

АО «КазТрансОйл»

**Промежуточная сокращённая
консолидированная финансовая отчётность**

за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года



СОДЕРЖАНИЕ

Отчет по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность

Промежуточный консолидированный отчёт о финансовом положении	1-2
Промежуточный консолидированный отчёт о совокупном доходе	3-4
Промежуточный консолидированный отчёт о движении денежных средств	5-6
Промежуточный консолидированный отчёт об изменениях в собственном капитале	7
Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности	8-32

Отчёт по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Руководству и Акционерам АО «КазТрансОйл»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности АО «КазТрансОйл» и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 марта 2021 года, а также соответствующих промежуточных консолидированных отчетов о совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за трехмесячный период, закончившийся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная финансовая информация»). Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

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

ТОО «Эрнст энд Янг»



Адиль Сыздыков
Аудитор

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

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

27 мая 2021 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 31 марта 2021 года (неауди- рованные)	На 31 декабря 2020 года (аудированные)
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	3	667.659.072	667.480.058
Активы в форме права пользования		2.165.931	2.547.819
Нематериальные активы		6.808.194	7.167.364
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	4	66.816.202	63.422.815
Авансы, выданные поставщикам за основные средства		1.170.040	74.922
НДС к возмещению		1.991.718	2.047.148
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	5	1.021.249	983.401
Банковские вклады	7	2.718.277	3.569.402
Инвестиции в облигации		1.019.794	913.746
Прочие долгосрочные активы		102.769	90.917
		751.473.246	748.297.592
Текущие активы			
Запасы		8.667.717	8.234.956
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5	5.003.795	4.266.802
Авансы, выданные поставщикам		862.183	724.318
Предоплата по подоходному налогу		1.674.055	1.350.911
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		6.188.483	8.014.017
Прочие текущие активы	6	5.386.563	8.285.445
Банковские вклады	7	27.551.635	27.342.909
Денежные средства и их эквиваленты	8	57.070.969	52.014.612
		112.405.400	110.233.970
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		591.489	630.839
		112.996.889	110.864.809
Итого активы		864.470.135	859.162.401

Учётная политика и примечания на страницах 8-32 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	На 31 марта 2021 года (неауди- рованные)	На 31 декабря 2020 года (аудированные)
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал		61.937.567	61.937.567
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(9.549)	(9.549)
Резерв по переоценке активов	9	228.861.756	221.632.815
Резерв по пересчёту валюты отчётности	9	37.813.479	38.325.342
Прочие резервы капитала		(5.999.468)	(5.999.468)
Нераспределенная прибыль		356.942.552	336.631.554
Итого собственный капитал		679.546.337	652.518.261
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам		21.895.815	21.559.008
Обязательства по отложенному налогу	21	64.688.612	62.221.923
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	14	30.476.564	33.688.837
Доходы будущих периодов	10	8.712.406	8.693.200
Обязательства по аренде		685.953	1.415.473
		126.459.350	127.578.441
Текущие обязательства			
Текущая часть обязательства по вознаграждениям работникам		695.776	693.235
Подоходный налог к уплате		1.025.260	1.057.326
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11	7.357.031	22.352.736
Авансы полученные	12	18.217.251	20.815.865
Обязательства по аренде		1.618.791	1.994.823
Прочие налоги к уплате	13	5.808.516	5.418.739
Резервы	14	2.522.769	1.269.350
Прочие текущие обязательства	15	21.219.054	25.463.625
		58.464.448	79.065.699
Итого обязательства		184.923.798	206.644.140
Итого собственный капитал и обязательства		864.470.135	859.162.401
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	9	1.749	1.678

Подписано и разрешено к выпуску 27 мая 2021 года.

И.о. генерального директора (председателя Правления)



Мухин Ж.Т.

Главный бухгалтер

Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах 8-32 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
		2021 года	2020 года
Выручка	16	58.315.946	56.808.433
Себестоимость реализации	17	(37.693.973)	(37.699.296)
Валовая прибыль		20.621.973	19.109.137
Общие и административные расходы	18	(3.898.505)	(2.985.651)
Прочие операционные доходы	19	1.540.642	1.483.329
Прочие операционные расходы	19	(407.214)	(2.511.031)
Операционная прибыль		17.856.896	15.095.784
Доход от курсовой разницы, нетто		479.310	9.768.677
Финансовые доходы	20	1.061.291	652.397
Финансовые затраты	20	(1.113.017)	(956.435)
Доля в прибыли/(убытке) совместно контролируемых предприятий	4	2.611.289	(6.050.330)
Прибыль до налогообложения		20.895.769	18.510.093
Расходы по подоходному налогу	21	(4.201.802)	(5.076.750)
Чистая прибыль за отчётный период		16.693.967	13.433.343
Прибыль на акцию (в тенге)	9	43	35

Учётная политика и примечания на страницах 8-32 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

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

В тысячах тенге	Прим.	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
		2021 года	2020 года
Прочий совокупный доход/(убыток)			
Прочий совокупный (убыток)/доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Курсовые разницы при пересчёте отчётности зарубежных предприятий Группы		(511.863)	2.995.794
Чистый прочий совокупный (убыток)/доход, подлежащий реклассификации в состав убытка или прибыли в последующих периодах		(511.863)	2.995.794
Прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Переоценка и обесценение основных средств Группы, нетто		9.498.900	(56.016.786)
Влияние подоходного налога	21	(1.899.780)	11.203.357
		7.599.120	(44.813.429)
Восстановление/(начисление) резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель Группы	14	3.080.942	(3.724.904)
Влияние подоходного налога	21	(616.188)	744.981
		2.464.754	(2.979.923)
Восстановление/(начисление) резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель совместно контролируемых предприятий		977.622	(1.526.061)
Влияние подоходного налога		(195.524)	305.212
	4	782.098	(1.220.849)
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		10.845.972	(49.014.201)
Итого прочий совокупный доход/(убыток), за вычетом налогов		10.334.109	(46.018.407)
Итого совокупный доход/(убыток) за отчётный период, за вычетом налогов		27.028.076	(32.585.064)

Подписано и разрешено к выпуску 27 мая 2021 года.

И.о. генерального директора (председателя Правления)



Махин Ж.Т.

Главный бухгалтер

Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах 8-32 являются неотъемлемой частью
данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге	Прим.	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
		2021 года	2020 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		20.895.769	18.510.093
Неденежные корректировки, для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Износ и амортизация	17, 18	13.092.742	13.712.494
Доля в (прибыли)/убытке совместно контролируемых предприятий	4	(2.611.289)	6.050.330
Начисление краткосрочных резервов	18, 19	1.233.784	446
Финансовые затраты	20	1.113.017	956.435
Финансовые доходы	20	(1.061.291)	(652.397)
Пересмотр оценок по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	19	(682.872)	621.592
Нереализованный доход от курсовой разницы		(479.310)	(9.768.677)
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, стоимость услуг текущего периода	17, 18	255.364	177.942
Начисление резерва на ожидаемые кредитные убытки, нетто	18	180.103	50.251
Амортизация доходов будущих периодов	19	(70.579)	(63.128)
Доход от выбытия долгосрочных активов, предназначенных для продажи, нетто	19	(40.253)	(19.004)
Расходы по списанию НДС к возмещению	18, 19	28.401	1.846.926
Убыток от выбытия основных средств, нетто	19	8.551	28.676
Прочие		(856)	(8.080)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		31.861.281	31.443.899
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах			
Запасы		(848.271)	254.170
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(876.939)	(1.146.367)
Авансы, выданные поставщикам		(136.292)	35.962
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		1.744.600	(1.325.751)
Прочие текущие активы		2.875.954	(211.912)
Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(3.691.805)	(2.798.018)
Авансы полученные		(2.600.220)	3.281.603
Прочие налоги к уплате		507.123	1.609.039
Прочие текущие и долгосрочные обязательства и обязательства по вознаграждениям работникам		(4.449.220)	(4.142.956)
Денежные потоки от операционной деятельности		24.386.211	26.999.669
Подоходный налог уплаченный		(4.462.619)	(4.923.282)
Проценты полученные		659.480	403.721
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		20.583.072	22.480.108

Учётная политика и примечания на страницах 8-32 являются неотъемлемой частью
данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
		2021 года	2020 года
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(15.478.785)	(9.975.063)
Изъятие банковских вкладов		13.450.781	11.489.490
Размещение банковских вкладов		(12.593.100)	–
Поступления от выкупа облигаций		132.854	37.958
Поступление от продажи основных средств и долгосрочных активов, предназначенных для продажи		51.352	30.769
Чистые денежные потоки, (использованные в)/полученные от инвестиционной деятельности		(14.436.898)	1.583.154
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение обязательств по аренде		(1.189.516)	(1.189.829)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(1.189.516)	(1.189.829)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		4.956.658	22.873.433
Чистая курсовая разница		98.889	3.996.186
Изменения в резерве на ожидаемые кредитные убытки		810	(10.688)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		52.014.612	28.649.091
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		57.070.969	55.508.022

Подписано и разрешено к выпуску 27 мая 2021 года.

И.о. генерального директора (председателя Правления)




Махин Ж.Т.

Главный бухгалтер


Сармагамбетова М.К.

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 2020 года (аудированные)	61.937.567	(9.549)	221.632.815	38.325.342	(5.999.468)	336.631.554	652.518.261
Чистая прибыль за отчётный период	-	-	-	-	-	16.693.967	16.693.967
Прочий совокупный доход/(убыток)	-	-	10.845.972	(511.863)	-	-	10.334.109
Итого совокупный доход/(убыток) за период	-	-	10.845.972	(511.863)	-	16.693.967	27.028.076
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(3.617.031)	-	-	3.617.031	-
На 31 марта 2021 года (неаудированные)	61.937.567	(9.549)	228.861.756	37.813.479	(5.999.468)	356.942.552	679.546.337
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	-	-	-	-	-	13.433.343	13.433.343
Прочий совокупный (убыток)/доход	-	-	(49.014.201)	2.995.794	-	-	(46.018.407)
Итого совокупный (убыток)/доход за период	-	-	(49.014.201)	2.995.794	-	13.433.343	(32.585.064)
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(5.072.540)	-	-	5.072.540	-
На 31 марта 2020 года (неаудированные)	61.937.567	(9.549)	245.498.758	40.733.103	(1.893.432)	324.127.455	670.393.902

Подписано и разрешено к выпуску 27 мая 2021 года.

И.о. генерального директора (председателя Правления)



Махин Ж.Т.

Сармагамбетова М.К.

Главный бухгалтер

Учётная политика и примечания на страницах 8-32 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

На 31 марта 2021 года 10% акций Компании принадлежат миноритарным акционерам, которые приобрели их в рамках программы «Народное IPO». Крупным акционером Компании, которому принадлежит контрольная доля участия в Компании (90%), является АО «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее – «КМГ» или «Материнская Компания»). 90% акций КМГ принадлежат Правительству Республики Казахстан в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына»). 10% акций КМГ принадлежат Национальному банку Республики Казахстан.

По состоянию на 31 марта 2021 и на 31 декабря 2020 годов Компания имела доли участия в следующих организациях:

	Место регистрации	Основная деятельность	Доли участия	
			31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
ТОО «МунайТас» (далее – «МунайТас»)	Казахстан	Транспортировка нефти	51%	51%
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» (далее – «ККТ»)	Казахстан	Транспортировка нефти	50%	50%
ООО «Батумский Нефтяной Терминал» (далее – «БНТ»)*	Грузия	Экспедирование, перевалка и хранение нефти и нефтепродуктов, эксплуатация морского порта	100%	100%
«Petrotrans Limited» (далее – «PTL»)	Объединенные Арабские Эмираты	Экспедирование нефти и нефтепродуктов	100%	100%
ТОО «Магистральный Водовод» (далее – «Магистральный Водовод»)	Казахстан	Транспортировка воды	100%	100%

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

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

Головной офис Компании находится по адресу Республика Казахстан, 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 5.372 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. Совместно контролируемые предприятия Группы – МунайТас и ККТ владеют трубопроводами Кенкияк-Атырау, Кенкияк-Кумколь и Атасу-Алашанькоу, используемыми в основном для транспортировки казахстанской нефти, а также транзита российской нефти в Китай.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

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

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

С 1 января 2021 года тариф по перекачке нефти на внутренний рынок составляет 4.355,57 тенге за тонну на 1.000 км без НДС (с 1 января 2020 года – 4.109,50 тенге за тонну на 1.000 км без НДС).

Действующий с 1 марта 2020 года тариф по перекачке нефти на экспорт за пределы Республики Казахстан составляет 7.358,76 тенге за тонну на 1.000 км без НДС (с 1 апреля 2018 года по 29 февраля 2020 года – 6.398,92 тенге за тонну на 1.000 км без НДС).

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

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

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

Данная промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность была одобрена к выпуску Комитетом по внутреннему аудиту Совета директоров Компании и подписана исполняющим обязанности генерального директора (председателя Правления) и главным бухгалтером 27 мая 2021 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основы подготовки

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность за трёхмесячный период, закончившийся 31 марта 2021 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 финансовой отчётности и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчётностью Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

Принципы учёта, принятые при подготовке промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой консолидированной финансовой отчётности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, за исключением новых стандартов и интерпретаций, принятых на 1 января 2021 года. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Некоторые стандарты и поправки применяются впервые в 2021 году. Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже:

«Реформа базовой процентной ставки – этап 2» – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой. Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы. Группа намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

Сезонный характер хозяйственной деятельности

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

Пересчёт иностранной валюты

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

Средневзвешенные курсы за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2021 и 2020 годов, составили:

Тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта	
	2021 года	2020 года
Доллары США	419,94	391,72
Российские рубли	5,64	5,89
Евро	506,31	431,82
Грузинские лари	127,28	135,87

На 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года курсы обмена валют, установленные КФБ, составляли:

Тенге	31 марта 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллары США	424,89	420,91
Российские рубли	5,62	5,62
Евро	498,31	516,79
Грузинские лари	124,6	128,92

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства по состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 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
Валовая балансовая стоимость на									
31 декабря 2020 года (аудированные)	25.675.555	255.382.248	22.716.444	94.724.034	177.842.763	100.345.811	10.463.016	53.235.624	740.385.495
Влияние пересчёта валюты	185.094	–	(52.249)	(187.701)	(90.444)	–	(1.243)	(2.680)	(149.223)
Поступления	–	8.099	–	–	1.364	–	6.473	3.331.675	3.347.611
Выбытия	–	(50.146)	–	(22.680)	(23.043)	–	(36.084)	–	(131.953)
Дооценка (резерв по переоценке актива)	–	–	–	–	–	9.499.034	–	–	9.499.034
Переведено с незавершенного строительства	–	677.716	–	909.169	2.083.518	–	154.004	(3.824.407)	–
Валовая балансовая стоимость на 31 марта 2021 года (неаудированные)	25.860.649	256.017.917	22.664.195	95.422.822	179.814.158	109.844.845	10.586.166	52.740.212	752.950.964
Накопленный износ и обесценение на									
31 декабря 2020 года (аудированные)	–	(19.452.527)	(4.066.407)	(9.257.007)	(35.601.123)	–	(4.494.361)	(34.012)	(72.905.437)
Влияние пересчёта валюты	–	–	11.289	8.693	11.210	–	(26)	–	31.166
Износ	–	(3.691.949)	(761.329)	(1.769.161)	(5.777.934)	–	(529.336)	–	(12.529.709)
Выбытия	–	43.903	–	19.577	16.891	–	31.885	–	112.256
Обесценение (через прибыли и убытки)	–	(34)	–	–	–	–	–	–	(34)
Обесценение (резерв по переоценке актива)	–	(134)	–	–	–	–	–	–	(134)
Накопленный износ и обесценение на 31 марта 2021 года (неаудированные)	–	(23.100.741)	(4.816.447)	(10.997.898)	(41.350.956)	–	(4.991.838)	(34.012)	(85.291.892)

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 31 марта 2021 года (неаудированные)									
Валовая балансовая стоимость	25.860.649	256.017.917	22.664.195	95.422.822	179.814.158	109.844.845	10.586.166	52.740.212	752.950.964
Накопленный износ и обесценение	–	(23.100.741)	(4.816.447)	(10.997.898)	(41.350.956)	–	(4.991.838)	(34.012)	(85.291.892)
Балансовая стоимость	25.860.649	232.917.176	17.847.748	84.424.924	138.463.202	109.844.845	5.594.328	52.706.200	667.659.072
По состоянию на 31 декабря 2020 года (аудированные)									
Валовая балансовая стоимость	25.675.555	255.382.248	22.716.444	94.724.034	177.842.763	100.345.811	10.463.016	53.235.624	740.385.495
Накопленный износ и обесценение	–	(19.452.527)	(4.066.407)	(9.257.007)	(35.601.123)	–	(4.494.361)	(34.012)	(72.905.437)
Балансовая стоимость	25.675.555	235.929.721	18.650.037	85.467.027	142.241.640	100.345.811	5.968.655	53.201.612	667.480.058

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

По состоянию на 31 марта 2021 года незавершённое строительство в основном включает следующие производственные объекты:

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

По состоянию на 31 марта 2021 года:

- валовая балансовая стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств, составила 2.955.442 тысячи тенге (на 31 декабря 2020 года: 3.537.132 тысячи тенге);
- незавершённое строительство включало материалы и запасные части в сумме 3.983.165 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 3.667.280 тысяч тенге), которые были приобретены для строительных работ.

За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта 2021 года, сумма износа, включённого в стоимость незавершённого строительства, составила 3.464 тысячи тенге (за трёхмесячный период, закончившийся 31 марта 2020 года: 6.620 тысяч тенге).

В связи со значительными изменениями цены нефти на внутреннем рынке, справедливая стоимость технологической нефти Группы по состоянию на 31 марта 2021 года была увеличена на сумму 9.499.034 тысячи тенге. На 31 марта 2021 года цена нефти составила 41.965 тенге за тонну (на 31 декабря 2020 года: 38.336 тенге за тонну), объём нефти в трубопроводе, включенный в состав основных средств, составил 2.618 тысяч тонн (на 31 декабря 2020 года: 2.618 тысяч тонн).

4. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия по состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 марта 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудированные)
Инвестиции в МунайТас	27.011.761	26.514.437
Инвестиции в ККТ	39.804.441	36.908.378
Итого	66.816.202	63.422.815

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

<i>В тысячах тенге</i>	Итого
На 31 декабря 2020 года (аудированные)	63.422.815
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	2.611.289
Доля в прочем совокупном доходе совместно контролируемых предприятий	782.098
На 31 марта 2021 года (неаудированные)	66.816.202

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

Доля Компании в совокупном доходе/(убытке) совместно контролируемых предприятий за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2021 и 2020 годов, представляет следующее:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2021 года	2020 года
Доля в прибыли/(убытке) совместно контролируемых предприятий		
ККТ	2.205.112	(6.413.458)
МунайТас	406.177	363.128
Итого доля в прибыли/(убытке) совместно контролируемых предприятий	2.611.289	(6.050.330)
Доля в прочем совокупном доходе/(убытке) совместно контролируемых предприятий		
ККТ	690.951	(1.015.127)
МунайТас	91.147	(205.722)
Итого доля в прочем совокупном доходе/(убытке) совместно контролируемых предприятий	782.098	(1.220.849)
Итого доля в совокупном доходе/(убытке) совместно контролируемых предприятий	3.393.387	(7.271.179)

5. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года представлена следующим образом:

В тысячах тенге	31 марта 2021 года (неаудированные)	31 декабря 2020 года (аудированные)
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	1.184.444	1.146.596
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(163.195)	(163.195)
Итого	1.021.249	983.401

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года представлена следующим образом:

В тысячах тенге	31 марта 2021 года (неаудированные)	31 декабря 2020 года (аудированные)
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	6.963.518	6.871.092
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 23)	2.781.858	1.966.138
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	707.236	701.529
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 23)	509	509
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(5.449.326)	(5.272.466)
Итого	5.003.795	4.266.802

Торговая и прочая дебиторская задолженность Группы по состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года выражена в следующих валютах:

В тысячах тенге	31 марта 2021 года (неаудированные)	31 декабря 2020 года (аудированные)
В тенге	4.200.845	3.666.155
В долларах США	790.721	591.799
В российских рублях	6.281	2.113
В иной валюте	5.948	6.735
Итого	5.003.795	4.266.802

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

Прочие текущие активы по состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудированные)
Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	5.090.261	8.150.231
Предоплата по страхованию	210.875	70.638
Задолженность работников	41.767	15.504
Расходы будущих периодов	25.723	31.183
Прочие	17.937	17.889
Итого	5.386.563	8.285.445

7. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

Банковские вклады по состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудированные)
Краткосрочные банковские вклады, выраженные в долларах США	27.617.850	27.359.150
Долгосрочные банковские вклады, выраженные в тенге	2.730.713	3.588.695
Начисленные проценты по вкладам выраженным в долларах США	36.245	34.824
Начисленные проценты по вкладам в тенге	32.869	35.293
Резерв на ожидаемые кредитные убытки	(147.765)	(105.651)
Итого	30.269.912	30.912.311

В соответствии со сроками погашения банковские вклады по состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудированные)
Краткосрочные банковские вклады со сроком погашения менее 1 года	27.551.635	27.342.909
Долгосрочные банковские вклады со сроком погашения более 1 года	2.718.277	3.569.402
Итого	30.269.912	30.912.311

На 31 марта 2021 года банковские вклады представлены:

- краткосрочными банковскими вкладами в долларах США со сроком от 3-х до 12-ти месяцев, с процентной ставкой от 0,3% до 0,55% годовых (на 31 декабря 2020 года: от 0,5% до 0,55% годовых), срок погашения которых истекает с апреля по июнь 2021 года (на 31 декабря 2020 года: в период с января по июнь 2021 года);
- ограниченными в использовании долгосрочными банковскими вкладами со ставкой от 2% до 3,5% годовых сроком до 2028 года и 2030 года, соответственно (на 31 декабря 2020 года: от 2% до 3,5% годовых сроком до 2028 года и 2030 года, соответственно), размещёнными в целях льготной ставки кредитования работников Компании на приобретение ими жилья.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудированные)
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	33.378.740	34.440.034
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	11.935.813	10.948.018
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	10.465.963	6.263.193
Текущие счета в банках, выраженные в российских рублях	679.454	26.260
Текущие счета в банках, выраженные в лари	608.442	326.205
Текущие счета в банках, выраженные в евро	850	8.839
Прочие текущие счета в банках	24.085	25.639
Наличность в кассе	645	257
Резерв на ожидаемые кредитные убытки	(23.023)	(23.833)
Итого	57.070.969	52.014.612

По состоянию на 31 марта 2021 года:

- по текущим счетам и срочным вкладам до 3-х месяцев, размещённым в тенге, проценты начислялись в размере от 6,75% до 8,35% годовых (на 31 декабря 2020 года: от 6,50% до 8,40% годовых);
- проценты по размещённым в долларах США текущим счетам начислялись по ставкам от 0,25% до 3% годовых (на 31 декабря 2020 года: от 0,25% до 4% годовых).

9. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Резерв по переоценке активов

На 31 марта 2021 года резерв по переоценке актива составил 228.861.756 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 221.632.815 тысяч тенге). Изменение резерва переоценки основных средств за трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2021 года, связано с переоценкой технологической нефти Группы (*Примечание 3*), пересмотром оценок по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, а также амортизацией данного резерва.

Резерв по пересчету валюты отчётности

На 31 марта 2021 года резерв по пересчету валюты отчётности составил 37.813.479 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 38.325.342 тысячи тенге). Изменение данного резерва обусловлено пересчётом отчётностей зарубежных предприятий в результате изменения курсов обмена валют.

Прибыль на акцию

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2021 года	2020 года
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании Группы	16.693.967	13.433.343
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой прибыли на акцию	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)	43	35

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. 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>	31 марта 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудированные)
Итого активы	864.470.135	859.162.401
Минус: нематериальные активы	(6.808.194)	(7.167.364)
Минус: итого обязательства	(184.923.798)	(206.644.140)
Чистые активы для расчета балансовой стоимости простой акции	672.738.143	645.350.897
Количество простых акций	384.628.099	384.628.099
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	1.749	1.678

10. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов на 31 марта 2021 года в основном представляют собой обязательство Группы в размере 8.712.406 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 8.693.200 тысяч тенге), обеспечивающее предоставление отдельных активов БМП в долгосрочную аренду контрагенту.

Изменение суммы данных обязательств по состоянию на 31 марта 2021 года связано с изменением обменных курсов валют на отчётную дату, а также амортизацией обязательств за период.

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудированные)
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	5.902.884	20.148.254
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (Примечание 23)	900.924	1.607.708
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	553.223	596.774
Итого	7.357.031	22.352.736

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 марта 2021 года включала задолженность перед связанными и третьими сторонами, связанную с незавершенным капитальным строительством, в размере 1.441.579 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 14.387.429 тысяч тенге).

Текущая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности по состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудированные)
В тенге	6.610.734	21.732.754
В долларах США	330.843	276.413
В российских рублях	9.683	5.156
В евро	850	2.525
В иной валюте	404.921	335.888
Итого	7.357.031	22.352.736

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Авансы полученные по состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудированные)
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 23)	10.861.377	13.151.992
Авансы, полученные от третьих сторон	7.355.874	7.663.873
Итого	18.217.251	20.815.865

13. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

Прочие налоги к уплате по состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудированные)
Индивидуальный подоходный налог	3.393.284	3.134.337
Подоходный налог у источника выплаты с юридических лиц – нерезидентов	1.012.938	1.037.543
Социальный налог	884.316	725.436
Налог на имущество	129.665	123.686
НДС к уплате	6.232	24.986
Прочие налоги	382.081	372.751
Итого	5.808.516	5.418.739

14. РЕЗЕРВЫ

Движение резервов за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2021 и 2020 годов, представлено следующим образом:

Краткосрочные резервы

<i>В тысячах тенге</i>	Резерв по налогам (БНТ)	Резерв по компенсирова- ющему тарифу (Компания)	Прочие резервы	Всего
На 31 декабря 2020 года (аудированные)	432.695	307	836.348	1.269.350
Начисления за период, нетто (Примечания 18, 19)	847.019	–	386.765	1.233.784
Использование резерва	–	(110)	–	(110)
Пересчёт валюты	7.278	–	12.467	19.745
На 31 марта 2021 года (неаудированные)	1.286.992	197	1.235.580	2.522.769
На 31 декабря 2019 года (аудированные)	179.052	2.972	124.529	306.553
Начисления за период (Примечание 18)	–	–	446	446
Использование резерва	–	(143)	–	(143)
Пересчёт валюты	4.045	–	14.188	18.233
На 31 марта 2020 года (неаудированные)	183.097	2.829	139.163	325.089

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. РЕЗЕРВЫ (продолжение)

Долгосрочные резервы

Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель

Движение резерва по обязательствам по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель за трехмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2021 и 2020 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Сальдо на 1 января (аудированные)	33.688.837	27.780.887
Начисление за счет актива	–	233.363
Пересмотр оценок через прочий совокупный доход	(3.080.942)	3.724.904
Пересмотр оценок через прибыли и убытки (Примечание 19)	(654.673)	642.144
Амортизация дисконта резервов под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 20)	551.541	504.336
Восстановлено за за счёт прибылей и убытков (Примечание 19)	(28.199)	(20.552)
Сальдо на 31 марта (неаудированные)	30.476.564	32.865.082

По состоянию на 31 марта 2021 года Группа пересмотрела долгосрочные резервы с учётом текущей наилучшей расчётной оценки, которая основывалась на ставке дисконта в размере 7,56% (на 31 декабря 2020 года: 6,71%). По состоянию на 31 марта 2021 года уровень инфляции составил 5,60% (на 31 декабря 2020 года: 5,54%).

15. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие текущие обязательства по состоянию на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудированные)
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами (Примечание 23)	7.746.140	7.701.845
Заработная плата и прочие вознаграждения	7.043.679	10.893.589
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	4.364.981	4.878.213
Задолженность перед пенсионным фондом	1.154.512	952.276
Текущая часть доходов будущих периодов от третьих сторон	660.148	654.336
Прочие начисления	249.594	383.366
Итого	21.219.054	25.463.625

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ВЫРУЧКА

Выручка за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2021 и 2020 годов, представлена следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта 2021 года (неаудированные)				
	Транспорти- ровка нефти и связанные услуги	Перевалка нефти	Транспор- тировка воды	Прочие	Итого по сегментам
Транспортировка сырой нефти	47.738.845	–	–	–	47.738.845
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	4.330.746	–	–	–	4.330.746
Перевалка нефти, нефтепродуктов, газа и транспортировка по железной дороге	–	1.915.347	–	–	1.915.347
Транспортировка воды	–	–	1.662.053	–	1.662.053
Услуги морского порта	–	–	–	1.502.965	1.502.965
Плата за недопоставленные объёмы нефти	643.360	–	–	–	643.360
Услуги транспортной экспедиции нефти	153.739	–	–	–	153.739
Услуги по хранению нефти	20.354	–	–	–	20.354
Прочее	17.587	–	457	330.493	348.537
Итого по сегментам	52.904.631	1.915.347	1.662.510	1.833.458	58.315.946
По географическим регионам покупателей					
Казахстан	46.695.162	891.953	1.662.510	–	49.249.625
Россия	6.209.469	–	–	–	6.209.469
Грузия	–	1.004.497	–	1.833.458	2.837.955
Прочие	–	18.897	–	–	18.897
Итого выручка по договорам с покупателями	52.904.631	1.915.347	1.662.510	1.833.458	58.315.946
Сроки признания выручки					
В определённый момент времени	48.573.885	1.915.347	1.662.510	1.833.458	53.985.200
В течение периода времени	4.330.746	–	–	–	4.330.746
Итого выручка по договорам с покупателями	52.904.631	1.915.347	1.662.510	1.833.458	58.315.946

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ВЫРУЧКА (продолжение)

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта 2020 года (неаудированные)				
	Транспорти- ровка нефти и связанные услуги	Перевалка нефти	Транспор- тировка воды	Прочие	Итого по сегментам
Транспортировка сырой нефти	46.777.016	–	–	–	46.777.016
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	4.021.846	–	–	–	4.021.846
Транспортировка воды	–	–	1.799.711	–	1.799.711
Услуги морского порта	–	–	–	1.384.338	1.384.338
Перевалка нефти, нефтепродуктов, газа и транспортировка по железной дороге	–	1.351.042	–	–	1.351.042
Плата за недопоставленные объёмы нефти	1.113.840	–	–	–	1.113.840
Услуги транспортной экспедиции нефти	160.623	–	–	–	160.623
Услуги по хранению нефти	14.298	–	–	–	14.298
Прочее	15.682	–	422	169.615	185.719
Итого по сегментам	52.103.305	1.351.042	1.800.133	1.553.953	56.808.433
По географическим регионам покупателей					
Казахстан	46.218.320	895.864	1.800.133	–	48.914.317
Россия	5.884.985	–	–	–	5.884.985
Грузия	–	368.217	–	1.553.953	1.922.170
Прочие	–	86.961	–	–	86.961
Итого выручка по договорам с покупателями	52.103.305	1.351.042	1.800.133	1.553.953	56.808.433
Сроки признания выручки					
В определённый момент времени	48.081.459	1.351.042	1.800.133	1.553.953	52.786.587
В течение периода времени	4.021.846	–	–	–	4.021.846
Итого выручка по договорам с покупателями	52.103.305	1.351.042	1.800.133	1.553.953	56.808.433

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ВЫРУЧКА (продолжение)

За три месяца, закончившихся 31 марта 2021 года, выручка от трёх крупнейших грузоотправителей составила 12.246.519 тысяч тенге, 7.746.763 тысячи тенге и 3.016.589 тысяч тенге (за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года, выручка от трёх крупнейших грузоотправителей составила 12.818.993 тысячи тенге, 7.603.528 тысяч тенге и 3.091.766 тысяч тенге, соответственно).

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2021 и 2020 годов, представлена следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2021 года	2020 года
Затраты на персонал	13.215.598	13.060.263
Износ и амортизация	12.711.001	13.302.356
Налоги, помимо подоходного налога	2.094.575	2.373.564
Электроэнергия	1.948.427	1.740.749
Услуги по охране	1.472.494	1.425.436
Ремонт и техобслуживание	1.390.393	1.301.267
Топливо и материалы	1.284.064	1.254.028
Затраты на газ	1.109.966	972.691
Услуги железной дороги	657.206	695.303
Питание и проживание	534.372	478.378
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	242.638	169.893
Услуги аутстаффинга	135.464	83.500
Страхование	132.861	162.233
Командировочные расходы	118.538	160.894
Услуги связи	95.472	89.455
Охрана окружающей среды	51.786	70.620
Прочее	499.118	358.666
Итого	37.693.973	37.699.296

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2021 года	2020 года
Затраты на персонал	1.831.030	1.810.344
Расходы по начислению краткосрочных резервов (Примечание 14)	847.019	446
Износ и амортизация	381.741	410.138
Начисление резерва на ожидаемые кредитные убытки, нетто	180.103	50.251
Обслуживание офиса	144.212	147.170
Налоги, помимо подоходного налога	81.370	64.380
Ремонт и техобслуживание	63.299	65.669
Услуги аутстаффинга	51.428	49.132
Информационное обеспечение	33.262	33.494
Расходы по списанию НДС к возмещению	28.401	23.223
Услуги связи	26.229	27.880
Командировочные расходы	21.954	43.296
Консультационные услуги	21.636	28.378
Услуги банка	17.925	17.947
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	12.726	8.049
Страхование и обеспечение безопасности	8.754	9.124
Материалы и топливо	8.669	25.099
Расходы на благотворительность	–	8.618
Прочее	138.747	163.013
Итого	3.898.505	2.985.651

19. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие операционные доходы за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2021 года	2020 года
Доход от пересмотра оценок и восстановления обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто (Примечание 14)	682.872	–
Доход от излишков запасов	660.986	–
Доход от штрафов и пени	77.418	1.387.103
Амортизация доходов будущих периодов	70.579	63.128
Доход от реализации долгосрочных активов, предназначенных для продажи, нетто	40.253	19.004
Доход от реализации запасов, нетто	4.761	8.640
Прочие доходы	3.773	5.454
Итого	1.540.642	1.483.329

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (продолжение)

Прочие операционные расходы за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2021 года	2020 года
Расходы по начислению краткосрочных резервов (Примечание 14)	386.765	–
Убыток от выбытия основных средств, нетто	8.551	28.676
Убыток от списания НДС	–	1.823.703
Пересмотр оценок и восстановление по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто (Примечание 14)	–	621.592
Прочие расходы	11.898	37.060
Итого	407.214	2.511.031

20. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ЗАТРАТЫ

Финансовые доходы за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2021 года	2020 года
Процентный доход по банковским вкладам и текущим счетам	768.668	473.083
Доход от пересмотра справедливой стоимости облигаций	238.902	89.110
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	49.362	48.801
Восстановление обесценения резерва на ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам, банковским вкладам, нетто	–	37.629
Прочие финансовые доходы	4.359	3.774
Итого	1.061.291	652.397

Финансовые затраты за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2021 года	2020 года
Амортизация дисконта резервов под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 14)	551.541	504.336
Вознаграждение работникам: чистые процентные расходы	291.712	295.701
Амортизация дисконта обязательств по аренде	83.964	156.398
Начисление резерва на ожидаемые кредитные убытки по банковским вкладам, денежным средствам и их эквивалентам, нетто	41.382	–
Прочие финансовые расходы	144.418	–
Итого	1.113.017	956.435

21. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Подходный налог за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2021 и 2020 годов, представлен следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2021 года	2020 года
Расходы по текущему подоходному налогу	4.038.688	5.736.254
Корректировки прошлых лет	212.405	69.953
Экономия по отложенному подоходному налогу	(49.291)	(729.457)
Подходный налог	4.201.802	5.076.750

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Изменения в обязательствах по отложенному подоходному налогу за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2021 и 2020 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
На 1 января (аудированные)	62.221.923	80.564.703
Отнесено на прочий совокупный доход	2.515.968	(11.948.338)
Отнесено на счета прибылей и убытков	(49.291)	(729.457)
Пересчет валюты	12	126
На 31 марта (неаудированные)	64.688.612	67.887.034

22. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

Руководство Группы анализирует сегменты по прибыли сегментов. В таблицах ниже отражена информация о выручке, прибыли или убытке за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2021 и 2020 годов, активах и обязательствах по сегментам Группы на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 годов, соответственно:

	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта 2021 года (неаудированные)						За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта 2020 года (неаудированные)					
	Транспорти- ровка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспорти- ровка воды (Казахстан)	Прочие	Корректи- ровки и исключения	Итого по сегментам (консоли- дировано)	Транспорти- ровка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспорти- ровка воды (Казахстан)	Прочие	Корректи- ровки и исключения	Итого по сегментам (консоли- дировано)
<i>В тысячах тенге</i>												
Выручка												
Продажи внешним клиентам	52.904.631	1.915.347	1.662.510	1.833.458	–	58.315.946	52.103.305	1.351.042	1.800.133	1.553.953	–	56.808.433
Межсегментные продажи	214.799	–	22.073	–	(236.872)	–	191.775	–	21.466	–	(213.241)	–
Выручка всего	53.119.430	1.915.347	1.684.583	1.833.458	(236.872)	58.315.946	52.295.080	1.351.042	1.821.599	1.553.953	(213.241)	56.808.433
Финансовые результаты												
Износ и амортизация	(11.566.589)	(198.632)	(1.076.817)	(250.704)	–	(13.092.742)	(12.338.556)	(202.127)	(932.079)	(239.732)	–	(13.712.494)
Доходы по процентам	542.654	5.879	193.679	26.456	–	768.668	376.378	14.885	47.348	34.472	–	473.083
Доля в прибыли/(убытке) совместно контролируемых предприятий	2.611.289	–	–	–	–	2.611.289	(6.050.330)	–	–	–	–	(6.050.330)
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	(4.343.572)	–	151.517	(19.317)	9.570	(4.201.802)	(5.157.294)	–	87.749	–	(7.205)	(5.076.750)
Прибыль сегмента	17.031.079	(592.537)	(588.186)	871.586	(27.975)	16.693.967	13.637.487	(427.367)	(469.349)	801.460	(108.888)	13.433.343

	По состоянию на 31 марта 2021 года (неаудированные)						По состоянию на 31 декабря 2020 года (аудированные)					
	Транспорти- ровка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспорти- ровка воды (Казахстан)	Прочие	Корректи- ровки и исключения	Итого по сегментам	Транспорти- ровка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспорти- ровка воды (Казахстан)	Прочие	Корректи- ровки и исключения	Итого по сегментам
<i>В тысячах тенге</i>												
Раскрытие прочей информации												
Итого активы	823.091.826	39.202.901	59.441.770	16.712.623	(73.978.985)	864.470.135	817.286.113	38.864.304	59.337.371	16.914.690	(73.240.077)	859.162.401
Итого обязательства	166.658.301	8.654.584	1.082.952	11.175.245	(2.647.284)	184.923.798	188.729.640	8.339.490	1.586.193	11.120.863	(3.132.046)	206.644.140
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия (Примечание 4)	66.816.202	–	–	–	–	66.816.202	63.422.815	–	–	–	–	63.422.815
Капитальные затраты	3.269.173	18.477	39.342	20.997	(378)	3.347.611	47.033.059	1.088.228	1.031.386	709.084	(115.009)	49.746.748
Основные средства	3.269.173	18.477	39.342	20.997	(378)	3.347.611	47.027.731	1.076.238	1.019.470	702.469	(114.810)	49.711.098
Нематериальные активы	–	–	–	–	–	–	5.328	11.990	11.916	6.615	(199)	35.650

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

В следующих таблицах приведены общие суммы сделок, заключённых со связанными сторонами в течение трёхмесячных периодов, закончившихся 31 марта 2021 и 2020 годов, а также сальдо на 31 марта 2021 года и 31 декабря 2020 года:

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 марта 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудированные)
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон			
Торговая дебиторская задолженность совместно контролируемых предприятий Компании		958.708	969.932
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		918.901	460.816
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		904.249	535.390
Итого торговая дебиторская задолженность связанных сторон	5	2.781.858	1.966.138
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		509	509
Итого прочая дебиторская задолженность связанных сторон	5	509	509
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки		(6.366)	(5.055)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон		2.776.001	1.961.592

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>		31 марта 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудированные)
Авансы, выданные связанным сторонам			
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		185.240	1.104
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ		156.180	394.336
Итого авансы, выданные связанным сторонам		341.420	395.440

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 марта 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудированные)
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги			
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		695.432	507.202
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		197.682	1.087.746
Кредиторская задолженность перед совместно контролируруемыми предприятиями		7.810	12.760
Итого торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	11	900.924	1.607.708

Авансы, полученные от связанных сторон, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 марта 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудированные)
Авансы, полученные от связанных сторон			
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		10.604.768	12.896.046
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		256.609	255.946
Итого авансы, полученные от связанных сторон	12	10.861.377	13.151.992

Прочие текущие обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	31 марта 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудированные)
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами			
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		7.746.140	7.701.845
Итого задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами	15	7.746.140	7.701.845
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу			
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		38.475	62.412
Итого задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		38.475	62.412
Итого прочие текущие обязательства перед связанными сторонами		7.784.615	7.764.257

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Сделки Группы со связанными сторонами в течение трёхмесячных периодов, закончившихся 31 марта 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2021 года	2020 года
Продажи связанным сторонам		
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	30.087.188	30.966.226
Выручка от основной деятельности от совместно контролируемых предприятий Компаний	2.568.357	2.358.402
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	1.928.595	1.787.382
Доход от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	–	64.132
Доход от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	159	19.116
Итого	34.584.299	35.195.258

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

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2021 года	2020 года
Приобретения у связанных сторон		
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	1.600.207	1.523.704
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	470.537	–
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	100	–
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	41	460.678
Приобретения основных средств у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	–	406.697
Итого	2.070.885	2.391.079

Общая сумма вознаграждений, начисленных ключевому управленческому персоналу, за трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2021 года, составила 85.237 тысяч тенге (за трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2020 года: 91.307 тысяч тенге). Выплаты ключевому персоналу преимущественно состоят из расходов по заработной плате и вознаграждений, установленных контрактами и внутренними положениями Компании.

24. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Потенциальные и условные обязательства Группы раскрыты в годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года. В течение трёхмесячного периода, закончившегося 31 марта 2021 года, не произошло существенных изменений, за исключением следующего:

Обязательства по приобретению основных средств

По состоянию на 31 марта 2021 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 37.394.227 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 42.183.935 тысяч тенге).

Доля Группы по состоянию на 31 марта 2021 года в договорных обязательствах совместно контролируемых предприятий по приобретению основных средств и услуг строительства составила 2.572.885 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 2.901.809 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

В ноябре 2020 года совместным приказом Министерства энергетики Республики Казахстан и КРЕМ утверждена инвестиционная программа на 2021-2025 годы, в соответствии с которой у Компании с 2021 по 2025 годы существует обязательство по исполнению инвестиционной программы на общую сумму 214 миллиардов тенге. По состоянию на 31 марта 2021 года остаток инвестиционной программы к исполнению составляет 212,6 миллиардов тенге.

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 – «ДКРЕМ») от 27 августа 2020 года (далее – «Приказ») с 1 октября 2020 года по 30 сентября 2022 года были утверждены временные компенсирующие тарифы на регулируемую услугу ККТ по перекачке нефти. Основанием утверждения временных компенсирующих тарифов явилось неисполнение мероприятий утвержденной инвестиционной программы ККТ на 2015-2019 годы. Сумма компенсации (необоснованного дохода), по расчетам ДКРЕМ, составила 29 миллиардов тенге (доля Компании - 14,5 миллиардов тенге).

Неисполнение мероприятий инвестиционной программы ККТ 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) в КРЕМ об отмене Приказа. Письмом КРЕМ от 5 ноября 2020 года отказано в удовлетворении заявления (жалобы) ККТ. 5 ноября 2020 года ККТ подано заявление об оспаривании приказа ДКРЕМ в Специализированный межрайонный экономический суд города Алматы (далее – «СМЭС»). Решением СМЭС от 23 декабря 2020 года Приказ признан незаконным. 26 января 2021 года ДКРЕМ подал заявление об обжаловании решения СМЭС в Алматинский городской суд. Постановлением Алматинского городского суда от 25 марта 2021 года (далее – «Постановление суда») решение СМЭС оставлено без изменения, апелляционная жалоба ДКРЕМ – без удовлетворения. Во исполнение Постановления суда, ДКРЕМ приказом от 23 апреля 2021 года отменил действие Приказа. Однако, Постановление суда может быть пересмотрено в кассационном порядке в течение шести месяцев со дня вступления его в законную силу путем подачи ДКРЕМ ходатайства в судебную коллегия по гражданским делам Верховного суда Республики Казахстан.

Ограничение на распоряжение имуществом БНТ

3 февраля 2021 года БНТ получило уведомление от департамента аудита Службы Доходов Министерства финансов Грузии (далее – «Служба доходов Грузии») о начале проверки деятельности БНТ. В результате проверки было выявлено нарушение процедур таможенного оформления при перевалке нефтяных продуктов. В соответствии с протоколами и требованиями Таможенного департамента Службы доходов Грузии от 5 февраля 2021 года на БНТ были наложены штрафы и налоги в размере 4 миллиона лари (эквивалентно 498 миллионам тенге). Группа начислила резерв на выставленную сумму налогов и штрафов в консолидированной финансовой отчётности за 2020 год.

4 марта 2021 года акты о налоговом правонарушении и налоговые требования были обжалованы в Службу доходов Грузии. 31 марта 2021 года Службой доходов Грузии отказано в удовлетворении жалобы БНТ от 4 марта 2021 года. 16 апреля 2021 года БНТ обжаловало решение Службы доходов Грузии от 31 марта 2021 года об отказе в удовлетворении жалобы БНТ в Совет по рассмотрению споров Министерства финансов Грузии.

В связи с предъявленными налогами и штрафами, уведомлением Службы доходов Грузии от 9 февраля 2021 года на все виды имущества БНТ возникло право налогового залога/ипотеки.

Вместе с тем, 15 марта 2021 года БНТ получено определение Тбилисского городского суда от 3 марта 2021 года, согласно которому, в связи с проводимыми следственными органами Министерства финансов Грузии мероприятиями по факту нарушения таможенных процедур, связанных с перемещением товаров через таможенную границу Грузии, до завершения расследования был наложен арест на движимое и недвижимое имущество БНТ балансовой стоимостью 48.374 тысячи долларов США (эквивалентно 20.554 млн.тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Ограничение на распоряжение имуществом БНТ (продолжение)

Указанный арест подразумевает запрет на распоряжение имуществом БНТ, при этом право пользования данным имуществом не ограничено. 17 марта 2021 года БНТ подал жалобу на определение суда о наложении ареста на имущество БНТ. 1 апреля 2021 года определением Тбилисского апелляционного суда в удовлетворении жалобы БНТ на определение Тбилисского городского суда о наложении ареста на имущество БНТ отказано.

На текущую дату проверка деятельности БНТ государственными органами Грузии не окончена.

Исковое требование бизнес-контрагента к БНТ

5 февраля 2021 года в БНТ поступило исковое заявление от одного из бизнес-контрагентов о возмещении ущерба в виде неполученного дохода в размере 12,5 миллионов долларов США (эквивалентно 5.311 миллионам тенге), а также об установлении фиксированных тарифов за перевалку, без права их менять в одностороннем порядке. Ранее, в 2014 году между БНТ и бизнес-контрагентом были заключены договоры о застройке, согласно которым бизнес-контрагент приобрел право на строительство резервуаров на территории БНТ и на услуги БНТ по перевалке грузов. По мнению бизнес-контрагента, БНТ не соблюдает условия данных договоров, в связи с чем им были инициированы указанные иски.

11 февраля 2021 года БНТ получило определение Батумского городского суда от 27 января 2021 года, по которому в качестве обеспечения данного иска наложен запрет на отчуждение и обременение ипотекой на земельный участок в г. Батуми балансовой стоимостью 3,5 миллионов долларов США (эквивалентно 1.487 миллионам тенге). БНТ не признало иски бизнес-контрагента и 12 февраля 2021 года подало жалобу в апелляционный суд на вышеуказанное определение суда, а также внесло отзыв на исковое заявление бизнес-контрагента.

Решением Кутаисского апелляционного суда от 16 апреля 2021 года БНТ отказано в удовлетворении жалобы, связанного с обжалованием определения Батумского городского суда от 27 января 2021 года.

Расторжение соглашения по управлению БМП

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

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

Фактические объёмы перевалки через БМП за 1 квартал 2021 года составили 1,351 миллионов тонн (за 1 квартал 2020 года: 1,7 миллионов тонн). Штрафы не были начислены, т.к. по мнению руководства Группы, фактические объёмы перевалки за 1 квартал 2021 года не дают достаточного основания для начисления штрафа.

25. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

19 апреля 2021 года Магистральным Водоводом был получен на безвозмездной основе и принят в эксплуатацию новый водовод технической воды «Кульсары-Тенгиз» (первая очередь) стоимостью 24 987 180 тысяч тенге, построенный на средства ТОО «Тенгизшевройл» в рамках Соглашения о сотрудничестве по строительству водовода.

26 мая 2021 года на годовом Общем собрании акционеров Компании принято решение о выплате дивидендов по итогам деятельности за 2020 год в сумме 50.770.909 тысяч тенге (из расчета 132 тенге на 1 простую акцию).