

АО «КазТрансОйл»

**Промежуточная сокращённая
консолидированная финансовая отчётность**

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года



**Building a better
working world**

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт по результатам аудита промежуточной сокращённой консолидированной
финансовой отчётности

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность

Промежуточный сокращённый консолидированный отчёт о финансовом положении	1-2
Промежуточный сокращённый консолидированный отчёт о совокупном доходе	3-4
Промежуточный сокращённый консолидированный отчёт о движении денежных средств	5-6
Промежуточный сокращённый консолидированный отчёт об изменениях в собственном капитале	7
Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности	8-41

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам и Совету Директоров АО «КазТрансОйл»

Мнение

Мы провели аудит промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности АО «КазТрансОйл» и его дочерних организаций (далее «Группа»), состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2024 года, а также соответствующих промежуточных сокращенных 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.

По нашему мнению, прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена, во всех существенных отношениях, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности*» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета, в том числе по отношению к этому вопросу. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного ниже вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Справедливая стоимость основных средств

По состоянию на **30** июня 2024 года основные средства составляют существенную часть активов Группы. Основные средства Группы отражаются по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, признанных после даты переоценки, в соответствии с учетной политикой Группы. На каждую отчетную дату Группа проводит анализ того, насколько справедливая стоимость основных средств существенно отличается от их балансовой стоимости.

Для оценки возможных колебаний справедливой стоимости специализированных активов, кроме основных средств Магистрального Водовода, руководство Группы определяет приведенную стоимость ожидаемых будущих денежных потоков от использования основных средств.

Для оценки возможных колебаний справедливой стоимости специализированных активов Магистрального Водовода руководство Группы определяет стоимость замещения активов.

Для оценки возможных колебаний справедливой стоимости неспециализированных активов руководство Группы определяет рыночные цены на аналогичные активы.

В силу существенности балансовой стоимости основных средств, а также значительного использования руководством

Мы получили от руководства Группы анализ возможных изменений справедливой стоимости основных средств.

При анализе приведенной стоимости ожидаемых будущих денежных потоков от использования основных средств мы сравнили исходные данные, использованные руководством, с последними бизнес-планами Группы. Мы оценили используемые допущения и сравнили их с историческими данными.

Мы сравнили использованные в расчетах ставку дисконтирования и долгосрочные темпы роста с доступной внешней информацией.

Мы проверили математическую точность расчетов приведенной стоимости ожидаемых будущих денежных потоков.

При анализе рыночных цен на аналогичные активы мы сравнили цены, использованные руководством, с рыночными данными по аналогичным позициям.

При рассмотрении стоимости замещения активов мы проанализировали предпосылки, касающиеся индекса цен, и произвели пересчет стоимости замещения с использованием доступной информации в отношении индекса цен на строительномонтажные работы.

Мы проверили математическую точность расчетов стоимости замещения и накопленного износа.

профессионального суждения и оценок при проведении анализа изменений справедливой стоимости основных средств, данный вопрос являлся наиболее значимым вопросом аудита.

Информация об анализе изменений справедливой стоимости основных средств представлена в Примечании 3 к консолидированной финансовой отчетности.

Прочие сведения

Сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2024, и соответствующие избранные пояснительные примечания не были аудированы. Сокращенные консолидированные отчеты о совокупном доходе за трех- и шестимесячный периоды, закончившиеся 30 июня 2023 года, сокращенные консолидированные отчеты об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023, и соответствующие избранные пояснительные примечания не были аудированы.

Ответственность руководства и комитета по аудиту за промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Группы.



Building a better
working world

Ответственность аудитора за аудит промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;



Building a better
working world

- ▶ планируем и осуществляем аудит Группы с целью получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении финансовой информации организаций или хозяйственной деятельности внутри Группы как основания для формирования мнения о промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проверку аудиторских процедур, выполняемых для целей аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с комитетом по аудиту, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем комитету по аудиту, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения комитета по аудиту, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора – Адиль Сыздыков.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Адиль Сыздыков
Аудитор

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

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

26 августа 2024 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 30 июня 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	1.073.926.573	1.084.145.524
Активы в форме права пользования		5.796.117	6.731.336
Нематериальные активы		7.629.032	7.991.075
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	5	106.382.611	106.754.214
Авансы, выданные поставщикам за основные средства		2.359.964	1.507.687
НДС к возмещению		12.622.211	15.198.605
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность		812.397	721.048
Отложенные налоговые активы	23	605.969	-
Банковские вклады		576.820	718.088
Прочие внеоборотные активы		278.987	275.336
		1.210.990.681	1.224.042.913
Оборотные активы			
Запасы		9.617.808	8.932.013
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	8.070.657	8.447.028
Авансы, выданные поставщикам		1.386.489	727.872
Предоплата по подоходному налогу		349.878	750.449
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	7	2.988.372	10.955.879
Прочие оборотные активы	8	18.207.549	27.853.344
Денежные средства и их эквиваленты	9	93.138.946	76.672.612
		133.759.699	134.339.197
Итого активы		1.344.750.380	1.358.382.110

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 30 июня 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал		61.937.567	61.937.567
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(9.549)	(9.549)
Резерв по переоценке активов	10	374.037.341	380.639.671
Резерв по пересчёту валюты отчётности		47.120.101	46.118.253
Прочие резервы капитала		(979.210)	1.244.710
Нераспределённая прибыль		476.146.618	466.939.672
Итого собственный капитал		958.252.868	956.870.324
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные	11	47.294.178	47.390.786
Выпущенные долговые ценные бумаги	12	40.763.077	41.302.077
Обязательства по вознаграждениям работникам	13	20.956.474	18.045.542
Отложенные налоговые обязательства	23	98.873.291	99.367.910
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	16	45.594.043	45.648.971
Обязательства по договорам с покупателями	14	30.688.867	31.908.136
Обязательства по аренде		4.489.645	5.102.611
		288.659.575	288.766.033
Краткосрочные обязательства			
Займы полученные	11	3.229.462	-
Выпущенные долговые ценные бумаги	12	2.792.672	72.778
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	13	1.243.680	1.185.285
Подоходный налог к уплате		796.062	1.467.774
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	25.066.712	34.937.605
Обязательства по аренде		2.390.670	2.420.628
Обязательства по договорам с покупателями	14	29.850.247	31.246.778
Прочие налоги к уплате	7	3.074.853	7.869.753
Резервы		1.307.375	1.303.694
Прочие краткосрочные обязательства	17	28.086.204	32.241.458
		97.837.937	112.745.753
Итого обязательства		386.497.512	401.511.786
Итого собственный капитал и обязательства		1.344.750.380	1.358.382.110
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	10	2.472	2.467

Подписано и разрешено к выпуску 26 августа 2024 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



(Handwritten signature)

Касенов А.Г.

Главный бухгалтер

(Handwritten signature)

Ахмедина А.С.

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
		2024 года (неаудиро- ванные)	2023 года (неаудиро- ванные)	2024 года	2023 года (неаудиро- ванные)
Выручка	18	74.435.252	69.062.924	151.009.216	136.914.493
Себестоимость реализации	19	(64.619.507)	(58.464.840)	(128.088.572)	(118.670.426)
Валовая прибыль		9.815.745	10.598.084	22.920.644	18.244.067
Общие и административные расходы	20	(4.200.676)	(3.373.408)	(7.943.829)	(6.777.527)
Прочие операционные доходы	21	728.034	1.500.881	2.312.749	1.564.889
Прочие операционные расходы	21	(195.849)	(113.934)	(213.510)	(145.831)
Операционная прибыль		6.147.254	8.611.623	17.076.054	12.885.598
Доходы от курсовой разницы, нетто		433.949	384.669	199.548	81.448
Финансовые доходы	22	2.731.451	2.376.166	5.996.782	4.885.079
Затраты по финансированию	22	(4.516.624)	(1.909.597)	(9.210.814)	(3.328.207)
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	5	4.175.017	4.057.427	8.789.393	9.434.596
Прибыль до налогообложения		8.971.047	13.520.288	22.850.963	23.958.514
Расходы по подоходному налогу	23	(192.510)	(2.017.503)	(3.328.031)	(3.636.242)
Чистая прибыль за период		8.778.537	11.502.785	19.522.932	20.322.272
Прочий совокупный доход/(убыток)					
<i>Прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>					
Курсовые разницы при пересчёте отчётности зарубежных предприятий Группы		2.013.320	(497.743)	1.001.848	(291.489)
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		2.013.320	(497.743)	1.001.848	(291.489)

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
		2024 года (неаудированные)	2023 года (неаудированные)	2024 года	2023 года (неаудированные)
Прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах					
Переоценка/(обесценение) основных средств Группы, нетто	3	(5.644.030)	35.659.621	8.853.446	(3.890.101)
Влияние подоходного налога	23	1.128.806	(7.131.923)	(1.770.689)	778.021
		(4.515.224)	28.527.698	7.082.757	(3.112.080)
Восстановление/(начисление) резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель Группы					
	16	(553.164)	1.057.105	745.222	(180.306)
Влияние подоходного налога	23	110.633	(211.421)	(149.044)	36.061
		(442.531)	845.684	596.178	(144.245)
Восстановление/(начисление) резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель совместно контролируемых предприятий					
		272.582	(954.941)	504.469	(531.649)
Влияние подоходного налога		(54.517)	190.989	(100.894)	106.330
	5	218.065	(763.952)	403.575	(425.319)
Актуарные убытки по вознаграждениям работникам Группы					
	13	(2.286.771)	-	(2.286.771)	-
Влияние подоходного налога	23	62.851	-	62.851	-
		(2.223.920)	-	(2.223.920)	-
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах					
		(6.963.610)	28.609.430	5.858.590	(3.681.644)
Итого прочий совокупный доход/(убыток), за вычетом налогов					
		(4.950.290)	28.111.687	6.860.438	(3.973.133)
Итого совокупный доход за период, за вычетом налогов					
		3.828.247	39.614.472	26.383.370	16.349.139
Базовая и разводнённая прибыль на акцию (в тенге)					
	10	23	30	51	53

Подписано и разрешено к выпуску 26 августа 2024 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



А.Г. Касенов

Касенов А.Г.

Главный бухгалтер

А.С. Ахмедина

Ахмедина А.С.

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
		2024 года	2023 года (неаудированные)
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		22.850.963	23.958.514
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Износ и амортизация	19, 20	33.366.876	36.723.882
Затраты по финансированию	22	9.210.814	3.328.207
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	5	(8.789.393)	(9.434.596)
Финансовые доходы	22	(5.996.782)	(4.885.079)
Амортизация доходов будущих периодов		(1.545.648)	(1.546.523)
Восстановление и пересмотр оценок по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто	21	(1.330.838)	(1.018.048)
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, стоимость услуг текущего периода	19, 20	404.646	358.132
Доходы от курсовой разницы, нетто		(199.548)	(81.448)
Расходы по НДС к возмещению	20	99.323	130.210
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки, нетто	20	76.076	53.201
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	21	13.923	35.362
Начисление краткосрочных резервов	20	-	67.770
Актуарные прибыли	21	(110.265)	-
Прочие		(6.496)	(59.453)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		48.043.651	47.630.131
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах			
Запасы		(588.211)	(356.387)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		271.247	278.486
Авансы, выданные поставщикам		(745.360)	1.900.602
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		(1.893.320)	(6.154.630)
Прочие оборотные активы		445.758	1.171.789
Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(3.201.059)	(3.785.522)
Обязательства по договорам с покупателями		(1.419.203)	(504.589)
Прочие налоги к уплате		6.119.499	924.716
Прочие краткосрочные и долгосрочные обязательства и обязательства по вознаграждениям работникам		(5.457.024)	(5.626.175)
Денежные потоки от операционной деятельности		41.575.978	35.478.421
Подоходный налог уплаченный		(4.575.074)	(3.908.926)
Проценты полученные		4.674.371	4.176.024
Проценты уплаченные	12	(160.278)	-
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		41.514.997	35.745.519

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
		2024 года	2023 года (неаудированные)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления от погашения Нот Национального Банка	25	111.633.581	-
Приобретение Нот Национального Банка	25	(101.597.513)	(5.000.000)
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(18.835.472)	(69.944.686)
Дивиденды полученные от совместно контролируемых предприятий	25	8.000.000	1.460.351
Поступление от выкупа облигаций	8	1.383.551	80.767
Изъятие банковских вкладов		139.487	120.163
Поступления от продажи внеоборотных активов, предназначенных для продажи и основных средств		10.463	-
Чистые денежные потоки, полученные от/использованные в) инвестиционной деятельности		734.097	(73.283.405)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Дивиденды выплаченные	10	(25.000.826)	(15.000.496)
Погашение обязательств по аренде		(1.298.300)	(1.223.064)
Поступления по выпущенным долговым ценным бумагам	12	-	50.000.000
Поступление по займам полученным	11	-	11.800.000
Чистые денежные потоки, (использованные в)/полученные от финансовой деятельности		(26.299.126)	45.576.440
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		15.949.968	8.038.554
Чистая курсовая разница		518.790	(463.219)
Изменения в резерве под ожидаемые кредитные убытки		(2.424)	5.676
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		76.672.612	85.157.538
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		93.138.946	92.738.549

Подписано и разрешено к выпуску 26 августа 2024 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Касенов А.Г.

Главный бухгалтер

Ахмедина А.С.

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по переоценке активов	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Прочие резервы капитала	Нераспределённая прибыль	Итого
На 31 декабря 2022 года	61.937.567	(9.549)	423.217.162	46.952.044	(188.145)	380.544.246	912.453.325
Чистая прибыль за период	-	-	-	-	-	20.322.272	20.322.272
Прочий совокупный убыток	-	-	(3.681.644)	(291.489)	-	-	(3.973.133)
Итого совокупный доход за период (неаудированные)	-	-	(3.681.644)	(291.489)	-	20.322.272	16.349.139
Амортизация резерва по переоценке основных средств (неаудированные)	-	-	(19.352.680)	-	-	19.352.680	-
Дивиденды (Примечание 10) (неаудированные)	-	-	-	-	-	(15.000.496)	(15.000.496)
Прочие операции с акционером (Примечание 10) (неаудированные)	-	-	-	-	-	22.145.133	22.145.133
На 30 июня 2023 года (неаудированные)	61.937.567	(9.549)	400.182.838	46.660.555	(188.145)	427.363.835	935.947.101
На 31 декабря 2023 года	61.937.567	(9.549)	380.639.671	46.118.253	1.244.710	466.939.672	956.870.324
Чистая прибыль за период	-	-	-	-	-	19.522.932	19.522.932
Прочий совокупный доход	-	-	8.082.510	1.001.848	(2.223.920)	-	6.860.438
Итого совокупный доход за период	-	-	8.082.510	1.001.848	(2.223.920)	19.522.932	26.383.370
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(14.684.840)	-	-	14.684.840	-
Дивиденды (Примечание 10)	-	-	-	-	-	(25.000.826)	(25.000.826)
На 30 июня 2024 года	61.937.567	(9.549)	374.037.341	47.120.101	(979.210)	476.146.618	958.252.868

Подписано и разрешено к выпуску 26 августа 2024 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Главный бухгалтер

Касенов А.Г.

Ахмедина А.С.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2024 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

На 30 июня 2024 года 10% акций Компании принадлежат миноритарным акционерам, которые приобрели их в рамках программы «Народное IPO». Крупным акционером Компании, которому принадлежит контрольная доля участия в Компании (90%), является АО «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее – КМГ или Материнская Компания). На 30 июня 2024 года 67,42% акций КМГ принадлежат АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – Самрук-Казына), 20% акций – Министерству финансов Республики Казахстан, 9,58% акций – Национальному Банку Республики Казахстан и 3% акций находятся в свободном обращении на Астанинской фондовой бирже (AIX) и Казахстанской фондовой бирже (KASE) (далее – КФБ). Правительство Республики Казахстан является единственным акционером Самрук-Казына.

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

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

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

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

Головной офис Компании находится по адресу Республика Казахстан, г. Астана, пр. Туран, д. 20.

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

Компания является национальным оператором Республики Казахстан по магистральному нефтепроводу. Группа располагает сетью магистральных нефтепроводов протяженностью 5.338 км и водоводов протяженностью 2.308 км.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

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

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

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

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

Утвержденный тариф по перекачке нефти на внутренний рынок с 1 января по 30 июня 2023 года составлял 4.355,57 тенге за тонну на 1.000 км без НДС, с 1 июля 2023 года - 4.849,39 тенге за тонну на 1.000 км без НДС, с 1 июля 2024 года – составляет 4.851,87 тенге за тонну на 1.000 км без НДС.

Тариф по перекачке нефти на экспорт за пределы Республики Казахстан с 1 июня 2022 года по 30 июня 2023 года составлял 8.830,51 тенге за тонну на 1.000 км без НДС. С 1 июля 2023 года - 10.150,00 тенге за тонну на 1.000 км без НДС.

Тариф на перекачку нефти в целях транзита по казахстанскому участку магистрального нефтепровода «Туймазы – Омск – Новосибирск-2» с 1 апреля 2018 года составлял 4.292,4 тенге за тонну на 1.000 километров без НДС. С 27 июня 2023 года был введен в действие тариф на указанную услугу в размере 11,28 долларов США за 1 тонну на 1000 км без НДС.

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

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

Данная промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность была одобрена к выпуску Комитетом по внутреннему аудиту Совета Директоров Компании и подписана генеральным директором (председателем Правления) и главным бухгалтером 26 августа 2024 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2024 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчётности (далее – МСФО) (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность».

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

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой консолидированной финансовой отчётности и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчётностью Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Основа подготовки (продолжение)

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

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

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

Принципы учёта, принятые при подготовке промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой консолидированной финансовой отчётности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, за исключением новых стандартов и интерпретаций, принятых на 1 января 2024 года. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В поправках разъясняется следующее:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

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

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы.

Сезонный характер хозяйственной деятельности

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

Пересчёт иностранной валюты

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

Средневзвешенные курсы за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2024 и 2023 годов, составили:

<i>Тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2024 года	2023 года
Доллары США	449,09	451,80
Российские рубли	4,96	5,89
Евро	485,49	488,19
Грузинские лари	167,83	176,35

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

<i>Тенге</i>	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллары США	471,46	454,56
Российские рубли	5,53	5,06
Евро	504,79	502,24
Грузинские лари	170,20	170,69

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Основные значения и допущения

Оценка справедливой стоимости основных средств Группы

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

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

Переоценка технологической нефти

На 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года объём нефти в трубопроводе, включенный в состав основных средств, составил 2.710 тысяч тонн. В связи с изменениями цены нефти на внутреннем рынке, справедливая стоимость технологической нефти Группы за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2024 года, была увеличена на сумму 8.871.130 тысяч тенге через прочий совокупный доход (*Примечание 4*) (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года: уменьшение на сумму 3.890.101 тысяча тенге через прочий совокупный убыток). На 30 июня 2024 года средняя цена нефти на внутреннем рынке составила 87.798 тенге за тонну (на 31 декабря 2023 года: 84.524 тенге за тонну).

Кроме того, в течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2024 года, Группой признано обесценение отдельных основных средств на сумму 22.267 тысяч тенге, в том числе через прочий совокупный убыток - на 17.684 тысяч тенге (*Примечание 4*), так как балансовая стоимость данных основных средств превысила их возмещаемую.

Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель

Сумма резервов на конец каждого отчётного периода была определена с применением прогнозируемой ставки инфляции за ожидаемый срок исполнения обязательства и ставки дисконта на конец каждого отчётного периода, представленными ниже.

<i>В процентном выражении</i>	31 марта 2024 года	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Ставка дисконтирования	9,77%	9,21%	8,77%
Ставка инфляции	5,38%	5,13%	4,75%
Срок исполнения обязательства	10,75 лет	10,5 лет	11 лет

<i>В процентном выражении</i>	31 марта 2023 года	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Ставка дисконтирования	10,43%	9,09%	10,46%
Ставка инфляции	6,6%	5,02%	6,23%
Срок исполнения обязательства	11,75 лет	11,5 лет	12 лет

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Основные значения и допущения (продолжение)

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	(Уменьшение)/ увеличение ставки	(Уменьшение)/ увеличение обязательств
Ставка дисконтирования	-0,5% +0,5%	2.262.929 (2.145.173)
Ставка инфляции	-0,5% +0,5%	(2.236.271) 2.341.500

В течение шестимесячных периодов, закончившихся 30 июня 2024 и 2023 годов, восстановлен резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель в размере 661.357 тысяч тенге и 36.605 тысяч тенге, соответственно (*Примечание 16*), в связи с ликвидацией выведенных из эксплуатации участков нефтепроводов и производением работ по рекультивации земли на соответствующих участках в соответствии с установленными законодательством требованиями.

Вознаграждения работникам

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

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

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

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

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

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

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Нефте- проводы	Водоводы	Транспорт- ные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Технологи- ческая нефть	Прочее	Незавершё- ное строи- тельство	Итого
Валовая балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	35.250.815	289.911.833	170.808.816	28.867.999	122.675.955	202.813.812	229.023.588	12.909.297	76.057.379	1.168.319.494
Влияние пересчёта валюты	902.071	-	-	80.272	3.196	46.978	-	9.201	163.455	1.205.173
Поступления	-	-	-	1.319.924	1.345	999.534	-	200.954	9.438.127	11.959.884
Выбытия	-	(24.773)	-	(1.268)	(62.573)	(388.818)	(3)	(203.742)	(8.359)	(689.536)
Поступления резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 16)	-	4.210	-	-	-	-	-	-	-	4.210
Дооценка (резерв по переоценке актива)	-	-	-	-	-	-	8.871.130	-	-	8.871.130
Переведено с незавершённого строительства	-	-	-	439.013	637.316	4.775.502	-	82.555	(5.934.386)	-
Переведено из внеоборотных активов, предназначенных для продажи	16.231	-	-	-	6.037	-	-	-	-	22.268
Переведено в запасы	-	(157.283)	-	(210.127)	(2.864)	(201.062)	-	(11.671)	(8.262)	(591.269)
Перемещения и переводы	-	(24.173)	-	(2.515)	-	27.490	-	(802)	-	-
Валовая балансовая стоимость на 30 июня 2024 года	36.169.117	289.709.814	170.808.816	30.493.298	123.258.412	208.073.436	237.894.715	12.985.792	79.707.954	1.189.101.354
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2023 года	-	(26.908.834)	(5.033.835)	(5.520.337)	(9.706.602)	(31.530.584)	-	(3.923.012)	(1.550.766)	(84.173.970)
Влияние пересчёта валюты	-	-	-	(21.752)	(13.040)	(15.961)	-	(2.769)	-	(53.522)
Износ	-	(10.129.475)	(3.352.802)	(2.118.979)	(3.725.388)	(11.381.895)	-	(1.383.168)	-	(32.091.707)
Выбытия	-	24.773	-	554	62.573	377.189	-	201.297	8.359	674.745
Обесценение (через прибыли и убытки)	(3.413)	-	-	-	(1.170)	-	-	-	-	(4.583)
Обесценение (резерв по переоценке актива)	(12.818)	-	-	-	(4.866)	-	-	-	-	(17.684)
Переведено в запасы	-	120.181	-	179.934	1.798	179.272	-	10.693	62	491.940
Переведено с незавершённого строительства	-	-	-	-	(8.809)	(24.077)	-	(410)	33.296	-
Перемещения и переводы	-	-	-	1.679	-	(1.679)	-	-	-	-
Накопленный износ и обесценение на 30 июня 2024 года	(16.231)	(36.893.355)	(8.386.637)	(7.478.901)	(13.395.504)	(42.397.735)	-	(5.097.369)	(1.509.049)	(115.174.781)
По состоянию на 30 июня 2024 года										
Валовая балансовая стоимость	36.169.117	289.709.814	170.808.816	30.493.298	123.258.412	208.073.436	237.894.715	12.985.792	79.707.954	1.189.101.354
Накопленный износ и обесценение	(16.231)	(36.893.355)	(8.386.637)	(7.478.901)	(13.395.504)	(42.397.735)	-	(5.097.369)	(1.509.049)	(115.174.781)
Балансовая стоимость	36.152.886	252.816.459	162.422.179	23.014.397	109.862.908	165.675.701	237.894.715	7.888.423	78.198.905	1.073.926.573
По состоянию на 31 декабря 2023 года										
Валовая балансовая стоимость	35.250.815	289.911.833	170.808.816	28.867.999	122.675.955	202.813.812	229.023.588	12.909.297	76.057.379	1.168.319.494
Накопленный износ и обесценение	-	(26.908.834)	(5.033.835)	(5.520.337)	(9.706.602)	(31.530.584)	-	(3.923.012)	(1.550.766)	(84.173.970)
Балансовая стоимость	35.250.815	263.002.999	165.774.981	23.347.662	112.969.353	171.283.228	229.023.588	8.986.285	74.506.613	1.084.145.524

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

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

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

На 30 июня 2024 года:

- Валовая балансовая стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств, составила 678.172 тысячи тенге (на 31 декабря 2023 года: 8.712 тысяч тенге);
- Незавершённое строительство включало материалы и запасные части в сумме 5.439.711 тысячи тенге (на 31 декабря 2023 года: 4.206.770 тысяч тенге), которые были приобретены для строительных работ.

Сумма износа за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2024 года, включенная в стоимость незавершенного строительства, составила 8.218 тысяч тенге (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года: 10.681 тысяча тенге).

5. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Инвестиции в ККТ	82.916.018	81.916.865
Инвестиции в МунайТас	23.466.593	24.837.349
Итого	106.382.611	106.754.214

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

<i>В тысячах тенге</i>	Итого
На 31 декабря 2023 года	106.754.214
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	8.789.393
Доля в прочем совокупном доходе совместно контролируемых предприятий	403.575
Дивиденды	(9.564.571)
На 30 июня 2024 года	106.382.611

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

На основании решения общего собрания участников МунайТас от 10 июня 2024 года, Компанией начислены дивиденды по итогам деятельности за 2023 год в размере 1.564.571 тысячи тенге (*Примечание 25*) и получены 4 июля 2024 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

Доля Компании в совокупном доходе совместно контролируемых предприятий за трёх- и шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2024 и 2023 годов, представляет следующее:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2024 года (неаудированные)	2023 года (неаудированные)	2024 года	2023 года (неаудированные)
<i>В тысячах тенге</i>				
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий				
ККТ	4.380.697	3.729.890	8.563.370	8.219.234
МунайТас	(205.680)	327.537	226.023	1.215.362
Итого доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	4.175.017	4.057.427	8.789.393	9.434.596
Доля в прочем совокупном доходе/(убытке) совместно контролируемых предприятий				
ККТ	435.783	(198.249)	435.783	432.192
МунайТас	(217.718)	(565.703)	(32.208)	(857.511)
Итого доля в прочем совокупном доходе/(убытке) совместно контролируемых предприятий	218.065	(763.952)	403.575	(425.319)
Итого доля в совокупном доходе совместно контролируемых предприятий	4.393.082	3.293.475	9.192.968	9.009.277

Займ ККТ

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

6. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
<i>В тысячах тенге</i>		
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	7.644.895	8.049.946
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 25)	5.502.853	5.216.823
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	468.761	506.829
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(5.545.852)	(5.326.570)
Итого	8.070.657	8.447.028

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

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
<i>В тысячах тенге</i>		
В тенге	6.291.192	5.449.296
В долларах США	1.757.837	1.669.503
В российских рублях	3.241	881.851
В иной валюте	18.387	446.378
Итого	8.070.657	8.447.028

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. НДС И ПРОЧИЕ НАЛОГИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Текущий НДС к возмещению	1.938.965	1.488.075
Налоги и платежи в других государствах	987.236	8.996.651
Налог на имущество	14.648	434.160
Предоплата по прочим налогам	47.523	36.993
Итого	2.988.372	10.955.879

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
НДС к уплате	1.609.500	6.530
Индивидуальный подоходный налог	776.056	646.191
Социальный налог	630.585	513.359
Налог на имущество	712	3.004
Налоги и платежи в других государствах	-	6.672.486
Прочие налоги	58.000	28.183
Итого	3.074.853	7.869.753

8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Прочие оборотные финансовые активы		
Ноты Национального Банка (<i>Примечание 25</i>)	11.519.346	21.579.104
Дивиденды к получению (<i>Примечание 5</i>)	1.564.571	-
Инвестиции в облигации	-	646.608
Прочие	124.303	33.136
	13.208.220	22.258.848
Прочие оборотные нефинансовые активы		
Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	4.098.760	5.224.762
Предоплата по страхованию	734.194	229.031
Расходы будущих периодов	165.904	117.518
Прочие	471	23.185
	4.999.329	5.594.496
Итого	18.207.549	27.853.344

Инвестиции в облигации

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Инвестиции в облигации (продолжение)

В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2024 года, Компанией получено возмещение по финансовой гарантии в размере 1.379.913 тысяч тенге, а также эмитентом осуществлен обратный выкуп облигаций на сумму 3.638 тысяч тенге (в течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2023 года, обратный выкуп – на 80.767 тысяч тенге). При этом Компанией был признан доход от пересмотра справедливой стоимости облигаций на сумму 736.943 тысячи тенге (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года, расходы от пересмотра справедливой стоимости - на 116.376 тысяч тенге) (Примечание 22).

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	54.910.456	26.135.995
Срочные вклады в банках, выраженные в долларах США	8.778.845	6.290.971
Срочные вклады в банках, выраженные в прочей валюте	66.412	-
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	11.087.452	11.361.093
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	8.452.335	6.845.219
Текущие счета в банках, выраженные в грузинских лари	2.055.094	732.751
Текущие счета в банках, выраженные в прочей валюте	33.014	38.721
Сделки обратного репо	7.766.396	25.276.421
Прочие текущие счета в банках	12.065	11.685
Наличность в кассе	-	455
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(23.123)	(20.699)
Итого	93.138.946	76.672.612

По состоянию на 30 июня 2024 года:

- По срочным вкладам до трёх месяцев, размещённым в тенге, проценты начислялись по ставкам от 13% до 14,55% годовых (на 31 декабря 2023 года: от 14,25% до 15,8% годовых);
- По срочным вкладам до трёх месяцев, размещённым в долларах США, проценты начислялись по ставкам от 3% до 4% годовых (на 31 декабря 2023 года: 2,5% до 3% годовых);
- По текущим счетам, размещённым в тенге, проценты начислялись по ставкам от 6,75% до 11,75% годовых (на 31 декабря 2023 года: от 7% до 13% годовых);
- По текущим счетам, размещённым в долларах США, проценты начислялись по ставкам от 0,25% до 3,65% годовых (на 31 декабря 2023 года: от 0,25% до 3% годовых);
- По текущим счетам, размещённым в грузинских лари, проценты начислялись по ставкам от 7,75% до 11% годовых (на 31 декабря 2023 года: от 10,6% до 11% годовых).

Сделки обратного репо

По состоянию на 30 июня 2024 года сделки обратного репо представлены финансовыми инструментами со средней доходностью 13,4% и сроком погашения от 3 до 15 дней (на 31 декабря 2023 года: со средней доходностью 15,9% и сроком погашения от 5 до 8 дней).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Нераспределенная прибыль

Дивиденды

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

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

Нераспределенная прибыль

Прочие операции с акционером

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

Резерв по переоценке активов

На 30 июня 2024 года резерв по переоценке активов Группы составил 374.037.341 тысяча тенге (на 31 декабря 2023 года: 380.639.671 тысяча тенге). Изменение данного резерва связано в основном с переоценкой технологической нефти (*Примечание 4*) и пересмотром резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (*Примечание 16*) с соответствующим эффектом подоходного налога (*Примечание 23*), а также амортизацией указанного резерва за период.

Прибыль на акцию

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

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

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

	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2024 года (неаудированные)	2023 года (неаудированные)	2024 года	2023 года (неаудированные)
<i>В тысячах тенге</i>				
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании Группы	8.778.537	11.502.785	19.522.932	20.322.272
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой и разводнённой прибыли на акцию	384.628.099	384.628.099	384.628.099	384.628.099
Базовая и разводнённая прибыль на акцию, в отношении прибыли за отчётный период, приходящейся на держателей простых акций Компании как материнской компании Группы (в тенге)	23	30	51	53

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

Балансовая стоимость простых акций

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Итого активы	1.344.750.380	1.358.382.110
Минус: нематериальные активы	(7.629.032)	(7.991.075)
Минус: итого обязательства	(386.497.512)	(401.511.786)
Чистые активы для расчёта балансовой стоимости простой акции	950.623.836	948.879.249
Количество простых акций	384.628.099	384.628.099
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	2.472	2.467

11. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Движение займов полученных за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 и 2023 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 года	2023 года (неаудированные)
На 1 января	47.390.786	29.760.793
В том числе:		
Долгосрочная часть	47.390.786	29.760.793
Получено	-	11.800.000
Начисленное вознаграждение	3.132.854	2.700.904
Дополнительные затраты	-	(82.600)
На 30 июня	50.523.640	44.179.097
В том числе:		
Долгосрочная часть	47.294.178	44.179.097
Текущая часть	3.229.462	-

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

28 ноября 2022 года и 10 апреля 2023 года, в рамках Соглашения, были получены два транша на сумму 29.592.745 тысяч тенге и 11.800.000 тысяч тенге. Договорами банковских займов установлены начало погашения займа и выплаты вознаграждений для первого транша - соответственно с 1 декабря 2025 года и 30 мая 2025 года, для второго транша - соответственно с 10 апреля 2026 года и 10 октября 2025 года, с периодичностью выплат 1 раз в полгода.

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

По состоянию на 30 июня 2024 года номинальная ставка вознаграждения по займам составила в среднем 17,25% (на 31 декабря 2023 года: 18,38%), эффективная процентная ставка - в среднем 14,88% (на 31 декабря 2023 года: 15,54%).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (продолжение)

Ковенанты

Группа должна обеспечить исполнение нефинансовых ковенантов в соответствии с условиями соглашения о предоставлении кредитной линии. По состоянию на 30 июня 2024 года Группа соблюдает все нефинансовые ковенанты. Финансовые ковенанты по условию Соглашения отсутствуют.

Рефинансирование займов

10 июня 2024 года Магистральным Водоводом был заключен кредитный договор с Евразийским Банком Развития о предоставлении кредитной линии в размере 21.000.000 тысяч тенге с плавающей процентной ставкой на уровне базовой ставки Национального банка Республики Казахстан, действующей на дату определения процентной ставки, минус 2% (подлежит пересмотру каждые 6 месяцев), срок кредита – 108 месяцев с даты выдачи займа. Льготный период по выплате основного долга и вознаграждений составляет 30 месяцев с даты выдачи займа. Целью кредитной линии является рефинансирование задолженности Магистрального Водовода в рамках Соглашения с АО «Народный Банк Казахстана». Гарантом обеспечения исполнения обязательств Магистрального Водовода по привлеченному займу выступила Компания.

12. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

Движение выпущенных долговых ценных бумаг за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 и 2023 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2024 года	2023 года (неаудированные)
На 1 января	41.374.855	–
В том числе:		
Долгосрочная часть	41.302.077	–
Текущая часть	72.778	–
Получено	–	50.000.000
Признание дисконта (<i>Примечание 10</i>)	–	(22.145.133)
Амортизация дисконта	2.166.172	503.099
Начисленное вознаграждение	175.000	44.444
Погашение вознаграждений	(160.278)	–
На 30 июня	43.555.749	28.402.410
В том числе:		
Долгосрочная часть	40.763.077	28.357.966
Текущая часть	2.792.672	44.444

В течение 2023 года для финансирования инвестиционного проекта «Реконструкция и расширение магистрального водовода «Астрахань - Мангышлак» 1 очередь» Магистральным Водоводом были выпущены облигации на общую сумму 50 миллиардов тенге и дополнительно 20 миллиардов тенге с купонной ставкой вознаграждения 0,5% годовых и сроком обращения 10 лет, льготный период выплаты основного долга составляет 2 года, сроки выплаты вознаграждений установлены с октября 2023 года и апреля 2024 года, соответственно.

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

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

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

Ковенанты

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

Финансовые ковенанты по условию договора купли-продажи облигаций отсутствуют.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	20.956.474	18.045.542
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	1.243.680	1.185.285
Итого	22.200.154	19.230.827

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

<i>В тысячах тенге</i>	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2024 года (неаудированные)	2023 года (неаудированные)	2024 года	2023 года (неаудированные)
На начало периода	19.543.369	19.403.183	19.230.827	19.143.274
Чистые процентные расходы (Примечание 22)	547.796	364.094	1.032.636	728.190
Стоимость услуг текущего периода (Примечания 19, 20)	228.911	179.067	404.646	358.132
Актuarные прибыли через прибыли и убытки (Примечание 21)	(110.265)	–	(110.265)	–
Актuarные убытки через прочий совокупный убыток	2.286.771	–	2.286.771	–
Вознаграждения выплаченные	(296.428)	(263.692)	(644.461)	(546.944)
На конец периода	22.200.154	19.682.652	22.200.154	19.682.652

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Доходы будущих периодов от связанных сторон (Примечание 25)	21.926.730	23.326.309
Доходы будущих периодов от третьих сторон	8.762.137	8.581.827
Итого	30.688.867	31.908.136

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 25)	17.251.143	18.196.317
Авансы, полученные от третьих сторон	9.067.636	9.544.255
Краткосрочная часть доходов будущих периодов от связанных сторон (Примечание 25)	2.799.157	2.799.157
Краткосрочная часть доходов будущих периодов от третьих сторон	732.311	707.049
Итого	29.850.247	31.246.778

Доходы будущих периодов от связанных сторон связаны с получением на безвозмездной основе Магистральным Водоводом в 2021-2022 годах и последующим вводом в эксплуатацию нового водовода технической воды Кульсары-Тенгиз (первая очередь) и насосной станции (вторая очередь), построенных на средства потребителя услуг по транспортировке воды в рамках соглашения о сотрудничестве по строительству водовода, на общую сумму 32.454.806 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (продолжение)

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 шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2024 и 2023 годов признана Группой как выручка от оказания услуг по транспортировке воды в размере 1.399.579 тысяч тенге.

Выручка, признанная в отношении договоров с покупателями

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Группой была признана выручка в сумме 26.289.864 тысячи тенге в отношении обязательств по договорам с покупателями на начало отчётного периода (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года: 25.540.301 тысяча тенге).

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	22.498.597	31.775.737
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (<i>Примечание 25</i>)	1.142.518	1.260.755
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	1.425.597	1.901.113
Итого	25.066.712	34.937.605

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2024 года включала задолженность перед третьими сторонами за основные средства, работы и услуги по незавершённому капитальному строительству в размере 14.629.126 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 22.265.494 тысяч тенге). Уменьшение кредиторской задолженности связано с их погашением в течение отчётного периода.

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
В тенге	23.030.009	32.767.590
В грузинских лари	1.918.373	1.966.882
В долларах США	111.919	194.612
В российских рублях	5.940	6.248
В евро	471	2.273
Итого	25.066.712	34.937.605

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. РЕЗЕРВ ПОД ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫВОДУ АКТИВОВ ИЗ ЭКСПЛУАТАЦИИ И РЕКУЛЬТИВАЦИИ ЗЕМЕЛЬ

Движение резерва по обязательствам по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель за трёх- и шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2024 и 2023 годов, представлено следующим образом:

	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2024 года (неаудированные)	2023 года (неаудированные)	2024 года	2023 года (неаудированные)
<i>В тысячах тенге</i>				
На начало периода	44.453.312	43.135.919	45.648.971	40.664.979
Начисление за счет актива (Примечание 4)	-	-	4.210	-
Пересмотр оценок через прочий совокупный (доход)/убыток	553.164	(1.057.105)	(745.222)	180.306
Пересмотр оценок через прибыли и убытки (Примечание 21)	118.126	(1.191.599)	(669.481)	(982.443)
Восстановлено за счет прибыли и убытков (Примечания 3, 21)	(578.422)	(35.605)	(661.357)	(35.605)
Амортизация дисконта (Примечание 22)	1.047.863	1.082.924	2.016.922	2.107.297
На конец периода	45.594.043	41.934.534	45.594.043	41.934.534

17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
<i>В тысячах тенге</i>		
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства		
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами (Примечание 25)	6.409.775	7.401.666
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	4.302.797	5.505.172
Задолженность по пенсионным отчислениям и социальному страхованию	1.337.356	1.229.758
	12.049.928	14.136.596
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		
Резерв по отпускам и прочие вознаграждения работникам	9.063.270	11.215.283
Заработная плата работников	5.861.169	5.650.919
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	486.837	376.867
Прочие начисления	625.000	861.793
	16.036.276	18.104.862
Итого прочие краткосрочные обязательства	28.086.204	32.241.458

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. ВЫРУЧКА

Выручка за трёхмесячный и шестимесячный периоды, закончившиеся 30 июня 2024 и 2023 годов, представлена следующим образом:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня 2024 года (неаудированные)					За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2024 года				
	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	53.842.135	-	-	-	53.842.135	110.209.602	-	-	-	110.209.602
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	7.443.520	-	-	-	7.443.520	15.118.385	-	-	-	15.118.385
Транспортировка воды	-	-	5.205.030	-	5.205.030	-	-	10.663.635	-	10.663.635
Перевалка нефти, нефтепродуктов, газа и транспортировка по железной дороге	-	4.607.892	-	-	4.607.892	-	8.965.184	-	-	8.965.184
Услуги морского порта	-	-	-	2.051.512	2.051.512	-	-	-	3.877.892	3.877.892
Услуги по хранению нефти	68.113	323.524	-	-	391.637	88.529	620.193	-	-	708.722
Услуги транспортной экспедиции нефти	228.869	-	-	-	228.869	467.471	-	-	-	467.471
Плата за недопоставленные объёмы нефти	42.043	-	-	-	42.043	74.911	-	-	-	74.911
Прочее	4.254	-	2.897	615.463	622.614	17.990	-	5.448	899.976	923.414
Итого по сегментам	61.628.934	4.931.416	5.207.927	2.666.975	74.435.252	125.976.888	9.585.377	10.669.083	4.777.868	151.009.216
Географические регионы*										
Казахстан	53.623.743	2.434.364	5.207.927	-	61.266.034	109.786.669	4.909.003	10.669.083	-	125.364.755
Россия	6.950.969	-	-	-	6.950.969	14.193.375	-	-	-	14.193.375
Грузия	-	193.338	-	2.607.266	2.800.604	-	655.223	-	4.710.056	5.365.279
Узбекистан	1.054.222	-	-	-	1.054.222	1.996.844	-	-	-	1.996.844
Прочие	-	2.303.714	-	59.709	2.363.423	-	4.021.151	-	67.812	4.088.963
Итого выручка по договорам с покупателями	61.628.934	4.931.416	5.207.927	2.666.975	74.435.252	125.976.888	9.585.377	10.669.083	4.777.868	151.009.216
Сроки признания выручки										
В определённый момент времени	54.185.414	4.931.416	5.207.927	2.666.975	66.991.732	110.858.503	9.585.377	10.669.083	4.777.868	135.890.831
В течение периода времени	7.443.520	-	-	-	7.443.520	15.118.385	-	-	-	15.118.385
Итого выручка по договорам с покупателями	61.628.934	4.931.416	5.207.927	2.666.975	74.435.252	125.976.888	9.585.377	10.669.083	4.777.868	151.009.216

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. ВЫРУЧКА (продолжение)

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года (неаудированные)					За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года (неаудированные)				
	Транспор- тировка нефти и связанные услуги	Перевалка нефти	Транспор- тировка воды	Прочие	Итого по сегментам	Транспор- тировка нефти и связанные услуги	Перевалка нефти	Транспор- тировка воды	Прочие	Итого по сегментам
<i>В тысячах тенге</i>										
Транспортировка сырой нефти	48.682.726	–	–	–	48.682.726	97.680.122	–	–	–	97.680.122
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	6.301.552	–	–	–	6.301.552	12.712.449	–	–	–	12.712.449
Перевалка нефти, нефтепродуктов, газа и транспортировка по железной дороге	–	6.239.113	–	–	6.239.113	–	11.107.051	–	–	11.107.051
Транспортировка воды	–	–	4.461.846	–	4.461.846	–	–	9.133.692	–	9.133.692
Услуги морского порта	–	–	–	2.052.236	2.052.236	–	–	–	3.865.149	3.865.149
Услуги по хранению нефти	27.680	440.072	–	–	467.752	69.862	845.317	–	–	915.179
Плата за недопоставленные объёмы нефти	418.776	–	–	–	418.776	710.960	–	–	–	710.960
Услуги транспортной экспедиции нефти	229.461	–	–	–	229.461	344.717	–	–	–	344.717
Прочее	2.690	–	883	205.889	209.462	13.953	–	1.107	430.114	445.174
Итого по сегментам	55.662.885	6.679.185	4.462.729	2.258.125	69.062.924	111.532.063	11.952.368	9.134.799	4.295.263	136.914.493
Географические регионы*										
Казахстан	48.397.871	4.246.262	4.462.729	–	57.106.862	97.539.823	7.611.475	9.134.799	–	114.286.097
Россия	6.792.097	–	–	–	6.792.097	13.387.452	–	–	–	13.387.452
Грузия	–	1.106.312	–	2.237.987	3.344.299	–	1.876.777	–	4.246.017	6.122.794
Узбекистан	472.917	–	–	–	472.917	604.788	–	–	–	604.788
Прочие	–	1.326.611	–	20.138	1.346.749	–	2.464.116	–	49.246	2.513.362
Итого выручка по договорам с покупателями	55.662.885	6.679.185	4.462.729	2.258.125	69.062.924	111.532.063	11.952.368	9.134.799	4.295.263	136.914.493
Сроки признания выручки										
В определённый момент времени	49.361.333	6.679.185	4.462.729	2.258.125	62.761.372	98.819.614	11.952.368	9.134.799	4.295.263	124.202.044
В течение периода времени	6.301.552	–	–	–	6.301.552	12.712.449	–	–	–	12.712.449
Итого выручка по договорам с покупателями	55.662.885	6.679.185	4.462.729	2.258.125	69.062.924	111.532.063	11.952.368	9.134.799	4.295.263	136.914.493

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

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2024 года, выручка от четырёх крупнейших грузоотправителей составила 29.027.948 тысяч тенге, 16.936.145 тысяч тенге, 9.353.858 тысяч тенге и 6.665.064 тысяч тенге (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года: 26.567.752 тысяч тенге, 15.394.707 тысяч тенге, 9.425.816 тысяч тенге и 6.876.421 тысячу тенге, соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

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

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2024 года (неаудиро- ванные)	2023 года (неаудиро- ванные)	2024 года	2023 года (неаудиро- ванные)
<i>В тысячах тенге</i>				
Затраты на персонал	27.550.310	22.854.786	54.999.097	46.465.143
Износ и амортизация	16.296.439	17.519.741	32.697.074	35.940.163
Налоги, помимо подоходного налога	3.570.293	3.062.634	7.187.503	6.156.939
Услуги по охране	3.461.059	3.279.727	6.922.348	6.562.682
Электроэнергия	2.667.660	2.339.595	5.565.957	4.821.991
Ремонт и техобслуживание	2.664.706	1.821.057	4.761.037	3.524.014
Материалы и топливо	2.206.413	1.942.798	4.188.914	3.367.078
Услуги железной дороги	1.928.159	2.200.093	3.879.239	4.879.892
Затраты на газ	757.744	678.337	1.979.169	1.857.586
Питание и проживание	767.370	603.482	1.546.789	1.235.851
Страхование	351.093	306.523	672.236	611.306
Охрана окружающей среды	467.858	95.714	542.740	153.437
Услуги производственного характера	325.225	272.190	459.679	410.038
Командировочные расходы	283.333	281.456	455.935	449.987
Охрана труда, техника безопасности	230.029	190.933	412.655	367.144
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (Примечание 13)	216.287	168.323	382.301	336.644
Расходы на социальную сферу	269.480	247.363	346.389	367.622
Услуги аутстаффинга	142.953	124.879	285.523	269.744
Услуги связи	92.075	91.340	183.527	169.530
Прочее	371.021	383.869	620.460	723.635
Итого	64.619.507	58.464.840	128.088.572	118.670.426

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2024 года (неаудированные)	2023 года (неаудированные)	2024 года	2023 года (неаудированные)
<i>В тысячах тенге</i>				
Затраты на персонал	2.807.765	1.939.333	5.320.729	4.011.276
Износ и амортизация	333.324	397.329	669.802	783.719
Ремонт и техобслуживание	123.600	127.995	249.325	251.581
Обслуживание офиса	111.589	94.298	218.010	211.878
Услуги аутстаффинга	77.562	69.489	158.745	142.755
Командировочные расходы	71.184	74.239	133.577	140.534
Аудиторские и консультационные услуги	93.215	102.973	130.734	142.237
Расходы по НДС к возмещению	29.631	94.138	99.323	130.210
Расходы на социальную сферу	79.125	141.668	94.065	189.672
Налоги, помимо подоходного налога	56.025	58.465	80.539	116.386
Информационное обеспечение	35.939	34.639	78.456	69.609
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки, нетто	(11.924)	42.370	76.076	53.201
Страхование и обеспечение безопасности	35.852	27.686	63.715	48.197
Услуги связи	23.667	23.329	46.571	45.817
Услуги банка	11.867	11.927	25.065	23.986
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (Примечание 13)	12.624	10.744	22.345	21.488
Материалы и топливо	5.426	5.409	13.085	16.359
Начисление/(восстановление) краткосрочных резервов	–	(453)	–	67.770
Прочее	304.205	117.830	463.667	310.852
Итого	4.200.676	3.373.408	7.943.829	6.777.527

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

Прочие операционные доходы

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2024 года (неаудированные)	2023 года (неаудированные)	2024 года	2023 года (неаудированные)
<i>В тысячах тенге</i>				
Доход от пересмотра оценок и восстановления обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто (Примечание 16)	460.296	1.227.204	1.330.838	1.018.048
Доход от штрафов и пени	9.324	188.372	637.329	371.581
Амортизация доходов будущих периодов	72.858	72.984	146.069	146.944
Актуарные прибыли (Примечание 13)	110.265	–	110.265	–
Доход от оприходования запасов	13.222	–	13.235	1.026
Доход от выбытия внеоборотных активов, предназначенных для продажи	–	–	9.889	–
Доход от возмещения страховых выплат	–	–	–	17.261
Прочие доходы	62.069	12.321	65.124	10.029
Итого	728.034	1.500.881	2.312.749	1.564.889

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (продолжение)

Прочие операционные расходы

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2024 года (неаудиро- ванные)	2023 года (неаудиро- ванные)	2024 года	2023 года (неаудиро- ванные)
<i>В тысячах тенге</i>				
Расходы при ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и аварий	168.965	16.223	168.965	19.084
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	–	17.827	13.923	35.362
Расходы по ликвидации бездействующих производственных объектов	11.545	34.499	6.498	43.218
Обесценение основных средств	–	–	4.583	–
Прочие расходы	15.339	45.385	19.541	48.167
Итого	195.849	113.934	213.510	145.831

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

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

Финансовые доходы

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2024 года (неаудиро- ванные)	2023 года (неаудиро- ванные)	2024 года	2023 года (неаудиро- ванные)
<i>В тысячах тенге</i>				
Процентный доход по банковским вкладам, текущим счетам и сделкам обратного репо	2.158.601	2.322.642	4.179.756	4.782.077
Доход по Нотам Национального Банка (Примечание 25)	526.021	4.588	989.578	4.588
Доход от пересмотра справедливой стоимости облигаций (Примечание 8)	1.819	–	736.943	–
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	39.188	42.954	78.380	85.912
Прочие финансовые доходы	5.822	5.982	12.125	12.502
Итого	2.731.451	2.376.166	5.996.782	4.885.079

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ (продолжение)

Затраты по финансированию

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2024 года (неаудиро- ванные)	2023 года (неаудиро- ванные)	2024 года	2023 года (неаудиро- ванные)
Вознаграждение по займам полученным (Примечание 11)	1.399.164	–	3.132.854	–
Амортизация дисконта по выпущенным долговым ценным бумагам (Примечание 12)	1.097.036	–	2.166.172	–
Амортизация дисконта резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 16)	1.047.863	1.082.924	2.016.922	2.107.297
Вознаграждение работникам: чистые процентные расходы (Примечание 13)	547.796	364.094	1.032.636	728.190
Амортизация дисконта обязательств по аренде	336.233	343.248	686.336	371.278
Вознаграждение по выпущенным долговым ценным бумагам (Примечание 12)	87.500	–	175.000	–
Расходы от пересмотра справедливой стоимости облигаций (Примечание 8)	–	116.376	–	116.376
Прочие финансовые расходы	1.032	2.955	894	5.066
Итого	4.516.624	1.909.597	9.210.814	3.328.207

23. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2024 года (неаудиро- ванные)	2023 года (неаудиро- ванные)	2024 года	2023 года (неаудиро- ванные)
Расходы по текущему подоходному налогу	3.243.132	3.327.156	6.351.927	6.088.791
Корректировки прошлых лет	–	–	(66.376)	81.315
Экономия по отложенному подоходному налогу	(3.050.622)	(1.309.653)	(2.957.520)	(2.533.864)
Подоходный налог	192.510	2.017.503	3.328.031	3.636.242

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

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2024 года (неаудиро- ванные)	2023 года (неаудиро- ванные)	2024 года	2023 года (неаудиро- ванные)
На начало периода	102.620.160	98.128.061	99.367.910	107.509.698
Отнесено на прочий совокупный убыток/(доход)	(1.302.290)	7.343.344	1.856.882	(814.082)
Отнесено на счета прибылей и убытков	(3.050.622)	(1.309.653)	(2.957.520)	(2.533.864)
Пересчёт валюты	74	–	50	–
На конец периода	98.267.322	104.161.752	98.267.322	104.161.752

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Руководство Группы анализирует сегменты по прибыли сегментов. В таблицах ниже отражена информация о выручке и прибыли по сегментам Группы за трёхмесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2024 и 2023 годов:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня 2024 года (неаудированные)						За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года (неаудированные)					
	Транспор- тировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспор- тировка воды (Казахстан)	Прочие	Корректи- ровки и исключе- ния	Итого по сегментам (консоли- дировано)	Транспор- тировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспор- тировка воды (Казахстан)	Прочие	Корректи- ровки и исключе- ния	Итого по сегментам (консоли- дировано)
<i>В тысячах тенге</i>												
Выручка												
Продажи внешним клиентам	61.628.934	4.931.416	5.207.927	2.666.975	-	74.435.252	55.662.885	6.679.185	4.462.729	2.258.125	-	69.062.924
Межсегментные продажи	312.455	-	29.485	-	(341.940)	-	247.281	-	20.384	-	(267.665)	-
Выручка всего (Примечание 18)	61.941.389	4.931.416	5.237.412	2.666.975	(341.940)	74.435.252	55.910.166	6.679.185	4.483.113	2.258.125	(267.665)	69.062.924
Финансовые результаты												
Износ и амортизация (Примечания 19, 20)	(13.481.859)	(277.806)	(2.573.981)	(296.117)	-	(16.629.763)	(15.015.104)	(261.672)	(2.307.242)	(333.052)	-	(17.917.070)
Доходы по процентам (Примечание 22)	2.278.122	30.932	326.727	48.841	-	2.684.622	2.061.870	48.489	146.686	70.185	-	2.327.230
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий (Примечание 5)	4.175.017	-	-	-	-	4.175.017	4.057.427	-	-	-	-	4.057.427
(Расходы)/экономия по подоходному налогу (Примечание 23)	(1.799.227)	-	1.606.717	-	-	(192.510)	(2.188.505)	-	171.002	-	-	(2.017.503)
Прибыль/(убыток) сегмента	5.832.408	826.302	(3.057.852)	1.008.547	4.169.132	8.778.537	8.498.652	2.244.483	(566.361)	755.371	570.640	11.502.785

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

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

	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2024 года					За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года (неаудированные)						
	Транспор- тировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспор- тировка воды (Казахстан)	Прочие	Корректи- ровки и исключе- ния	Итого по сегментам (консоли- дировано)	Транспор- тировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспор- тировка воды (Казахстан)	Прочие	Корректи- ровки и исключе- ния	Итого по сегментам (консоли- дировано)
<i>В тысячах тенге</i>												
Выручка												
Продажи внешним клиентам	125.976.888	9.585.377	10.669.083	4.777.868	-	151.009.216	111.532.063	11.952.368	9.134.799	4.295.263	-	136.914.493
Межсегментные продажи	547.929	-	53.086	-	(601.015)	-	424.747	-	37.611	-	(462.358)	-
Выручка всего <i>(Примечание 18)</i>	126.524.817	9.585.377	10.722.169	4.777.868	(601.015)	151.009.216	111.956.810	11.952.368	9.172.410	4.295.263	(462.358)	136.914.493
Финансовые результаты												
Износ и амортизация <i>(Примечания 19, 20)</i>	(27.018.032)	(538.010)	(5.213.096)	(597.738)	-	(33.366.876)	(30.924.966)	(521.829)	(4.615.200)	(661.887)	-	(36.723.882)
Доходы по процентам <i>(Примечание 22)</i>	4.426.665	53.891	94.309	594.469	-	5.169.334	4.330.440	94.426	247.042	114.757	-	4.786.665
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий <i>(Примечание 5)</i>	8.789.393	-	-	-	-	8.789.393	9.434.596	-	-	-	-	9.434.596
(Расходы)/экономия по подоходному налогу <i>(Примечание 23)</i>	(4.170.380)	-	842.349	-	-	(3.328.031)	(3.799.438)	-	163.196	-	-	(3.636.242)
Прибыль/(убыток) сегмента	16.618.297	1.207.154	(5.558.797)	1.703.399	5.552.879	19.522.932	16.658.984	2.593.785	(568.718)	1.067.601	570.620	20.322.272

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

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

	По состоянию на 30 июня 2024 года					По состоянию на 31 декабря 2023 года						
	Транспор- тировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспор- тировка воды (Казахстан)	Прочие	Корректи- ровки и исключе- ния	Итого по сегментам (консоли- дировано)	Транспор- тировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспор- тировка воды (Казахстан)	Прочие	Корректи- ровки и исключе- ния	Итого по сегментам (консоли- дировано)
<i>В тысячах тенге</i>												
Раскрытие прочей информации												
Итого активы	1.108.053.082	50.412.275	243.482.892	22.820.547	(80.018.416)	1.344.750.380	1.119.093.212	55.052.218	245.176.165	22.675.271	(83.614.756)	1.358.382.110
Итого обязательства	242.191.315	1.386.092	132.097.067	12.985.422	(2.162.384)	386.497.512	250.668.161	9.829.406	128.223.724	12.949.051	(158.556)	401.511.786
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия (Примечание 5)	106.382.611	-	-	-	-	106.382.611	106.754.214	-	-	-	-	106.754.214
Капитальные затраты, в том числе:	10.494.655	838.002	525.365	151.343	-	12.009.365	75.616.816	4.377.336	101.289.761	1.205.763	-	182.489.676
Основные средства	10.445.174	838.002	525.365	151.343	-	11.959.884	75.443.689	4.353.613	101.285.329	1.165.160	-	182.247.791
Нематериальные активы	49.481	-	-	-	-	49.481	173.127	23.723	4.432	40.603	-	241.885

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие 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 2024 и 2023 годов, и соответствующее сальдо на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года.

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон			
Торговая дебиторская задолженность совместно контролируемых предприятий Компании		1.524.029	1.811.110
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		2.042.523	2.542.252
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Самрук-Казына		1.936.301	863.461
Итого торговая дебиторская задолженность связанных сторон	6	5.502.853	5.216.823
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки		(8.165)	(8.748)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон		5.494.688	5.208.075

Прочие оборотные финансовые активы от связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Ноты Национального Банка	8	11.519.346	21.579.104
Дивиденды к получению от совместно контролируемого предприятия Компании	8	1.564.571	-
Итого прочие оборотные финансовые активы		13.083.917	21.579.104

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

По состоянию на 30 июня 2024 года Ноты Национального Банка представлены финансовыми инструментами со средней доходностью 13,2% и сроком погашения 28 дней (на 31 декабря 2023 года: со средней доходностью 14,9% и сроком погашения 14 дней).

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>		30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы, выданные связанным сторонам			
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Самрук-Казына		1.017	1.024
Итого авансы, выданные связанным сторонам		1.017	1.024

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами			
Долгосрочная часть доходов будущих периодов по договорам с предприятиями, находящимся под общим контролем КМГ		21.926.730	23.326.309
Итого долгосрочные обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами	14	21.926.730	23.326.309
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		17.014.306	17.988.087
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем Самрук-Казына		236.837	208.230
Краткосрочная часть доходов будущих периодов по договорам с предприятиями, находящимся под общим контролем КМГ		2.799.157	2.799.157
Итого краткосрочные обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами	14	20.050.300	20.995.474
Итого обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами		41.977.030	44.321.783

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

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги			
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		1.043.964	1.025.772
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Самрук-Казына		98.554	229.769
Кредиторская задолженность перед совместно-контролируемыми предприятиями Компании		-	5.214
Итого кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги	15	1.142.518	1.260.755

Прочие краткосрочные обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	30 июня 2024 года	31 декабря 2023 года
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами			
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		6.409.775	7.401.666
Итого задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами	17	6.409.775	7.401.666
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу			
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		78.223	67.453
Итого задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		78.223	67.453
Итого прочие краткосрочные обязательства перед связанными сторонами		6.487.998	7.469.119

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Сделки Группы со связанными сторонами представлены следующим образом:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2024 года (неаудированные)	2023 года (неаудированные)	2024 года	2023 года (неаудированные)
<i>В тысячах тенге</i>				
Продажи связанным сторонам				
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	38.967.233	36.928.736	79.715.075	74.352.093
Выручка от основной деятельности от совместно контролируемых предприятий Компании	4.040.426	3.926.045	8.060.008	7.809.722
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Самрук-Казына	3.401.174	2.373.933	7.003.697	4.892.520
Прочие доходы от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	1.329	14.311	1.329	14.311
Прочие доходы от предприятий, находящихся под общим контролем Самрук-Казына	634	–	1.071	–
Итого	46.410.796	43.243.025	94.781.180	87.068.646

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

Приобретения услуг и активов у связанных сторон представлены следующим образом:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2024 года (неаудированные)	2023 года (неаудированные)	2024 года	2023 года (неаудированные)
<i>В тысячах тенге</i>				
Приобретения у связанных сторон				
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	2.738.571	2.487.260	5.463.953	5.020.614
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Самрук-Казына	292.142	280.994	886.981	1.208.601
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ и Самрук-Казына	(65)	–	381	162
Итого	2.838.162	2.768.254	6.351.315	6.229.377

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

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2024 года (неаудированные)	2023 года (неаудированные)	2024 года	2023 года (неаудированные)
<i>В тысячах тенге</i>				
Прочие неоперационные доходы и расходы от связанных сторон				
Финансовые расходы по операциям с КМГ	(1.184.536)	–	(2.341.172)	–
Финансовые доходы от контролируемых государством сторон	526.021	4.588	989.578	4.588
Финансовые доходы от предприятий, находящихся под общим контролем Самрук-Казына	115.641	–	201.517	–
Доходы от курсовой разницы от предприятий, находящихся под общим контролем Самрук-Казына	457.271	–	352.731	–
Итого	(85.603)	4.588	(797.346)	4.588

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Денежные потоки связанным сторонам в течение шестимесячных периодов, закончившихся 30 июня 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Прим.	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
		2024 года	2023 года (неаудированные)
Денежные потоки связанным сторонам			
Приобретение Нот Национального Банка		(101.597.513)	(5.000.000)
Поступления от погашения Нот Национального Банка		111.633.581	-
Выплата дивидендов КМГ	10	(22.501.182)	(13.500.710)
Дивиденды, полученные от совместно контролируемых предприятий Компании	5	8.000.000	1.460.351
Вознаграждения, полученные по Нотам Национального Банка		1.013.035	-
Итого		(3.452.079)	(17.040.359)

Общая сумма вознаграждений, начисленных ключевому управленческому персоналу, за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2024 года, составила 180.873 тысячи тенге (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года: 161.853 тысячи тенге). Выплаты ключевому персоналу преимущественно состоят из расходов по заработной плате и вознаграждений, установленных контрактами и внутренними положениями Компании.

26. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

Обязательства по приобретению основных средств

По состоянию на 30 июня 2024 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 47.774.743 тысячи тенге (на 31 декабря 2023 года: 46.210.924 тысячи тенге). Данные договорные обязательства являются частью инвестиционной программы.

Доля Группы по состоянию на 30 июня 2024 года в договорных обязательствах совместно контролируемых предприятий по приобретению основных средств и услуг строительства составила 696.228 тысяч тенге (на 31 декабря 2023 года: 618.159 тысяч тенге).

Обязательства по инвестиционной программе Компании

В ноябре 2020 года совместным приказом Министерства энергетики Республики Казахстан и КРЕМ утверждена инвестиционная программа на период 2021-2025 годы, в соответствии с которой у Компании в период с 2021 по 2025 годы существует обязательство по исполнению инвестиционной программы на общую сумму 214,2 миллиарда тенге. По состоянию на 30 июня 2024 года остаток исполнения инвестиционной программы Компании составляет 90,8 миллиарда тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. 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 налоговыми органами были дополнительно начислены налоги и штрафы в размере 2.605 тысяч грузинских лари (эквивалентно 443.371 тысячам тенге). В результате обжалований, проведенных БНТ в течение 2022 года, в декабре 2022 года БНТ получено решение Совета по рассмотрению споров при Министерстве финансов Грузии (далее – Совет), согласно которому Совет вернул акт налоговой проверки в Службу доходов на пересмотр в части начисления налогов и штрафов в размере 2.124 тысяч грузинских лари (эквивалентно 361.505 тысячам тенге). В остальной части жалоба БНТ оставлена без удовлетворения. Приказом от 20 ноября 2023 года Служба доходов отказала в удовлетворении жалобы БНТ об аннулировании неправомерных налоговых начислений. 7 декабря 2023 года БНТ направлена жалоба в Совет на приказ Службы доходов от 20 ноября 2023 года. 26 марта 2024 года Совет вернул акт проверки в Службу доходов на пересмотр. Приказом от 15 мая 2024 года Служба доходов отказала в удовлетворении жалобы БНТ об аннулировании неправомерных налоговых начислений. 3 июня 2024 года БНТ направлена жалоба в Совет на приказ Службы доходов от 15 мая 2024 года.

По состоянию на 30 июня 2024 года общая сумма признанных БНТ резервов и обязательств по налогам составляет 2.605 тысяч грузинских лари. В качестве обеспечительной меры исполнения обязательств БНТ налоговыми органами наложены ограничения в отношении имущества (земельный участок), балансовая стоимость которого по состоянию на 30 июня составляет 5,3 миллионов долларов США (эквивалентно 2.499 миллионам тенге).

Судебное разбирательство совместно контролируемого предприятия*Судебное разбирательство с подрядчиком*

В декабре 2019 года и августе 2021 года МунайТас заключил контракты с подрядчиком о закупке работ на суммы 12,4 миллиардов тенге и 1,7 миллиардов тенге, соответственно. Согласно условиям контрактов, подрядчиком были предоставлены банковские гарантии надлежащего выполнения контрактов, сумма каждой из которых составила 10% от цены контракта. В связи с нарушением подрядчиком контрактных обязательств МунайТас получил от банка-гаранта суммы по банковским гарантиям в размере 1,2 миллиарда тенге и 169,6 миллионов тенге. В мае 2023 года подрядчиком направлено исковое заявление, в котором просит суд признать неправомерными требования МунайТас о выплате суммы по банковским гарантиям. Решением от 19 марта 2024 года суд удовлетворил иск подрядчика в полном объеме. 26 апреля 2024 года МунайТас направил апелляционную жалобу на решение суда первой инстанции. 24 июня 2024 года апелляционный суд вынес постановление, согласно которому решение суда первой инстанции оставлено без изменения. По состоянию на 30 июня 2024 года МунайТас признал обязательство по возврату сумм банковских гарантий подрядчику. 11 июля 2024 года МунайТас осуществлен возврат сумм банковских гарантий в полном объеме. Руководство МунайТас не согласно с решением суда и планирует обжаловать постановление апелляционного суда.

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

В октябре 2023 года МунайТас получил письмо и приказы от департамента КРЕМ по г. Алматы (далее – Департамент) касательно пересмотра текущего тарифа на регулируемую услугу, примененного в 2022-2023 годах. В своем письме Департамент вменяет в обязанность МунайТас осуществить перерасчет с грузоотправителями за оказанные услуги за 2022 год и за период с января по октябрь 2023 года. Следствием такого перерасчета будет являться сумма в размере порядка девяти миллиардов тенге. 30 ноября 2023 года МунайТас направил иск в суд первой инстанции о признании незаконными приказами и письмом Департамента. В соответствии с законодательством действие приказов приостанавливается на период их обжалования. 31 января 2024 года суд первой инстанции отказал в удовлетворении иска МунайТас. 16 февраля и 3 апреля 2024 года МунайТас направил жалобы на решение суда первой инстанции. 28 июня 2024 года апелляционный суд вынес постановление, согласно которому решение суда первой инстанции оставлено без изменения. Руководство МунайТас считает, что приказы Департамента не обоснованы, и что риск негативного исхода вышеуказанных требований является средним. Соответственно, по состоянию на 30 июня 2024 года МунайТас не начислил резервы по данному разбирательству.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

31 июля и 9 августа 2024 года МунайТас направил в Верховный Суд Республики Казахстан ходатайства о пересмотре судебных актов в кассационном порядке.

Оспаривание тарифов Компании

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

24 октября 2023 года, по результатам рассмотрения жалобы КРЕМ, Верховный суд вынес постановление об отмене решений судов первой и второй инстанций. Разница по выручке вследствие прекращения применения ВКТ в период с 1 сентября по 31 декабря 2022 года включена в утверждённый тариф на услугу Компании по перекачке нефти на внутренний рынок, который будет применен с 1 сентября 2024 года (*Примечание 28*).

Расторжение соглашения по управлению БМП

В соответствии с Соглашением о доверительном управлении БМП между БНТ и Правительством Грузии, последнее имеет право на расторжение указанного Соглашения, в случае если БМП последовательно в течение 2-х лет не сможет выполнить свои обязательства по минимальному объёму перевалки в 4 миллиона тонн в год. Кроме того, в случае если объём перевалки составит менее 6 миллиона тонн ежегодно, то БНТ обязан заплатить штрафы в соответствии с условиями Соглашения. По мнению руководства Группы, по состоянию на 30 июня 2024 года БМП не был подвержен риску расторжения указанного Соглашения со стороны Правительства Грузии, так как фактические объёмы перевалки через БМП за шесть месяцев 2024 года составили 3,2 миллионов тонн (за шесть месяцев 2023 года: 3,4 миллионов тонн).

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

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

	30 июня 2024 года					31 декабря 2023 года				
	Справедливая стоимость по уровням оценки					Справедливая стоимость по уровням оценки				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
<i>(В тысячах тенге)</i>										
Долговые ценные бумаги	43.555.749	42.019.565	–	42.019.565	–	41.374.855	41.128.054	–	41.128.054	–
Займы полученные с плавающей ставкой вознаграждения	50.523.640	50.416.683	–	50.416.683	–	47.390.786	47.414.519	–	47.414.519	–

Справедливая стоимость долговых ценных бумаг была получена посредством дисконтирования ожидаемых денежных потоков исходя из процентных ставок, рассчитанных на основе расчетных параметров доходности государственных ценных бумаг, действующих на отчетную дату.

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

В течение отчетного периода не было никаких переводов между Уровнем 1 и Уровнем 2, а также не осуществлялось перемещений в Уровень 3 или из него.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

1 июля 2024 года Магистральным Водоводом получен заём от Евразийского Банка Развития на сумму 21.000.000 тысяч тенге, который был направлен на досрочное погашение займов в рамках Соглашения с АО «Народный Банк Казахстана» в размере 9.300.000 тысяч тенге и 11.700.000 тысяч тенге по первому и второму траншам, соответственно (*Примечание 11*).

31 июля 2024 года приказом КРЕМ утверждены следующие тарифы по перекачке нефти на внутренний рынок: с 1 сентября 2024 года по 31 августа 2025 года в размере 4.396,23 тенге за тонну на 1.000 км без НДС, с 1 сентября 2025 года по 31 декабря 2025 года – 4.915,21 тенге за тонну на 1.000 км без НДС.

2 августа 2024 года приказом департамента КРЕМ по Атырауской области признан утратившим силу изданный им приказ от 19 июня 2024 года, которым на период с 1 июля 2024 года по 30 июня 2029 года были утверждены тарифы Магистрального Водовода на регулируемую услугу по подаче воды по магистральным трубопроводам с применением стимулирующего метода тарифного регулирования. 5 августа 2024 года руководство Магистрального Водовода направило в КРЕМ обжалование приказа от 2 августа 2024 года.