенге);
- незавершенное строительство включало материалы и запасные части в сумме 3.361.961 тысяча тенге (на 31 декабря 2019 года: 3.669.128 тысяч тенге), которые были приобретены для строительных работ.

Сумма износа за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2020 года, включенная в стоимость незавершенного строительства, составила 17.898 тысяч тенге (за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2019 года: 20.195 тысяч тенге).

В связи со значительными изменениями цены нефти на внутреннем рынке, справедливая стоимость технологической нефти Компании за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2020 года была уменьшена на сумму 65.514.563 тысячи тенге через прочий совокупный доход (за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2019 года была уменьшена на сумму 14.925.741 тысячу тенге через прочий совокупный доход). На 30 сентября 2020 года цена нефти составила 38.623 тенге за тонну (на 31 декабря 2019 года: 63.774 тенге за тонну), объём нефти в трубопроводе, включенный в состав основных средств, составил 2.605 тысяч тонн (на 31 декабря 2019 года: 2.605 тысяч тонн).

В результате оценок справедливой стоимости основных средств Группы, а также проведенного анализа на предмет их обесценения, в течение 9 месяцев, закончившихся 30 сентября 2019 года, балансовая стоимость основных средств Группы, за исключением технологической нефти, увеличилась на 69.815.660 тысяч тенге. При этом нетто-дооценка через резерв переоценки составила 85.524.515 тысяч тенге, а уценка была признана через прибыли и убытки в размере 15.708.855 тысяч тенге. Уценка основных средств связана в основном с обесценением основных средств БНТ. Кроме того, по результатам независимой оценки справедливой стоимости земельных участков БМП, основанной на их рыночной стоимости, Группа восстановила ранее признанное обесценение права землепользования БМП на 1.461.983 тысячи тенге.

4. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия по состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2020 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2019 года (аудиро- ванные)
Инвестиции в ККТ	32.458.592	29.567.404
Инвестиции в МунайТас	26.333.060	25.447.935
Итого	58.791.652	55.015.339

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

<i>В тысячах тенге</i>	Итого
На 31 декабря 2019 года (аудированные)	55.015.339
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	4.288.050
Доля в прочем совокупном убытке совместно контролируемых предприятий	(511.737)
На 30 сентября 2020 года (неаудированные)	58.791.652

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

В июне 2020 года Компанией погашено обязательство по вкладу в уставный капитал МунайТас на сумму 5.000.000 тысяч тенге, признанное в конце 2019 года.

Доля Компании в совокупном доходе/убытке совместно контролируемых предприятий за трёх- и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2020 и 2019 годов, представляет следующее:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий				
ККТ	108.530	1.641.243	3.372.843	8.759.615
МунайТас	548.539	157.918	915.207	933.371
Итого доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	657.069	1.799.161	4.288.050	9.692.986
Доля в прочем совокупном (убытке)/доходе совместно контролируемых предприятий				
ККТ	(360.598)	7.017.693	(481.655)	6.756.606
МунайТас	–	–	(30.082)	–
Итого доля в прочем совокупном (убытке)/доходе совместно контролируемых предприятий	(360.598)	7.017.693	(511.737)	6.756.606
Итого доля в совокупном доходе совместно контролируемых предприятий	296.471	8.816.854	3.776.313	16.449.592

5. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ ЗА ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Авансы, выданные поставщикам за основные средства, по состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

В тысячах тенге	30 сентября 2020 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2019 года (аудиро- ванные)
Авансы третьим сторонам за основные средства и строительные услуги	7.410.808	1.640.395
Минус: резерв по обесценению	(830.534)	(741.920)
Итого	6.580.274	898.475

Увеличение авансов выданных в основном связано с предоплатой по проекту капитального ремонта с заменой участков трубопровода магистрального нефтепровода Узень-Атырау-Самара.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года представлена следующим образом:

В тысячах тенге	30 сентября 2020 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2019 года (аудиро- ванные)
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	1.268.954	1.206.111
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(61.492)	(77.485)
Итого	1.207.462	1.128.626

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2020 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2019 года (аудиро- ванные)
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	7.380.803	7.406.294
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 24)	3.553.482	2.446.713
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	705.412	767.842
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 24)	509	509
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(5.256.944)	(4.763.120)
Итого	6.383.262	5.858.238

Торговая и прочая дебиторская задолженность Группы по состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2020 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2019 года (аудиро- ванные)
В тенге	5.113.091	5.152.735
В долларах США	1.257.891	693.253
В российских рублях	4.075	2.303
В иной валюте	8.205	9.947
Итого	6.383.262	5.858.238

7. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам по состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2020 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2019 года (аудиро- ванные)
НДС к возмещению	5.760.867	6.705.365
Налог на имущество	259.685	388.239
Налог у источника выплаты	37.365	16.756
Предоплата по прочим налогам	11.762	10.735
Итого	6.069.679	7.121.095

8. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

Прочие текущие активы по состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2020 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2019 года (аудиро- ванные)
Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	3.851.200	6.726.960
Предоплата по страхованию	399.274	35.760
Задолженность работников	43.594	31.905
Расходы будущих периодов	48.114	34.805
Прочие	33.416	30.206
Итого	4.375.598	6.859.636

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

Банковские вклады по состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2020 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2019 года (аудиро- ванные)
Краткосрочные банковские вклады, выраженные в долларах США	21.591.000	45.910.799
Долгосрочные банковские вклады, выраженные в тенге	1.743.733	2.158.180
Начисленные проценты по вкладам, выраженным в долларах США	19.144	69.414
Начисленные проценты по вкладам в тенге	15.628	39.791
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(73.232)	(78.017)
Итого	23.296.273	48.100.167

В соответствии со сроками погашения банковские вклады по состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2020 года (неаудиро- ованные)	31 декабря 2019 года (аудиро- ованные)
Краткосрочные банковские вклады со сроком погашения менее 1 года	21.567.146	45.960.400
Долгосрочные банковские вклады со сроком погашения более 1 года	1.729.127	2.139.767
Итого	23.296.273	48.100.167

На 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года банковские вклады представлены:

- краткосрочным банковскими вкладами, в долларах США, со сроком от 3-х до 12-ти месяцев, с процентной ставкой от 0,4% до 0,55% годовых (на 31 декабря 2019 года: от 0,5% годовых), срок погашения которых истекает в период с декабря 2020 года по март 2021 года (на 31 декабря 2019 года: в период с января по июнь 2020 года);
- ограниченными в использовании долгосрочными банковскими вкладами со ставками от 2% до 3,5% годовых и сроком до 2028 года и 2027 года, соответственно, размещенными в целях льготной ставки кредитования работников Компании на приобретение ими жилья.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2020 года (неаудиро- ованные)	31 декабря 2019 года (аудиро- ованные)
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	34.475.851	19.238.432
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	9.202.407	4.365.671
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	8.079.931	2.920.193
Текущие счета в банках, выраженные в лари	1.125.755	2.080.907
Текущие счета в банках, выраженные в российских рублях	66.333	32.182
Текущие счета в банках, выраженные в евро	23.318	22.573
Прочие текущие счета в банках	23.181	23.175
Наличность в кассе	77	280
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(22.568)	(34.322)
Итого	52.974.285	28.649.091

По состоянию на 30 сентября 2020 года:

- по текущим счетам и срочным вкладам до трёх месяцев, размещённым в тенге, проценты начислялись в размере от 6,50% до 8,20% годовых (на 31 декабря 2019 года: от 6,75% до 8,60% годовых);
- проценты по размещённым в долларах США текущим счетам начислялись по ставкам от 0,25% до 4% годовых (на 31 декабря 2019 года: от 0,25% до 4% годовых).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Резерв по переоценке активов

На 30 сентября 2020 года резерв по переоценке активов Компании составил 229.845.328 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 299.585.499 тысяч тенге). Изменение данного резерва связано в основном с обесценением технологической нефти (*Примечание 3*) и пересмотром резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (*Примечание 15*) с соответствующим эффектом подоходного налога (*Примечание 22*), а также амортизацией указанного резерва за период.

Дивиденды

В течение девятимесячного периода, закончившегося 30 сентября 2020 года Компания, в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 27 мая 2020 года, по итогам деятельности за 2019 год начислила дивиденды в размере 45.386.116 тысяч тенге (из расчёта 118 тенге за акцию), в том числе за счёт чистого дохода, полученного по итогам 2019 года в размере 45.121.438 тысяч тенге и за счёт нераспределённой прибыли прошлых лет в размере 264.678 тысяч тенге, из которых было выплачено КМГ 40.848.301 тысяча тенге (*Примечание 24*) и миноритарным акционерам – 4.537.815 тысяч тенге.

В течение девятимесячного периода, закончившегося 30 сентября 2019 года Компания, в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 28 мая 2019 года, по итогам деятельности за 2018 год начислила дивиденды в размере 40.001.322 тысячи тенге (из расчёта 104 тенге за акцию), в том числе за счёт чистого дохода, полученного по итогам 2018 года в размере 38.484.983 тысячи тенге и за счёт нераспределённой прибыли прошлых лет в размере 1.516.339 тысяч тенге, из которых было выплачено КМГ 36.001.892 тысячи тенге и миноритарным акционерам – 3.999.430 тысяч тенге.

Прибыль на акцию

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

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

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

	За трехмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
<i>В тысячах тенге</i>				
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании Группы	13.769.780	3.831.845	51.940.265	37.649.442
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	384.628.099	384.628.099	384.628.099	384.628.099
Базовая прибыль на акцию, в отношении прибыли за отчётный период, приходящейся на держателей простых акций Компании как материнской компании Группы (в тенге)	36	10	135	98

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

Балансовая стоимость простых акций

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2020 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2019 года (аудиро- ванные)
Итого активы	835.931.574	912.813.470
Минус: нематериальные активы	(7.194.186)	(7.728.097)
Минус: итого обязательства	(180.046.253)	(209.834.504)
Чистые активы для расчёта балансовой стоимости простой акции	648.691.135	695.250.869
Количество простых акций	384.628.099	384.628.099
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	1.687	1.808

12. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2020 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2019 года (аудиро- ванные)
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	8.792.813	10.318.431
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (Примечание 24)	1.144.558	3.743.715
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	650.164	1.116.797
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 24)	10.488	4.181
Итого	10.598.023	15.183.124

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 сентября 2020 года включала задолженность перед связанными и третьими сторонами за основные средства, работы и услуги по незавершённому капитальному строительству в размере 4.312.380 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 7.730.268 тысяч тенге).

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2020 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2019 года (аудиро- ванные)
В тенге	10.079.173	14.576.983
В долларах США	239.265	179.750
В российских рублях	6.675	4.830
В евро	2.591	23.667
В другой валюте	270.319	397.894
Итого	10.598.023	15.183.124

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Авансы полученные по состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2020 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2019 года (аудиро- ванные)
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 24)	12.058.285	11.220.896
Авансы, полученные от третьих сторон	7.198.054	7.258.086
Итого	19.256.339	18.478.982

14. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

Прочие налоги к уплате по состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2020 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2019 года (аудиро- ванные)
Индивидуальный подоходный налог	2.914.572	3.382.103
НДС к уплате	1.121.198	19.067
Подоходный налог у источника выплаты с юридических лиц - нерезидентов	1.057.959	1.071.635
Социальный налог	329.572	708.284
Налог на имущество	167.978	126.139
Прочие налоги	402.789	390.338
Итого	5.994.068	5.697.566

15. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫВОДУ АКТИВОВ ИЗ ЭКСПЛУАТАЦИИ И РЕКУЛЬТИВАЦИИ ЗЕМЕЛЬ

Движение резерва по обязательствам по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель за девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2020 и 2019 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
	2020 года	2019 года
На начало периода	27.780.887	21.109.397
Начисление за период за счёт актива (Примечание 3)	322.744	–
Пересмотр оценок через прочий совокупный убыток	2.911.745	1.030.482
Пересмотр оценок через прибыли и убытки (Примечание 20)	(143.277)	2.909.256
Восстановление резерва (Примечание 20)	(1.038.269)	(207.747)
Амортизация дисконта (Примечание 21)	1.534.719	1.392.547
На конец периода (неаудированные)	31.368.549	26.233.935

По состоянию на 30 сентября 2020 года Группа пересмотрела долгосрочные резервы с учётом текущей наилучшей расчётной оценки, которая основывалась на ставке дисконта в размере 7,36% на уровне инфляции 5,66% и стоимости работ по демонтажу трубопроводов и рекультивации земель за 1 км, равной 6.560 тысячам тенге. По состоянию на 31 декабря 2019 года соответствующие допущения составили 7,46%; 5,48% и 5.954 тысячи тенге.

Вышеуказанное восстановление резерва связано с реализацией трубы списанных неликвидированных участков магистральных нефтепроводов (в соответствии с условиями договоров Группы по реализации трубы расходы по ликвидации несет покупатель).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие текущие обязательства по состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2020 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2019 года (аудиро- ванные)
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами (<i>Приложение 24</i>)	6.911.628	8.193.956
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	4.204.791	5.192.306
Заработная плата и прочие вознаграждения	4.183.589	11.099.128
Текущая часть доходов будущих периодов	671.257	576.806
Задолженность перед пенсионным фондом	459.540	870.184
Прочие начисления	277.813	341.844
Итого	16.708.618	26.274.224

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. ВЫРУЧКА

Выручка за трёхмесячный и девятимесячный периоды, закончившиеся 30 сентября 2020 и 2019 годов, представлена следующим образом:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября 2020 года (неаудированные)					За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2020 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	47.097.478	–	–	–	47.097.478	145.715.590	–	–	–	145.715.590
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	4.279.850	–	–	–	4.279.850	12.729.681	–	–	–	12.729.681
Транспортировка воды	–	–	1.514.631	–	1.514.631	–	–	5.030.675	–	5.030.675
Плата за недопоставленные объёмы нефти	619.958	–	–	–	619.958	2.175.851	–	–	–	2.175.851
Услуги морского порта	–	–	–	1.622.944	1.622.944	–	–	–	4.473.702	4.473.702
Перевалка нефти, нефтепродуктов, газа и транспортировка по железной дороге	–	2.019.430	–	–	2.019.430	–	4.718.422	–	–	4.718.422
Услуги транспортной экспедиции нефти	163.285	–	–	–	163.285	525.453	–	–	–	525.453
Прочее	16.707	–	15.725	966.400	998.832	76.772	–	16.879	1.534.203	1.627.854
Итого по сегментам	52.177.278	2.019.430	1.530.356	2.589.344	58.316.408	161.223.347	4.718.422	5.047.554	6.007.905	176.997.228
По географическим регионам покупателей										
Казахстан	45.898.672	1.046.687	1.530.356	–	48.475.715	142.396.871	2.502.441	5.047.554	–	149.946.866
Россия	6.278.606	–	–	–	6.278.606	18.826.476	–	–	–	18.826.476
Грузия	–	809.518	–	2.281.363	3.090.881	–	1.620.551	–	5.678.475	7.299.026
Прочие	–	163.225	–	307.981	471.206	–	595.430	–	329.430	924.860
Итого выручка по договорам с покупателями	52.177.278	2.019.430	1.530.356	2.589.344	58.316.408	161.223.347	4.718.422	5.047.554	6.007.905	176.997.228
Сроки признания выручки										
В определённый момент времени	47.897.428	2.019.430	1.530.356	2.589.344	54.036.558	148.493.666	4.718.422	5.047.554	6.007.905	164.267.547
В течение периода времени	4.279.850	–	–	–	4.279.850	12.729.681	–	–	–	12.729.681
Итого выручка по договорам с покупателями	52.177.278	2.019.430	1.530.356	2.589.344	58.316.408	161.223.347	4.718.422	5.047.554	6.007.905	176.997.228

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. ВЫРУЧКА (продолжение)

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября 2019 года (неаудированные)					За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2019 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
Транспортировка сырой нефти	50.433.982	–	–	–	50.433.982	150.376.551	–	–	–	150.376.551
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	4.089.399	–	–	–	4.089.399	11.982.038	–	–	–	11.982.038
Транспортировка воды	–	–	2.018.654	–	2.018.654	–	–	5.777.658	–	5.777.658
Плата за недопоставленные объёмы нефти	1.374.725	–	–	–	1.374.725	3.760.769	–	–	–	3.760.769
Услуги морского порта	–	–	–	1.225.339	1.225.339	–	–	–	3.543.939	3.543.939
Перевалка нефти, нефтепродуктов, газа и транспортировка по железной дороге	–	909.360	–	–	909.360	–	3.214.305	–	–	3.214.305
Услуги транспортной экспедиции нефти	159.356	–	–	–	159.356	507.326	–	–	–	507.326
Прочее	28.355	447	247	210.464	239.513	120.968	11.446	3.307	447.141	582.862
Итого по сегментам	56.085.817	909.807	2.018.901	1.435.803	60.450.328	166.747.652	3.225.751	5.780.965	3.991.080	179.745.448
По географическим регионам покупателей										
Казахстан	49.966.508	492.700	2.018.901	–	52.478.109	148.736.711	1.492.888	5.780.965	–	156.010.564
Россия	6.119.309	–	–	–	6.119.309	18.010.941	–	–	–	18.010.941
Грузия	–	413.714	–	1.435.803	1.849.517	–	1.152.571	–	3.991.080	5.143.651
Прочие	–	3.393	–	–	3.393	–	580.292	–	–	580.292
Итого выручка по договорам с покупателями	56.085.817	909.807	2.018.901	1.435.803	60.450.328	166.747.652	3.225.751	5.780.965	3.991.080	179.745.448
Сроки признания выручки										
В определённый момент времени	51.996.418	909.807	2.018.901	1.435.803	56.360.929	154.765.614	3.225.751	5.780.965	3.991.080	167.763.410
В течение периода времени	4.089.399	–	–	–	4.089.399	11.982.038	–	–	–	11.982.038
Итого выручка по договорам с покупателями	56.085.817	909.807	2.018.901	1.435.803	60.450.328	166.747.652	3.225.751	5.780.965	3.991.080	179.745.448

За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2020 года, выручка от четырёх крупнейших грузоотправителей составила 37.411.032 тысячи тенге, 25.502.163 тысячи тенге, 12.858.624 тысячи тенге и 9.154.639 тысяч тенге (за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2019 года, выручка от четырёх крупнейших грузоотправителей составила: 40.888.359 тысяч тенге, 25.724.267 тысяч тенге, 12.015.771 тысяча тенге и 8.434.598 тысяч тенге, соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за трёхмесячные и девятимесечные периоды, закончившиеся 30 сентября 2020 и 2019 годов, представлена следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесечный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Износ и амортизация	13.223.717	13.097.318	39.895.887	39.710.897
Затраты на персонал	12.549.851	12.122.283	36.659.011	33.774.857
Налоги, помимо подоходного налога	2.095.638	2.406.395	6.670.380	6.701.748
Топливо и материалы	2.594.326	2.867.448	5.581.499	5.427.470
Ремонт и техобслуживание	2.420.868	2.506.801	5.457.430	5.566.217
Электроэнергия	1.726.419	1.714.864	5.276.696	5.252.940
Услуги по охране	1.417.993	1.287.163	4.262.947	3.890.565
Услуги железной дороги	675.583	365.052	1.915.606	1.133.114
Затраты на газ	324.435	317.355	1.902.445	1.935.447
Питание и проживание	473.225	514.646	1.392.944	1.496.166
Охрана окружающей среды	508.729	598.458	679.532	1.048.340
Страхование	189.608	171.306	536.299	495.236
Охрана труда, техника безопасности	225.710	218.527	532.104	501.972
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	148.160	150.990	466.213	412.287
Командировочные расходы	169.710	303.310	455.458	720.099
Услуги связи	129.862	89.318	288.714	293.222
Услуги аутстаффинга	98.416	101.414	279.872	276.906
Диагностика производственных активов	179.033	138.146	195.030	161.027
Расходы на социальную сферу	52.474	355.922	144.586	550.716
Транспортные расходы	46.054	14.673	112.687	105.399
Услуги авиапатрулирования	—	6.829	—	239.144
Прочее	271.425	1.311.312	750.348	1.806.559
Итого	39.521.236	40.659.530	113.455.688	111.500.328

Увеличение в отчётном периоде затрат на персонал связано в основном с индексацией заработной платы, а также изменением системы оплаты труда работникам производственных подразделений Компании.

Отсутствие в отчётном периоде услуг авиапатрулирования связано с временным прекращением полетов со второго квартала 2019 года.

Снижение в отчётном периоде командировочных расходов связано с ограничениями, связанными с распространением коронавирусной инфекции COVID-19.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за трёхмесячные и девятимесечные периоды, закончившиеся 30 сентября 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесечный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Затраты на персонал	1.781.365	1.825.688	5.450.634	5.416.224
Износ и амортизация	398.074	321.943	1.215.108	993.680
Расходы на благотворительность	1.008.789	8.115	1.026.191	2.225.562
Обслуживание офиса	131.437	128.190	390.191	383.900
Налоги, помимо подоходного налога	67.061	59.628	195.023	193.721
Ремонт и техобслуживание	62.724	69.098	192.958	216.790
Консультационные услуги	83.905	97.274	189.214	186.135
Услуги аутстаффинга	65.494	56.711	166.530	158.893
Расходы по списанию НДС к возмещению	100.541	23.241	145.165	66.190
Информационное обеспечение	37.148	29.381	105.840	91.684
Услуги связи	37.080	41.353	91.536	118.660
Начисление резерва на ожидаемые кредитные убытки, нетто	31.320	165.494	63.620	78.010
Командировочные расходы	12.750	74.034	56.880	253.276
Материалы и топливо	23.241	9.004	52.798	42.755
Услуги банка	16.102	16.601	51.025	49.057
Страхование и обеспечение безопасности	10.531	12.447	32.358	44.835
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	8.049	(148.949)	24.147	(129.356)
Расходы по рекламе	2.845	66.028	9.114	91.044
Расходы по социальной сфере	3.810	109.922	7.342	186.596
Административные штрафы	–	752	–	315.890
Прочее	179.291	209.791	407.102	522.534
Итого	4.061.557	3.175.746	9.872.776	11.506.080

Расходы на благотворительность за девятимесечный период, закончившийся 30 сентября 2020 года связаны с приобретением в августе текущего года аппаратов искусственной вентиляции легких на сумму 1.000.000 тысяч тенге, которые были переданы в качестве спонсорской помощи организациям здравоохранения Республики Казахстан, в целях поддержки политики государства в борьбе с коронавирусной инфекцией COVID-19.

Расходы на благотворительность за девятимесечный период, закончившийся 30 сентября 2019 года связаны с оказанием Компанией спонсорской помощи на строительство объекта в городе Туркестан на сумму 2.200.000 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие операционные доходы/расходы за трехмесячные и девятимесечные периоды, закончившиеся 30 сентября 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

Прочие операционные доходы

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесечный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Доход от штрафов и пени	13.640	123.368	1.405.624	795.007
Доход от пересмотра и восстановления обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 15)	–	–	1.181.546	–
Амортизация доходов будущих периодов	67.923	62.203	198.764	184.457
Доходы по выбытию основных средств и нематериальных активов, нетто	–	45.107	–	–
Доход от реализации запасов, нетто	3.979	14.476	102.634	29.178
Прочие доходы	132.904	102.752	180.594	185.903
Итого	218.446	347.906	3.069.162	1.194.545

Увеличение в отчётном периоде доходов от штрафов и пени связано с предъявлением в адрес отдельных грузоотправителей претензий к качеству сдаваемой ими в начале года нефти.

Прочие операционные расходы

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесечный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Убыток от списания НДС	–	–	1.823.703	–
Обесценение долгосрочных активов, предназначенных для продажи	225.214	–	232.631	960.745
Расходы по выбытию основных средств и нематериальных активов, нетто	40.743	–	71.933	68.272
Пересмотр оценок и восстановление резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто (Примечание 15)	92.708	1.533.161	–	2.701.509
Прочие расходы	248.666	127.390	362.206	233.027
Итого	607.331	1.660.551	2.490.473	3.963.553

Убыток от списания НДС за девятимесечный период, закончившийся 30 сентября 2020 года, связан с исключением, в соответствии с требованиями налогового законодательства, НДС из зачёта в результате передачи основных средств Компании в уставный капитал дочерней организации.

Расходы по обесценению долгосрочных активов, предназначенных для продажи, за девятимесечный период, закончившийся 30 сентября 2019 года, в основном связаны с признанием обесценения балансовой стоимости имущества административно-бытового здания в г. Павлодар, учитываемого на 31 декабря 2018 года в составе долгосрочных активов, предназначенных для продажи, до его возмещаемой стоимости на основании предложения о покупке указанных активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовые доходы/расходы за трёхмесячные и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

Финансовые доходы

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Процентный доход по банковским вкладам и текущим счетам	549.193	503.670	1.788.538	1.730.222
Доход от пересмотра справедливой стоимости облигаций	65.929	47.760	192.538	137.639
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	48.951	–	146.704	–
Восстановление резерва на ожидаемые кредитные убытки по банковским вкладам и денежным средствам и их эквивалентам, нетто	–	–	13.978	–
Прочие финансовые доходы	3.896	3.879	45.507	12.289
Итого	667.969	555.309	2.187.265	1.880.150

Финансовые расходы

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Амортизация дисконта резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 15)	512.963	472.187	1.534.719	1.392.547
Вознаграждение работникам: чистые процентные расходы	295.541	270.469	886.790	892.830
Амортизация дисконта обязательств по аренде	120.445	158.073	379.872	482.342
Начисление резерва на ожидаемые кредитные убытки по банковским вкладам и денежным средствам и их эквивалентам, нетто	57.079	30.636	–	10.864
Итого	986.028	931.365	2.801.381	2.778.583

22. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по подоходному налогу за трёхмесячные и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Расходы по текущему подоходному налогу	3.901.175	4.701.666	13.770.624	14.364.044
Корректировки прошлых лет	–	–	69.953	(83.663)
Экономия по отложенному подоходному налогу	(1.007.865)	(1.682.575)	(2.107.441)	(2.699.934)
Подоходный налог	2.893.310	3.019.091	11.733.136	11.580.447

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Изменения в обязательствах по отложенному подоходному налогу за трёхмесячные и девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
На начало периода (аудированные)	65.060.573	64.332.311	80.564.703	67.394.342
Отнесено на прочий совокупный (доход)/убыток	731.359	15.944.739	(13.673.236)	14.006.076
Отнесено на счета прибылей и убытков	(1.007.865)	(1.682.575)	(2.107.441)	(2.699.934)
Изменения в учётной политике	–	–	–	(106.009)
Пересчёт валюты	54	–	95	–
На конец периода (неаудированные)	64.784.121	78.594.475	64.784.121	78.594.475

23. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

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 2020 и 2019 годов:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября 2020 года (неаудированные)					За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября 2019 года (неаудированные)				
	Транспор- тировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспор- тировка воды (Казахстан)	Прочие	Итого по сегментам	Транспор- тировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспор- тировка воды (Казахстан)	Прочие	Итого по сегментам
<i>В тысячах тенге</i>										
Выручка										
Продажи внешним клиентам	52.177.278	2.019.430	1.530.356	2.589.344	58.316.408	56.085.817	909.807	2.018.901	1.435.803	60.450.328
Выручка всего	52.177.278	2.019.430	1.530.356	2.589.344	58.316.408	56.085.817	909.807	2.018.901	1.435.803	60.450.328
Финансовые результаты										
Обесценение основных средств и нематериальных активов через прибыли и убытки, нетто	(543)	–	–	–	(543)	1.437.175	(8.236.893)	(2.501.789)	(1.486.783)	(10.788.290)
Износ и амортизация	(12.253.206)	(204.760)	(915.759)	(248.066)	(13.621.791)	(12.098.765)	(265.407)	(837.159)	(217.930)	(13.419.261)
Процентный доход по банковским вкладам и текущим счетам	391.746	5.286	112.111	40.050	549.193	438.031	11.952	37.139	16.548	503.670
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	657.069	–	–	–	657.069	1.799.161	–	–	–	1.799.161
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	(3.101.993)	–	208.683	–	(2.893.310)	(3.179.262)	(59.136)	219.307	–	(3.019.091)
Прибыль/(убыток) сегмента	13.300.747	(10.603)	(1.394.180)	1.873.816	13.769.780	14.235.255	(9.672.327)	(538.626)	(192.457)	3.831.845

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

В таблицах ниже отражена информация о выручке и прибыли по сегментам Группы за девятимесячные периоды, закончившиеся 30 сентября 2020 и 2019 годов, а также о активах и обязательствах по сегментам Группы по состоянию на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года:

	За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2020 года (неаудированные)					За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2019 года (неаудированные)				
	Транспор- тировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспор- тировка воды (Казахстан)	Прочие	Итого по сегментам	Транспор- тировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспор- тировка воды (Казахстан)	Прочие	Итого по сегментам
<i>В тысячах тенге</i>										
Выручка										
Продажи внешним клиентам	161.223.347	4.718.422	5.047.554	6.007.905	176.997.228	166.747.652	3.225.751	5.780.965	3.991.080	179.745.448
Выручка всего	161.223.347	4.718.422	5.047.554	6.007.905	176.997.228	166.747.652	3.225.751	5.780.965	3.991.080	179.745.448
Финансовые результаты										
Обесценение основных средств и нематериальных активов через прибыли и убытки, нетто	(1.052)	–	–	–	(1.052)	1.396.754	(11.655.054)	(2.501.789)	(1.486.783)	(14.246.872)
Износ и амортизация	(36.980.286)	(620.799)	(2.779.434)	(730.476)	(41.110.995)	(36.477.816)	(1.281.145)	(2.259.263)	(686.353)	(40.704.577)
Процентный доход по банковским вкладам и текущим счетам	1.428.923	38.877	212.291	108.447	1.788.538	1.537.946	33.192	118.261	40.823	1.730.222
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	4.288.050	–	–	–	4.288.050	9.692.986	–	–	–	9.692.986
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	(12.349.112)	–	615.976	–	(11.733.136)	(11.741.601)	(59.136)	220.290	–	(11.580.447)
Прибыль/(убыток) сегмента	51.797.756	(556.553)	(2.598.515)	3.297.577	51.940.265	52.896.601	(13.719.640)	(1.306.236)	(221.283)	37.649.442

	По состоянию на 30 сентября 2020 года (неаудированные)					По состоянию на 31 декабря 2019 года (аудированные)				
	Транспор- тировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспор- тировка воды (Казахстан)	Прочие	Итого по сегментам	Транспор- тировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспор- тировка воды (Казахстан)	Прочие	Итого по сегментам
<i>В тысячах тенге</i>										
Итого активы	723.472.035	38.766.641	55.396.683	18.296.215	835.931.574	822.992.325	34.273.177	37.714.300	17.833.668	912.813.470
Итого обязательства	160.855.172	5.905.570	1.008.005	12.277.506	180.046.253	191.124.015	5.450.760	1.219.239	12.040.490	209.834.504

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

В следующих таблицах приведены общие суммы сделок, заключённых со связанными сторонами в течение трех- и девятимесячных периодов, закончившихся 30 сентября 2020 и 2019 годов, и соответствующее сальдо на 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года.

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	30 сентября 2020 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2019 года (аудиро- ванные)
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон			
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		1.810.069	875.953
Торговая дебиторская задолженность совместно контролируемых предприятий Компании		925.369	931.715
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		818.044	639.045
Итого торговая дебиторская задолженность связанных сторон	6	3.553.482	2.446.713
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	6	509	509
Итого прочая дебиторская задолженность связанных сторон		509	509
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки		(8.024)	(4.586)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон		3.545.967	2.442.636

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 сентября 2020 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2019 года (аудиро- ванные)
Авансы, выданные связанным сторонам		
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ	133.498	548.107
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	37.765	1.105
Итого авансы, выданные связанным сторонам	171.263	549.212

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	30 сентября 2020 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2019 года (аудиро- ванные)
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги			
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		618.748	2.919.074
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		525.810	815.957
Кредиторская задолженность перед совместно-контролируемыми предприятиями Компании		–	8.684
Итого кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги	12	1.144.558	3.743.715
Прочая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»			
		–	2.344
Прочая кредиторская задолженность перед совместно-контролируемыми предприятиями Компании		10.488	1.837
Итого прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	12	10.488	4.181
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами		1.155.046	3.747.896

Авансы, полученные от связанных сторон, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	30 сентября 2020 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2019 года (аудиро- ванные)
Авансы, полученные от связанных сторон			
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		11.848.104	10.979.288
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		210.181	241.608
Итого авансы, полученные от связанных сторон	13	12.058.285	11.220.896

Прочие текущие обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	30 сентября (неаудиро- ванные)	31 декабря 2019 года (аудиро- ванные)
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами			
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ	16	6.911.628	8.193.956
Итого задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами		6.911.628	8.193.956
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу			
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		39.519	52.873
Итого задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		39.519	52.873
Итого прочие текущие обязательства перед связанными сторонами		6.951.147	8.246.829

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Сделки Группы со связанными сторонами представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Продажи связанным сторонам				
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	28.758.472	32.358.903	91.733.353	95.859.173
Выручка от основной деятельности от совместно контролируемых предприятий Компании	2.519.815	2.405.963	7.558.260	7.081.041
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	1.817.568	2.016.289	5.563.418	6.002.817
Выручка от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	98	1.112	65.153	522.431
Выручка от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	–	7.559	19.274	12.760
Итого	33.095.953	36.789.826	104.939.458	109.478.222

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

Приобретения услуг и активов у связанных сторон представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)		За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Приобретения у связанных сторон				
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	1.221.897	1.312.690	4.066.747	5.446.308
Приобретения основных средств и нематериальных активов у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	817.471	1.321.907	1.811.444	12.119.138
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	480.262	925.754	1.378.285	2.010.566
Приобретения услуг у совместно контролируемых предприятий Компании	11.843	21.174	63.235	62.406
Приобретения основных средств и нематериальных активов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	2.232	–	2.232	166.370
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	45	–	135	90
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	38	–	114	572.619
Итого	2.533.788	3.581.525	7.322.192	20.377.497

Уменьшение за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2020 года, приобретения основных средств и нематериальных активов у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына», связано в основном с завершением связанной стороной на конец 2019 года строительных работ по замене трубопровода на магистральном нефтепроводе «Прорва-Кульсары» и магистральном водоводе «Астрахань-Мангышлак».

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Денежные потоки связанным сторонам в течение девятимесечных периодов, закончившихся 30 сентября 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Прим.	За девятимесечный период, закончившийся 30 сентября (неаудированные)	
		2020 года	2019 года
Денежные потоки связанным сторонам			
Выплата дивидендов КМГ	11	40.848.301	36.001.892
Погашение обязательства по вкладу в уставный капитал совместно контролируемого предприятия Компании	4	5.000.000	–
Итого		45.848.301	36.001.892

Общая сумма вознаграждений, начисленных ключевому управленческому персоналу, за девятимесечный период, закончившийся 30 сентября 2020 года, составила 277.574 тысячи тенге (за девятимесечный период, закончившийся 30 сентября 2019 года: 263.524 тысячи тенге). Выплаты ключевому персоналу преимущественно состоят из расходов по заработной плате и вознаграждений, установленных контрактами и внутренними положениями Компании.

25. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Потенциальные и условные обязательства Группы раскрыты в годовой консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года. В течение девятимесечного периода, закончившегося 30 сентября 2020 года, не произошло существенных изменений, за исключением следующего:

Договорные обязательства

По состоянию на 30 сентября 2020 года у Группы имелись обязательства по приобретению основных средств, нематериальных активов и услуг строительства в сумме 62.848.142 тысячи тенге (на 31 декабря 2019 года: 22.828.704 тысячи тенге).

Доля Компании по состоянию на 30 сентября 2020 года в договорных обязательствах совместно контролируемых предприятий по приобретению основных средств, нематериальных активов и услуг строительства составила 4.534.193 тысячи тенге (на 31 декабря 2019 года: 8.193.937 тысяч тенге).

Обязательства по инвестиционной программе Компании

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях» у Компании, как субъекта естественной монополии, в рамках утвержденных предельных тарифов на 2015-2019 годы, существовало обязательство исполнить инвестиционную программу, направленную на капитальное строительство / реконструкцию / капитальный ремонт/диагностику производственных объектов на 2015-2019 годы, на общую сумму 191 миллиард тенге.

На 30 сентября 2020 года и 31 декабря 2019 года остаток обязательств Компании по исполнению инвестиционной программы составляет 26,6 миллиардов тенге.

В связи с неисполнением отдельных мероприятий инвестиционной программы в части 2016 и 2017 годов, а также отказом КРЕМ в корректировке инвестиционной программы на 2018-2019 годы, подтверждённых вступившими в законную силу судебными актами Республики Казахстан, существует риск применения к Компании временного компенсирующего тарифа на услугу по перекачке нефти на внутренний рынок, а также возврата потребителям необоснованно полученного дохода на регулируемую услугу по подаче воды.

Компанией 29 апреля 2020 года в КРЕМ был направлен отчёт об исполнении инвестиционной программы в части показателей 2019 года. По завершении рассмотрения КРЕМ данного отчёта, будет определена сумма временного компенсирующего тарифа в связи с неисполнением отдельных мероприятий инвестиционной программы в целом за период 2015-2019 годов. В соответствии с законодательством Республики Казахстан о естественных монополиях временный компенсирующий тариф применяется в отношении последующих периодов с первого числа второго месяца, следующего за месяцем проведения КРЕМ анализа указанного отчёта.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Обязательства по инвестиционной программе Компании (продолжение)**

В отношении регулируемой услуги по подаче воды Компания рассматривает соответствующий риск возврата необоснованно полученного дохода как удалённый в связи с тем, что со 2 июля 2018 года данная деятельность передана Магистральному Водоводу.

Обязательства по инвестиционной программе совместно контролируемого предприятия

В соответствии с приказом руководителя Департамента Комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан по городу Алматы (далее – Уполномоченный орган) от 27 августа 2020 года с 1 октября 2020 года по 30 сентября 2022 года вводятся временные компенсирующие тарифы на регулируемые услуги ККТ по перекачке нефти. Основанием утверждения временных компенсирующих тарифов явилось неисполнение мероприятий утвержденной инвестиционной программы ККТ на 2015-2019 годы.

Неисполнение мероприятий Инвестиционной программы обусловлено дефицитом средств, связанным со снижением объемов транспортировки нефти на внутренний рынок и изменением курса национальной валюты по отношению к доллару США в период действия указанной инвестиционной программы, которое привело к увеличению финансовой нагрузки для обслуживания валютного займа ККТ.

18 сентября 2020 года ККТ подано заявление (жалоба) об отмене вышеуказанного приказа в КРЕМ. Решением КРЕМ от 5 ноября 2020 года отказано в удовлетворении заявления (жалобы) ККТ. 5 ноября 2020 года ККТ подано заявление об оспаривании приказа Уполномоченного органа в Специализированный межрайонный экономический суд города Алматы.

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О правовых актах» подача заявления об отмене указанного приказа в вышестоящий государственный орган или суд приостанавливает его действие до принятия соответствующего решения. В настоящее время ККТ применяет соответствующий тариф, утвержденный Уполномоченным органом на 2020 год.

По результатам проведенного анализа влияния применения временных компенсирующих тарифов на стоимость активов ККТ и Компании обесценение не выявлено.

Налоговые обязательства предприятий в Грузии

В 2015 году Налоговые службы Грузии (далее – «НСГ») в результате налоговых проверок БМП за период 2010-2014 годов доначислили налогов и штрафов в размере 2.217 тысяч долларов США (эквивалентно 957.345 тысячам тенге). Не согласившись с решением НСГ, БМП подал апелляционную жалобу в Департамент аудита Службы доходов Грузии.

В результате, в 2017 году решением Департамента аудита Службы доходов Грузии начисленные налоги сокращены до 1.454 тысяч долларов США (эквивалентно 627.866 тысячам тенге), в том числе штрафы составляют 512 тысяч долларов США (эквивалентно 221.092 тысячам тенге). БМП была подана очередная апелляционная жалоба в Совет по рассмотрению споров при Службе доходов Грузии (далее – «Совет»).

21 октября 2019 года БМП обжаловала решение Совета в Кутаисском городском суде. Совет удовлетворил жалобу БМП в части штрафных санкций. Решением Департамента аудита Службы Доходов от 12 февраля 2020 года штрафы сокращены до 14 тысяч долларов США, но пеня за ожидаемую просрочку неоплаченного дополнительно начисленного, но не признанного налога увеличена на 359 тысяч долларов США. Соответственно, на 30 сентября 2020 года сумма доначисленных налогов и штрафов составила 1.799 тысяч долларов США (эквивалентно 776.844 тысячам тенге).

Руководство группы БНТ, основываясь на анализе местного налогового законодательства и текущей практики по аналогичным налоговым разбирательствам, на конец 2016 года признало обязательства по уплате налогов на сумму 698 тысяч долларов США (эквивалентно 301.410 тысячам тенге) и начислило резервы по уплате налогов на сумму 439 тысяч долларов США (эквивалентно 189.569 тысячам тенге). Оставшаяся сумма в размере 1.101 тысячи долларов США (эквивалентно 475.434 тысячам тенге) по БМП за период проверки 2010-2014 годы не признана в качестве дополнительных обязательств, так как руководство считает, что апелляция БМП будет успешной и оценивает вероятность оттока финансовых ресурсов в этой части как маловероятную.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**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 двух лет не сможет выполнить свои обязательства по минимальному объёму перевалки в 4 миллиона тонн в год.

Кроме того, в случае если объём перевалки составит менее 6 миллионов тонн ежегодно, то БНТ обязан заплатить следующие штрафы за:

- невыполнение до 1 миллиона тонн в размере 0,1 долларов США (десять центов США) за тонну;
- невыполнение от 1 до 2 миллионов тонн в размере 0,2 долларов США (двадцать центов США) за тонну;
- невыполнение свыше 2 миллионов тонн в размере 1 доллара США за тонну.

По мнению руководства Группы, по состоянию на 30 сентября 2020 года БМП не был подвержен риску расторжения указанного Соглашения со стороны Правительства Грузии, так как фактические объёмы перевалки через БМП за 9 месяцев 2020 года составили 4,522 миллионов тонн (на 31 декабря 2019 года: 5,9 миллионов тонн).

Исковое требование бизнес-контрагента

В 2014 году между БНТ и бизнес-контрагентом (Покупатель) заключены договоры о застройке, согласно которым Покупатель приобрел право на строительство резервуаров на территории БНТ и на услуги БНТ по перевалке грузов. По мнению Покупателя, БНТ не соблюдает условия данных договоров, в связи с чем им было инициировано судебное разбирательство.

В рамках искового требования в сумме 12.492 тысячи долларов США (эквивалентно 5.394.295 тысячам тенге) 30 октября 2020 года Коллегией по гражданским делам Батумского городского суда в качестве обеспечения иска был наложен запрет на отчуждение и правовое обременение на недвижимое имущество – земельный участок балансовой стоимостью 3.528 тысяч долларов США (эквивалентно 1.523.461 тысяче тенге) и на банковские счета БНТ, однако БНТ вправе ежемесячно осуществлять выплату текущих операционных расходов в размере не более 9 миллионов лари (эквивалентно 1.220.220 тысячам тенге) в месяц.

БНТ не признает иски требования Покупателя и планирует в установленном порядке предоставить в суд отзыв на исковое заявление Покупателя.

26. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

На основании решения Совета директоров «Самрук-Казына» от 8 октября 2020 года Компания планирует оказать спонсорскую помощь в размере 405.809 тысяч тенге в качестве дополнительного финансирования строительства объекта в городе Туркестан во исполнение поручения Главы государства от 29 сентября 2018 года. Данная выплата будет осуществлена до конца 2020 года.