

АО «КазТрансОйл»

**Промежуточная сокращённая
консолидированная финансовая отчётность**

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года



СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт по результатам обзорной проверки промежуточной сокращённой консолидированной
финансовой отчётности

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность

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



**Building a better
working world**

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

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

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

Отчёт по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой 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 сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2023 года, а также соответствующих промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за шестимесячный период, закончившийся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная сокращенная 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.



Building a better
working world

Вывод

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

ТОО «Эрнст энд Янг»



Адил Сыздыков
Аудитор

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

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

14 августа 2023 года



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

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 30 июня 2023 года (неаудиро- ванные)	На 31 декабря 2022 года (аудиро- ванные)
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	3	1.010.981.926	974.595.927
Активы в форме права пользования	6	7.696.037	917.065
Нематериальные активы		8.302.417	8.515.332
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	4	102.137.112	94.588.186
Авансы, выданные поставщикам за основные средства	5	18.718.797	29.219.803
НДС к возмещению		9.317.136	4.314.632
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность		946.659	883.284
Банковские вклады		822.597	945.452
Прочие внеоборотные активы		275.345	360.146
		1.159.198.026	1.114.339.827
Оборотные активы			
Запасы		9.241.691	8.758.265
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	8.035.584	8.366.581
Авансы, выданные поставщикам		1.134.180	1.787.294
Предоплата по подоходному налогу		319.346	1.878.426
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		8.792.964	8.439.215
Прочие оборотные активы	8	10.299.632	6.668.085
Денежные средства и их эквиваленты	9	92.738.549	85.157.538
		130.561.946	121.055.404
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи		22.729	22.729
		130.584.675	121.078.133
Итого активы		1.289.782.701	1.235.417.960

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 30 июня 2023 года (неаудиро- ванные)	На 31 декабря 2022 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	10	400.182.838	423.217.162
Резерв по пересчёту валюты отчётности		46.660.555	46.952.044
Прочие резервы капитала		(188.145)	(188.145)
Нераспределённая прибыль		427.363.835	380.544.246
Итого собственный капитал		935.947.101	912.453.325
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные	11	44.179.097	29.760.793
Выпущенные долговые ценные бумаги	12	28.357.966	-
Обязательства по вознаграждениям работникам		18.725.149	18.096.363
Отложенные налоговые обязательства	23	104.161.752	107.509.698
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	16	41.934.534	40.664.979
Обязательства по договорам с покупателями	13	33.403.683	35.132.179
Обязательства по аренде	15	5.943.046	198.450
		276.705.227	231.362.462
Краткосрочные обязательства			
Выпущенные долговые ценные бумаги	12	44.444	-
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам		957.503	1.046.911
Подходный налог к уплате		1.484.685	1.470.302
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	8.569.455	19.230.822
Обязательства по аренде	15	2.228.069	942.217
Обязательства по договорам с покупателями	13	28.929.361	29.529.193
Прочие налоги к уплате		8.848.303	8.740.967
Резервы	16	1.378.361	1.309.778
Прочие краткосрочные обязательства	17	24.690.192	29.331.983
		77.130.373	91.602.173
Итого обязательства		353.835.600	322.964.635
Итого собственный капитал и обязательства		1.289.782.701	1.235.417.960
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	10	2.412	2.350

Подписано и разрешено к выпуску 14 августа 2023 года.

И.о. генерального директора (председателя Правления)



Абдиров Т.К.

И.о. главного бухгалтера

Сармагамбетова М.К.

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах тенге	Прим.	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
		2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Выручка	18	69.062.924	60.395.335	136.914.493	116.456.652
Себестоимость реализации	19	(58.464.840)	(56.299.772)	(118.670.426)	(101.644.404)
Валовая прибыль		10.598.084	4.095.563	18.244.067	14.812.248
Общие и административные расходы	20	(3 373 408)	(3.144.076)	(6.777.527)	(6.508.760)
Прочие операционные доходы	21	1.500.881	313.449	1.564.889	760.579
Прочие операционные расходы	21	(113.934)	(365.160)	(145.831)	(286.873)
Операционная прибыль		8.611.623	899.776	12.885.598	8.777.194
Доход/(убыток) от курсовой разницы, нетто		384.669	(416.217)	81.448	1.947.559
Финансовые доходы	22	2.376.166	653.042	4.885.079	1.144.494
Финансовые расходы	22	(1.909.597)	(1.417.233)	(3.328.207)	(2.389.499)
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	4	4.057.427	6.297.211	9.434.596	9.123.261
Прибыль до налогообложения		13.520.288	6.016.579	23.958.514	18.603.009
Расходы по подоходному налогу	23	(2.017.503)	(401.050)	(3.636.242)	(2.776.040)
Чистая прибыль за период		11.502.785	5.615.529	20.322.272	15.826.969
Прочий совокупный (убыток)/доход					
<i>Прочий совокупный (убыток)/доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>					
Курсовые разницы при пересчёте отчётности зарубежных предприятий Группы		(497.743)	1.821.522	(291.489)	5.015.918
Чистый прочий совокупный (убыток)/доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(497.743)	1.821.522	(291.489)	5.015.918

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
		2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Прочий совокупный (убыток)/доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах					
(Обесценение)/переоценка основных средств Группы, нетто					
		35.659.621	32.329.502	(3.890.101)	10.807.607
Влияние подоходного налога	23	(7.131.923)	(6.465.900)	778.021	(2.161.521)
		28.527.698	25.863.602	(3.112.080)	8.646.086
(Начисление)/восстановление резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель Группы					
	16	1.057.105	4.463.997	(180.306)	7.195.171
Влияние подоходного налога	23	(211.421)	(892.800)	36.061	(1.439.035)
		845.684	3.571.197	(144.245)	5.756.136
(Начисление)/восстановление резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель совместно контролируемых предприятий					
		(954.941)	1.411.073	(531.649)	2.383.077
Влияние подоходного налога		190.989	(282.215)	106.330	(476.616)
	4	(763.952)	1.128.858	(425.319)	1.906.461
Актуарные прибыли по вознаграждениям работникам Группы					
		-	247.104	-	247.104
Влияние подоходного налога	23	-	(6.792)	-	(6.792)
		-	240.312	-	240.312
Чистый прочий совокупный (убыток)/доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах					
		28.609.430	30.803.969	(3.681.644)	16.548.995
Итого прочий совокупный (убыток)/доход, за вычетом налогов					
		28.111.687	32.625.491	(3.973.133)	21.564.913
Итого совокупный доход за период, за вычетом налогов					
		39.614.472	38.241.020	16.349.139	37.391.882
Базовая и разводнённая прибыль на акцию (в тенге)					
	10	30	15	53	41

Подписано и разрешено к выпуску 14 августа 2023 года.

И.о. генерального директора (председателя Правления)



Абдиров Т.К.

И.о. главного бухгалтера

Сармагамбетова М.К.

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге	Прим.	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
		2023 года	2022 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		23.958.514	18.603.009
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Износ и амортизация	19, 20	36.723.882	27.061.265
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	4	(9.434.596)	(9.123.261)
Финансовые доходы	22	(4.885.079)	(1.144.494)
Финансовые расходы	22	3.328.207	2.389.499
Доход от курсовой разницы, нетто		(81.448)	(1.947.559)
Амортизация доходов будущих периодов		(1.546.523)	(1.187.243)
Пересмотр оценок, восстановление и начисление обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто	21	(1.018.048)	(138.877)
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, стоимость услуг текущего периода	19, 20	358.132	482.969
Расходы по НДС	20	130.210	50.674
Начисление краткосрочных резервов	20	67.770	55.357
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки, нетто	20	53.201	132.262
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	21	35.362	137.047
Актуарные убытки	21	-	45.500
Прочие		(59.453)	29.846
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		47.630.131	35.445.994
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах			
Запасы		(356.387)	59.411
Торговая и прочая дебиторская задолженность		278.486	(3.134.385)
Авансы, выданные поставщикам		1.900.602	(2.326.570)
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		(6.154.630)	(794.626)
Прочие краткосрочные активы		1.171.789	(2.475.934)
Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(3.785.522)	(412.384)
Обязательства по договорам с покупателями		(504.589)	2.850.710
Прочие налоги к уплате		924.716	2.932.040
Прочие краткосрочные и долгосрочные обязательства и обязательства по вознаграждениям работникам		(5.626.175)	3.266.974
Денежные потоки от операционной деятельности		35.478.421	35.411.230
Подоходный налог уплаченный		(3.908.926)	(6.717.541)
Проценты полученные		4.176.024	867.658
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		35.745.519	29.561.347

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
		2023 года	2022 года
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Дивиденды полученные	25	1.460.351	-
Изъятие банковских вкладов		120.163	9.055.534
Поступление от выкупа облигаций		80.767	6.749
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(69.944.686)	(22.491.055)
Приобретение прочих финансовых активов	8	(5.000.000)	-
Поступления от реализации долгосрочных активов, предназначенных для продажи, и основных средств		-	24.303
Чистые денежные потоки использованные в инвестиционной деятельности		(73.283.405)	(13.404.469)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления по выпущенным долговым ценным бумагам	12	50.000.000	-
Поступление по займам полученным	11	11.800.000	-
Дивиденды выплаченные	10	(15.000.496)	(10.000.331)
Погашение обязательств по аренде	15	(1.223.064)	(1.306.076)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		45.576.440	(11.306.407)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		8.038.554	4.850.471
Чистая курсовая разница		(463.219)	1.717.119
Изменения в резерве под ожидаемые кредитные убытки		5.676	(11.478)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		85.157.538	40.498.972
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		92.738.549	47.055.084

Подписано и разрешено к выпуску 14 августа 2023 года.

И.о. генерального директора (председателя Правления)



Абдиров Т.К.

И.о. главного бухгалтера

Сармагамбетова М.К.

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по переоценке активов	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Прочие резервы капитала	Нераспределённая прибыль	Итого
На 31 декабря 2021 года (аудированные)	61.937.567	(9.549)	285.685.165	40.632.765	(4.310.257)	353.172.325	737.108.016
Чистая прибыль за период	-	-	-	-	-	15.826.969	15.826.969
Прочий совокупный доход	-	-	16.308.683	5.015.918	240.312	-	21.564.913
Итого совокупный доход за период	-	-	16.308.683	5.015.918	240.312	15.826.969	37.391.882
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(7.489.010)	-	-	7.489.010	-
Дивиденды (Примечание 10)	-	-	-	-	-	(10.000.331)	(10.000.331)
На 30 июня 2022 года (неаудированные)	61.937.567	(9.549)	294.504.838	45.648.683	(4.069.945)	366.487.973	764.499.567
На 31 декабря 2022 года (аудированные)	61.937.567	(9.549)	423.217.162	46.952.044	(188.145)	380.544.246	912.453.325
Чистая прибыль за период	-	-	-	-	-	20.322.272	20.322.272
Прочий совокупный убыток	-	-	(3.681.644)	(291.489)	-	-	(3.973.133)
Итого совокупный доход за период	-	-	(3.681.644)	(291.489)	-	20.322.272	16.349.139
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(19.352.680)	-	-	19.352.680	-
Дивиденды (Примечание 10)	-	-	-	-	-	(15.000.496)	(15.000.496)
Прочие операции с акционером (Примечание 10)	-	-	-	-	-	22.145.133	22.145.133
На 30 июня 2023 года (неаудированные)	61.937.567	(9.549)	400.182.838	46.660.555	(188.145)	427.363.835	935.947.101

Подписано и разрешено к выпуску 14 августа 2023 года.

И.о. генерального директора (председателя Правления)

И.о. главного бухгалтера



Абдиров Т.К.

Сармагайбетова М.К.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 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 2023 года 10% акций Компании принадлежат миноритарным акционерам, которые приобрели их в рамках программы «Народное IPO». Крупным акционером Компании, которому принадлежит контрольная доля участия в Компании (90%), является АО «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее – «КМГ» или «Материнская Компания»). На 30 июня 2023 года 87,42% акций КМГ принадлежат АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына»), 9,58% акций Республиканскому государственному учреждению «Национальный Банк Республики Казахстан» и 3% акций находятся в свободном обращении на Астанинской фондовой бирже (AIX) и Казахстанской фондовой бирже (KASE) (далее – КФБ). Правительство Республики Казахстан является единственным акционером Самрук-Казына.

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года Компания имела доли участия в следующих организациях:

	Место регистрации	Основная деятельность	Доли участия	
			30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
ТОО «МунайТас» (далее – «МунайТас»)	Казахстан	Транспортировка нефти	51%	51%
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» (далее – «ККТ»)	Казахстан	Транспортировка нефти Экспедирование, перевалка и хранение нефти	50%	50%
ООО «Батумский Нефтяной Терминал» (далее – «БНТ»)*	Грузия	эксплуатация морского порта	100%	100%
«Petrotrans Limited» (далее – «PTL»)	Объединенные Арабские Эмираты	Экспедирование нефти и нефтепродуктов	100%	100%
ТОО «Магистральный Водовод» (далее – «Магистральный Водовод»)	Казахстан	Транспортировка воды	100%	100%

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

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

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

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

Компания является национальным оператором Республики Казахстан по магистральному нефтепроводу. Группа располагает сетью магистральных нефтепроводов протяженностью 5.373 км и водоводов протяженностью 2.105 км.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

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

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

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

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

С 1 января 2023 года утвержденный тариф по перекачке нефти на внутренний рынок составлял 4.355,57 тенге за 1 тонну на 1.000 км без учета НДС (с 1 января 2022 года по 31 августа 2022 года: 3.728,82 тенге за тонну на 1.000 км без НДС; с 1 сентября 2022 года по 30 ноября 2022 года: 4.328,04 тенге за тонну на 1.000 км без НДС; с 1 декабря 2022 года по 31 декабря 2022 года: 4.355,57 тенге за 1 тонну на 1.000 км без учета НДС).

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

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

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

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

Данная промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность была одобрена к выпуску Комитетом по внутреннему аудиту Совета Директоров Компании и подписана исполняющим обязанности генерального директора (председателем Правления) и исполняющим обязанности главного бухгалтера 14 августа 2023 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчётности (далее – «МСФО») (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность».

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

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой консолидированной финансовой отчётности и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчётностью Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Основа подготовки (продолжение)

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

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

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

Принципы учёта, принятые при подготовке промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой консолидированной финансовой отчётности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, за исключением новых стандартов и интерпретаций, принятых на 1 января 2023 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 2023 году. Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже:

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчётности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменяет собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определённым гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учёта договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учётных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учёта договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учёта. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определённые модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- Упрощённый подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

Данный стандарт не оказал влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учётной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

«Раскрытие информации об учетной политике» – Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчётность Группы. Однако ожидается, что они окажут влияние на раскрытие информации об учетной политике в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

«Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции» – Поправки к МСФО (IAS) 12

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, например, в случае аренды или обязательств по выводу объектов из эксплуатации.

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Сезонный характер хозяйственной деятельности

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

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 2023 и 2022 годов, составили:

<i>Тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2023 года	2022 года
Доллары США	451,80	450,06
Российские рубли	5,89	6,08
Евро	488,19	492,40
Грузинские лари	176,35	149,12

На 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года курсы обмена валют, установленные КФБ, составляли:

<i>Тенге</i>	30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллары США	452,51	462,65
Российские рубли	5,14	6,43
Евро	490,70	492,86
Грузинские лари	175,05	173,28

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транспорт- ные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Технологи- ческая нефть	Прочее	Незавершё- ное строи- тельство	Итого
Валовая балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года (аудированные)	35.758.195	288.748.783	25.773.334	114.694.800	248.506.840	223.788.482	11.777.797	28.277.398	977.325.629
Влияние пересчёта валюты	(541.243)	-	(21.973)	47.265	21.835	-	(815)	(20.362)	(515.293)
Поступления	4.761	-	217.399	391.982	365.207	-	16.827	72.397.436	73.393.612
Капитализированные затраты по долговым финансовым инструментам (Примечания 11,12)	-	-	-	-	-	-	-	3.248.447	3.248.447
Выбытия	(10.842)	(249.245)	(98.423)	(416.816)	(151.694)	(484)	(70.469)	(12.835)	(1.010.808)
Обесценение (резерв по переоценке актива)	-	-	-	-	-	(3.890.101)	-	-	(3.890.101)
Переведено с незавершённого строительства	-	104.097	217	2.026.153	4.761.323	-	336.143	(7.227.933)	-
Перемещения и переводы	-	(1.197.382)	-	(55.989)	(457.846)	-	(302)	1.711.519	-
Валовая балансовая стоимость на 30 июня 2023 года (неаудированные)	35.210.871	287.406.253	25.870.554	116.687.395	253.045.665	219.897.897	12.059.181	98.373.670	1.048.551.486
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2022 года (аудированные)	-	-	(213.245)	(382.770)	(2.090.550)	-	(43.137)	-	(2.729.702)
Влияние пересчёта валюты	-	-	2.144	1.509	2.812	-	226	-	6.691
Износ	-	(10.842.576)	(2.734.223)	(3.772.145)	(15.989.426)	-	(1.945.164)	-	(35.283.534)
Выбытия	-	121.288	83.452	32.950	129.391	-	69.904	-	436.985
Накопленный износ и обесценение на 30 июня 2023 года (неаудированные)	-	(10.721.288)	(2.861.872)	(4.120.456)	(17.947.773)	-	(1.918.171)	-	(37.569.560)
По состоянию на 30 июня 2023 года (неаудированные)									
Валовая балансовая стоимость	35.210.871	287.406.253	25.870.554	116.687.395	253.045.665	219.897.897	12.059.181	98.373.670	1.048.551.486
Накопленный износ и обесценение	-	(10.721.288)	(2.861.872)	(4.120.456)	(17.947.773)	-	(1.918.171)	-	(37.569.560)
Балансовая стоимость	35.210.871	276.684.965	23.008.682	112.566.939	235.097.892	219.897.897	10.141.010	98.373.670	1.010.981.926
По состоянию на 31 декабря 2022 года (аудированные)									
Валовая балансовая стоимость	35.758.195	288.748.783	25.773.334	114.694.800	248.506.840	223.788.482	11.777.797	28.277.398	977.325.629
Накопленный износ и обесценение	-	-	(213.245)	(382.770)	(2.090.550)	-	(43.137)	-	(2.729.702)
Балансовая стоимость	35.758.195	288.748.783	25.560.089	114.312.030	246.416.290	223.788.482	11.734.660	28.277.398	974.595.927

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2023 года незавершённое строительство в основном включает следующие производственные объекты:

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

На 30 июня 2023 года:

- Валовая балансовая стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств, составила 144 тысячи тенге (на 31 декабря 2022 года: ноль тенге);
- Незавершённое строительство включало материалы и запасные части в сумме 1.817.383 тысячи тенге (на 31 декабря 2022 года: 3.191.264 тысяч тенге), которые были приобретены для строительных работ.

Сумма износа за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года, включенная в стоимость незавершённого строительства, составила 10.681 тысяча тенге (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2022 года: 12.148 тысяч тенге).

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года, поступления на незавершённое строительство в основном связаны с работами по проекту «Реконструкция и расширение магистрального водовода «Астрахань-Мангышлак» 1 очередь» и замене участков трубопровода магистрального нефтепровода «Узень-Атырау-Самара».

В связи со значительными изменениями цены нефти на внутреннем рынке, справедливая стоимость технологической нефти Группы за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года, была уменьшена на сумму 3.890.101 тысячи тенге через прочий совокупный убыток (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2022 года: увеличение на сумму 11.023.850 тысяч тенге через прочий совокупный доход). На 30 июня 2023 года средняя цена нефти на внутреннем рынке составила 82.589 тенге за тонну (на 31 декабря 2022 года: 84.050 тенге за тонну), объём нефти в трубопроводе, включенный в состав основных средств, составил 2.663 тысячи тонн (на 31 декабря 2022 года: 2.663 тысячи тонн).

4. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2023 года (неаудированные)	31 декабря 2022 года (аудированные)
Инвестиции в ККТ	75.712.628	67.061.202
Инвестиции в МунайТас	26.424.484	27.526.984
Итого	102.137.112	94.588.186

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

<i>В тысячах тенге</i>	Итого
На 31 декабря 2022 года (аудированные)	94.588.186
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	9.434.596
Доля в прочем совокупном убытке совместно контролируемых предприятий	(425.319)
Дивиденды	(1.460.351)
На 30 июня 2023 года (неаудированные)	102.137.112

На основании решения общего собрания участников МунайТас от 5 июня 2023 года, Компанией начислены и получены дивиденды по итогам деятельности за 2022 год в размере 1.460.351 тысячи тенге (Примечание 25).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

Доля Компании в совокупном доходе совместно контролируемых предприятий за трёх- и шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2023 и 2022 годов, представляет следующее:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий				
ККТ	3.729.890	5.809.283	8.219.234	7.993.512
МунайТас	327.537	487.928	1.215.362	1.129.749
Итого доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	4.057.427	6.297.211	9.434.596	9.123.261
Доля в прочем совокупном (убытке)/доходе совместно контролируемых предприятий				
ККТ	(198.249)	975.007	432.192	1.694.969
МунайТас	(565.703)	153.851	(857.511)	211.492
Итого доля в прочем совокупном (убытке)/доходе совместно контролируемых предприятий	(763.952)	1.128.858	(425.319)	1.906.461
Итого доля в совокупном доходе совместно контролируемых предприятий	3.293.475	7.426.069	9.009.277	11.029.722

5. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ ЗА ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Авансы, выданные поставщикам за основные средства, по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

В тысячах тенге	30 июня 2023 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2022 года (ауди- рованные)
Авансы третьим сторонам за основные средства и строительные услуги	19.586.573	30.105.831
Минус: резерв по обесценению	(867.776)	(886.028)
Итого	18.718.797	29.219.803

По состоянию на 30 июня 2023 года уменьшение авансов, выданных за основные средства, связано в основном с выполнением работ по проекту «Реконструкция и расширение магистрального водовода «Астрахань-Мангышлак» 1 очередь», финансирование которого осуществляется за счет полученного займа и выпущенных облигаций (Примечания 11, 12).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Активы в форме права пользования по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Активы в форме права пользования				Итого
	Земля и прочие активы	Транспортные активы	Здания и сооружения	Машины, оборудование и передаточные устройства	
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года (аудированные)	69.072	363.070	325.020	159.903	917.065
Поступления (Примечание 15)	-	7.840.719	-	-	7.840.719
Модификация договора (Примечание 15)	-	181.955	-	-	181.955
Выбытия	(2.129)	(4.706.843)	(483.668)	-	(5.192.640)
Накопленный износ по выбытиям	2.129	4.706.843	348.338	-	5.057.310
Амортизация	(1.234)	(957.695)	(109.349)	(40.094)	(1.108.372)
Остаточная стоимость на 30 июня 2023 года (неаудированные)	67.838	7.428.049	80.341	119.809	7.696.037

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года представлена следующим образом:

В тысячах тенге	30 июня 2023 года (неаудированные)	31 декабря 2022 года (аудированные)
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	8.258.799	7.576.115
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 25)	5.209.314	6.291.233
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	515.403	705.492
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 25)	509	509
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(5.948.441)	(6.206.768)
Итого	8.035.584	8.366.581

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность Группы по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2023 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2022 года (аудиро- ванные)
В тенге	6.794.146	7.719.948
В долларах США	1.218.157	635.219
В российских рублях	2.918	2.624
В иной валюте	20.363	8.790
Итого	8.035.584	8.366.581

8. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2023 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2022 года (аудиро- ванные)
Прочие оборотные финансовые активы		
Ноты Национального Банка РК	5.004.284	–
Инвестиции в облигации	612.505	809.649
Задолженность работников	115.223	11.163
Прочие	19.306	18.571
	5.751.318	839.383
Прочие оборотные нефинансовые активы		
Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	3.765.579	5.299.968
Предоплата по страхованию	661.686	223.958
Расходы будущих периодов третьих сторон	120.596	304.312
Прочие	453	464
	4.548.314	5.828.702
Итого	10.299.632	6.668.085

Ноты Национального Банка РК

В целях получения инвестиционного дохода Группой приобретены краткосрочные ноты Национального банка Республики Казахстан на сумму 5.000.000 тысяч тенге (дата покупки: 29 июня 2023 года, срок: 27 дней, сумма погашения: 5.061.943 тысячи тенге), признанные как финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости. В течение периода, закончившегося 30 июня 2023 года, Группа признала финансовый доход в сумме 4.588 тысяч тенге (*Примечание 22*).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2023 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2022 года (аудиро- ванные)
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	51.645.586	68.970.977
Срочные вклады в банках, выраженные в долларах США	4.378.241	–
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	26.006.377	499.992
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	6.770.966	14.426.202
Текущие счета в банках, выраженные в грузинских лари	3.849.503	1.234.813
Текущие счета в банках, выраженные в в прочей валюте	97.174	39.710
Прочие текущие счета в банках	11.567	12.335
Наличность в кассе	205	256
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(21.070)	(26.747)
Итого	92.738.549	85.157.538

По состоянию на 30 июня 2023 года:

- По срочным вкладам до трёх месяцев, размещённым в тенге, проценты начислялись в размере от 15,25% до 16,20% годовых (на 31 декабря 2022 года: от 14,75% до 16,05% годовых);
- По срочным вкладам до трёх месяцев, размещённым в долларах США, проценты начислялись в размере 1,7 % годовых.
- По текущим счетам, размещённым в тенге, проценты начислялись в размере от 6,75% до 13% годовых (на 31 декабря 2022 года: от 6,75% до 7% годовых);
- Проценты по размещённым в долларах США текущим счетам начислялись по ставкам от 0,25% до 3% годовых (на 31 декабря 2022 года: от 0,25% до 3% годовых);

10. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Нераспределенная прибыль

Прочие операции с акционером

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

Резерв по переоценке активов

На 30 июня 2023 года резерв по переоценке активов Группы составил 400.182.838 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 423.217.162 тысячи 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 16*) с соответствующим эффектом подоходного налога (*Примечание 23*), а также амортизацией указанного резерва за период.

Дивиденды

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

В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2022 года, Компания, в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 19 мая 2022 года, по итогам деятельности за 2021 год начислила дивиденды в размере 10.000.331 тысячи тенге (из расчёта 26 тенге за акцию) из которых было выплачено КМГ 9.000.473 тысячи тенге (*Примечание 25*) и миноритарным акционерам – 999.858 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

Прибыль на акцию

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

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

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

В тысячах тенге	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании Группы	11.502.785	5.615.529	20.322.272	15.826.969
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой и разводнённой прибыли на акцию	384.628.099	384.628.099	384.628.099	384.628.099
Базовая и разводнённая прибыль на акцию, в отношении прибыли за отчётный период, приходящейся на держателей простых акций Компании как материнской компании Группы (в тенге)	30	15	53	41

Балансовая стоимость простых акций

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

В тысячах тенге	30 июня 2023 года (неаудированные)	31 декабря 2022 года (аудированные)
Итого активы	1.289.782.701	1.235.417.960
Минус: нематериальные активы	(8.302.417)	(8.515.332)
Минус: итого обязательства	(353.835.600)	(322.964.635)
Чистые активы для расчёта балансовой стоимости простой акции	927.644.684	903.937.993
Количество простых акций	384.628.099	384.628.099
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	2.412	2.350

11. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Движение займов полученных за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	2023 года
Займы с плавающей ставкой вознаграждения	
На 1 января (аудированные)	29.760.793
Получено	11.800.000
Начисленное вознаграждение (Примечание 3)	2.700.904
Дополнительные затраты	(82.600)
На 30 июня (неаудированные)	44.179.097

10 апреля 2023 года, в рамках соглашения с АО «Народный Банк Казахстана» о предоставлении кредитной линии от 25 ноября 2022 года, Магистральным Водоводом получен заём (второй транш) в размере 11.800.000 тысяч тенге, направленный на выплату авансового платежа подрядчику по проекту «Реконструкция и расширение магистрального водовода «Астрахань-Мангышлак» 1 очередь».

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (продолжение)

Сумма займа была признана по справедливой стоимости за вычетом затрат по займу. Группа капитализирует все затраты по займу в стоимость квалифицируемого актива.

Эффективная процентная ставка по займам составила 16,06% и 16,11% для первого и второго транша, соответственно.

Ковенанты

Группа должна обеспечить исполнение нефинансовых ковенантов в соответствии с условиями соглашения о предоставлении кредитной линии. По состоянию на 30 июня 2023 года Группа соблюдает все нефинансовые ковенанты.

12. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 года
На 1 января	–
Получено	50.000.000
Признание дисконта (<i>Примечание 10</i>)	(22.145.133)
Амортизация дисконта (<i>Примечание 3</i>)	503.099
Начисленное вознаграждение (<i>Примечание 3</i>)	44.444
На 30 июня (неаудированные)	28.402.410
В том числе:	
Долгосрочная часть	28.357.966
Текущая часть	44.444

Для финансирования инвестиционного проекта «Реконструкция и расширение магистрального водовода «Астрахань - Мангышлак» 1 очередь» Магистральным Водоводом были выпущены 50 миллионов облигаций на общую сумму 50 миллиардов тенге с купонной ставкой вознаграждения 0,5% годовых и сроком обращения 10 лет, льготный период выплаты основного долга составляет 2 года. Данные облигации были приобретены КМГ за счет антикризисных средств из Национального фонда Республики Казахстан.

Сумма облигаций была признана по справедливой стоимости исходя из рыночной ставки вознаграждения в размере 11,74%. Группа капитализирует все затраты по выпущенным облигациям в стоимость квалифицируемого актива. Разница между рыночной и купонной ставками вознаграждений по выпущенным облигациям была признана Группой дисконтом и отражена в составе нераспределенной прибыли (*Примечание 10*).

13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2023 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2022 года (аудиро- ванные)
Доходы будущих периодов от связанных сторон (<i>Примечание 25</i>)	24.725.887	26.125.466
Доходы будущих периодов от третьих сторон	8.677.796	9.006.713
Итого	33.403.683	35.132.179

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ (продолжение)

Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2023 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2022 года (аудиро- ванные)
Авансы, полученные от связанных сторон (<i>Примечание 25</i>)	16.659.912	17.774.325
Авансы, полученные от третьих сторон	8.767.373	8.238.141
Краткосрочная часть доходов будущих периодов от связанных сторон (<i>Примечание 25</i>)	2.799.157	2.799.157
Краткосрочная часть доходов будущих периодов от третьих сторон	702.919	717.570
Итого	28.929.361	29.529.193

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

Амортизация обязательства по договору за отчётный период признана Группой как выручка от оказания услуг по транспортировке воды в размере 1.399.579 тысяч тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 1.041.133 тысячи тенге).

Выручка, признанная в отношении договоров с покупателями

В текущем отчётном периоде Группой была признана выручка в сумме 25.540.301 тысячи тенге в отношении обязательств по договорам с покупателями на начало отчётного периода (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 18.746.117 тысяч тенге).

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2023 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2022 года (аудиро- ванные)
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	6.252.612	16.530.280
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (<i>Примечание 25</i>)	1.126.174	1.389.533
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	1.190.669	1.311.009
Итого	8.569.455	19.230.822

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2023 года включала задолженность перед связанными и третьими сторонами за основные средства, работы и услуги по незавершённому капитальному строительству в размере 957.036 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 8.288.535 тысяч тенге). Уменьшение кредиторской задолженности связано с их погашением в течение отчётного периода.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2023 года (неаудированные)	31 декабря 2022 года (аудированные)
В тенге	7.942.456	18.416.184
В долларах США	102.501	182.469
В российских рублях	7.730	4.352
В евро	453	2.313
В другой валюте	516.315	625.504
Итого	8.569.455	19.230.822

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Обязательства по аренде по состоянию на 30 июня 2023 и 31 декабря 2022 годов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2023 года (неаудированные)	31 декабря 2022 года (аудированные)
Долгосрочная часть обязательств	5.943.046	198.450
Краткосрочная часть обязательств	2.228.069	942.217
Итого	8.171.115	1.140.667

Изменения в текущей стоимости обязательств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 года	2022 года
На 1 января (аудированные)	1.140.667	1.660.914
Модификация договора	181.955	597.241
Поступления за период	7.840.719	13.912
Амортизация дисконта по обязательствам (Примечание 22)	371.278	76.908
Выплаты за период	(1.223.064)	(1.306.076)
Выбытия за период	(140.440)	-
Курсовая разница	-	43.439
На 30 июня (неаудированные)	8.171.115	1.086.338

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. РЕЗЕРВЫ

Краткосрочные резервы

Краткосрочные резервы Группы представлены в основном резервами по налогам (БНТ и БМП) и на 30 июня 2023 года составляют 1.378.361 тысячу тенге (на 31 декабря 2022 года: 1.309.778 тысяч тенге).

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 2023 и 2022 годов, представлено следующим образом:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня					
	Резерв по нефтепроводам и полигонам	Резерв по НПС 2023 года	Итого	Резерв по нефтепроводам и полигонам	Резерв по НПС 2022 года	Итого
<i>В тысячах тенге</i>						
На начало периода (аудированные)	30.320.435	12.815.484	43.135.919	32.070.097	–	32.070.097
Начисление за период за счёт актива	–	–	–	43.678	13.612.706	13.656.384
Начисление за период за счёт прибылей и убытков (Примечание 21)	–	–	–	–	1.135.708	1.135.708
Пересмотр оценок через прочий совокупный доход	(627.607)	(429.498)	(1.057.105)	(4.463.997)	–	(4.463.997)
Пересмотр оценок и восстановление через прибыли и убытки (Примечание 21)	(984.235)	(242.969)	(1.227.204)	(692.367)	(270.160)	(962.527)
Пересмотр оценок за счёт актива	–	–	–	–	(3.238.167)	(3.238.167)
Амортизация дисконта (Примечание 22)	761.199	321.725	1.082.924	513.524	487.265	1.000.789
На конец периода (неаудированные)	29.469.792	12.464.742	41.934.534	27.470.935	11.727.352	39.198.287

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. РЕЗЕРВЫ (продолжение)

Долгосрочные резервы (продолжение)

	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня					
	2023 года			2022 года		
	Резерв по нефтепроводам и полигонам	Резерв по НПС	Итого	Резерв по нефтепроводам и полигонам	Резерв по НПС	Итого
<i>В тысячах тенге</i>						
На начало периода (аудированные)	28.586.114	12.078.865	40.664.979	34.547.151	–	34.547.151
Начисление за период за счёт актива	–	–	–	43.678	13.612.706	13.656.384
Начисление за период за счёт прибылей и убытков (Примечание 21)	–	–	–	–	1.135.708	1.135.708
Пересмотр оценок через прочий совокупный убыток/(доход)	269.077	(88.771)	180.306	(7.195.171)	–	(7.195.171)
Пересмотр оценок и восстановление через прибыли и убытки (Примечание 21)	(866.698)	(151.350)	(1.018.048)	(1.004.425)	(270.160)	(1.274.585)
Пересмотр оценок за счёт актива	–	–	–	–	(3.238.167)	(3.238.167)
Амортизация дисконта (Примечание 22)	1.481.299	625.998	2.107.297	1.079.702	487.265	1.566.967
На конец периода (неаудированные)	29.469.792	12.464.742	41.934.534	27.470.935	11.727.352	39.198.287

По состоянию на 30 июня 2023 года Группа пересмотрела долгосрочные резервы с учётом текущей наилучшей расчётной оценки, которая основывалась на ставке дисконта в размере 9,09% (на 31 декабря 2022 года: 10,46%) и уровне инфляции в размере 5,02% (на 31 декабря 2022 года: 6,23%).

По состоянию на 30 июня 2022 года Группа пересмотрела долгосрочные резервы с учётом ставки дисконта в размере 7,89% (на 31 декабря 2021 года: 6,72%) и уровня инфляции в размере 4,66% (на 31 декабря 2021 года: 5,49%).

В соответствии с изменениями, внесенными в Экологический кодекс Республики Казахстан, по состоянию на 30 июня 2022 года Группой было признано обязательство по выводу из эксплуатации нефтеперекачивающих станций (НПС).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2023 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2022 года (аудиро- ванные)
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства		
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами (<i>Примечание 25</i>)	7.433.289	8.039.904
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	3.461.819	4.215.483
Задолженность по пенсионным отчислениям и социальному страхованию	1.227.302	1.221.720
	12.122.410	13.477.107
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		
Заработная плата работников	6.541.336	4.813.702
Резерв по отпускам и прочие вознаграждения работникам	5.101.523	9.799.370
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	400.240	486.449
Прочие начисления	524.683	755.355
	12.567.782	15.854.876
Итого	24.690.192	29.331.983

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. ВЫРУЧКА

Выручка за трёхмесячный и шестимесячный периоды, закончившиеся 30 июня 2023 и 2022 годов, представлена следующим образом:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года (неаудированные)					За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года (неаудированные)				
	Транспор- тировка нефти и связанные услуги	Перевалка нефти	Транспор- тировка воды	Прочие	Итого по сегментам	Транспор- тировка нефти и связанные услуги	Перевалка нефти	Транспор- тировка воды	Прочие	Итого по сегментам
<i>В тысячах тенге</i>										
Транспортировка сырой нефти	48.682.726	-	-	-	48.682.726	97.680.122	-	-	-	97.680.122
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	6.301.552	-	-	-	6.301.552	12.712.449	-	-	-	12.712.449
Перевалка нефти, нефтепродуктов, газа и транспортировка по железной дороге	-	6.239.113	-	-	6.239.113	-	11.107.051	-	-	11.107.051
Транспортировка воды	-	-	4.461.846	-	4.461.846	-	-	9.133.692	-	9.133.692
Услуги морского порта	-	-	-	2.052.236	2.052.236	-	-	-	3.865.149	3.865.149
Плата за недопоставленные объёмы нефти	418.776	-	-	-	418.776	710.960	-	-	-	710.960
Услуги транспортной экспедиции нефти	229.461	-	-	-	229.461	344.717	-	-	-	344.717
Прочее	30.370	440.072	883	205.889	677.214	83.815	845.317	1.107	430.114	1.360.353
Итого по сегментам	55.662.885	6.679.185	4.462.729	2.258.125	69.062.924	111.532.063	11.952.368	9.134.799	4.295.263	136.914.493
Географические регионы*										
Казахстан	48.397.871	4.246.262	4.462.729	-	57.106.862	97.539.823	7.611.475	9.134.799	-	114.286.097
Россия	6.792.097	-	-	-	6.792.097	13.387.452	-	-	-	13.387.452
Грузия	-	1.106.312	-	2.237.987	3.344.299	-	1.876.777	-	4.246.017	6.122.794
Прочие	472.917	1.326.611	-	20.138	1.819.666	604.788	2.464.116	-	49.246	3.118.150
Итого выручка по договорам с покупателями	55.662.885	6.679.185	4.462.729	2.258.125	69.062.924	111.532.063	11.952.368	9.134.799	4.295.263	136.914.493
Сроки признания выручки										
В определённый момент времени	49.361.333	6.679.185	4.462.729	2.258.125	62.761.372	98.819.614	11.952.368	9.134.799	4.295.263	124.202.044
В течение периода времени	6.301.552	-	-	-	6.301.552	12.712.449	-	-	-	12.712.449
Итого выручка по договорам с покупателями	55.662.885	6.679.185	4.462.729	2.258.125	69.062.924	111.532.063	11.952.368	9.134.799	4.295.263	136.914.493

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. ВЫРУЧКА (продолжение)

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня 2022 года (неаудированные)					За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2022 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
Транспортировка сырой нефти	42.274.205	–	–	–	42.274.205	84.766.779	–	–	–	84.766.779
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	4.595.384	–	–	–	4.595.384	9.461.447	–	–	–	9.461.447
Перевалка нефти, нефтепродуктов, газа и транспортировка по железной дороге	–	7.910.040	–	–	7.910.040	–	11.256.451	–	–	11.256.451
Транспортировка воды	–	–	2.625.682	–	2.625.682	–	–	4.963.217	–	4.963.217
Услуги морского порта	–	–	–	1.998.824	1.998.824	–	–	–	3.868.716	3.868.716
Плата за недопоставленные объёмы нефти	440.272	–	–	–	440.272	956.745	–	–	–	956.745
Услуги транспортной экспедиции нефти	104.337	–	–	–	104.337	217.134	–	–	–	217.134
Прочее	21.473	206.188	194	218.736	446.591	40.724	482.464	566	442.409	966.163
Итого по сегментам	47.435.671	8.116.228	2.625.876	2.217.560	60.395.335	95.442.829	11.738.915	4.963.783	4.311.125	116.456.652
Географические регионы*										
Казахстан	40.702.194	5.960.354	2.625.876	–	49.288.424	82.382.172	7.935.908	4.963.783	–	95.281.863
Россия	6.733.477	–	–	–	6.733.477	13.060.657	–	–	–	13.060.657
Грузия	–	1.270.641	–	2.169.837	3.440.478	–	2.523.487	–	4.236.415	6.759.902
Прочие	–	885.233	–	47.723	932.956	–	1.279.520	–	74.710	1.354.230
Итого выручка по договорам с покупателями	47.435.671	8.116.228	2.625.876	2.217.560	60.395.335	95.442.829	11.738.915	4.963.783	4.311.125	116.456.652
Сроки признания выручки										
В определённый момент времени	42.840.287	8.116.228	2.625.876	2.217.560	55.799.951	85.981.382	11.738.915	4.963.783	4.311.125	106.995.205
В течение периода времени	4.595.384	–	–	–	4.595.384	9.461.447	–	–	–	9.461.447
Итого выручка по договорам с покупателями	47.435.671	8.116.228	2.625.876	2.217.560	60.395.335	95.442.829	11.738.915	4.963.783	4.311.125	116.456.652

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

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года, выручка от четырёх крупнейших грузоотправителей составила 26.567.752 тысяч тенге, 15.394.707 тысяч тенге, 9.425.816 тысяч тенге и 6.876.421 тысячу тенге (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2022 года: 21.533.409 тысяч тенге, 12.689.700 тысяч тенге, 9.141.409 тысяч тенге и 5.806.514 тысяч тенге, соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за трёхмесячные и шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2023 и 2022 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Затраты на персонал	22.854.786	23.411.439	46.465.143	41.068.117
Износ и амортизация	17.519.741	13.293.908	35.940.163	26.344.025
Услуги по охране	3.279.727	1.691.983	6.562.682	3.382.192
Налоги, помимо подоходного налога	3.062.634	2.582.552	6.156.939	5.182.081
Услуги железной дороги	2.200.093	5.292.654	4.879.892	6.976.380
Электроэнергия	2.339.595	2.402.352	4.821.991	4.739.009
Ремонт и техобслуживание	1.821.057	1.937.092	3.524.014	3.495.731
Топливо и материалы	1.942.798	1.812.135	3.367.078	3.247.386
Затраты на газ	678.337	744.683	1.857.586	1.987.647
Питание и проживание	603.482	508.539	1.235.851	1.048.777
Страхование	306.523	250.380	611.306	491.509
Командировочные расходы	281.456	281.849	449.987	431.602
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	168.323	227.175	336.644	456.937
Услуги аутстаффинга	124.879	93.063	269.744	210.628
Услуги связи	91.340	68.084	169.530	169.667
Охрана окружающей среды	95.714	448.773	153.437	512.256
Услуги авиапатрулирования	–	205.447	140.319	325.637
Прочее	1.094.355	1.047.664	1.728.120	1.574.823
Итого	58.464.840	56.299.772	118.670.426	101.644.404

Увеличение в отчётном периоде затрат на персонал связано с индексацией заработной платы производственных работников Группы.

Увеличение износа и амортизации, а также налогов, помимо подоходного налога, связано в основном с переоценкой основных средств, проведенной в 2022 году.

Снижение расходов за услуги железной дороги связано с уменьшением объемов транспортировки нефти по зарубежной деятельности Группы.

Рост расходов за услуги по охране связан с увеличением их стоимости в результате увеличения заработной платы персонала подрядной организации.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за трёхмесячные и шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Затраты на персонал	1.939.333	1.910.136	4.011.276	4.070.915
Износ и амортизация	397.329	358.065	783.719	717.240
Ремонт и техобслуживание	127.995	42.918	251.581	159.228
Обслуживание офиса	94.298	109.599	211.878	233.903
Услуги аутстаффинга	69.489	55.893	142.755	119.480
Аудиторские и консультационные услуги	102.973	82.977	142.237	130.712
Командировочные расходы	74.239	67.740	140.534	113.234
Расходы по НДС	94.138	22.153	130.210	50.674
Налоги, помимо подоходного налога	58.465	66.039	116.386	143.217
Информационное обеспечение	34.639	33.772	69.609	68.547
Начисление/(сторнирование) резерва по налогам	(453)	55.357	67.770	55.357
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки, нетто	42.370	52.253	53.201	132.262
Страхование и обеспечение безопасности	27.686	17.261	48.197	28.898
Услуги связи	23.329	22.733	45.817	55.321
Услуги банка	11.927	21.341	23.986	40.618
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	10.744	12.329	21.488	26.032
Материалы и топливо	5.409	14.196	16.359	31.978
Прочее	259.498	199.314	500.524	331.144
Итого	3.373.408	3.144.076	6.777.527	6.508.760

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие операционные доходы/расходы за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

Прочие операционные доходы

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Доход от пересмотра оценок, восстановления и начисления обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто (Примечание 16)	1.227.204	–	1.018.048	138.877
Доход от штрафов и пени	188.372	176.709	371.581	384.420
Амортизация доходов будущих периодов	72.984	71.867	146.944	146.110
Доход от оприходования материалов	–	25.789	1.026	26.634
Прочие доходы	12.321	39.084	27.290	64.538
Итого	1.500.881	313.449	1.564.889	760.579

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. 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)	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Расходы по ликвидации бездействующих производственных объектов	34.499	–	43.218	2.630
Расходы по выбытию основных средств и нематериальных активов, нетто	17.827	70.801	35.362	137.047
Актuarные убытки	–	45.500	–	45.500
Расходы от пересмотра оценок, восстановления и начисления обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто (Примечание 16)	–	173.181	–	–
Сторнирование краткосрочных резервов	–	–	–	–
Прочие расходы	61.608	75.678	67.251	101.696
Итого	113.934	365.160	145.831	286.873

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовые доходы/расходы за трёхмесячные и шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

Финансовые доходы

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Процентный доход по банковским вкладам и текущим счетам	2.322.642	586.170	4.782.077	994.667
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	42.954	46.363	85.912	92.729
Доход по нотам Национального Банка РК (Приложение 8)	4.588	–	4.588	–
Доход от пересмотра справедливой стоимости облигаций	–	13.720	–	42.692
Прочие финансовые доходы	5.982	6.789	12.502	14.406
Итого	2.376.166	653.042	4.885.079	1.144.494

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (продолжение)

Финансовые расходы

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Амортизация дисконта резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 16)	1.082.924	1.000.789	2.107.297	1.566.967
Вознаграждение работникам: чистые процентные расходы	364.094	370.563	728.190	736.885
Амортизация дисконта обязательств по аренде	343.248	41.284	371.278	76.908
Пересмотр справедливой стоимости облигаций	116.376	–	116.376	–
Прочие финансовые расходы	2.955	4.597	5.066	8.739
Итого	1.909.597	1.417.233	3.328.207	2.389.499

23. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по подоходному налогу за трёхмесячные и шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Расходы по текущему подоходному налогу	3.327.156	1.504.312	6.088.791	3.828.203
Корректировки прошлых лет	–	–	81.315	139.049
Экономия по отложенному подоходному налогу	(1.309.653)	(1.103.262)	(2.533.864)	(1.191.212)
Подоходный налог	2.017.503	401.050	3.636.242	2.776.040

Изменения в чистых отложенных налоговых обязательствах за трёхмесячные и шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
На начало периода (аудированные)	98.128.061	74.918.568	107.509.698	78.764.696
Отнесено на прочий совокупный (доход)/убыток	7.343.344	7.365.492	(814.082)	3.607.348
Отнесено на счета прибылей и убытков	(1.309.653)	(1.103.262)	(2.533.864)	(1.191.212)
Пересчёт валюты	–	(4)	–	(38)
На конец периода (неаудированные)	104.161.752	81.180.794	104.161.752	81.180.794

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. 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)

24. 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 2023 и 2022 годов:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года (неаудированные)						За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня 2022 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	55.662.885	6.679.185	4.462.729	2.258.125	–	69.062.924	47.435.671	8.116.228	2.625.876	2.217.560	–	60.395.335
Межсегментные продажи	247.281	–	20.384	–	(267.665)	–	238.199	–	18.304	–	(256.503)	–
Выручка всего	55.910.166	6.679.185	4.483.113	2.258.125	(267.665)	69.062.924	47.673.870	8.116.228	2.644.180	2.217.560	(256.503)	60.395.335
Финансовые результаты												
Износ и амортизация	(15.015.104)	(261.672)	(2.307.242)	(333.052)	–	(17.917.070)	(11.874.916)	(211.276)	(1.271.417)	(294.364)	–	(13.651.973)
Доходы по процентам	2.057.282	48.489	146.686	70.185	–	2.322.642	511.321	30.354	26.948	17.547	–	586.170
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	4.057.427	–	–	–	–	4.057.427	6.297.211	–	–	–	–	6.297.211
(Расходы)/экономия по подходному налогу	(2.188.505)	–	171.002	–	–	(2.017.503)	(698.942)	–	295.870	183	1.839	(401.050)
Прибыль/(убыток) сегмента	8.498.652	2.244.483	(566.361)	755.371	570.640	11.502.785	4.273.100	1.185.340	(1.091.928)	163.478	1.085.539	5.615.529

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

В таблицах ниже отражена информация о выручке и прибыли по сегментам Группы за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2023 и 2022 годов:

	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года (неаудированные)					За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2022 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	111.532.063	11.952.368	9.134.799	4.295.263		136.914.493	95.442.829	11.738.915	4.963.783	4.311.125	-	116.456.652
Межсегментные продажи	424.747	-	37.611	-	(462.358)	-	397.497	-	39.031	-	(436.528)	-
Выручка всего	111.956.810	11.952.368	9.172.410	4.295.263	(462.358)	136.914.493	95.840.326	11.738.915	5.002.814	4.311.125	(436.528)	116.456.652
Финансовые результаты												
Износ и амортизация	(30.924.966)	(521.829)	(4.615.200)	(661.887)	-	(36.723.882)	(23.524.669)	(423.057)	(2.540.612)	(572.927)	-	(27.061.265)
Доходы по процентам	4.325.852	94.426	247.042	114.757	-	4.782.077	847.787	45.906	55.068	45.906	-	994.667
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	9.434.596	-	-	-	-	9.434.596	9.123.261	-	-	-	-	9.123.261
(Расходы)/экономия по подходному налогу	(3.799.438)	-	163.196	-	-	(3.636.242)	(3.258.427)		488.523	(11.252)	5.116	(2.776.040)
Прибыль/(убыток) сегмента	16.658.984	2.593.785	(568.718)	1.067.601	570.620	20.322.272	13.586.352	1.052.691	(1.808.984)	1.207.059	1.789.851	15.826.969

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

В таблицах ниже отражена информация об активах и обязательствах по сегментам Группы по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года:

	По состоянию на 30 июня 2023 года (неаудированные)					По состоянию на 31 декабря 2022 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	1.085.039.914	54.544.198	210.759.301	23.444.546	(84.005.258)	1.289.782.701	1.093.895.555	55.089.123	145.839.799	23.739.961	(83.146.478)	1.235.417.960
Итого обязательства	231.213.857	6.811.633	102.275.417	13.870.335	(335.642)	353.835.600	238.046.342	11.089.259	60.832.330	13.802.700	(805.996)	322.964.635
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия (Примечание 4)	102.137.112	-	-	-	-	102.137.112	94.588.186	-	-	-	-	94.588.186
Капитальные затраты, в том числе:	26.343.945	209.183	46.160.890	351.500	-	73.065.518	39.190.642	809.854	2.795.844	1.574.999	(69.786)	44.301.553
Основные средства	26.311.471	207.376	46.160.890	319.874	-	72.999.611	38.739.832	790.495	2.781.547	1.451.469	(69.786)	43.693.557
Нематериальные активы	32.474	1.807		31.626	-	65.907	450.810	19.359	14.297	123.530	-	607.996

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

В следующих таблицах приведены общие суммы сделок, заключенных со связанными сторонами в течение трех- и шестимесячных периодов, закончившихся 30 июня 2023 и 2022 годов, и соответствующее сальдо на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года.

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 июня 2023 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2022 года (аудири- ванные)
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон			
Торговая дебиторская задолженность совместно контролируемых предприятий Компании		2.491.002	1.540.699
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		1.417.196	2.185.711
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем «Самрук-Казына»		1.301.116	2.564.823
Итого торговая дебиторская задолженность связанных сторон	7	5.209.314	6.291.233
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ и «Самрук-Казына»	7	509	509
Итого прочая дебиторская задолженность связанных сторон		509	509
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки		(5.873)	(7.407)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон		5.203.950	6.284.335

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2023 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2022 года (аудиро- ванные)
Авансы, выданные связанным сторонам		
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем «Самрук-Казына»	1.017	1.017
Итого авансы, выданные связанным сторонам	1.017	1.017

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

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 июня 2023 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2022 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		24.725.887	26.125.466
Итого долгосрочные обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами	13	24.725.887	26.125.466
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		16.412.920	17.573.782
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем «Самрук-Казына»		246.992	200.543
Краткосрочная часть доходов будущих периодов по договорам с предприятиями, находящимся под общим контролем КМГ		2.799.157	2.799.157
Итого краткосрочные обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами	13	19.459.069	20.573.482
Итого обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами	13	44.184.956	46.698.948

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

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 июня 2023 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2022 года (аудиро- ванные)
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги			
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		989.123	1.001.456
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем «Самрук-Казына»		104.863	379.159
Кредиторская задолженность перед совместно-контролируемыми предприятиями Компании		32.188	8.918
Итого кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги	14	1.126.174	1.389.533

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Прочие краткосрочные обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 июня 2023 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2022 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		7.433.289	8.039.904
Итого задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами	17	7.433.289	8.039.904
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу			
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		71.273	68.028
Итого задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		71.273	68.028
Итого прочие краткосрочные обязательства перед связанными сторонами		7.504.562	8.107.932

Сделки Группы со связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Продажи связанным сторонам				
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	36.928.736	32.113.137	74.352.093	60.703.941
Выручка от основной деятельности от совместно контролируемых предприятий Компании	3.926.045	2.756.685	7.809.722	5.514.978
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем «Самрук-Казына»	2.373.933	1.775.058	4.892.520	3.800.420
Прочие доходы от предприятий, находящихся под общим контролем «Самрук-Казына»	-	52.231	-	106.214
Прочие доходы от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	14.311	41.419	14.311	57.887
Итого	43.243.025	36.738.530	87.068.646	70.183.440

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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)	
		2023 года	2022 года	2023 года	2022 года
Приобретения у связанных сторон					
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		2.487.260	4.348.245	5.020.614	5.680.558
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем «Самрук-Казына»		280.994	714.284	1.208.601	1.495.315
Приобретения услуг у совместно контролируемых предприятий Компании		–	82.726	–	103.924
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ и «Самрук-Казына»		–	154	162	199
Итого		2.768.254	5.145.409	6.229.377	7.279.996

Денежные потоки связанным сторонам в течение шестимесячных периодов, закончившихся 30 июня 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Прим.	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
		2023 года	2022 года
Денежные потоки связанным сторонам			
Выплата дивидендов КМГ	10	(13.500.710)	9.000.473
Дивиденды полученные от совместно контролируемого предприятия Компании	4	1.460.351	–
Итого		(12.040.359)	9.000.473

Общая сумма вознаграждений, начисленных ключевому управленческому персоналу, за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года, составила 161.853 тысячи тенге (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2022 года: 161.386 тысяч тенге). Выплаты ключевому персоналу преимущественно состоят из расходов по заработной плате и вознаграждений, установленных контрактами и внутренними положениями Компании.

26. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Потенциальные и условные обязательства Группы раскрыты в годовой консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года. В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2023 года, не произошло существенных изменений, за исключением следующего:

Обязательства по приобретению основных средств

По состоянию на 30 июня 2023 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 110.804.357 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 157.285.948 тысяч тенге). Данные договорные обязательства являются частью инвестиционной программы.

Доля Группы по состоянию на 30 июня 2023 года в договорных обязательствах совместно контролируемых предприятий по приобретению основных средств и услуг строительства составила 328.476 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 599.618 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по инвестиционной программе Компании

В ноябре 2020 года совместным приказом Министерства энергетики Республики Казахстан и КРЕМ утверждена инвестиционная программа на период 2021-2025 годы, в соответствии с которой у Компании в период с 2021 по 2025 годы существует обязательство по исполнению инвестиционной программы на общую сумму 214,2 миллиарда тенге. По состоянию на 30 июня 2023 года остаток исполнения инвестиционной программы Компании составляет 128 миллиардов тенге.

Налоговые обязательства предприятий в Грузии

БМП

В 2015 году Служба доходов Министерства финансов Грузии (далее – «Служба доходов») в результате налоговых проверок БМП за период 2010-2014 годы доначислила налоги и штрафы в размере 7.289 тысяч грузинских лари (эквивалентно 1.275.939 тысячам тенге). В результате проведенных в период с 2015 по 2020 годов обжалований решений Службы доходов, сумма доначисленных налогов и штрафов была снижена и составила 5.915 тысяч грузинских лари (эквивалентно 1.035.421 тысячам тенге). На конец 30 июня 2023 года, сумма признанного БМП обязательства по уплате налогов составила 4.445 тысячи грузинских лари (эквивалентно 778.097 тысячам тенге). Оставшаяся сумма в размере 1.470 тысяч грузинских лари (эквивалентно 257.324 тысячам тенге) не признана в качестве дополнительных обязательств, так как руководство считает, что обжалование БМП будет успешным и оценивает вероятность оттока финансовых ресурсов в этой части как маловероятную. По состоянию на 30 июня 2023 года БМП продолжает оспаривание решений Службы доходов в установленном порядке.

Обязательства по кредитному договору

В целях финансирования проекта по реконструкции и расширению магистрального водовода «Астрахань-Мангышлак» 1 очередь» в декабре 2021 года Магистральным Водоводом был заключен кредитный договор с Евразийским банком развития, предусматривающий кредитную линию в размере 123.652.111 тысячи тенге с процентной ставкой 11% годовых для траншей в тенге (8,5% годовых для траншей в рублях) и сроком 180 месяцев с даты выдачи первого транша. Учитывая отсутствие требуемых корпоративных решений, а также в связи с изменением рыночной конъюнктуры, кредитный договор не вступил в силу. 12 апреля 2023 года сторонами подписано соглашение о расторжении кредитного договора.

Судебное разбирательство совместно контролируемого предприятия

В декабре 2019 года и августе 2021 года МунайТас заключил контракты с подрядчиком о закупке работ на суммы 12,4 миллиардов тенге и 1,7 миллиардов тенге, соответственно. Согласно условиям контрактов, подрядчиком были предоставлены банковские гарантии надлежащего выполнения контрактов, сумма каждой из которых составила 10% от цены контракта. В феврале 2023 года Компания получила досудебные претензии от подрядчика на суммы 1,2 миллиарда тенге и 169,6 миллионов тенге, соответственно. Суть претензий заключается в требовании возврата совместно контролируемым предприятием денежных средств, полученных ранее в виде банковских гарантий надлежащего выполнения контрактов. В мае 2023 года подрядчик обратился в суд с иском, в котором просит признать неправомерными требования МунайТас, направленные в адрес банка-гаранта. Иск принят к производству, возбуждено гражданское дело, начата подготовка к судебному разбирательству. 21 июня 2023 года совместно контролируемым предприятием был направлен в суд отзыв на иск. Рассмотрение гражданского дела в суде продолжается. Руководство МунайТас считает, что требования подрядчика необоснованны и не приведут к каким-либо значительным убыткам.

Налоговые проверки

По состоянию на 30 июня 2023 года в совместно контролируемых предприятиях Компании проводятся комплексные налоговые проверки за период 2017 - 2021 годы. На дату подписания консолидированной промежуточной финансовой отчетности налоговые проверки не были завершены и руководство компаний не может оценить их будущие результаты.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Мониторинг риска применения вторичных санкций

В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2023 года, и по состоянию на указанную отчетную дату Группа соблюдала требования и ограничения, установленные применимыми санкциями, введенными Европейским союзом, Соединенными Штатами Америки и другими странами в отношении Российской Федерации (РФ), а также некоторых граждан и компаний РФ в связи с военными действиями, начавшимися на территории Украины в феврале 2022 года.

На дату подписания консолидированной промежуточной финансовой отчетности Руководство Группы считает, что риск применения вторичных санкций в отношении компаний Группы является низким.

27. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Группы включают долгосрочные займы и выпущенные долговые ценные бумаги, а также краткосрочную торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью привлечения долгосрочных финансовых обязательств является финансирование строительства производственных активов Группы. Краткосрочные финансовые обязательства главным образом возникают в ходе хозяйственной деятельности Группы. Финансовые активы Группы включают торговую и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты, которые возникают непосредственно в ходе её операционной деятельности, а также инвестиции в ценные бумаги.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Балансовая стоимость займов полученных (*Примечание 11*) приблизительно равна их справедливой стоимости в связи с тем, что процентная ставка по привлеченным займам является плавающей.

Балансовая стоимость выпущенных в течение текущего отчетного периода долговых ценных бумаг (*Примечание 12*) приблизительно равна их справедливой стоимости, поскольку первоначальное признание было осуществлено по справедливой стоимости.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

С 1 июля 2023 года введены в действие новые тарифы:

- по перекачке нефти на внутренний рынок Республики Казахстан по системе магистральных трубопроводов на 2021-2025 годы в размере 4.849,39 тенге за 1 тонну на 1.000 км без НДС;

- по перекачке нефти на экспорт за пределы Республики Казахстан в размере 10.150,00 тенге за тонну на 1.000 км без НДС.

14 июля 2023 года ККТ, на основании решения Общего собрания участников от 5 июля 2023 года, выплатил дивиденды по итогам деятельности за 2022 год, в том числе Компании в размере 2.500.000 тысяч тенге.

26 июля 2023 года эмитентом погашены краткосрочные ноты Национального Банка Республики Казахстан, путем выплаты их номинальной стоимости в размере 5.061.943 тысячи тенге (*Примечание 8*). Вместе с тем, на указанную дату Группой приобретены аналогичные ноты на сумму 15.000.000 тысяч тенге (срок: 28 дней, сумма погашения: 15.192.720 тысяч тенге).