

АО «КазТрансОйл»

**Промежуточная сокращённая
консолидированная финансовая отчётность**

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт по результатам обзорной проверки промежуточной сокращённой консолидированной
финансовой отчётности

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность

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

Отчёт по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Руководству и Акционерам АО «КазТрансОйл»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности АО «КазТрансОйл» и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2021 г., промежуточного консолидированного отчета о совокупном доходе за трех- и шестимесячный периоды, закончившиеся на указанную дату, промежуточного консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и промежуточного консолидированного отчета о движении денежных средств за шестимесячный период, закончившийся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная финансовая информация»). Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

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

ТОО «Эрнст энд Янг»



Адиль Сыздыков
Аудитор

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

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

17 августа 2021 года



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

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	На 30 июня 2021 года (неаудиро- ванные)	На 31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	3	747.270.970	667.480.058
Активы в форме права пользования		1.835.784	2.547.819
Нематериальные активы		7.103.981	7.167.364
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	4	70.219.414	63.422.815
Авансы, выданные поставщикам за основные средства	5	1.936.530	74.922
НДС к возмещению	7	2.494.722	2.047.148
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	6	1.078.369	983.401
Банковские вклады	9	1.855.232	3.569.402
Инвестиции в облигации		1.026.929	913.746
Прочие долгосрочные активы		92.424	90.917
		834.914.355	748.297.592
Текущие активы			
Запасы		10.298.561	8.234.956
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	5.409.925	4.266.802
Авансы, выданные поставщикам		495.907	724.318
Предоплата по подоходному налогу		570.007	1.350.911
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	7	6.357.526	8.014.017
Прочие текущие активы	8	5.261.809	8.285.445
Банковские вклады	9	8.595.228	27.342.909
Денежные средства и их эквиваленты	10	40.515.032	52.014.612
		77.503.995	110.233.970
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		605.815	630.839
		78.109.810	110.864.809
Итого активы		913.024.165	859.162.401

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	На 30 июня 2021 года (неаудиро- ванные)	На 31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал		61.937.567	61.937.567
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(9.549)	(9.549)
Резерв по переоценке активов	11	268.639.495	221.632.815
Резерв по пересчёту валюты отчётности		39.757.184	38.325.342
Прочие резервы капитала		(5.999.468)	(5.999.468)
Нераспределённая прибыль		328.960.692	336.631.554
Итого собственный капитал		693.285.921	652.518.261
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам		22.219.304	21.559.008
Обязательства по отложенному налогу	21	73.863.655	62.221.923
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	14	32.283.735	33.688.837
Обязательства по договорам с покупателями	12	31.269.270	8.693.200
Обязательства по аренде		586.759	1.415.473
		160.222.723	127.578.441
Текущие обязательства			
Текущая часть обязательств по вознаграждениям работникам		758.866	693.235
Подоходный налог к уплате		2.455.568	1.057.326
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	8.736.793	22.352.736
Обязательства по договорам с покупателями	12	20.190.369	21.470.201
Обязательства по аренде		1.500.074	1.994.823
Прочие налоги к уплате		6.564.622	5.418.739
Резервы	14	1.589.380	1.269.350
Прочие текущие обязательства	15	17.719.849	24.809.289
		59.515.521	79.065.699
Итого обязательства		219.738.244	206.644.140
Итого собственный капитал и обязательства		913.024.165	859.162.401
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	11	1.784	1.678

Подписано и разрешено к выпуску 17 августа 2021 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Досанов Д.Г.

Главный бухгалтер



Сармагамбетова М.К.

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах тенге	Прим.	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
		2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Выручка	16	58.487.826	61.872.387	116.803.772	118.680.820
Себестоимость реализации	17	(38.667.659)	(36.235.156)	(76.361.632)	(73.934.452)
Валовая прибыль		19.820.167	25.637.231	40.442.140	44.746.368
Общие и административные расходы	18	(2.778.793)	(2.825.568)	(6.677.298)	(5.811.219)
Прочие операционные доходы	19	(3.067)	2.081.687	1.537.575	2.943.424
Прочие операционные расходы	19	372.301	(86.920)	(34.913)	(1.976.359)
Операционная прибыль		17.410.608	24.806.430	35.267.504	39.902.214
Доход/(убыток) от курсовой разницы, нетто		(304.840)	(5.995.504)	174.470	3.773.173
Финансовые доходы	20	1.038.884	923.978	2.100.175	1.576.375
Финансовые расходы	20	(874.708)	(915.997)	(1.987.725)	(1.872.432)
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	4	3.796.393	9.681.311	6.407.682	3.630.981
Прибыль до налогообложения		21.066.337	28.500.218	41.962.106	47.010.311
Расходы по подоходному налогу	21	(3.906.876)	(3.763.076)	(8.108.678)	(8.839.826)
Чистая прибыль за период		17.159.461	24.737.142	33.853.428	38.170.485
Прибыль на акцию (в тенге)	11	45	64	88	99
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		1.943.705	(2.372.671)	1.431.842	623.123
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		1.943.705	(2.372.671)	1.431.842	623.123

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
(продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		
		2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах					
Переоценка/(обесценение) основных средств Группы, нетто		58.810.562	(17.502.619)	68.309.462	(73.519.405)
Влияние подоходного налога	21	(11.762.112)	3.500.524	(13.661.892)	14.703.881
		47.048.450	(14.002.095)	54.647.570	(58.815.524)
Восстановление/(начисление) резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель Группы					
	14	(1.559.927)	5.221.336	1.521.015	1.496.432
Влияние подоходного налога	21	311.985	(1.044.267)	(304.203)	(299.286)
		(1.247.942)	4.177.069	1.216.812	1.197.146
Восстановление/(начисление) резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель совместно контролируемых предприятий					
		(491.476)	1.337.136	486.146	(188.925)
Влияние подоходного налога		98.295	(267.426)	(97.229)	37.786
	4	(393.181)	1.069.710	388.917	(151.139)
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах					
		45.407.327	(8.755.316)	56.253.299	(57.769.517)
Итого прочий совокупный доход/(убыток), за вычетом налогов					
		47.351.032	(11.127.987)	57.685.141	(57.146.394)
Итого совокупный доход/(убыток) за период, за вычетом налогов					
		64.510.493	13.609.155	91.538.569	(18.975.909)

Подписано и разрешено к выпуску 17 августа 2021 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Досанов Д.Г.

Главный бухгалтер


 Сармагамбетова М.К.

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге	Прим.	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
		2021 года	2020 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		41.962.106	47.010.311
Неденежные корректировки, для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Износ и амортизация	17, 18	26.599.182	27.489.204
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	4	(6.407.682)	(3.630.981)
Финансовые доходы	20	(2.100.175)	(1.576.375)
Финансовые расходы	20	1.987.725	1.872.432
Восстановление и пересмотр оценок по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто	19	(1.073.178)	(1.274.254)
Начисление краткосрочных резервов	18, 19	509.489	-
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, стоимость услуг текущего периода	17, 18	512.090	334.151
Амортизация доходов будущих периодов		(487.197)	(130.841)
Доход от курсовой разницы, нетто		(174.470)	(3.773.173)
Начисление резерва на ожидаемые кредитные убытки, нетто	18	149.754	32.300
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	19	59.802	31.190
Доход от выбытия долгосрочных активов, предназначенных для продажи, нетто	19	(40.253)	(19.003)
Расходы по списанию НДС к возмещению	18, 19	36.250	1.868.327
Прочие		(52.613)	71.420
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		61.480.830	68.304.708
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах			
Запасы		(1.281.038)	(1.300.224)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(1.289.061)	(3.506.129)
Авансы, выданные поставщикам		229.552	477.442
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		1.664.041	(1.029.779)
Прочие текущие активы		2.980.965	1.866.754
Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(2.870.666)	(2.689.782)
Авансы полученные		(1.287.539)	1.789.285
Прочие налоги к уплате		903.782	(600.892)
Прочие текущие и долгосрочные обязательства и обязательства по вознаграждениям работникам		(9.844.752)	(8.053.415)
Денежные потоки от операционной деятельности		50.686.114	55.257.968
Подходный налог уплаченный		(8.068.541)	(8.096.762)
Проценты полученные		1.417.106	1.140.679
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		44.034.679	48.301.885

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
		2021 года	2020 года
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Изъятие банковских вкладов, нетто		20.954.666	47.824.419
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(24.664.920)	(22.260.785)
Погашение обязательства по вкладу в уставный капитал совместно контролируемого предприятия	23	–	(5.000.000)
Поступление от выкупа облигаций		156.581	37.958
Поступления от реализации долгосрочных активов, предназначенных для продажи и основных средств		51.352	31.279
Чистые денежные потоки, (использованные в)/полученные от инвестиционной деятельности		(3.502.321)	20.632.871
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Дивиденды выплаченные	11	(50.770.909)	(45.386.116)
Погашение обязательств по аренде		(1.480.662)	(1.438.107)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(52.251.571)	(46.824.223)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		(11.719.213)	22.110.533
Чистая курсовая разница		219.879	1.959.326
Изменения в резерве на ожидаемые кредитные убытки		(246)	10.850
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		52.014.612	28.649.091
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		40.515.032	52.729.800

Подписано и разрешено к выпуску 17 августа 2021 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Досанов Д.Г.

Главный бухгалтер



Сармагамбетова М.К.

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по переоценке активов	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Прочие резервы капитала	Нераспределённая прибыль	Итого
На 31 декабря 2020 года (аудированные)	61.937.567	(9.549)	221.632.815	38.325.342	(5.999.468)	336.631.554	652.518.261
Чистая прибыль за период	-	-	56.253.299	1.431.842	-	33.853.428	33.853.428
Прочий совокупный доход	-	-	56.253.299	1.431.842	-	-	57.685.141
Итого совокупный доход за период	-	-	56.253.299	1.431.842	-	33.853.428	91.538.569
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(9.246.619)	-	-	9.246.619	-
Дивиденды (Примечание 11)	-	-	-	-	-	(50.770.909)	(50.770.909)
На 30 июня 2021 года (неаудированные)	61.937.567	(9.549)	268.639.495	39.757.184	(5.999.468)	328.960.692	693.285.921
На 31 декабря 2019 года (аудированные)	61.937.567	(9.549)	299.585.499	37.737.309	(1.893.432)	305.621.572	702.978.966
Чистая прибыль за период	-	-	-	-	-	38.170.485	38.170.485
Прочий совокупный (убыток)/доход	-	-	(57.769.517)	623.123	-	-	(57.146.394)
Итого совокупный (убыток)/доход за период	-	-	(57.769.517)	623.123	-	38.170.485	(18.975.909)
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(10.137.383)	-	-	10.137.383	-
Дивиденды (Примечание 11)	-	-	-	-	-	(45.386.116)	(45.386.116)
На 30 июня 2020 года (неаудированные)	61.937.567	(9.549)	231.678.599	38.360.432	(1.893.432)	308.543.324	638.616.941

Подписано и разрешено к выпуску 17 августа 2021 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Досанов Д.Г.

Главный бухгалтер



Сармагамбетова М.К.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

На 30 июня 2021 года 10% акций Компании принадлежат миноритарным акционерам, которые приобрели их в рамках программы «Народное IPO». Крупным акционером Компании, которому принадлежит контрольная доля участия в Компании (90%), является АО «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее – «КМГ» или «Материнская Компания»). 90% акций КМГ принадлежат Правительству Республики Казахстан в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына»). 10% акций КМГ принадлежат Национальному банку Республики Казахстан.

По состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года Компания имела доли участия в следующих организациях:

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

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

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

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

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

Компания является национальным оператором Республики Казахстан по магистральному нефтепроводу. Группа располагает сетью магистральных нефтепроводов протяженностью 5.372 км и водоводов протяженностью 1.945 км.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

Данная промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность была одобрена к выпуску Комитетом по внутреннему аудиту Совета Директоров Компании и подписана генеральным директором (председателем Правления) и главным бухгалтером 17 августа 2021 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2021 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчётности (далее – «МСФО») (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность».

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

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой консолидированной финансовой отчётности и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчётностью Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Сезонный характер хозяйственной деятельности

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Пересчёт иностранной валюты

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

Средневзвешенные курсы за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2021 и 2020 годов, составили:

Тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2021 года	2020 года
Доллары США	424,22	404,71
Российские рубли	5,71	5,83
Евро	511,21	445,58
Грузинские лари	128,58	132,40

На 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года курсы обмена валют, установленные КФБ, составляли:

Тенге	30 июня 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллары США	427,89	420,91
Российские рубли	5,85	5,62
Евро	508,85	516,79
Грузинские лари	135,84	128,92

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства по состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транспорт- ные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Технологи- ческая нефть	Прочее	Незавершён- ное строи- тельство	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2021 года (аудированные)	25.675.555	255.382.248	22.716.444	94.724.034	177.842.763	100.345.811	10.463.016	53.235.624	740.385.495
Влияние пересчёта валюты	324.612	–	157.674	385.597	223.329	–	8.412	48.398	1.148.022
Поступления	1.523	8.100	–	–	25.280.150	–	337.989	11.681.932	37.309.694
Поступления по резервам под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 14)	–	76.957	–	–	–	–	–	–	76.957
Выбытия	–	(2.033.222)	(29.725)	(30.318)	(111.201)	–	(118.291)	(9.922)	(2.332.679)
Дооценка (резерв по переоценке актива)	–	–	–	–	–	68.328.127	–	–	68.328.127
Переведено с незавершенного строительства	–	6.893.407	86.800	2.062.652	20.371.999	–	413.004	(29.827.862)	–
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи	(31.069)	–	–	(13.495)	–	–	–	–	(44.564)
Валовая балансовая стоимость на 30 июня 2021 года (неаудированные)	25.970.621	260.327.490	22.931.193	97.128.470	223.607.040	168.673.938	11.104.130	35.128.170	844.871.052
Накопленный износ и обесценение на 1 января 2021 года (аудированные)	–	(19.452.527)	(4.066.407)	(9.257.007)	(35.601.123)	–	(4.494.361)	(34.012)	(72.905.437)
Влияние пересчёта валюты	–	–	(43.290)	(25.959)	(46.153)	–	(1.652)	–	(117.054)
Износ	–	(7.461.604)	(1.512.421)	(3.524.453)	(11.930.054)	–	(1.087.032)	–	(25.515.564)
Выбытия	–	665.310	29.725	22.121	104.817	–	113.201	–	935.174
Обесценение (за счёт расходов)	–	(832)	–	–	–	–	–	–	(832)
Обесценение (резерв по переоценке актива)	(14.838)	(3.827)	–	–	–	–	–	–	(18.665)
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи	14.838	–	–	7.458	–	–	–	–	22.296
Накопленный износ и обесценение на 30 июня 2021 года (неаудированные)	–	(26.253.480)	(5.592.393)	(12.777.840)	(47.472.513)	–	(5.469.844)	(34.012)	(97.600.082)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транспорт- ные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Технологи- ческая нефть	Прочее	Незавершён- ное строи- тельство	Итого
По состоянию на 30 июня 2021 года (неаудированные)									
Валовая балансовая стоимость	25.970.621	260.327.490	22.931.193	97.128.470	223.607.040	168.673.938	11.104.130	35.128.170	844.871.052
Накопленный износ и обесценение	–	(26.253.480)	(5.592.393)	(12.777.840)	(47.472.513)	–	(5.469.844)	(34.012)	(97.600.082)
Балансовая стоимость	25.970.621	234.074.010	17.338.800	84.350.630	176.134.527	168.673.938	5.634.286	35.094.158	747.270.970
По состоянию на 1 января 2021 года (аудированные)									
Валовая балансовая стоимость	25.675.555	255.382.248	22.716.444	94.724.034	177.842.763	100.345.811	10.463.016	53.235.624	740.385.495
Накопленный износ и обесценение	–	(19.452.527)	(4.066.407)	(9.257.007)	(35.601.123)	–	(4.494.361)	(34.012)	(72.905.437)
Балансовая стоимость	25.675.555	235.929.721	18.650.037	85.467.027	142.241.640	100.345.811	5.968.655	53.201.612	667.480.058

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2021 года незавершённое строительство в основном включает следующие производственные объекты:

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

На 30 июня 2021 года:

- валовая балансовая стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств, составила 3.444.030 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 3.537.132 тысячи тенге);
- незавершенное строительство включало материалы и запасные части в сумме 4.581.321 тысяча тенге (на 31 декабря 2020 года: 3.667.280 тысяч тенге), которые были приобретены для строительных работ.

В апреле 2021 года Магистральный Водовод получил на безвозмездной основе новый водовод технической воды Кульсары-Тенгиз (первая очередь), построенный на средства потребителя услуг по транспортировке воды в рамках соглашения о сотрудничестве по строительству водовода, на сумму 24.987.180 тысяч тенге (Примечание 12).

Сумма износа за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2021 года, включенная в стоимость незавершенного строительства, составила 8.384 тысячи тенге (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 года: 12.750 тысяч тенге).

В связи со значительными изменениями цены нефти на внутреннем рынке, справедливая стоимость технологической нефти Группы за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2021 года, была увеличена на сумму 68.328.127 тысяч тенге через прочий совокупный доход (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 года была уменьшена на сумму 73.581.718 тысяч тенге через прочий совокупный убыток). На 30 июня 2021 года средняя цена нефти на внутреннем рынке составила 64.440 тенге за тонну (на 31 декабря 2020 года: 38.336 тенге за тонну), объём нефти в трубопроводе, включенный в состав основных средств, составил 2.618 тысяч тонн (на 31 декабря 2020 года: 2.618 тысяч тонн).

4. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия по состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
Инвестиции в ККТ	42.900.293	36.908.378
Инвестиции в МунайТас	27.319.121	26.514.437
Итого	70.219.414	63.422.815

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

<i>В тысячах тенге</i>	Итого
На 31 декабря 2020 года (аудированные)	63.422.815
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	6.407.682
Доля в прочем совокупном доходе совместно контролируемых предприятий	388.917
На 30 июня 2021 года (неаудированные)	70.219.414

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

Доля Компании в совокупном доходе/убытке совместно контролируемых предприятий за трёх- и шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2021 и 2020 годов, представляет следующее:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий				
ККТ	3.426.467	9.677.771	5.631.579	3.264.313
МунайТас	369.926	3.540	776.103	366.668
Итого доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	3.796.393	9.681.311	6.407.682	3.630.981
Доля в прочем совокупном доходе/(убытке) совместно контролируемых предприятий				
ККТ	(330.615)	894.070	360.336	(121.057)
МунайТас	(62.566)	175.640	28.581	(30.082)
Итого доля в прочем совокупном доходе/(убытке) совместно контролируемых предприятий	(393.181)	1.069.710	388.917	(151.139)
Итого доля в совокупном доходе совместно контролируемых предприятий	3.403.212	10.751.021	6.796.599	3.479.842

5. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ ЗА ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Авансы, выданные поставщикам за основные средства, по состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

В тысячах тенге	30 июня 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
Авансы третьим сторонам за основные средства и строительные услуги	2.759.990	885.818
Минус: резерв по обесценению	(823.460)	(810.896)
Итого	1.936.530	74.922

Увеличение авансов выданных в основном связано с предоплатой по проекту капитального ремонта с заменой участков трубопроводов магистральных нефтепроводов Мартыши – Атырау и Павлодар – Шымкент.

6. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года представлена следующим образом:

В тысячах тенге	30 июня 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	1.244.423	1.146.596
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(166.054)	(163.195)
Итого	1.078.369	983.401

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	7.396.595	6.871.092
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 23)	2.783.213	1.966.138
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	724.753	701.529
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 23)	509	509
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(5.495.145)	(5.272.466)
Итого	5.409.925	4.266.802

Торговая и прочая дебиторская задолженность Группы по состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
В тенге	4.518.304	3.666.155
В долларах США	880.169	591.799
В российских рублях	3.322	2.113
В иной валюте	8.130	6.735
Итого	5.409.925	4.266.802

7. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам по состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
Текущий НДС к возмещению	6.011.925	7.465.375
Долгосрочный НДС к возмещению	2.494.722	2.047.148
Предоплата по прочим налогам	345.601	548.642
Итого	8.852.248	10.061.165

8. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

Прочие текущие активы по состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	4.223.270	8.150.231
Предоплата по страхованию	930.313	70.638
Задолженность работников	65.595	15.504
Расходы будущих периодов	24.409	31.183
Прочие	18.222	17.889
Итого	5.261.809	8.285.445

Снижение задолженности за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти связано с сокращением добычи нефти в рамках ОПЕК+ и снижением её экспорта за пределы Республики Казахстан.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

Банковские вклады по состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
Краткосрочные банковские вклады, выраженные в долларах США	8.557.800	27.359.150
Долгосрочные банковские вклады, выраженные в тенге	1.859.829	3.588.695
Начисленные проценты по вкладам в тенге	51.780	35.293
Начисленные проценты по вкладам, выраженным в долларах США	1.712	34.824
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(20.661)	(105.651)
Итого	10.450.460	30.912.311

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

В соответствии со сроками погашения банковские вклады по состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года (неаудиро- ованные)	31 декабря 2020 года (аудиро- ованные)
Краткосрочные банковские вклады со сроком погашения менее 1 года	8.595.228	27.342.909
Долгосрочные банковские вклады со сроком погашения более 1 года	1.855.232	3.569.402
Итого	10.450.460	30.912.311

На 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года банковские вклады представлены:

- краткосрочными банковскими вкладами в долларах США, со сроком от 3-х до 12-ти месяцев, с процентной ставкой 0,6% годовых (на 31 декабря 2020 года: от 0,5% до 0,55% годовых), срок погашения которых истекает в декабре 2021 года (на 31 декабря 2020 года: с января по июнь 2021 года);
- ограниченными в использовании долгосрочными банковскими вкладами со ставкой от 2% до 3,5% годовых сроком до 2028 года и 2030 года, соответственно (на 31 декабря 2020 года: от 2% до 3,5% годовых сроком до 2028 года и 2030 года, соответственно), размещёнными в целях льготной ставки кредитования работников Компании на приобретение ими жилья.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года (неаудиро- ованные)	31 декабря 2020 года (аудиро- ованные)
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	19.306.400	34.440.034
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	10.469.445	6.263.193
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	9.757.789	10.948.018
Текущие счета в банках, выраженные в российских рублях	505.666	26.260
Текущие счета в банках, выраженные в лари	474.102	326.205
Текущие счета в банках, выраженные в евро	428	8.839
Прочие текущие счета в банках	24.620	25.639
Наличность в кассе	661	257
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(24.079)	(23.833)
Итого	40.515.032	52.014.612

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2021 года:

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

11. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Резерв по переоценке активов

На 30 июня 2021 года резерв по переоценке активов Группы составил 268.639.495 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 221.632.815 тысяч тенге). Изменение данного резерва связано в основном с переоценкой технологической нефти (*Примечание 3*) и пересмотром резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (*Примечание 14*) с соответствующим эффектом подоходного налога (*Примечание 21*), а также амортизацией указанного резерва за период.

Дивиденды

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

В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2020 года Компания, в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 27 мая 2020 года, по итогам деятельности за 2019 год начислила дивиденды в размере 45.386.116 тысяч тенге (из расчёта 118 тенге за акцию), в том числе за счёт чистого дохода, полученного по итогам 2019 года, в размере 45.121.438 тысяч тенге и за счёт нераспределённой прибыли прошлых лет в размере 264.678 тысяч тенге, из которых было выплачено КМГ 40.848.301 тысяча тенге (*Примечание 23*) и миноритарным акционерам – 4.537.815 тысяч тенге.

Прибыль на акцию

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

Поскольку Компания, как материнская компания Группы, не выпускает конвертируемых финансовых инструментов, базовая прибыль на акцию равна разведённой 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 (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
<i>В тысячах тенге</i>				
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании Группы	17.159.461	24.737.142	33.853.428	38.170.485
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	384.628.099	384.628.099	384.628.099	384.628.099
Базовая прибыль на акцию, в отношении прибыли за отчётный период, приходящейся на держателей простых акций Компании как материнской компании Группы (в тенге)	45	64	88	99

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

Балансовая стоимость простых акций

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
Итого активы	913.024.165	859.162.401
Минус: нематериальные активы	(7.103.981)	(7.167.364)
Минус: итого обязательства	(219.738.244)	(206.644.140)
Чистые активы для расчёта балансовой стоимости простой акции	686.181.940	645.350.897
Количество простых акций	384.628.099	384.628.099
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	1.784	1.678

12. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями по состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
Доходы будущих периодов от связанных сторон (Примечание 23)	22.557.871	–
Доходы будущих периодов от третьих сторон	8.711.399	8.693.200
Итого	31.269.270	8.693.200

Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями по состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 23)	10.002.823	13.151.992
Авансы, полученные от третьих сторон	7.440.819	7.663.873
Текущая часть доходов будущих периодов от связанных сторон (Примечание 23)	2.082.265	–
Текущая часть доходов будущих периодов от третьих сторон	664.462	654.336
Итого	20.190.369	21.470.201

Доходы будущих периодов от связанных сторон связаны с получением на безвозмездной основе Магистральным Водоводом в апреле 2021 года и последующим вводом в эксплуатацию нового водовода технической воды Кульсары-Тенгиз (первая очередь), построенного на средства потребителя услуг по транспортировке воды в рамках соглашения о сотрудничестве по строительству водовода, на сумму 24.987.180 тысяч тенге (Примечание 3). 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 со сроком амортизации по апрель 2033 года, используя при этом в качестве допущения по сроку амортизации срок действия контракта на недропользование потребителя услуг. Амортизация обязательства по договору за отчетный период признана Группой как выручка от оказания услуг по транспортировке воды.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	7.045.262	20.148.254
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (Примечание 23)	1.056.535	1.607.708
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	634.996	596.774
Итого	8.736.793	22.352.736

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2021 года включала задолженность перед связанными и третьими сторонами за основные средства, работы и услуги по незавершённому капитальному строительству в размере 1.717.207 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 14.387.429 тысяч тенге).

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
В тенге	7.922.116	21.732.754
В долларах США	420.188	276.413
В евро	11.981	2.525
В российских рублях	6.392	5.156
В другой валюте	376.116	335.888
Итого	8.736.793	22.352.736

14. РЕЗЕРВЫ

Краткосрочные резервы

Движение резервов за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2021 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Резерв по налогам (БНТ)	Прочие резервы	Всего
На 31 декабря 2020 года (аудированные)	432.695	836.655	1.269.350
Начисления за период (Примечание 18)	770.384	–	770.384
Сторнирование резерва (Примечание 19)	–	(260.895)	(260.895)
Использование резерва	–	(297.064)	(297.064)
Пересчёт валюты	98.990	8.615	107.605
На 30 июня 2021 года (неаудированные)	1.302.069	287.311	1.589.380

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. РЕЗЕРВЫ (продолжение)

Долгосрочные резервы

Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель

Движение резерва по обязательствам по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель за трёх- и шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2021 и 2020 годов, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
На начало периода	30.476.564	32.865.082	33.688.837	27.780.887
Начисление за период за счёт актива (Примечание 3)	76.957	–	76.957	233.363
Пересмотр оценок через прочий совокупный (доход)/убыток	1.559.927	(5.221.336)	(1.521.015)	(1.496.432)
Пересмотр оценок через прибыли и убытки (Примечание 19)	253.910	(1.167.537)	(400.763)	(525.393)
Восстановлено за счёт прибылей и убытков (Примечание 19)	(644.216)	(728.309)	(672.415)	(748.861)
Амортизация дисконта (Примечание 20)	560.593	517.420	1.112.134	1.021.756
На конец периода (неаудированные)	32.283.735	26.265.320	32.283.735	26.265.320

По состоянию на 30 июня 2021 года Группа пересмотрела долгосрочные резервы с учётом текущей наилучшей расчётной оценки, которая основывалась на ставке дисконта в размере 6,97% (на 31 декабря 2020 года: 6,71%) и уровне инфляции в размере 5,58% (на 31 декабря 2020 года: 5,54%). По состоянию на 31 марта 2021 года ставка дисконта и уровень инфляции составили 7,56% и 5,60%, соответственно.

15. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие текущие обязательства по состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

В тысячах тенге	30 июня 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами (Приложение 23)	7.963.066	7.701.845
Заработная плата и прочие вознаграждения	4.741.353	10.893.589
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	4.200.673	4.878.213
Задолженность перед пенсионным фондом	546.578	952.276
Прочие начисления	268.179	383.366
Итого	17.719.849	24.809.289

Снижение обязательств по заработной плате и прочим вознаграждениям связано с выплатой в отчетном периоде вознаграждений по итогам 2020 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ВЫРУЧКА

Выручка за трёхмесячный и шестимесячный периоды, закончившиеся 30 июня 2021 и 2020 годов, представлена следующим образом:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ВЫРУЧКА (продолжение)

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня 2020 года (неаудированные)					За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 года (неаудированные)				
	Транспор- тировка нефти связанные услуги	Перевалка нефти	Транспор- тировка воды	Прочие	Итого по сегментам	Транспор- тировка нефти связанные услуги	Перевалка нефти	Транспор- тировка воды	Прочие	Итого по сегментам
<i>В тысячах тенге</i>										
Транспортировка сырой нефти	51.841.096	–	–	–	51.841.096	98.618.112	–	–	–	98.618.112
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	4.427.985	–	–	–	4.427.985	8.449.831	–	–	–	8.449.831
Транспортировка воды	–	–	1.716.333	–	1.716.333	–	–	3.516.044	–	3.516.044
Плата за недопоставленные объёмы нефти	442.053	–	–	–	442.053	1.555.893	–	–	–	1.555.893
Услуги морского порта	–	–	–	1.466.420	1.466.420	–	–	–	2.850.758	2.850.758
Перевалка нефти, нефтепродуктов, газа и транспортировка по железной дороге	–	1.347.950	–	–	1.347.950	–	2.698.992	–	–	2.698.992
Услуги транспортной экспедиции нефти	201.545	–	–	–	201.545	362.168	–	–	–	362.168
Прочее	30.085	–	732	398.188	429.005	60.065	–	1.154	567.803	629.022
Итого по сегментам	56.942.764	1.347.950	1.717.065	1.864.608	61.872.387	109.046.069	2.698.992	3.517.198	3.418.561	118.680.820
По географическим регионам покупателей										
Казахстан	50.279.879	559.890	1.717.065	–	52.556.834	96.498.199	1.455.754	3.517.198	–	101.471.151
Россия	6.662.885	–	–	–	6.662.885	12.547.870	–	–	–	12.547.870
Грузия	–	442.816	–	1.843.159	2.285.975	–	811.033	–	3.397.112	4.208.145
Прочие	–	345.244	–	21.449	366.693	–	432.205	–	21.449	453.654
Итого выручка по договорам с покупателями	56.942.764	1.347.950	1.717.065	1.864.608	61.872.387	109.046.069	2.698.992	3.517.198	3.418.561	118.680.820
Сроки признания выручки										
В определённый момент времени	52.514.779	1.347.950	1.717.065	1.864.608	57.444.402	100.596.238	2.698.992	3.517.198	3.418.561	110.230.989
В течение периода времени	4.427.985	–	–	–	4.427.985	8.449.831	–	–	–	8.449.831
Итого выручка по договорам с покупателями	56.942.764	1.347.950	1.717.065	1.864.608	61.872.387	109.046.069	2.698.992	3.517.198	3.418.561	118.680.820

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2021 года, выручка от четырёх крупнейших грузоотправителей составила 24.486.474 тысячи тенге, 15.344.926 тысяч тенге, 8.832.127 тысяч тенге и 6.184.366 тысяч тенге (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 года, выручка от четырёх крупнейших грузоотправителей составила: 26.030.845 тысяч тенге, 16.648.996 тысяч тенге, 6.003.473 тысячи тенге и 5.696.125 тысяч тенге, соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за трёхмесячные и шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2021 и 2020 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Износ и амортизация	13.136.235	13.369.814	25.847.236	26.672.170
Затраты на персонал	11.731.131	11.048.897	24.946.729	24.109.160
Налоги, помимо подоходного налога	2.271.991	2.201.178	4.366.566	4.574.742
Электроэнергия	2.124.646	1.809.528	4.073.073	3.550.277
Топливо и материалы	2.108.704	1.733.145	3.392.768	2.987.173
Ремонт и техобслуживание	1.892.856	1.735.295	3.283.249	3.036.562
Услуги по охране	1.478.792	1.419.518	2.951.286	2.844.954
Затраты на газ	653.776	605.319	1.763.742	1.578.010
Питание и проживание	511.448	441.341	1.045.820	919.719
Охрана окружающей среды	868.849	100.183	920.635	170.803
Услуги железной дороги	191.658	544.720	848.864	1.240.023
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	244.001	148.160	486.639	318.053
Страхование	221.484	184.458	354.345	346.691
Командировочные расходы	232.415	124.854	350.953	285.748
Услуги аутстаффинга	99.683	97.956	235.147	181.456
Услуги связи	97.645	69.397	193.117	158.852
Транспортные расходы	36.470	63.974	72.938	66.633
Услуги авиапатрулирования	71.154	–	71.154	–
Прочее	694.721	537.419	1.157.371	893.426
Итого	38.667.659	36.235.156	76.361.632	73.934.452

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за трёхмесячные и шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Затраты на персонал	1.757.327	1.858.925	3.588.357	3.669.269
Начисление/(сторнирование) резерва по налогам (Примечание 14)	(76.635)	–	770.384	–
Износ и амортизация	370.205	406.896	751.946	817.034
Обслуживание офиса	142.225	111.584	286.437	258.754
Налоги, помимо подоходного налога	80.186	63.582	161.556	127.962
Начисление/(восстановление) резерва на ожидаемые кредитные убытки, нетто	(30.349)	(17.951)	149.754	32.300
Консультационные услуги	115.804	76.931	137.440	105.309
Ремонт и техобслуживание	72.717	64.565	136.016	130.234
Услуги аутстаффинга	61.203	51.904	112.631	101.036
Командировочные расходы	47.664	834	69.618	44.130
Информационное обеспечение	34.000	35.198	67.262	68.692
Услуги связи	30.282	26.576	56.511	54.456
Расходы по списанию НДС к возмещению	7.849	21.401	36.250	44.624
Услуги банка	15.849	16.976	33.774	34.923
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	12.725	8.049	25.451	16.098
Страхование и обеспечение безопасности	14.523	12.703	23.277	21.827
Материалы и топливо	14.118	4.458	22.787	29.557
Расходы на благотворительность	–	8.784	–	17.402
Прочее	109.100	74.153	247.847	237.612
Итого	2.778.793	2.825.568	6.677.298	5.811.219

19. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие операционные доходы/расходы за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

Прочие операционные доходы

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Доход от восстановления и пересмотра оценок по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто (Примечание 14)	390.306	1.895.846	1.073.178	1.274.254
Амортизация доходов будущих периодов	69.574	67.713	140.153	130.841
Доход от штрафов и пени	58.242	4.881	135.660	1.391.984
Начисление/(сторнирование) дохода от оприходования материалов	(603.286)	(20.035)	58.196	(19.690)
Доход от выбытия долгосрочных активов, предназначенных для продажи, нетто	–	–	40.253	19.003
Доход от реализации запасов, нетто	31.982	90.015	36.743	98.655
Прочие доходы	50.115	43.267	53.392	48.377
Итого	(3.067)	2.081.687	1.537.575	2.943.424

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (продолжение)

Прочие операционные расходы

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Сторнирование краткосрочных резервов (Примечание 14)	(647.660)	–	(260.895)	–
Расходы по выбытию основных средств и нематериальных активов, нетто	51.251	2.514	59.802	31.190
Обесценение долгосрочных активов, предназначенных для продажи	7.942	7.417	7.942	7.417
Убыток от списания НДС по выбывшим основным средствам	–	–	–	1.823.703
Прочие расходы	216.166	76.989	228.064	114.049
Итого	(372.301)	86.920	34.913	1.976.359

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

20. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовые доходы/расходы за трёхмесячные и шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

Финансовые доходы

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Процентный доход по банковским вкладам и текущим счетам	867.369	766.262	1.636.037	1.239.345
Доход от пересмотра справедливой стоимости облигаций	30.862	37.499	269.764	126.609
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	49.589	48.952	98.951	97.753
Восстановление резерва на ожидаемые кредитные убытки по банковским вкладам и денежным средствам и их эквивалентам, нетто	85.666	33.428	85.666	71.057
Прочие финансовые доходы	5.398	37.837	9.757	41.611
Итого	1.038.884	923.978	2.100.175	1.576.375

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (продолжение)

Финансовые расходы

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Амортизация дисконта резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 14)	560.593	517.420	1.112.134	1.021.756
Вознаграждение работникам: чистые процентные расходы	291.709	295.548	583.421	591.249
Амортизация дисконта обязательств по аренде	61.758	103.029	145.722	259.427
Восстановление резерва на ожидаемые кредитные убытки по банковским вкладам и денежным средствам и их эквивалентам, нетто	(41.382)	–	–	–
Прочие финансовые расходы	2.030	–	146.448	–
Итого	874.708	915.997	1.987.725	1.872.432

21. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по подоходному налогу за трёхмесячные и шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Расходы по текущему подоходному налогу	6.181.970	4.133.195	10.220.658	9.869.449
Корректировки прошлых лет	–	–	212.405	69.953
Экономия по отложенному подоходному налогу	(2.275.094)	(370.119)	(2.324.385)	(1.099.576)
Подоходный налог	3.906.876	3.763.076	8.108.678	8.839.826

Изменения в обязательствах по отложенному подоходному налогу за трёхмесячные и шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
На начало периода (аудированные)	64.688.612	67.887.034	62.221.923	80.564.703
Отнесено на прочий совокупный убыток/(доход)	11.450.127	(2.456.257)	13.966.095	(14.404.595)
Отнесено на счета прибылей и убытков	(2.275.094)	(370.119)	(2.324.385)	(1.099.576)
Пересчёт валюты	10	(85)	22	41
На конец периода (неаудированные)	73.863.655	65.060.573	73.863.655	65.060.573

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

Руководство Группы анализирует сегменты по прибыли сегментов. В таблицах ниже отражена информация о выручке и прибыли по сегментам Группы за трёхмесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2021 и 2020 годов:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня 2021 года (неаудированные)						За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня 2020 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	52.915.257	1.434.719	2.186.842	1.951.008	–	58.487.826	56.942.764	1.347.950	1.717.065	1.864.608	–	61.872.387
Межсегментные продажи	204.524	–	19.457	–	(223.981)	–	189.671	–	18.815	–	(208.486)	–
Выручка всего	53.119.781	1.434.719	2.206.299	1.951.008	(223.981)	58.487.826	57.132.435	1.347.950	1.735.880	1.864.608	(208.486)	61.872.387
Финансовые результаты												
Износ и амортизация	(11.591.640)	(215.407)	(1.438.912)	(260.481)	–	(13.506.440)	(12.388.524)	(213.912)	(931.596)	(242.678)	–	(13.776.710)
Доходы по процентам	666.512	4.727	168.711	27.419	–	867.369	660.799	18.706	52.832	33.925	–	766.262
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	3.796.393	–	–	–	–	3.796.393	9.681.311	–	–	–	–	9.681.311
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	(4.127.796)	(35.210)	220.353	19.317	16.460	(3.906.876)	(4.093.486)	–	319.544	–	10.866	(3.763.076)
Прибыль/(убыток) сегмента	16.308.149	92.809	(1.115.804)	233.507	1.640.800	17.159.461	24.986.364	(118.583)	(734.986)	622.301	(17.954)	24.737.142

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

В таблицах ниже отражена информация о выручке и прибыли по сегментам Группы за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2021 и 2020 годов, а также о активах и обязательствах по сегментам Группы по состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года:

	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2021 года (неаудированные)						За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 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	105.819.888	3.350.066	3.849.352	3.784.466	–	116.803.772	109.046.069	2.698.992	3.517.198	3.418.561	–	118.680.820
Межсегментные продажи	419.323	–	41.530	–	(460.853)	–	381.446	–	40.281	–	(421.727)	–
Выручка всего	106.239.211	3.350.066	3.890.882	3.784.466	(460.853)	116.803.772	109.427.515	2.698.992	3.557.479	3.418.561	(421.727)	118.680.820
Финансовые результаты												
Износ и амортизация	(23.158.229)	(414.039)	(2.515.729)	(511.185)	–	(26.599.182)	(24.727.080)	(416.039)	(1.863.675)	(482.410)	–	(27.489.204)
Доходы по процентам	1.209.166	10.606	362.390	53.875	–	1.636.037	1.037.177	33.591	100.180	68.397	–	1.239.345
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	6.407.682	–	–	–	–	6.407.682	3.630.981	–	–	–	–	3.630.981
(Расходы)/экономия по подходному налогу	(8.471.368)	(35.210)	371.870	–	26.030	(8.108.678)	(9.250.779)	–	407.293	–	3.660	(8.839.826)
Прибыль/(убыток) сегмента	33.339.228	(499.728)	(1.703.990)	1.105.093	1.612.825	33.853.428	38.623.851	(545.950)	(1.204.335)	1.423.761	(126.842)	38.170.485
	По состоянию на 30 июня 2021 года (неаудированные)						По состоянию на 31 декабря 2020 года (аудированные)					
	Транспор- тировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспор- тировка воды (Казахстан)	Прочие	Корректи- ровки и исключе- ния	Итого по сегментам (консоли- дировано)	Транспор- тировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспор- тировка воды (Казахстан)	Прочие	Корректи- ровки и исключе- ния	Итого по сегментам (консоли- дировано)
<i>В тысячах тенге</i>												
Раскрытие прочей информации												
Итого активы	844.169.373	38.060.388	84.597.341	19.994.872	(73.797.809)	913.024.165	817.286.113	38.864.304	59.337.371	16.914.690	(73.240.077)	859.162.401
Итого обязательства	176.791.282	6.990.438	27.354.327	12.708.761	(4.106.564)	219.738.244	188.729.640	8.339.490	1.586.193	11.120.863	(3.132.046)	206.644.140
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия (Примечание 4)	70.219.414	–	–	–	–	70.219.414	63.422.815	–	–	–	–	63.422.815
Капитальные затраты	7.994.479	472.157	28.472.253	403.857	(32.985)	37.309.761	47.033.059	1.088.228	1.031.386	709.084	(115.009)	49.746.748
Основные средства	7.994.412	472.157	28.472.253	403.857	(32.985)	37.309.694	47.027.731	1.076.238	1.019.470	702.469	(114.810)	49.711.098
Нематериальные активы	67	–	–	–	–	67	5.328	11.990	11.916	6.615	(199)	35.650

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

В следующих таблицах приведены общие суммы сделок, заключённых со связанными сторонами в течение трех- и шестимесячных периодов, закончившихся 30 июня 2021 и 2020 годов, и соответствующее сальдо на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года.

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	30 июня 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон			
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		963.440	460.816
Торговая дебиторская задолженность совместно контролируемых предприятий Компании		954.517	969.932
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		865.256	535.390
Итого торговая дебиторская задолженность связанных сторон	6	2.783.213	1.966.138
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ и Группы «Самрук-Казына»			
	6	509	509
Итого прочая дебиторская задолженность связанных сторон		509	509
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки		(6.186)	(5.055)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон		2.777.536	1.961.592

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
Авансы, выданные связанным сторонам		
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	46.718	1.104
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ	484	394.336
Итого авансы, выданные связанным сторонам	47.202	395.440

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. 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 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
Обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами			
Долгосрочная часть доходов будущих периодов по договорам с предприятиями, находящимся под общим контролем КМГ		22.557.871	–
Итого долгосрочные обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами	12	22.557.871	–
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		9.777.360	12.896.046
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		225.463	255.946
Текущая часть доходов будущих периодов по договорам с предприятиями, находящимся под общим контролем КМГ		2.082.265	–
Итого краткосрочные обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами	12	12.085.088	13.151.992
Итого обязательств по договорам с покупателями перед связанными сторонами		34.642.959	13.151.992

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

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	30 июня 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги			
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		820.274	507.202
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		228.451	1.087.746
Кредиторская задолженность перед совместно-контролируемыми предприятиями Компании		7.810	12.760
Итого кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги	13	1.056.535	1.607.708

Прочие текущие обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	30 июня 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами			
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		7.963.066	7.701.845
Итого задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами	15	7.963.066	7.701.845
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу			
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		68.379	62.412
Итого задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		68.379	62.412
Итого прочие текущие обязательства перед связанными сторонами		8.031.445	7.764.257

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Сделки Группы со связанными сторонами представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Продажи связанным сторонам				
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	29.853.876	32.008.655	59.941.064	62.974.881
Выручка от основной деятельности от совместно контролируемых предприятий Компании	2.565.002	2.680.043	5.133.359	5.038.445
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	1.924.748	1.958.468	3.853.343	3.745.850
Выручка от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	21.952	158	22.111	19.274
Выручка от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	1.435	923	1.435	65.055
Итого	34.367.013	36.648.247	68.951.312	71.843.505

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

Приобретения услуг и активов у связанных сторон представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Прим.	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
		2021 года	2020 года	2021 года	2020 года
Приобретения у связанных сторон					
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		1.456.084	1.321.146	3.056.291	2.844.850
Приобретения основных средств и нематериальных активов у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		–	587.276	–	993.973
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		438.962	437.345	909.499	898.023
Приобретения услуг у совместно контролируемых предприятий Компании		41.839	32.136	41.839	51.392
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		46	90	146	90
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		41	76	82	76
Прочие поступления основных средств (неденежное возмещение услуг) у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	3	24.987.180	–	24.987.180	–
Итого		26.924.152	2.378.069	28.995.037	4.788.404

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Денежные потоки связанным сторонам в течение шестимесечных периодов, закончившихся 30 июня 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Прим.	За шестимесечный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
		2021 года	2020 года
Денежные потоки связанным сторонам			
Выплата дивидендов КМГ	11	45.694.709	40.848.301
Погашение обязательства по вкладу в уставный капитал Мунайтас		–	5.000.000
Итого		45.694.709	45.848.301

В течение шестимесечного периода, закончившегося 30 июня 2020 года, Компанией было погашено признанное на 31 декабря 2019 года обязательство по вкладу в уставный капитал Мунайтас на сумму 5.000.000 тысяч тенге.

Общая сумма вознаграждений, начисленных ключевому управленческому персоналу, за шестимесечный период, закончившийся 30 июня 2021 года, составила 164.831 тысячу тенге (за шестимесечный период, закончившийся 30 июня 2020 года: 172.191 тысячу тенге). Выплаты ключевому персоналу преимущественно состоят из расходов по заработной плате и вознаграждений, установленных контрактами и внутренними положениями Компании.

24. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Потенциальные и условные обязательства Группы раскрыты в годовой консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года. В течение шестимесечного периода, закончившегося 30 июня 2021 года, не произошло существенных изменений, за исключением следующего:

Обязательства по приобретению основных средств

По состоянию на 30 июня 2021 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 47.005.184 тысячи тенге (на 31 декабря 2020 года: 42.183.935 тысяч тенге). Данные договорные обязательства являются частью инвестиционной программы.

Доля Группы по состоянию на 30 июня 2021 года в договорных обязательствах совместно контролируемых предприятий по приобретению основных средств и услуг строительства составила 1.561.179 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 2.901.809 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 миллиардов тенге. По состоянию на 30 июня 2021 года остаток исполнения инвестиционной программы Компании составляет 210,6 миллиардов тенге.

Обязательства по инвестиционной программе совместно контролируемого предприятия

В соответствии с приказом руководителя Департамента Комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан по городу Алматы (далее – «ДКРЕМ») от 27 августа 2020 года (далее – «Приказ») с 1 октября 2020 года по 30 сентября 2022 года были утверждены временные компенсирующие тарифы на регулируемую услугу ККТ по перекачке нефти. Основанием утверждения временных компенсирующих тарифов явилось неисполнение мероприятий утвержденной инвестиционной программы ККТ на 2015-2019 годы. Сумма компенсации (необоснованного дохода), по расчётам ДКРЕМ, составила 29 миллиардов тенге (доля Компании – 14,5 миллиардов тенге).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Обязательства по инвестиционной программе совместно контролируемого предприятия (продолжение)**

Не согласившись с Приказом, ККТ в период с сентября 2020 года по июль 2021 года обеспечило его оспаривание, в том числе в судебном порядке. В соответствии с судебными решениями, вступившими в законную силу, Приказ был признан незаконным и отменен, в связи с чем, применение временного компенсирующего тарифа за неисполнение мероприятий инвестиционной программы ККТ на 2015-2019 годы исключено.

Налоговые обязательства предприятий в Грузии

В 2015 году Налоговые службы Грузии (далее – «НСГ») в результате налоговых проверок БМП за период 2010-2014 годов доначислили налоги и штрафы в размере 7.289 тысяч грузинских лари (эквивалентно 990.138 тысячам тенге). В результате проведенных в период с 2015 по 2020 годов обжалований решений НСГ в уполномоченные органы Службы доходов Грузии, сумма доначисленных налогов и штрафов была снижена и на 30 июня 2021 года составила 5.915 тысяч грузинских лари (эквивалентно 803.494 тысячам тенге).

Руководство группы БНТ, основываясь на анализе местного налогового законодательства и текущей практики по аналогичным налоговым разбирательствам, на конец 2016 года признало обязательства по уплате налогов на сумму в 2.296 тысяч грузинских лари (эквивалентно 311.889 тысячам тенге), в том числе резервы по уплате налогов на сумму 1.340 тысяч грузинских лари (эквивалентно 182.026 тысячам тенге). Оставшаяся сумма в размере 3.619 тысяч грузинских лари (эквивалентно 491.605 тысячам тенге) не признана в качестве дополнительных обязательств, так как руководство считает, что апелляция БМП будет успешной и оценивает вероятность оттока финансовых ресурсов в этой части как маловероятную.

На 30 июня 2021 года апелляционная жалоба по данному вопросу находилась в Кутаисском городском суде.

2 августа 2021 года Кутаисский городской суд не удовлетворил требование БМП и начисление налогов оставил в силе. БМП планирует обжаловать это решение в установленном порядке.

Ограничение на распоряжение имуществом БНТ

3 февраля 2021 года БНТ получило уведомление от департамента аудита Службы Доходов Министерства финансов Грузии (далее – «Служба доходов Грузии») о начале проверки деятельности БНТ. В результате проверки было выявлено нарушение процедур таможенного оформления при перевалке нефтяных продуктов. В соответствии с протоколами и требованиями Таможенного департамента Службы доходов Грузии от 5 февраля 2021 года на БНТ были наложены штрафы и налоги в размере 4 миллиона лари (эквивалентно 543 миллионам тенге). Группа начислила резерв на выставленную сумму налогов и штрафов в консолидированной финансовой отчётности за 2020 год. С учетом пересмотра оценок, сумма резерва по налогам и штрафам по состоянию на 30 июня 2021 года составила 2 миллиона лари (эквивалентно 272 миллионам тенге).

4 марта 2021 года акты о налоговом правонарушении и налоговые требования были обжалованы в Службу доходов Грузии. 31 марта 2021 года Службой доходов Грузии отказано в удовлетворении жалобы БНТ от 4 марта 2021 года. 16 апреля 2021 года БНТ обжаловало решение Службы доходов Грузии от 31 марта 2021 года об отказе в удовлетворении жалобы БНТ в Совет по рассмотрению споров Министерства финансов Грузии. В связи с предъявленными налогами и штрафами, уведомлением Службы доходов Грузии от 9 февраля 2021 года на все виды имущества БНТ возникло право налогового залога/ипотеки.

Вместе с тем, 15 марта 2021 года БНТ получено определение Тбилисского городского суда от 3 марта 2021 года, согласно которому, в связи с проводимыми следственными органами Министерства финансов Грузии мероприятиями по факту нарушения таможенных процедур, связанных с перемещением товаров через таможенную границу Грузии, до завершения расследования был наложен арест на движимое и недвижимое имущество БНТ балансовой стоимостью 48.225 тысяч долларов США (эквивалентно 20.635 миллионам тенге). Указанный арест подразумевает запрет на распоряжение имуществом БНТ, при этом право пользования данным имуществом не ограничено.

17 марта 2021 года БНТ подал жалобу на определение суда о наложении ареста на имущество БНТ. 1 апреля 2021 года определением Тбилисского апелляционного суда в удовлетворении жалобы БНТ на определение Тбилисского городского суда о наложении ареста на имущество БНТ отказано. На текущую дату проверка деятельности БНТ государственными органами Грузии не окончена.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Исковое требование бизнес-контрагента к БНТ**

5 февраля 2021 года в БНТ поступило исковое заявление от одного из бизнес-контрагентов о возмещении ущерба в виде неполученного дохода в размере 12,5 миллионов долларов США (эквивалентно 5.349 миллионам тенге), а также об установлении фиксированных тарифов за перевалку, без права их менять в одностороннем порядке. Ранее, в 2014 году между БНТ и бизнес-контрагентом были заключены договоры о застройке, согласно которым бизнес-контрагент приобрел право на строительство резервуаров на территории БНТ и на услуги БНТ по перевалке грузов. По мнению бизнес-контрагента, БНТ не соблюдает условия данных договоров, в связи с чем им были инициированы указанные иски.

11 февраля 2021 года БНТ получило определение Батумского городского суда от 27 января 2021 года, по которому в качестве обеспечения данного иска наложен запрет на отчуждение и обременение ипотекой на земельный участок в г. Батуми балансовой стоимостью 3,5 миллионов долларов США (эквивалентно 1.498 миллионам тенге). 12 февраля 2021 года БНТ подал жалобу в Батумский городской суд на вышеуказанное определение, а также внес отзыв на исковое заявление бизнес-контрагента. Решением Кутаисского апелляционного суда от 16 апреля 2021 года БНТ отказано в удовлетворении жалобы, связанного с обжалованием определения Батумского городского суда от 27 января 2021 года.

Решением от 16 июля 2021 года Батумский городской суд в полном объеме удовлетворил иски бизнес-контрагента. Решение суда не вступило в законную силу. БНТ намерено обжаловать указанное решение в апелляционном суде.

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 2021 года БМП не был подвержен риску расторжения указанного Соглашения со стороны Правительства Грузии, так как фактические объёмы перевалки через БМП за 6 месяцев 2021 года составили 3 миллиона тонн (на 31 декабря 2020 года: 5,9 миллионов тонн).

25. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

19 июля 2021 года ККТ, на основании решения Общего собрания участников, выплатило Компании дивиденды по итогам 2020 года в размере 1.800.000 тысяч тенге.