

АО «КазТрансОйл»

**Промежуточная сокращённая
консолидированная финансовая отчётность**

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года



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	8-41

Отчёт по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Руководству и Акционерам АО «КазТрансОйл»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности АО «КазТрансОйл» и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2022 года, а также соответствующих промежуточных консолидированных отчетов о совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за шестимесячный 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»



Адил Сыздыков
Аудитор

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

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

19 августа 2022 года



Ольга Хегай
И. о. генерального директора
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 30 июня 2022 года (неаудиро- ванные)	На 31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	3	822.825.147	803.073.178
Активы в форме права пользования		944.723	1.111.472
Нематериальные активы		8.249.943	7.352.234
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	4	80.125.835	74.096.113
Авансы, выданные поставщикам за основные средства	5	3.272.330	6.443.725
НДС к возмещению		4.495.821	4.356.465
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность		1.005.069	913.384
Банковские вклады	9	1.084.611	1.424.328
Отложенные налоговые активы	21	2.743.238	2.254.677
Прочие внеоборотные активы		102.064	93.701
		924.848.781	901.119.277
Оборотные активы			
Запасы		8.183.795	8.141.938
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	10.178.080	7.143.184
Авансы, выданные поставщикам		2.838.469	414.279
Предоплата по подоходному налогу		4.667.836	1.777.447
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	7	7.804.410	8.149.910
Прочие оборотные активы	8	13.389.438	5.896.254
Банковские вклады	9	-	8.665.145
Инвестиции в облигации		789.650	753.707
Денежные средства и их эквиваленты	10	47.055.084	40.498.972
		94.906.762	81.440.836
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи		54.511	602.408
		94.961.273	82.043.244
Итого активы		1.019.810.054	983.162.521

Учётная политика и примечания на страницах 8-41 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 30 июня 2022 года (неаудиро- ванные)	На 31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал		61.937.567	61.937.567
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(9.549)	(9.549)
Резерв по переоценке активов	11	294.504.838	285.685.165
Резерв по пересчёту валюты отчётности		45.648.683	40.632.765
Прочие резервы капитала		(4.069.945)	(4.310.257)
Нераспределённая прибыль		366.487.973	353.172.325
Итого собственный капитал		764.499.567	737.108.016
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам		21.842.309	21.433.483
Отложенные налоговые обязательства	21	83.924.032	81.019.373
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	14	39.198.287	34.547.151
Обязательства по договорам с покупателями	12	29.771.344	30.179.505
Обязательства по аренде		186.637	267.714
Торговая и прочая кредиторская задолженность		72.670	-
		174.995.279	167.447.226
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам		896.372	722.893
Подоходный налог к уплате		1.300.960	1.129.157
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	13.269.680	20.020.122
Обязательства по аренде		899.701	1.393.200
Обязательства по договорам с покупателями	12	24.218.495	21.850.025
Прочие налоги к уплате		7.795.463	6.191.424
Резервы	14	1.515.922	1.441.364
Прочие краткосрочные обязательства	15	30.418.615	25.859.094
		80.315.208	78.607.279
Итого обязательства		255.310.487	246.054.505
Итого собственный капитал и обязательства		1.019.810.054	983.162.521
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	11	1.966	1.897

Подписано и разрешено к выпуску 19 августа 2022 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Куржанбаев Т.Н.

И.о. главного бухгалтера

Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах 8-41 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах тенге	Прим.	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
		2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Выручка	16	60.395.335	58.487.826	116.456.652	116.803.772
Себестоимость реализации	17	(56.299.772)	(38.667.659)	(101.644.404)	(76.361.632)
Валовая прибыль		4.095.563	19.820.167	14.812.248	40.442.140
Общие и административные расходы	18	(3.144.076)	(2.778.793)	(6.508.760)	(6.677.298)
Прочие операционные доходы	19	313.449	(3.067)	760.579	1.537.575
Прочие операционные расходы	19	(365.160)	372.301	(286.873)	(34.913)
Операционная прибыль		899.776	17.410.608	8.777.194	35.267.504
Доход/(убыток) от курсовой разницы, нетто		(416.217)	(304.840)	1.947.559	174.470
Финансовые доходы	20	653.042	1.038.884	1.144.494	2.100.175
Финансовые расходы	20	(1.417.233)	(874.708)	(2.389.499)	(1.987.725)
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	4	6.297.211	3.796.393	9.123.261	6.407.682
Прибыль до налогообложения		6.016.579	21.066.337	18.603.009	41.962.106
Расходы по подоходному налогу	21	(401.050)	(3.906.876)	(2.776.040)	(8.108.678)
Чистая прибыль за период		5.615.529	17.159.461	15.826.969	33.853.428
Прибыль на акцию (в тенге)	11	15	45	41	88
Прочий совокупный доход <i>Прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>					
Курсовые разницы при пересчёте отчётности зарубежных предприятий Группы		1.821.522	1.943.705	5.015.918	1.431.842
Чистый прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		1.821.522	1.943.705	5.015.918	1.431.842

Учётная политика и примечания на страницах 8-41 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 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
		2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах					
Переоценка и обесценение основных средств Группы, нетто		32.329.502	58.810.562	10.807.607	68.309.462
Влияние подоходного налога	21	(6.465.900)	(11.762.112)	(2.161.521)	(13.661.892)
		25.863.602	47.048.450	8.646.086	54.647.570
Восстановление/(начисление) резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель Группы					
	14	4.463.997	(1.559.927)	7.195.171	1.521.015
Влияние подоходного налога	21	(892.800)	311.985	(1.439.035)	(304.203)
		3.571.197	(1.247.942)	5.756.136	1.216.812
Восстановление/(начисление) резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель совместно контролируемых предприятий					
		1.411.073	(491.476)	2.383.077	486.146
Влияние подоходного налога		(282.215)	98.295	(476.616)	(97.229)
	4	1.128.858	(393.181)	1.906.461	388.917
Актuarные прибыли по вознаграждениям работникам Группы					
		247.104	-	247.104	-
Влияние подоходного налога	21	(6.792)	-	(6.792)	-
		240.312	-	240.312	-
Чистый прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах					
		30.803.969	45.407.327	16.548.995	56.253.299
Итого прочий совокупный доход, за вычетом налогов					
		32.625.491	47.351.032	21.564.913	57.685.141
Итого совокупный доход за период, за вычетом налогов					
		38.241.020	64.510.493	37.391.882	91.538.569

Подписано и разрешено к выпуску 19 августа 2022 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Курманбаев Т.Н.

И.о. главного бухгалтера

Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах 8-41 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге	Прим.	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
		2022 года	2021 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		18.603.009	41.962.106
Неденежные корректировки, для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Износ и амортизация	17, 18	27.061.265	26.599.182
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	4	(9.123.261)	(6.407.682)
Финансовые расходы	20	2.389.499	1.987.725
Доход от курсовой разницы, нетто		(1.947.559)	(174.470)
Амортизация доходов будущих периодов		(1.187.243)	(487.197)
Финансовые доходы	20	(1.144.494)	(2.100.175)
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, стоимость услуг текущего периода	17, 18	482.969	512.090
Восстановление, пересмотр оценок и начисление обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто	19	(138.877)	(1.073.178)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	19	137.047	59.802
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки, нетто	18	132.262	149.754
Начисление краткосрочных резервов	18, 19	55.357	509.489
Расходы по списанию НДС к возмещению	18	50.674	36.250
Актuarные убытки	19	45.500	-
Прочие		29.846	(92.866)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		35.445.994	61.480.830
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах			
Запасы		59.411	(1.281.038)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(3.134.385)	(1.289.061)
Авансы, выданные поставщикам		(2.326.570)	229.552
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		(794.626)	1.664.041
Прочие текущие активы		(2.475.934)	2.980.965
Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(412.384)	(2.870.666)
Обязательства по договорам с покупателями		2.850.710	(1.287.539)
Прочие налоги к уплате		2.932.040	903.782
Прочие текущие и долгосрочные обязательства и обязательства по вознаграждениям работникам		3.266.974	(9.844.752)
Денежные потоки от операционной деятельности		35.411.230	50.686.114
Подходный налог уплаченный		(6.717.541)	(8.068.541)
Проценты полученные		867.658	1.417.106
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		29.561.347	44.034.679

Учётная политика и примечания на страницах 8-41 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
		2022 года	2021 года
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Изъятие банковских вкладов, нетто		9.055.534	20.954.666
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(22.491.055)	(24.664.920)
Поступление от выкупа облигаций		6.749	156.581
Поступления от реализации долгосрочных активов, предназначенных для продажи, и основных средств		24.303	51.352
Чистые денежные потоки использованные в инвестиционной деятельности		(13.404.469)	(3.502.321)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Дивиденды выплаченные	11	(10.000.331)	(50.770.909)
Погашение обязательств по аренде		(1.306.076)	(1.480.662)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(11.306.407)	(52.251.571)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		4.850.471	(11.719.213)
Чистая курсовая разница		1.717.119	219.879
Изменения в резерве под ожидаемые кредитные убытки		(11.478)	(246)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		40.498.972	52.014.612
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		47.055.084	40.515.032

Подписано и разрешено к выпуску 19 августа 2022 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Курманбаев Т.Н.

И.о. главного бухгалтера

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 2021 года (аудированные)	61.937.567	(9.549)	285.685.165	40.632.765	(4.310.257)	353.172.325	737.108.016
Чистая прибыль за период	-	-	-	-	-	15.826.969	15.826.969
Прочий совокупный доход	-	-	16.308.683	5.015.918	240.312	-	21.564.913
Итого совокупный доход за период	-	-	16.308.683	5.015.918	240.312	15.826.969	37.391.882
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(7.489.010)	-	-	7.489.010	-
Дивиденды (Примечание 11)	-	-	-	-	-	(10.000.331)	(10.000.331)
На 30 июня 2022 года (неаудированные)	61.937.567	(9.549)	294.504.838	45.648.683	(4.069.945)	366.487.973	764.499.567
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 период	-	-	-	-	-	33.853.428	33.853.428
Прочий совокупный доход	-	-	56.253.299	1.431.842	-	-	57.685.141
Итого совокупный доход за период	-	-	56.253.299	1.431.842	-	33.853.428	91.538.569
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(9.246.619)	-	-	9.246.619	-
Дивиденды (Примечание 11)	-	-	-	-	-	(50.770.909)	(50.770.909)
На 30 июня 2021 года (неаудированные)	61.937.567	(9.549)	268.639.495	39.757.184	(5.999.468)	328.960.692	693.285.921

Подписано и разрешено к выпуску 19 августа 2022 года.

Генеральный директор (председатель Правления)

И.о. главного бухгалтера



Курманбаев Т.Н.

Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах 8-41 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2022 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

На 30 июня 2022 года 10% акций Компании принадлежат миноритарным акционерам, которые приобрели их в рамках программы «Народное IPO». Крупным акционером Компании, которому принадлежит контрольная доля участия в Компании (90%), является АО «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее – «КМГ» или «Материнская Компания»). 90% акций КМГ принадлежат Правительству Республики Казахстан в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына»). 10% акций КМГ принадлежат Национальному банку Республики Казахстан.

По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года Компания имела доли участия в следующих организациях:

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

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

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

Головной офис Компании находится по адресу Республика Казахстан, г. Нур-Султан, пр. Туран, д. 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 5.373 км и водоводов протяженностью 2.105 км.

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

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 Министерства национальной экономики Республики Казахстан (далее – «КРЕМ»). КРЕМ является ответственным за утверждение методологии расчёта тарифа, а также тарифных ставок на транспортировку нефти на внутренний рынок Республики Казахстан.

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

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

Тариф по перекачке нефти на экспорт за пределы Республики Казахстан с 1 марта 2020 года составлял 7.358,76 тенге за тонну на 1.000 км без НДС. С 1 июня 2022 года был введен в действие тариф на указанную услугу в размере 8.830,51 тенге за тонну на 1.000 км без НДС.

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

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

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

Данная промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность была одобрена к выпуску Комитетом по внутреннему аудиту Совета Директоров Компании и подписана генеральным директором (председателем Правления) и исполняющим обязанности главного бухгалтера 19 августа 2022 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2022 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчётности (далее – «МСФО») (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность».

Настоящая промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением основных средств, которые учитываются по переоценённой стоимости и других статей, описанных в учётной политике и примечаниях к данной 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 2021 года.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Основа подготовки (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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.

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 шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2022 и 2021 годов, составили:

<i>Тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2022 года	2021 года
Доллары США	450,06	424,22
Российские рубли	6,08	5,71
Евро	492,40	511,21
Грузинские лари	149,12	128,58

На 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года курсы обмена валют, установленные КФБ, составляли:

<i>Тенге</i>	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллары США	470,34	431,80
Российские рубли	8,98	5,76
Евро	490,47	489,10
Грузинские лари	161,35	140,74

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства по состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 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	Незавершё- ное строи- тельство	Итого
Валовая балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года (аудированные)	26.148.404	276.731.868	25.016.533	100.840.287	233.496.005	201.418.200	11.402.731	50.045.315	925.099.343
Влияние пересчёта валюты	1.792.341	-	653.590	1.386.016	857.260	-	45.545	76.586	4.811.338
Поступления	-	-	63.450	-	48.973	-	49.911	19.716.191	19.878.525
Поступления по резервам под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 14)	-	43.678	-	13.612.706	-	-	-	-	13.656.384
Выбытия	(14.116)	(87.277)	(78.222)	(157.627)	(891.678)	(282.330)	(372.175)	(45.744)	(1.929.169)
Дооценка (резерв по переоценке актива)	-	-	-	-	-	11.023.850	-	-	11.023.850
Переведено с незавершённого строительства	-	2.086.125	382.505	1.524.781	25.281.357	-	66.156	(29.340.924)	-
Изменения в оценке по резервам под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 14)	-	-	-	(3.238.167)	-	-	-	-	(3.238.167)
Переведено из долгосрочных активов, предназначенные для продажи	73.519	-	-	672.938	31.483	-	604	-	778.544
Валовая балансовая стоимость на 30 июня 2022 года (неаудированные)	28.000.148	278.774.394	26.037.856	114.640.934	258.823.400	212.159.720	11.192.772	40.451.424	970.080.648
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2021 года (аудированные)	-	(32.702.622)	(6.979.408)	(16.093.165)	(59.529.448)	-	(6.311.026)	(410.496)	(122.026.165)
Влияние пересчёта валюты	-	-	(200.031)	(125.078)	(223.475)	-	(8.823)	-	(557.407)
Износ	-	(8.027.780)	(1.486.355)	(4.074.672)	(11.454.233)	-	(848.904)	-	(25.891.944)
Выбытия	-	86.760	73.846	67.706	845.653	226.758	351.492	44.552	1.696.767
Обесценение (за счёт расходов)	-	(12.882)	-	-	-	(10.515)	-	-	(23.397)
Обесценение (резерв по переоценке актива)	-	-	-	-	-	(216.243)	-	-	(216.243)
Переведено из долгосрочных активов, предназначенные для продажи	-	-	-	(231.183)	(5.325)	-	(604)	-	(237.112)
Накопленный износ и обесценение на 30 июня 2022 года (неаудированные)	-	(40.656.524)	(8.591.948)	(20.456.392)	(70.366.828)	-	(6.817.865)	(365.944)	(147.255.501)

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 июня 2022 года (неаудированные)									
Валовая балансовая стоимость	28.000.148	278.774.394	26.037.856	114.640.934	258.823.400	212.159.720	11.192.772	40.451.424	970.080.648
Накопленный износ и обесценение	–	(40.656.524)	(8.591.948)	(20.456.392)	(70.366.828)	–	(6.817.865)	(365.944)	(147.255.501)
Балансовая стоимость	28.000.148	238.117.870	17.445.908	94.184.542	188.456.572	212.159.720	4.374.907	40.085.480	822.825.147
По состоянию на 31 декабря 2021 года (аудированные)									
Валовая балансовая стоимость	26.148.404	276.731.868	25.016.533	100.840.287	233.496.005	201.418.200	11.402.731	50.045.315	925.099.343
Накопленный износ и обесценение	–	(32.702.622)	(6.979.408)	(16.093.165)	(59.529.448)	–	(6.311.026)	(410.496)	(122.026.165)
Балансовая стоимость	26.148.404	244.029.246	18.037.125	84.747.122	173.966.557	201.418.200	5.091.705	49.634.819	803.073.178

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2022 года незавершённое строительство в основном включает следующие производственные объекты:

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

На 30 июня 2022 года:

- валовая балансовая стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств, составила 3.656.528 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: 3.540.654 тысячи тенге);
- незавершенное строительство включало материалы и запасные части в сумме 3.181.602 тысячи тенге (на 31 декабря 2021 года: 4.187.311 тысяч тенге), которые были приобретены для строительных работ.

Сумма износа за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2022 года, включенная в стоимость незавершенного строительства, составила 12.148 тысяч тенге (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2021 года: 8.384 тысячи тенге).

В связи со значительными изменениями цены нефти на внутреннем рынке, справедливая стоимость технологической нефти Группы за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2022 года, была увеличена на сумму 11.023.850 тысяч тенге через прочий совокупный доход (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2021 года: 68.328.127 тысяч тенге). На 30 июня 2022 года средняя цена нефти на внутреннем рынке составила 80.849 тенге за тонну (на 31 декабря 2021 года: 76.648 тенге за тонну), объём нефти в трубопроводе, включенный в состав основных средств, составил 2.624 тысяч тонн (на 31 декабря 2021 года: 2.628 тысяч тонн).

4. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия по состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Инвестиции в ККТ	51.099.672	46.411.191
Инвестиции в МунайТас	29.026.163	27.684.922
Итого	80.125.835	74.096.113

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

<i>В тысячах тенге</i>	Итого
На 31 декабря 2021 года (аудированные)	74.096.113
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	9.123.261
Доля в прочем совокупном доходе совместно контролируемых предприятий	1.906.461
Дивиденды	(5.000.000)
На 30 июня 2022 года (неаудированные)	80.125.835

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

Доля Компании в совокупном доходе совместно контролируемых предприятий за трёх- и шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2022 и 2021 годов, представляет следующее:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий				
ККТ	5.809.283	3.426.467	7.993.512	5.631.579
МунайТас	487.928	369.926	1.129.749	776.103
Итого доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	6.297.211	3.796.393	9.123.261	6.407.682
Доля в прочем совокупном доходе/(убытке) совместно контролируемых предприятий				
ККТ	975.007	(330.615)	1.694.969	360.336
МунайТас	153.851	(62.566)	211.492	28.581
Итого доля в прочем совокупном доходе/(убытке) совместно контролируемых предприятий	1.128.858	(393.181)	1.906.461	388.917
Итого доля в совокупном доходе совместно контролируемых предприятий	7.426.069	3.403.212	11.029.722	6.796.599

Компания, на основании решения общего собрания участников ККТ от 30 июня 2022 года, начислила дивиденды по итогам деятельности за 2021 год в размере 5.000.000 тысяч тенге.

5. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ ЗА ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Авансы, выданные поставщикам за основные средства, по состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

В тысячах тенге	30 июня 2022 года (неаудированные)	31 декабря 2021 года (аудированные)
Авансы третьим сторонам за основные средства и строительные услуги	4.172.200	7.274.223
Минус: резерв по обесценению	(899.870)	(830.498)
Итого	3.272.330	6.443.725

6. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года представлена следующим образом:

В тысячах тенге	30 июня 2022 года (неаудированные)	31 декабря 2021 года (аудированные)
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	7.902.499	8.841.213
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 23)	7.530.761	3.034.307
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	721.676	710.537
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 23)	509	509
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(5.977.365)	(5.443.382)
Итого	10.178.080	7.143.184

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность Группы по состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
В тенге	9.060.653	5.121.063
В долларах США	1.035.688	2.013.051
В российских рублях	7.425	2.161
В иной валюте	74.314	6.909
Итого	10.178.080	7.143.184

7. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам по состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Текущий НДС к возмещению	7.379.692	7.647.401
Предоплата по прочим налогам	424.718	502.509
Итого	7.804.410	8.149.910

8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы по состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	7.134.380	5.378.118
Дивиденды к получению (<i>Примечания 4, 23</i>)	5.000.000	–
Предоплата по страхованию	936.946	171.623
Расходы будущих периодов третьих сторон	222.858	309.530
Задолженность работников	75.350	19.266
Прочие	19.904	17.717
Итого	13.389.438	5.896.254

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

Банковские вклады по состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Долгосрочные банковские вклады, выраженные в тенге	1.086.532	1.426.867
Краткосрочные банковские вклады, выраженные в долларах США	-	8.636.000
Начисленные проценты по вкладам в тенге	-	31.380
Начисленные проценты по вкладам, выраженным в долларах США	-	1.583
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1.921)	(6.357)
Итого	1.084.611	10.089.473

Снижение банковских вкладов связано с истечением срока действия договоров и направлением их на выплату дивидендов (*Примечание 11*).

В соответствии со сроками погашения банковские вклады по состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2022 года (неаудиро- ованные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ованные)
Долгосрочные банковские вклады со сроком погашения более 1 года	1.084.611	1.424.328
Краткосрочные банковские вклады со сроком погашения менее 1 года	-	8.665.145
Итого	1.084.611	10.089.473

На 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года долгосрочные банковские вклады представлены ограниченными в использовании вкладами со ставками от 2% до 3,5% годовых и сроком погашения до 2028 года и 2030 года, размещёнными в целях льготной ставки кредитования работников Компании на приобретение ими жилья.

На 31 декабря 2021 года краткосрочные банковские вклады в долларах США, со сроком от 3-х до 12-ти месяцев, размещались с процентной ставкой 0,6% годовых, срок погашения которых истек в июне 2022 года.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2022 года (неаудиро- ованные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ованные)
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	26.846.325	20.630.285
Срочные вклады в банках, выраженные в прочей валюте	2.352	-
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	17.616.954	17.073.471
Текущие счета в банках, выраженные в грузинских лари	1.104.359	339.827
Текущие счета в банках, выраженные в российских рублях	940.091	29.900
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	569.394	2.425.219
Текущие счета в банках, выраженные в прочей валюте	941	-
Прочие текущие счета в банках	10.700	24.923
Наличность в кассе	328	229
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(36.360)	(24.882)
Итого	47.055.084	40.498.972

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2022 года:

- по текущим счетам и срочным вкладам до трёх месяцев, размещённым в тенге, проценты начислялись в размере от 6,75% до 13,40% годовых (на 31 декабря 2021 года: от 6,75% до 9,05% годовых);
- проценты по размещённым в долларах США текущим счетам начислялись по ставкам от 0,25% до 3% годовых (на 31 декабря 2021 года: от 0,25% до 3% годовых).

11. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Резерв по переоценке активов

На 30 июня 2022 года резерв по переоценке активов Группы составил 294.504.838 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: 285.685.165 тысяч тенге). Изменение данного резерва связано в основном с переоценкой технологической нефти (*Примечание 3*) и пересмотром резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (*Примечание 14*) с соответствующим эффектом подоходного налога (*Примечание 21*), а также амортизацией указанного резерва за период.

Дивиденды

В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2022 года Компания, в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 19 мая 2022 года, по итогам деятельности за 2021 год начислила дивиденды в размере 10.000.331 тысячи тенге (из расчёта 26 тенге за акцию) из которых было выплачено КМГ 9.000.473 тысячи тенге (*Примечание 23*) и миноритарным акционерам – 999.858 тысяч тенге.

В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2021 года Компания, в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 26 мая 2021 года, по итогам деятельности за 2020 год начислила дивиденды в размере 50.770.909 тысяч тенге (из расчёта 132 тенге за акцию), из которых было выплачено КМГ 45.694.709 тысяч тенге (*Примечание 23*) и миноритарным акционерам – 5.076.200 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.

В тысячах тенге	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании Группы	5.615.529	17.159.461	15.826.969	33.853.428
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)	15	45	41	88

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 июня 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Итого активы	1.019.810.054	983.162.521
Минус: нематериальные активы	(8.249.943)	(7.352.234)
Минус: итого обязательства	(255.310.487)	(246.054.505)
Чистые активы для расчёта балансовой стоимости простой акции	756.249.624	729.755.782
Количество простых акций	384.628.099	384.628.099
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	1.966	1.897

12. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями по состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Доходы будущих периодов от связанных сторон (Примечание 23)	20.475.606	21.516.739
Доходы будущих периодов от третьих сторон	9.295.738	8.662.766
Итого	29.771.344	30.179.505

Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями по состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 23)	13.150.405	11.118.754
Авансы, полученные от третьих сторон	8.681.985	7.977.802
Краткосрочная часть доходов будущих периодов от связанных сторон (Примечание 23)	2.082.265	2.082.265
Краткосрочная часть доходов будущих периодов от третьих сторон	303.840	671.204
Итого	24.218.495	21.850.025

Доходы будущих периодов от связанных сторон связаны с получением на безвозмездной основе Магистральным Водоводом в апреле 2021 года и последующим вводом в эксплуатацию нового водовода технической воды Кульсары-Тенгиз (первая очередь), построенного на средства потребителя услуг по транспортировке воды в рамках соглашения о сотрудничестве по строительству водовода, на сумму 24.987.181 тысяча тенге. Так как Группа должна обеспечить на весь период деятельности данного потребителя услуг по транспортировке воды соответствующий объём и скорость подачи воды на объекты потребителя через водовод технической воды Кульсары-Тенгиз, полученный водовод был признан Группой как неденежное возмещение от потребителя за указанные услуги. Группа признала обязательство по договору и основные средства на вышеуказанную сумму. Амортизация обязательства по договору за отчётный период признана Группой как выручка от оказания услуг по транспортировке воды в размере 1.041.133 тысяч тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года: 347.044 тысяч тенге).

Выручка, признанная в отношении договоров с покупателями

В текущем отчётном периоде Группой была признана выручка в сумме 18.746.117 тысяч тенге в отношении обязательств по договорам с покупателями на начало отчётного периода (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года: 20.219.677 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	11.160.539	17.784.506
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (<i>Примечание 23</i>)	1.034.090	1.059.611
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	1.075.051	1.176.005
Итого	13.269.680	20.020.122

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2022 года включала задолженность перед связанными и третьими сторонами за основные средства, работы и услуги по незавершённому капитальному строительству в размере 3.360.291 тысяча тенге (на 31 декабря 2021 года: 9.542.331 тысяча тенге). Уменьшение кредиторской задолженности связано с их погашением в течение отчётного периода.

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
В тенге	10.634.205	18.176.135
В долларах США	2.114.109	1.423.305
В российских рублях	10.106	7.880
В евро	2.352	1.295
В другой валюте	508.908	411.507
Итого	13.269.680	20.020.122

14. РЕЗЕРВЫ

Краткосрочные резервы

На 30 июня 2022 года краткосрочные резервы составляют 1.515.922 тысячи тенге, в том числе резервы по налогам (БНТ) – 1.515.906 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 год: 1.441.364 тысячи тенге и 1.409.395 тысяч тенге, соответственно).

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 трёх- и шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2022 и 2021 годов, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня					
	Резерв по нефтепроводам и полигонам			Резерв по нефтепроводам и полигонам		
	2022 года	Резерв по НПС 2022 года	Итого 2022 года	2021 года	Резерв по НПС 2021 года	Итого 2021 года
На начало периода (аудированные)	32.070.097	–	32.070.097	30.476.564	–	30.476.564
Начисление за период за счёт актива (Примечание 3)	43.678	13.612.706	13.656.384	76.957	–	76.957
Начисление за период за счёт прибыли и убытки (Примечание 19)	–	1.135.708	1.135.708	–	–	–
Пересмотр оценок через прочий совокупный (доход)/убыток	(4.463.997)	–	(4.463.997)	1.559.927	–	1.559.927
Пересмотр оценок через прибыли и убытки (Примечание 19)	(631.330)	(270.160)	(901.490)	253.910	–	253.910
Пересмотр оценок за счёт актива (Примечание 3)	–	(3.238.167)	(3.238.167)	–	–	–
Восстановлено за счёт прибылей и убытков (Примечание 19)	(61.037)	–	(61.037)	(644.216)	–	(644.216)
Амортизация дисконта (Примечание 20)	513.524	487.265	1.000.789	560.593	–	560.593
На конец периода (неаудированные)	27.470.935	11.727.352	39.198.287	32.283.735	–	32.283.735

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. РЕЗЕРВЫ (продолжение)

Долгосрочные резервы (продолжение)

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня					
	Резерв по нефтепроводам и полигонам	Резерв по НПС	Итого	Резерв по нефтепроводам и полигонам	Резерв по НПС	Итого
	2022 года	2022 года	2022 года	2021 года	2021 года	2021 года
На начало периода (аудированные)	34.547.151	–	34.547.151	33.688.837	–	33.688.837
Начисление за период за счёт актива (Примечание 3)	43.678	13.612.706	13.656.384	76.957	–	76.957
Начисление за период за счёт прибыли и убытки (Примечание 19)	–	1.135.708	1.135.708	–	–	–
Пересмотр оценок через прочий совокупный (доход)/убыток	(7.195.171)	–	(7.195.171)	(1.521.015)	–	(1.521.015)
Пересмотр оценок через прибыли и убытки (Примечание 19)	(943.388)	(270.160)	(1.213.548)	(400.763)	–	(400.763)
Пересмотр оценок за счёт актива (Примечание 3)	–	(3.238.167)	(3.238.167)	–	–	–
Восстановлено за счёт прибылей и убытков (Примечание 19)	(61.037)	–	(61.037)	(672.415)	–	(672.415)
Амортизация дисконта (Примечание 20)	1.079.702	487.265	1.566.967	1.112.134	–	1.112.134
На конец периода (неаудированные)	27.470.935	11.727.352	39.198.287	32.283.735	–	32.283.735

В соответствии с изменениями, внесенными в Экологический кодекс Республики Казахстан, в течение отчётного периода Группой признано обязательство по выводу из эксплуатации нефтеперекачивающих станций (НПС) на сумму 14.748.414 тысяч тенге.

По состоянию на 30 июня 2022 года Группа пересмотрела долгосрочные резервы с учётом текущей наилучшей расчётной оценки, которая основывалась на ставке дисконта в размере 7,89% (на 31 декабря 2021 года: 6,72%) и уровнем инфляции в размере 4,66% (на 31 декабря 2021 года: 5,49%).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства по состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами (<i>Приложение 23</i>)	13.693.217	8.873.343
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	7.676.119	4.163.649
Заработная плата и прочие вознаграждения	7.684.780	11.625.437
Задолженность перед пенсионным фондом	897.480	912.044
Прочие начисления	467.019	284.621
Итого	30.418.615	25.859.094

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ВЫРУЧКА

Выручка за трёхмесячный и шестимесячный периоды, закончившиеся 30 июня 2022 и 2021 годов, представлена следующим образом:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня 2022 года (неаудированные)					За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2022 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	42.274.205	-	-	-	42.274.205	84.766.779	-	-	-	84.766.779
Перевалка нефти, нефтепродуктов, газа и транспортировка по железной дороге	-	7.747.358	-	-	7.747.358	-	11.050.773	-	-	11.050.773
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	4.595.384	-	-	-	4.595.384	9.461.447	-	-	-	9.461.447
Транспортировка воды	-	-	2.625.682	-	2.625.682	-	-	4.963.217	-	4.963.217
Услуги морского порта	-	-	-	1.998.824	1.998.824	-	-	-	3.868.716	3.868.716
Плата за недопоставленные объёмы нефти	440.272	-	-	-	440.272	956.745	-	-	-	956.745
Услуги транспортной экспедиции нефти	104.337	-	-	-	104.337	217.134	-	-	-	217.134
Прочее	21.473	-	194	587.606	609.273	40.724	-	566	1.130.551	1.171.841
Итого по сегментам	47.435.671	7.747.358	2.625.876	2.586.430	60.395.335	95.442.829	11.050.773	4.963.783	4.999.267	116.456.652
По географическим регионам покупателей										
Казахстан	40.702.194	5.960.354	2.625.876	-	49.288.424	82.382.172	7.935.908	4.963.783	-	95.281.863
Россия	6.733.477	-	-	-	6.733.477	13.060.657	-	-	-	13.060.657
Грузия	-	901.771	-	2.538.707	3.440.478	-	1.835.345	-	4.924.557	6.759.902
Прочие	-	885.233	-	47.723	932.956	-	1.279.520	-	74.710	1.354.230
Итого выручка по договорам с покупателями	47.435.671	7.747.358	2.625.876	2.586.430	60.395.335	95.442.829	11.050.773	4.963.783	4.999.267	116.456.652
Сроки признания выручки										
В определённый момент времени	42.840.287	7.747.358	2.625.876	2.586.430	55.799.951	85.981.382	11.050.773	4.963.783	4.999.267	106.995.205
В течение периода времени	4.595.384	-	-	-	4.595.384	9.461.447	-	-	-	9.461.447
Итого выручка по договорам с покупателями	47.435.671	7.747.358	2.625.876	2.586.430	60.395.335	95.442.829	11.050.773	4.963.783	4.999.267	116.456.652

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ВЫРУЧКА (продолжение)

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня 2021 года (неаудированные)					За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2021 года (неаудированные)				
	Транспор- тировка нефтии связанные услуги	Перевалка нефти	Транспор- тировка воды	Прочие	Итого по сегментам	Транспор- тировка нефтии связанные услуги	Перевалка нефти	Транспор- тировка воды	Прочие	Итого по сегментам
Транспортировка сырой нефти	47.538.218	-	-	-	47.538.218	95.277.063	-	-	-	95.277.063
Перевалка нефти, нефтепродуктов, газа и транспортировка по железной дороге	-	1.434.719	-	-	1.434.719	-	3.350.066	-	-	3.350.066
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	4.355.268	-	-	-	4.355.268	8.686.014	-	-	-	8.686.014
Транспортировка воды	-	-	2.186.564	-	2.186.564	-	-	3.848.617	-	3.848.617
Услуги морского порта	-	-	-	1.685.473	1.685.473	-	-	-	3.188.438	3.188.438
Плата за недоставленные объёмы нефти	851.976	-	-	-	851.976	1.495.336	-	-	-	1.495.336
Услуги транспортной экспедиции нефти	146.136	-	-	-	146.136	299.875	-	-	-	299.875
Прочее	23.659	-	278	265.535	289.472	61.600	-	735	596.028	658.363
Итого по сегментам	52.915.257	1.434.719	2.186.842	1.951.008	58.487.826	105.819.888	3.350.066	3.849.352	3.784.466	116.803.772
По географическим регионам покупателей										
Казахстан	46.342.945	499.489	2.186.842	-	49.029.276	93.038.107	1.391.442	3.849.352	-	98.278.901
Россия	6.572.312	-	-	-	6.572.312	12.781.781	-	-	-	12.781.781
Грузия	-	881.585	-	1.951.008	2.832.593	-	1.886.082	-	3.784.466	5.670.548
Прочие	-	53.645	-	-	53.645	-	72.542	-	-	72.542
Итого выручка по договорам с покупателями	52.915.257	1.434.719	2.186.842	1.951.008	58.487.826	105.819.888	3.350.066	3.849.352	3.784.466	116.803.772
Сроки признания выручки										
В определённый момент времени	48.559.989	1.434.719	2.186.842	1.951.008	54.132.558	97.133.874	3.350.066	3.849.352	3.784.466	108.117.758
В течение периода времени	4.355.268	-	-	-	4.355.268	8.686.014	-	-	-	8.686.014
Итого выручка по договорам с покупателями	52.915.257	1.434.719	2.186.842	1.951.008	58.487.826	105.819.888	3.350.066	3.849.352	3.784.466	116.803.772

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2022 года, выручка от четырёх крупнейших грузоотправителей составила 21.533.409 тысяч тенге, 12.689.700 тысяч тенге, 9.141.409 тысяч тенге и 5.806.514 тысяч тенге (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2021 года: 24.486.474 тысячи тенге, 15.344.926 тысяч тенге, 8.832.127 тысяч тенге и 6.184.366 тысяч тенге, соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за трёхмесячные и шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2022 и 2021 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Затраты на персонал	23.411.439	11.731.131	41.068.117	24.946.729
Износ и амортизация	13.293.908	13.136.235	26.344.025	25.847.236
Услуги железной дороги	5.292.654	191.658	6.976.380	848.864
Налоги, помимо подоходного налога	2.582.552	2.271.991	5.182.081	4.366.566
Электроэнергия	2.402.352	2.124.646	4.739.009	4.073.073
Ремонт и техобслуживание	1.937.092	1.892.856	3.495.731	3.283.249
Услуги по охране	1.691.983	1.478.792	3.382.192	2.951.286
Топливо и материалы	1.812.135	2.108.704	3.247.386	3.392.768
Затраты на газ	744.683	653.776	1.987.647	1.763.742
Питание и проживание	508.539	511.448	1.048.777	1.045.820
Охрана окружающей среды	448.773	868.849	512.256	920.635
Страхование	250.380	221.484	491.509	354.345
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	227.175	244.001	456.937	486.639
Командировочные расходы	281.849	232.415	431.602	350.953
Услуги авиапатрулирования	205.447	71.154	325.637	71.154
Услуги аутстаффинга	93.063	99.683	210.628	235.147
Услуги связи	68.084	97.645	169.667	193.117
Транспортные расходы	34.072	36.470	67.672	72.938
Прочее	1.013.592	694.721	1.507.151	1.157.371
Итого	56.299.772	38.667.659	101.644.404	76.361.632

Увеличение в отчётном периоде затрат на персонал связано с повышением заработной платы, в том числе с переходом на новую систему оплаты труда работников производственных подразделений Компании.

Рост расходов по услугам железной дороги связан в основном с увеличением объемов и тарифа по транспортировке продуктов (PTL).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за трёхмесячные и шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Затраты на персонал	1.910.136	1.757.327	4.070.915	3.588.357
Износ и амортизация	358.065	370.205	717.240	751.946
Обслуживание офиса	10.258	142.225	233.903	286.437
Ремонт и техобслуживание	142.259	72.717	159.228	136.016
Налоги, помимо подоходного налога	66.039	80.186	143.217	161.556
Начисление/(восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки, нетто	52.253	(30.349)	132.262	149.754
Аудиторские и консультационные услуги	82.977	115.804	130.712	137.440
Услуги аутстаффинга	55.893	61.203	119.480	112.631
Командировочные расходы	67.740	47.664	113.234	69.618
Информационное обеспечение	33.772	34.000	68.547	67.262
Начисление/(сторнирование) резерва по налогам	55.357	(76.635)	55.357	770.384
Услуги связи	22.733	30.282	55.321	56.511
Расходы по списанию НДС к возмещению	22.153	7.849	50.674	36.250
Услуги банка	21.341	15.849	40.618	33.774
Страхование и обеспечение безопасности	17.261	14.523	28.898	23.277
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	12.329	12.725	26.032	25.451
Материалы и топливо	14.196	14.118	31.978	22.787
Прочее	199.314	109.100	331.144	247.847
Итого	3.144.076	2.778.793	6.508.760	6.677.298

19. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие операционные доходы/расходы за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

Прочие операционные доходы

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Доход от штрафов и пени	176.709	58.242	384.420	135.660
Амортизация доходов будущих периодов	71.867	69.574	146.110	140.153
Доход от восстановления, пересмотра оценок и начисления обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто (Примечание 14)	–	390.306	138.877	1.073.178
Начисление дохода от оприходования материалов	25.789	57.700	26.634	58.196
Сторнирование доходов от излишков запасов	–	(660.986)	–	–
Прочие доходы	39.084	82.097	64.538	130.388
Итого	313.449	(3.067)	760.579	1.537.575

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (продолжение)

Прочие операционные расходы

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Расходы по выбытию основных средств и нематериальных активов, нетто	70.801	51.251	137.047	59.802
Актуарные убытки	45.500	-	45.500	-
Расходы от восстановления, пересмотра оценок и начисления обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто (Примечание 14)	173.181	-	-	-
Сторнирование краткосрочных резервов	-	(647.660)	-	(260.895)
Прочие расходы	75.678	224.108	104.326	236.006
Итого	365.160	(372.301)	286.873	34.913

20. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовые доходы/расходы за трёхмесячные и шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

Финансовые доходы

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Процентный доход по банковским вкладам и текущим счетам	586.170	867.369	994.667	1.636.037
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	46.363	49.589	92.729	98.951
Доход от пересмотра справедливой стоимости облигаций	13.720	30.862	42.692	269.764
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки по банковским вкладам и денежным средствам и их эквивалентам, нетто	2.812	85.666	5.855	85.666
Прочие финансовые доходы	3.977	5.398	8.551	9.757
Итого	653.042	1.038.884	1.144.494	2.100.175

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (продолжение)

Финансовые расходы

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Амортизация дисконта резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 14)	1.000.789	560.593	1.566.967	1.112.134
Вознаграждение работникам: чистые процентные расходы	370.563	291.709	736.885	583.421
Амортизация дисконта обязательств по аренде	41.284	61.758	76.908	145.722
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки по банковским вкладам и денежным средствам и их эквивалентам, нетто	–	(41.382)	–	–
Прочие финансовые расходы	4.597	2.030	8.739	146.448
Итого	1.417.233	874.708	2.389.499	1.987.725

21. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по подоходному налогу за трёхмесячные и шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Расходы по текущему подоходному налогу	1.504.312	6.181.970	3.828.203	10.220.658
Корректировки прошлых лет	–	–	139.049	212.405
Экономия по отложенному подоходному налогу	(1.103.262)	(2.275.094)	(1.191.212)	(2.324.385)
Подоходный налог	401.050	3.906.876	2.776.040	8.108.678

Изменения в чистых обязательствах по отложенному подоходному налогу за трёхмесячные и шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
На начало периода (аудированные)	74.918.568	64.688.612	78.764.696	62.221.923
Отнесено на прочий совокупный убыток	7.365.492	11.450.127	3.607.348	13.966.095
Отнесено на счета прибылей и убытков	(1.103.262)	(2.275.094)	(1.191.212)	(2.324.385)
Пересчёт валюты	(4)	10	(38)	22
На конец периода (неаудированные)	81.180.794	73.863.655	81.180.794	73.863.655

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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 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)

22. 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 июня 2022 и 2021 годов:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня 2022 года (неаудированные)						За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня 2021 года (неаудированные)					
	Транспор- тировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспор- тировка воды (Казахстан)	Прочие	Корректи- ровки и исключе- ния	Итого по сегментам (консоли- дировано)	Транспор- тировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспор- тировка воды (Казахстан)	Прочие	Корректи- ровки и исключе- ния	Итого по сегментам (консоли- дировано)
<i>В тысячах тенге</i>												
Выручка												
Продажи внешним клиентам	47.435.671	8.458.903	2.625.876	1.874.885	-	60.395.335	52.915.257	1.434.719	2.186.842	1.951.008	-	58.487.826
Межсегментные продажи	238.199	-	18.304	-	(256.503)	-	204.524	-	19.457	-	(223.981)	-
Выручка всего	47.673.870	8.458.903	2.644.180	1.874.885	(256.503)	60.395.335	53.119.781	1.434.719	2.206.299	1.951.008	(223.981)	58.487.826
Финансовые результаты												
Износ и амортизация	(11.874.916)	(211.276)	(1.271.417)	(294.364)	-	(13.651.973)	(11.591.640)	(215.407)	(1.438.912)	(260.481)	-	(13.506.440)
Доходы по процентам	511.321	30.354	26.948	17.547	-	586.170	666.512	4.727	168.711	27.419	-	867.369
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	6.297.211	-	-	-	-	6.297.211	3.796.393	-	-	-	-	3.796.393
(Расходы)/экономия по подходному налогу	(698.942)	-	295.870	183	1.839	(401.050)	(4.127.796)	(35.210)	220.353	19.317	16.460	(3.906.876)
Прибыль/(убыток) сегмента	4.273.100	1.208.743	(1.091.928)	140.075	1.085.539	5.615.529	16.308.149	92.809	(1.115.804)	233.507	1.640.800	17.159.461

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

В таблицах ниже отражена информация о выручке и прибыли по сегментам Группы за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2022 и 2021 годов:

	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2022 года (неаудированные)						За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2021 года (неаудированные)					
	Транспор- тировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспор- тировка воды (Казахстан)	Прочие	Корректи- ровки и исключе- ния	Итого по сегментам (консоли- дировано)	Транспор- тировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспор- тировка воды (Казахстан)	Прочие	Корректи- ровки и исключе- ния	Итого по сегментам (консоли- дировано)
<i>В тысячах тенге</i>												
Выручка												
Продажи внешним клиентам	95.442.829	11.762.318	4.963.783	4.287.722	-	116.456.652	105.819.888	3.350.066	3.849.352	3.784.466	-	116.803.772
Межсегментные продажи	397.497	-	39.031	-	(436.528)	-	419.323	-	41.530	-	(460.853)	-
Выручка всего	95.840.326	11.762.318	5.002.814	4.287.722	(436.528)	116.456.652	106.239.211	3.350.066	3.890.882	3.784.466	(460.853)	116.803.772
Финансовые результаты												
Износ и амортизация	(23.524.669)	(423.057)	(2.540.612)	(572.927)	-	(27.061.265)	(23.158.229)	(414.039)	(2.515.729)	(511.185)	-	(26.599.182)
Доходы по процентам	847.787	45.906	55.068	45.906	-	994.667	1.209.166	10.606	362.390	53.875	-	1.636.037
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	9.123.261	-	-	-	-	9.123.261	6.407.682	-	-	-	-	6.407.682
(Расходы)/экономия по подходному налогу	(3.258.427)	-	488.523	(11.252)	5.116	(2.776.040)	(8.471.368)	(35.210)	371.870	-	26.030	(8.108.678)
Прибыль/(убыток) сегмента	13.586.352	1.076.094	(1.808.984)	1.183.656	1.789.851	15.826.969	33.339.228	(499.728)	(1.703.990)	1.105.093	1.612.825	33.853.428

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

В таблицах ниже отражена информация об активах и обязательствах по сегментам Группы по состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года:

	По состоянию на 30 июня 2022 года (неаудированные)					По состоянию на 31 декабря 2021 года (аудированные)						
	Транспор- тировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспор- тировка воды (Казахстан)	Прочие	Корректи- ровки и исключе- ния	Итого по сегментам (консоли- дировано)	Транспор- тировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспор- тировка воды (Казахстан)	Прочие	Корректи- ровки и исключе- ния	Итого по сегментам (консоли- дировано)
<i>В тысячах тенге</i>												
Раскрытие прочей информации												
Итого активы	937.451.168	49.426.149	94.213.877	20.779.150	(82.060.290)	1.019.810.054	910.330.857	30.810.657	94.232.078	29.827.018	(82.038.089)	983.162.521
Итого обязательства	207.583.611	9.874.788	25.073.409	13.250.418	(471.739)	255.310.487	200.598.316	7.611.338	26.322.626	13.222.148	(1.699.923)	246.054.505
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия (Примечание 4)	80.125.835	-	-	-	-	80.125.835	74.096.113	-	-	-	-	74.096.113
Капитальные затраты, в том числе:	17.021.914	314.142	2.069.886	866.366	(16.394)	20.255.914	38.214.943	1.125.651	20.557.347	944.574	(131.737)	60.710.778
Основные средства	16.784.044	295.239	2.069.886	745.750	(16.394)	19.878.525	38.206.236	1.125.651	20.557.347	930.940	(131.737)	60.688.437

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, заключенных со связанными сторонами в течение трех- и шестимесячных периодов, закончившихся 30 июня 2022 и 2021 годов, и соответствующее сальдо на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года.

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 июня 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон			
Торговая дебиторская задолженность совместно контролируемых предприятий Компании		6.172.767	1.169.519
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		853.623	911.188
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		504.371	953.600
Итого торговая дебиторская задолженность связанных сторон	6	7.530.761	3.034.307
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ и Группы «Самрук-Казына»	6	509	509
Итого прочая дебиторская задолженность связанных сторон		509	509
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки		(12.077)	(7.311)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон		7.519.193	3.027.505

Торговая дебиторская задолженность совместно контролируемых предприятий Компании на 30 июня 2022 года в основном представлена услугами, оказанными Компанией совместно контролируемым предприятиям ККТ и Мунайтас. В связи с тем, что действие договоров 2021 года было прекращено, а процедура согласования заключения договоров на 2022 год ещё не завершена, Компания признала дебиторскую задолженность от ККТ и Мунайтас методом начисления, исходя из наилучшей оценки руководства Компании.

Дивиденды к получению от связанных сторон представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 июня 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Дивиденды к получению от совместно-контролируемого предприятия Компании		5.000.000	-
Итого дивиденды к получению от связанных сторон	8	5.000.000	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Авансы, выданные связанным сторонам		
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ	511.260	-
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	1.017	1.069
Итого авансы, выданные связанным сторонам	512.277	1.069

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

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 июня 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами			
Долгосрочная часть доходов будущих периодов по договорам с предприятиями, находящимся под общим контролем КМГ		20.475.606	21.516.739
Итого долгосрочные обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами	12	20.475.606	21.516.739
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		12.990.466	10.949.194
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		159.939	169.560
Краткосрочная часть доходов будущих периодов по договорам с предприятиями, находящимся под общим контролем КМГ		2.082.265	2.082.265
Итого краткосрочные обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами	12	15.232.670	13.201.019
Итого обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами		35.708.276	34.717.758

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

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 июня 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги			
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		557.079	563.504
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		352.736	484.562
Кредиторская задолженность перед совместно-контролируемыми предприятиями		124.275	11.545
Итого кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги	13	1.034.090	1.059.611

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Прочие краткосрочные обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 июня 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами			
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		13.693.217	8.873.343
Итого задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами	15	13.693.217	8.873.343
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу			
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		70.239	26.649
Итого задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		70.239	26.649
Итого прочие краткосрочные обязательства перед связанными сторонами		13.763.456	8.899.992

Сделки Группы со связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Продажи связанным сторонам				
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	32.113.137	29.853.876	60.703.941	59.941.064
Выручка от основной деятельности от совместно контролируемых предприятий Компании	2.756.685	2.565.002	5.514.978	5.133.359
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	1.775.058	1.924.748	3.800.420	3.853.343
Прочие доходы от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	52.231	21.952	106.214	22.111
Прочие доходы от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	41.419	1.435	57.887	1.435
Итого	36.738.530	34.367.013	70.183.440	68.951.312

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Приобретения услуг и активов у связанных сторон представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
		2022 года	2021 года	2022 года	2021 года
Приобретения у связанных сторон					
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		4.348.245	1.456.084	5.680.558	3.056.291
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		714.284	438.962	1.495.315	909.499
Приобретения услуг у совместно контролируемых предприятий Компании		82.726	41.839	103.924	41.839
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ и Группы «Самрук-Казына»		154	87	199	228
Прочие поступления основных средств (неденежное возмещение услуг) у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		–	24.987.181	–	24.987.181
Итого		5.145.409	26.924.153	7.279.996	28.995.038

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Денежные потоки связанным сторонам в течение шестимесячных периодов, закончившихся 30 июня 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Прим.	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
		2022 года	2021 года
Денежные потоки связанным сторонам			
Выплата дивидендов КМГ	11	9.000.473	45.694.709
Итого		9.000.473	45.694.709

Общая сумма вознаграждений, начисленных ключевому управленческому персоналу, за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2022 года, составила 161.386 тысяч тенге (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2021 года: 164.831 тысяча 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 отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года. В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2022 года, не произошло существенных изменений, за исключением следующего:

Обязательства по приобретению основных средств

По состоянию на 30 июня 2022 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 39.722.993 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: 51.532.032 тысячи тенге). Данные договорные обязательства являются частью инвестиционной программы.

Доля Группы по состоянию на 30 июня 2022 года в договорных обязательствах совместно контролируемых предприятий по приобретению основных средств и услуг строительства составила 581.272 тысячи тенге (на 31 декабря 2021 года: 642.814 тысяч тенге).

Обязательства по инвестиционной программе Компании

В ноябре 2020 года совместным приказом Министерства энергетики Республики Казахстан и КРЕМ утверждена инвестиционная программа на период 2021-2025 годы, в соответствии с которой у Компании в период с 2021 по 2025 годы существует обязательство по исполнению инвестиционной программы на общую сумму 214,2 миллиардов тенге. По состоянию на 30 июня 2022 года остаток исполнения инвестиционной программы Компании составляет 169,3 миллиардов тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налоговые обязательства предприятий в Грузии

БНТ

В декабре 2021 года БНТ получило от Службы доходов акт налоговой проверки за период с 1 июля 2018 года по 15 февраля 2021 года, согласно которому были дополнительно начислены налоги и штрафы в размере 2.605 тысяч лари (эквивалентно 420.317 тысячам тенге). 20 января 2022 года БНТ обжаловало акт налоговой проверки в Службу доходов. В связи с предъявленными налогами и штрафами, уведомлением Службы доходов от 3 января 2022 года на все виды имущества БНТ возникло право налогового залога/ипотеки на общую сумму 59 миллионов долларов США (эквивалентно 27.750 миллионам тенге). 4 июля 2022 года БНТ получил отказ по обжалованию. 25 июля 2022 года БНТ направил жалобу в Совет по рассмотрению споров при Министерстве финансов Грузии.

Судебные разбирательства

Исковое требование бизнес-контрагента к БНТ

21 января 2021 года в суд поступило исковое заявление от одного из бизнес-контрагентов БНТ о возмещении ущерба в виде неполученного дохода в размере 12,5 миллионов долларов США (эквивалентно 5.879 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. Определением суда от 27 января 2021 года 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 1.646 миллионам тенге). 12 февраля 2021 года БНТ подало жалобу в суд на вышеуказанное определение, а также внесло отзыв на исковое заявление бизнес-контрагента.

Решением апелляционного суда от 16 апреля 2021 года отказано в удовлетворении жалобы БНТ, связанного с обжалованием определения суда от 27 января 2021 года. Решением от 16 июля 2021 года суд в полном объеме удовлетворил иски бизнес-контрагента. Решение суда не вступило в законную силу. 20 августа 2021 года БНТ подало апелляционную жалобу на решение суда от 16 июля 2021 года. 8 июня 2022 года апелляционный суд огласил резолютивную часть решения об оставлении решения суда от 16 июля 2021 года в силе. 27 июля 2022 года БНТ направило жалобу на решение апелляционного суда в Верховный суд Грузии.

Расторжение соглашения по управлению БМП

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

Фактические объёмы перевалки через БМП за 6 месяцев 2022 года составили 3,7 миллионов тонн (за 6 месяцев 2021 года: 3 миллиона тонн).

25. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В состав основных финансовых обязательств Группы входят торговая и прочая кредиторская задолженность. Указанные финансовые инструменты главным образом возникают в ходе 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

22 июля 2022 года ККТ, на основании решения Общего собрания участников, выплатил Компании дивиденды по итогам деятельности за 2021 год в размере 5.000.000 тысяч тенге.

4 августа 2022 года МунайТас, на основании решения Общего собрания участников от 13 июля 2022 года, выплатил Компании дивиденды по итогам 2021 года в размере 2.636.855 тысяч тенге.