

АО «КазТрансОйл»

**Промежуточная сокращённая
отдельная финансовая отчётность**

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года



СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Промежуточная сокращённая отдельная финансовая отчётность

Промежуточный отдельный отчёт о финансовом положении.....	1-2
Промежуточный отдельный отчёт о совокупном доходе.....	3
Промежуточный отдельный отчёт о движении денежных средств.....	4-5
Промежуточный отдельный отчёт об изменениях в собственном капитале	6
Примечания к промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности	7-27

Отчёт по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной отдельной финансовой отчётности

Руководству и Акционерам АО «КазТрансОйл»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной отдельной финансовой отчетности АО «КазТрансОйл», состоящей из промежуточного отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2020 года, а также соответствующих промежуточных отдельных отчетов о совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная финансовая информация»). Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

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

Консолидированная финансовая отчетность, представленная отдельно

Не изменяя нашего вывода, мы обращаем внимание на *Примечание 2* к промежуточной сокращенной отдельной финансовой отчетности, в котором раскрывается тот факт, что Компания является материнской компанией группы АО «КазТрансОйл», и промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность АО «КазТрансОйл» и его дочерних организаций (далее по тексту – «Группа»), подготовленная в соответствии с МСФО (IAS) 34, была выпущена отдельно. Мы провели обзорную проверку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 года, и выразили вывод без оговорок о ней в своем отчете о результатах обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности от 21 августа 2020 года.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Адил Сыздыков
Аудитор

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

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

21 августа 2020 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	На 30 июня 2020 года (неаудиро- ванные)	На 31 декабря 2019 года (аудиро- ванные)
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	3	568.310.454	668.478.286
Активы в форме права пользования		3.429.198	3.902.044
Нематериальные активы		1.253.251	1.474.018
Инвестиции в дочерние организации	4	64.210.261	48.195.522
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия		12.504.945	12.504.945
Авансы, выданные поставщикам за основные средства	5	5.319.598	892.354
Дебиторская задолженность	6	1.158.968	1.045.987
Банковские вклады	8	1.857.093	2.139.767
Инвестиции в облигации		1.008.162	919.511
Прочие долгосрочные активы		11.369	11.866
		659.063.299	739.564.300
Текущие активы			
Запасы		5.655.620	5.297.061
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	7.401.970	4.295.352
Авансы, выданные поставщикам		683.521	1.115.466
Предоплата по подоходному налогу		5.894	1.779.984
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		271.082	1.168.319
Прочие текущие активы	7	4.993.914	6.797.567
Беспроцентный заём связанной стороне		–	523.284
Банковские вклады	8	34.158	45.960.400
Денежные средства и их эквиваленты	9	46.091.668	23.375.319
		65.137.827	90.312.752
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		865.563	879.814
		66.003.390	91.192.566
Итого активы		725.066.689	830.756.866

Учётная политика и примечания на страницах 7-27 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	На 30 июня 2020 года (неаудиро- ванные)	На 31 декабря 2019 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	181.834.060	247.417.084
Прочие резервы капитала		(1.892.888)	(1.892.888)
Нераспределённая прибыль		327.821.803	330.250.403
Итого собственный капитал		569.690.993	637.702.617
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам		16.425.433	15.748.790
Обязательства по аренде		1.831.260	2.891.445
Обязательства по отложенному налогу	20	65.501.164	80.594.382
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	13	26.265.320	27.780.887
Доходы будущих периодов		6.478	6.600
		110.029.655	127.022.104
Текущие обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам		559.627	655.489
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11	5.300.709	13.979.871
Авансы полученные	12	19.419.621	18.413.168
Обязательства по аренде		2.091.413	1.912.220
Обязательство по вкладу в уставный капитал совместно контролируемого предприятия		-	5.000.000
Прочие налоги к уплате		672.453	1.263.766
Резервы	13	44.381	44.097
Прочие текущие обязательства	14	17.257.837	24.763.534
		45.346.041	66.032.145
Итого обязательства		155.375.696	193.054.249
Итого собственный капитал и обязательства		725.066.689	830.756.866
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	10	1.478	1.654

Подписано и разрешено к выпуску 21 августа 2020 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Досанов Д.Г.

Главный бухгалтер



Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах 7-27 являются неотъемлемой частью
данной промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах тенге	Прим.	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
		2020 года	2019 года
Выручка	15	109.427.515	111.081.028
Себестоимость реализации	16	(64.832.021)	(62.188.218)
Валовая прибыль		44.595.494	48.892.810
Общие и административные расходы	17	(4.435.119)	(7.065.918)
Прочие операционные доходы	18	2.748.214	706.427
Прочие операционные расходы	18	(1.925.742)	(2.300.900)
Операционная прибыль		40.982.847	40.232.419
Доход/(убыток) от курсовой разницы, нетто		3.712.355	(270.905)
Финансовые доходы	19	1.420.585	1.224.879
Финансовые расходы	19	(1.872.138)	(1.933.614)
Прибыль до налогообложения		44.243.649	39.252.779
Расходы по подоходному налогу	20	(9.250.779)	(8.562.339)
Чистая прибыль за отчётный период		34.992.870	30.690.440
Прибыль на акцию (в тенге)	10	91	80
Прочий совокупный убыток			
Прочий совокупный убыток, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Обесценение основных средств, нетто	3	(73.519.405)	(9.159.944)
Влияние подоходного налога	20	14.703.881	1.831.989
		(58.815.524)	(7.327.955)
Восстановление/(начисление) резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	13	1.496.432	(533.366)
Влияние подоходного налога	20	(299.286)	106.674
		1.197.146	(426.692)
Чистый прочий совокупный убыток, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(57.618.378)	(7.754.647)
Итого прочий совокупный убыток, за вычетом налогов		(57.618.378)	(7.754.647)
Итого совокупный (убыток)/доход за отчётный период, за вычетом налогов		(22.625.508)	22.935.793

Подписано и разрешено к выпуску 21 августа 2020 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Досанов Д.Г.

Главный бухгалтер

Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах 7-27 являются неотъемлемой частью
данной промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
		2020 года	2019 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		44.243.649	39.252.779
Неденежные корректировки, для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Износ и амортизация	16, 17	24.734.288	24.407.048
(Доход)/убыток от курсовой разницы		(3.712.355)	270.905
Финансовые расходы	19	1.872.138	1.933.614
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	18	1.844.745	110.712
Финансовые доходы	19	(1.420.585)	(1.224.879)
Пересмотр в оценках по резервам под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	18	(1.274.254)	1.168.348
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, стоимость услуг текущего периода	16, 17	334.151	280.890
Списание НДС к возмещению	17	44.624	42.949
Обесценение долгосрочных активов, предназначенных для продажи	18	7.417	960.745
Прочие		55.206	51.224
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		66.729.024	67.254.335
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах			
Запасы		(829.994)	(1.202.241)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(3.153.318)	1.797.229
Авансы, выданные поставщикам		431.945	(1.174.763)
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		(971.090)	245.168
Прочие текущие активы		1.783.935	2.395.122
Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(3.323.982)	(1.594.954)
Авансы полученные		1.006.453	(199.348)
Прочие налоги к уплате		(591.314)	(57.826)
Прочие текущие и долгосрочные обязательства и обязательства по вознаграждениям работникам		(7.563.799)	(8.551.114)
Денежные потоки от операционной деятельности		53.517.860	58.911.608
Подходный налог уплаченный		(7.997.050)	(9.192.370)
Проценты полученные		953.484	1.122.770
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		46.474.294	50.842.008

Учётная политика и примечания на страницах 7-27 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности.

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
(продолжение)**

В тысячах тенге	Прим.	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
		2020 года	2019 года
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Изъятие банковских вкладов		47.824.419	39.498.419
Возврат/(предоставление) беспроцентного займа		605.520	(565.095)
Поступление от выкупа облигаций		37.958	29.971
Поступления от реализации долгосрочных активов, предназначенных для продажи		31.279	288.008
Размещение банковских вкладов		-	(21.534.560)
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(21.420.541)	(16.949.651)
Погашение обязательства по вкладу в уставный капитал совместно контролируемого предприятия	21	(5.000.000)	-
Вклад в уставный капитал дочерней организации	4	(857.529)	-
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности		21.221.106	767.092
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Дивиденды выплаченные	10	(45.386.116)	-
Погашение обязательств по аренде		(1.438.107)	(1.324.800)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(46.824.223)	(1.324.800)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		20.871.177	50.284.300
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты			
		1.834.321	(109.927)
Изменения в резерве на ожидаемые кредитные убытки		10.851	(2.510)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		23.375.319	30.325.124
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		46.091.668	80.496.987

Подписано и разрешено к выпуску 21 августа 2020 года.

Генеральный директор (председатель Правления)




Досанов Д.Г.

Главный бухгалтер



Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах 7-27 являются неотъемлемой частью
данной промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности.



ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по переоценке активов	Прочие резервы капитала	Нераспределённая прибыль	Итого
На 31 декабря 2019 года (аудированные)	61.937.567	(9.549)	247.417.084	(1.892.888)	330.250.403	637.702.617
Чистая прибыль за отчётный период	-	-	-	-	34.992.870	34.992.870
Прочий совокупный убыток	-	-	(57.618.378)	-	-	(57.618.378)
Итого совокупный (убыток)/доход за период	-	-	(57.618.378)	-	34.992.870	(22.625.508)
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(7.964.646)	-	7.964.646	-
Дивиденды (Примечание 10)	-	-	-	-	(45.386.116)	(45.386.116)
На 30 июня 2020 года (неаудированные)	61.937.567	(9.549)	181.834.060	(1.892.888)	327.821.803	569.690.993
На 31 декабря 2018 года (аудированные)	61.937.567	(9.549)	198.867.282	(71.795)	322.323.211	583.046.716
Изменения в учётной политике	-	-	-	-	(424.036)	(424.036)
На 1 января 2019 года (пересчитано)	61.937.567	(9.549)	198.867.282	(71.795)	321.899.175	582.622.680
Чистая прибыль за отчётный период	-	-	-	-	30.690.440	30.690.440
Прочий совокупный убыток	-	-	(7.754.647)	-	-	(7.754.647)
Итого совокупный (убыток)/доход за период	-	-	(7.754.647)	-	30.690.440	22.935.793
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(7.031.881)	-	7.031.881	-
Дивиденды (Примечание 10)	-	-	-	-	(40.001.322)	(40.001.322)
На 30 июня 2019 года (неаудированные)	61.937.567	(9.549)	184.080.754	(71.795)	319.620.174	565.557.151

Подписано и разрешено к выпуску 21 августа 2020 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Досанов Д.Г.

Главный бухгалтер

Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах 7-27 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 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 2020 года 10% акций Компании принадлежат миноритарным акционерам, которые приобрели их в рамках программы «Народное IPO». Крупным акционером Компании, которому принадлежит контрольная доля участия в Компании (90%), является АО «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее – «КМГ» или «Материнская Компания»). 90% акций КМГ принадлежат Правительству Республики Казахстан в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына»). 10% акций КМГ принадлежат Национальному банку Республики Казахстан.

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года Компания имела доли участия в следующих организациях:

	Место регистрации	Основная деятельность	Доли участия	
			30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
ТОО «МунайТас» (далее – «МунайТас»)	Казахстан	Транспортировка нефти	51%	51%
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» (далее – «ККТ»)	Казахстан	Транспортировка нефти	50%	50%
ООО «Батумский Нефтяной Терминал» (далее – «БНТ»)*	Грузия	Экспедирование, перевалка и хранение нефти и нефтепродуктов, эксплуатация морского порта	100%	100%
«Petrotrans Limited» (далее – «PTL»)**	Объединенные Арабские Эмираты	Экспедирование нефти и нефтепродуктов	100%	100%
ТОО «Магистральный Водовод» (далее – «Магистральный Водовод»)	Казахстан	Транспортировка воды	100%	100%

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

** PTL имеет филиал, действующий в Республике Казахстан, город Нур-Султан.

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

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

Компания является национальным оператором Республики Казахстан по магистральному нефтепроводу. Компания располагает сетью магистральных нефтепроводов протяженностью 5.378 км.

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

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

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

С 1 января 2020 года временный тариф по перекачке нефти на внутренний рынок составляет 4.109,50 тенге за тонну на 1.000 км без НДС (с 1 января по 31 августа 2019 года – 4.721,72 тенге за тонну на 1.000 км без НДС; с 1 сентября по 31 декабря 2019 года – 4.716,62 тенге за 1 тонну на 1.000 км без НДС).

Действующий с 1 апреля 2018 года по 29 февраля 2020 года тариф по перекачке нефти на экспорт за пределы Республики Казахстан составил 6.398,92 тенге за 1 тонну на 1.000 км без НДС. С 1 марта 2020 года тариф по указанной услуге увеличен до 7.358,76 тенге за тонну на 1.000 км без НДС.

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

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

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

Данная промежуточная сокращённая отдельная финансовая отчётность была одобрена к выпуску Комитетом по внутреннему аудиту Совета Директоров Компании и подписана генеральным директором (председателем Правления) и главным бухгалтером 21 августа 2020 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки

Промежуточная сокращённая отдельная финансовая отчётность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчётности (далее – «МСФО») (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность».

Настоящая промежуточная сокращённая отдельная 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 отдельной финансовой отчётности.

Промежуточная сокращённая отдельная финансовая отчётность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой отдельной финансовой отчётности и должна рассматриваться в совокупности с годовой отдельной финансовой отчётностью Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Настоящая промежуточная сокращённая отдельная 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. Функциональной валютой Компании является тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Основа подготовки (продолжение)

Данная промежуточная сокращённая отдельная финансовая отчётность выпущена в дополнение к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности Компании и её дочерних организаций. Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность была одобрена к выпуску Комитетом по внутреннему аудиту Совета Директоров Компании и подписана генеральным директором (председателем Правления) и главным бухгалтером 21 августа 2020 года. Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность доступна на корпоративном интернет-ресурсе Компании.

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

Принципы учёта, принятые при подготовке промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой отдельной финансовой отчётности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, за исключением новых стандартов и интерпретаций, принятых на 1 января 2020 года. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Некоторые стандарты и поправки применяются впервые в 2020 году. Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже:

Новая редакция концептуальных основ финансовой отчётности

В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию *Концептуальных основ финансовой отчётности*. В частности, вводятся новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов. Новая редакция документа вступает в силу для обязательного применения начиная с годовых периодов после 1 января 2020 года. Указанная новая редакция не оказала существенного влияния на промежуточную сокращённую отдельную финансовую отчётность.

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Поправка вносит уточнение в понятие бизнеса, которое вводится стандартом. Поправка вступает в силу для операций по приобретению бизнеса или групп активов, которые будут совершены после 1 января 2020 года. Поскольку поправка действует перспективно в отношении отражения операций и прочих событий, которые будут иметь место после даты ее первого применения, поправка не оказала влияния на промежуточную сокращённую отдельную финансовую отчётность.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности» и МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 вводят новое определение существенности. Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 начинают действовать с 1 января 2020 года или после этой даты. Поправки к определению существенности не оказали значительного влияния на промежуточную сокращённую отдельную финансовую отчётность.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Процентные ставки. Реформа эталонов»

В сентябре 2019 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Процентные ставки. Реформа эталонов». Принятые поправки предоставляют освобождения от выполнения некоторых требований к учёту хеджирования, выполнение которых может привести к прекращению учёта хеджирования в силу неопределённости, возникающей в результате реформы эталонной процентной ставки. Поправки действуют с 1 января 2020 года. Указанные поправки не оказали существенного влияния на промежуточную сокращённую отдельную финансовую отчётность.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Сезонный характер хозяйственной деятельности

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

Пересчёт иностранной валюты

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

Средневзвешенные курсы за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2020 и 2019 годов, составили:

<i>Тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2020 года	2019 года
Доллары США	404,71	379,29
Российские рубли	5,83	5,81
Евро	445,58	428,45

На 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года курсы обмена валют, установленные КФБ, составляли:

<i>Тенге</i>	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллары США	403,93	382,59
Российские рубли	5,70	6,16
Евро	452,52	429,00

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Основные средства по состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
По переоцененной стоимости на 31 декабря 2019 года (аудированные)	5.517.608	233.126.279	14.887.276	74.585.449	136.020.596	166.121.927	9.759.624	47.342.414	687.361.173
Поступления	–	–	984.040	–	400.772	–	60.626	10.654.081	12.099.519
Поступления по резервам под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 13)	–	233.363	–	–	–	–	–	–	233.363
Выбытия	–	(105.573)	(5.943)	(679)	(57.077)	(1.064)	(63.516)	(1.551)	(235.403)
Доценка/(обесценение) (резерв по переоценке актива)	–	65.834	–	–	–	(73.581.718)	–	–	(73.515.884)
Переведено с незавершённого строительства	–	7.318.718	129.126	3.347.187	3.716.301	–	198.784	(14.710.116)	–
Взнос в уставный капитал дочерней организации	–	–	–	(1.700)	(15.949)	–	–	(15.139.495)	(15.157.144)
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи	–	–	(12.804)	(5.866)	–	–	–	–	(18.670)
Переведено в нематериальные активы	–	–	–	–	–	–	–	(7.356)	(7.356)
Перемещения и переводы	–	–	(84.270)	52.494	24.685	–	7.091	–	–
По переоцененной стоимости на 30 июня 2020 года (неаудированные)	5.517.608	240.638.621	15.897.425	77.976.885	140.089.328	92.539.145	9.962.609	28.137.977	610.759.598
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2019 года (аудированные)	–	(5.385.402)	(937.877)	(2.252.269)	(8.735.671)	–	(1.571.668)	–	(18.882.887)
Износ	–	(7.081.477)	(1.121.631)	(2.881.587)	(10.973.765)	–	(1.686.532)	–	(23.744.992)
Выбытия	–	51.203	2.818	590	57.071	–	63.516	–	175.198
Обесценение (за счёт расходов)	–	(509)	–	–	–	–	–	–	(509)
Обесценение (резерв по переоценке актива)	–	(1.894)	–	(1.627)	–	–	–	–	(3.521)
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи	–	–	3.923	2.465	–	–	–	–	6.388
Взнос в уставный капитал дочерней организации	–	–	–	119	1.060	–	–	–	1.179
Перемещения и переводы	–	–	1.355	(363)	(964)	–	(28)	–	–
Накопленный износ и обесценение на 30 июня 2020 года (неаудированные)	–	(12.418.079)	(2.051.412)	(5.132.672)	(19.652.269)	–	(3.194.712)	–	(42.449.144)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
По состоянию на 30 июня 2020 года (неаудированные)									
Переоценённая стоимость	5.517.608	240.638.621	15.897.425	77.976.885	140.089.328	92.539.145	9.962.609	28.137.977	610.759.598
Накопленный износ и обесценение	–	(12.418.079)	(2.051.412)	(5.132.672)	(19.652.269)	–	(3.194.712)	–	(42.449.144)
Остаточная стоимость	5.517.608	228.220.542	13.846.013	72.844.213	120.437.059	92.539.145	6.767.897	28.137.977	568.310.454
По состоянию на 31 декабря 2019 года (аудированные)									
Переоценённая стоимость	5.517.608	233.126.279	14.887.276	74.585.449	136.020.596	166.121.927	9.759.624	47.342.414	687.361.173
Накопленный износ и обесценение	–	(5.385.402)	(937.877)	(2.252.269)	(8.735.671)	–	(1.571.668)	–	(18.882.887)
Остаточная стоимость	5.517.608	227.740.877	13.949.399	72.333.180	127.284.925	166.121.927	8.187.956	47.342.414	668.478.286

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2020 года незавершённое строительство в основном включает следующие производственные объекты:

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

На 30 июня 2020 года:

- первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных, но еще используемых основных средств составила 1.199.613 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 1.030.764 тысячи тенге);
- незавершённое строительство включало материалы и запасные части в сумме 3.363.633 тысячи тенге (на 31 декабря 2019 года: 3.669.128 тысяч тенге), которые были приобретены для строительных работ.

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 года, сумма износа, включённого в стоимость незавершённого строительства, составила 12.750 тысяч тенге (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2019 года: 14.824 тысячи тенге).

В связи со значительными изменениями цены нефти на внутреннем рынке, справедливая стоимость технологической нефти Компании за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 года была уменьшена на сумму 73.581.718 тысяч тенге через прочий совокупный доход (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2019 года была уменьшена на сумму 9.152.746 тысяч тенге через прочий совокупный доход). На 30 июня 2020 года цена нефти составила 35.526 тенге за тонну (на 31 декабря 2019 года: 63.774 тенге за тонну), объём нефти в трубопроводе, включенный в состав основных средств, составил 2.605 тысяч тонн (на 31 декабря 2019 года: 2.605 тысяч тонн).

4. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Инвестиции в дочерние организации по состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2019 года (аудиро- ванные)
Магистральный Водовод	52.206.829	36.192.090
БНТ	9.182.546	9.182.546
RTL	2.820.886	2.820.886
Итого	64.210.261	48.195.522

Движение инвестиций в дочерние организации за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 года представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год
На 1 января	48.195.522
Вклад в уставный капитал Магистрального Водовода	16.014.739
На 30 июня	64.210.261

В течение шести месяцев 2020 года Компанией осуществлен вклад в уставный капитал Магистрального Водовода путем передачи основных средств на сумму 15.157.210 тысяч тенге, а также перечислением денежных средств в размере 857.529 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ ЗА ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Авансы, выданные поставщикам за основные средства, по состоянию 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2019 года (аудиро- ванные)
Авансы за основные средства и строительные услуги	5.372.856	945.612
Минус: обесценение	(53.258)	(53.258)
Итого	5.319.598	892.354

Увеличение авансов выданных в основном связано с предоплатой по проекту капитального ремонта с заменой участков трубопровода магистрального нефтепровода Узень-Атырау-Самара.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2019 года (аудиро- ванные)
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	1.220.460	1.123.472
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(61.492)	(77.485)
Итого	1.158.968	1.045.987

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2019 года (аудиро- ванные)
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (<i>Примечание 21</i>)	6.084.277	1.925.781
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	1.465.515	2.466.649
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	729.556	767.842
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (<i>Примечание 21</i>)	509	509
	8.279.857	5.160.781
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(877.887)	(865.429)
Итого	7.401.970	4.295.352

Торговая и прочая дебиторская задолженность Компании по состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2019 года (аудиро- ванные)
В тенге	7.395.492	4.293.049
В иной валюте	6.478	2.303
Итого	7.401.970	4.295.352

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

Прочие текущие активы по состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2019 года (аудиро- ванные)
Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	4.174.291	6.726.960
Предоплата по страхованию	786.547	35.760
Задолженность работников	29.966	28.253
Расходы будущих периодов	2.033	5.083
Прочие	1.077	1.511
Итого	4.993.914	6.797.567

8. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

Банковские вклады по состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2019 года (аудиро- ванные)
Долгосрочные банковские вклады, выраженные в тенге	1.873.062	2.158.180
Краткосрочные банковские вклады, выраженные в долларах США	–	45.910.799
Начисленные проценты по вкладам, выраженным в тенге	34.158	39.791
Начисленные проценты по вкладам, выраженным в долларах США	–	69.414
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(15.969)	(78.017)
Итого	1.891.251	48.100.167

В соответствии со сроками погашения банковские вклады по состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2019 года (аудиро- ванные)
Долгосрочные банковские вклады со сроком погашения более 1 года	1.857.093	2.139.767
Краткосрочные банковские вклады со сроком погашения менее 1 года	34.158	45.960.400
Итого	1.891.251	48.100.167

На 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года банковские вклады представлены ограниченными в использовании долгосрочными банковскими вкладами со ставкой от 2% до 3,5% годовых сроком до 2028 года и 2027 года, соответственно, размещёнными в целях льготной ставки кредитования работников Компании на приобретение ими жилья.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2019 года (аудиро- ванные)
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	14.940.568	19.238.432
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	30.656.534	3.643.342
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	442.478	472.215
Текущие счета в банках, выраженные в российских рублях	50.471	32.182
Прочие текущие счета в банках	24.963	23.175
Наличность в кассе	109	280
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(23.455)	(34.307)
Итого	46.091.668	23.375.319

По состоянию на 30 июня 2020 года:

- по текущим счетам и срочным вкладам до 3-х месяцев, размещённым в тенге, проценты начислялись в размере от 6,75% до 8,6% годовых (на 31 декабря 2019 года: от 6,75% до 8,60% годовых);
- проценты по текущему счёту, размещённому в долларах США начислялись по ставке 0,25% годовых (на 31 декабря 2019 года: 0,25% годовых).

10. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Резерв по переоценке активов

На 30 июня 2020 года резерв по переоценке активов Компании составил 181.834.060 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 247.417.084 тысячи тенге). Изменение данного резерва связано, в основном, с обесценением технологической нефти (*Примечание 3*) и пересмотром резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (*Примечание 13*), с соответствующим эффектом подоходного налога (*Примечание 20*), а также амортизацией указанного резерва за период.

Дивиденды

На 30 июня 2020 года Компания, в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 27 мая 2020 года, по итогам деятельности за 2019 год начислила дивиденды в размере 45.386.116 тысяч тенге (из расчёта 118 тенге за акцию), в том числе за счёт чистого дохода, полученного по итогам 2019 года, в размере 45.121.438 тысяч тенге и за счёт нераспределённой прибыли прошлых лет в размере 264.678 тысяч тенге, из которых было выплачено КМГ 40.848.301 тысяча тенге (*Примечание 21*) и миноритарным акционерам – 4.537.815 тысяч тенге.

На 30 июня 2019 года Компания, в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 28 мая 2019 года, по итогам деятельности за 2018 год, начислила дивиденды к выплате в размере 40.001.322 тысячи тенге (из расчёта 104 тенге за акцию), в том числе за счёт чистого дохода, полученного по итогам 2018 года, в размере 38.484.983 тысячи тенге и за счёт нераспределённой прибыли прошлых лет в размере 1.516.339 тысяч тенге, из которых в июле 2019 года было выплачено КМГ 36.001.892 тысячи тенге и миноритарным акционерам – 3.999.430 тысяч тенге.

Прибыль на акцию

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

Поскольку Компания не выпускает конвертируемых финансовых инструментов, базовая прибыль на акцию равна разведённой прибыли на акцию.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

Прибыль на акцию (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2020 года	2019 года
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций	34.992.870	30.690.440
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	384.628.099	384.628.099
Базовая прибыль на акцию, в отношении прибыли за отчётный период, приходящейся на держателей простых акций Компании (в тенге)	91	80

Балансовая стоимость простых акций

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудированные)	31 декабря 2019 года (аудированные)
Итого активы	725.066.689	830.756.866
Минус: нематериальные активы	(1.253.251)	(1.474.018)
Минус: итого обязательства	(155.375.696)	(193.054.249)
Чистые активы для расчёта балансовой стоимости простой акции	568.437.742	636.228.599
Количество простых акций	384.628.099	384.628.099
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	1.478	1.654

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудированные)	31 декабря 2019 года (аудированные)
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	2.701.033	8.072.670
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (Примечание 21)	1.582.343	4.796.575
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	1.017.333	1.106.445
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 21)	–	4.181
Итого	5.300.709	13.979.871

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2020 года включала задолженность перед связанными и третьими сторонами за основные средства, работы и услуги по незавершённому капитальному строительству в размере 1.124.328 тысяч тенге (31 декабря 2019 года: 7.697.365 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Текущая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности по состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2019 года (аудиро- ванные)
В тенге	5.276.717	13.938.816
В долларах США	19.384	18.297
В российских рублях	4.608	4.830
В евро	–	17.928
Итого	5.300.709	13.979.871

12. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Авансы полученные по состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2019 года (аудиро- ванные)
Авансы, полученные от связанных сторон (<i>Примечание 21</i>)	12.385.425	11.220.896
Авансы, полученные от третьих сторон	7.034.196	7.192.272
Итого	19.419.621	18.413.168

13. РЕЗЕРВЫ

Краткосрочные резервы

На 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года краткосрочные резервы представлены прочими резервами и составляют соответственно 44.381 тысяча тенге и 44.097 тысяч тенге.

Долгосрочные резервы

Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель

Движение резерва, связанного с обязательствами по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2020 и 2019 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2020 года	2019 года
На начало периода (аудированные)	27.780.887	21.109.397
Начисление за счет актива (<i>Примечание 3</i>)	233.363	–
Пересмотр оценок через прибыли и убытки (<i>Примечание 18</i>)	(1.274.254)	1.168.348
Пересмотр оценок через прочий совокупный убыток	(1.496.432)	533.366
Амортизация дисконта (<i>Примечание 19</i>)	1.021.756	920.360
На конец периода (неаудированные)	26.265.320	23.731.471

Компания по состоянию на 30 июня 2020 года пересмотрела долгосрочные резервы с учётом текущей наилучшей расчётной оценки, которая основывалась на ставке дисконта 8,05% (на 31 декабря 2019 года: 7,46%). По состоянию на 30 июня 2020 года уровень инфляции составил 5,65% (на 31 декабря 2019 года: 5,48%).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие текущие обязательства по состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2019 года (ауди- рованные)
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами (Примечание 21)	7.564.293	8.193.956
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	4.829.040	5.192.306
Заработная плата и прочие вознаграждения	4.248.380	10.397.648
Задолженность перед пенсионным фондом	469.755	829.214
Прочие начисления	146.369	150.410
Итого	17.257.837	24.763.534

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

15. ВЫРУЧКА

Выручка за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2020 и 2019 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2020 года	2019 года
Транспортировка сырой нефти	98.618.112	99.942.569
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	8.829.951	8.294.414
Плата за недопоставленные объёмы нефти	1.555.893	2.386.044
Услуги транспортной экспедиции нефти	362.168	347.970
Услуги по хранению нефти	35.632	36.768
Прочее	25.759	73.263
Итого	109.427.515	111.081.028
По географическим регионам покупателей		
Казахстан	96.879.645	99.189.396
Россия	12.547.870	11.891.632
Итого выручка по договорам с покупателями	109.427.515	111.081.028
Сроки признания выручки		
В определённый момент времени	100.597.564	102.786.614
В течение периода времени	8.829.951	8.294.414
Итого выручка по договорам с покупателями	109.427.515	111.081.028

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 года, выручка от четырёх крупнейших грузоотправителей составила 26.030.845 тысяч тенге, 16.648.996 тысяч тенге, 6.003.473 тысячи тенге и 5.696.125 тысяч тенге (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2019 года, выручка от четырёх крупнейших грузоотправителей составила: 26.522.855 тысяч тенге, 15.987.973 тысячи тенге, 7.920.182 тысячи тенге и 5.618.382 тысячи тенге, соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2020 и 2019 годов, представлена следующим образом:

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2020 года	2019 года
Износ и амортизация	24.056.116	23.873.593
Затраты на персонал	21.951.609	19.537.508
Налоги, помимо подоходного налога	4.214.497	3.934.753
Ремонт и техобслуживание	2.834.665	2.891.811
Услуги по охране	2.547.104	2.295.220
Электроэнергия	2.504.366	2.602.419
Топливо и материалы	2.383.741	1.951.259
Затраты на газ	1.363.437	1.386.510
Питание и проживание	915.333	981.520
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	318.053	261.297
Страхование	276.462	246.506
Командировочные расходы	271.788	397.481
Услуги аутстаффинга	179.141	173.447
Услуги связи	140.933	184.970
Охрана окружающей среды	129.234	370.285
Услуги авиапатрулирования	–	232.315
Прочее	745.542	867.324
Итого	64.832.021	62.188.218

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

Отсутствие в отчетном периоде услуг авиапатрулирования связано с временным прекращением полетов со 2 квартала 2019 года.

17. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2020 года	2019 года
Затраты на персонал	2.680.254	2.631.874
Износ и амортизация	678.172	533.455
Обслуживание офиса	259.536	252.281
Ремонт и техобслуживание	112.616	128.914
Налоги, помимо подоходного налога	107.820	113.817
Услуги аутстаффинга	89.801	91.375
Информационное обеспечение	68.692	62.303
Консультационные услуги	51.861	35.510
Услуги связи	46.877	69.910
Расходы по списанию НДС к возмещению	44.624	42.949
Услуги банка	31.802	29.858
Командировочные расходы	30.364	137.461
Материалы и топливо	21.424	25.587
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	16.098	19.593
Расходы на благотворительность	–	2.200.000
Административные штрафы	–	315.138
Прочие	195.178	375.893
Итого	4.435.119	7.065.918

Расходы на благотворительность за 6 месяцев 2019 года связаны с оказанием спонсорской помощи на строительство объекта в городе Туркестан.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие операционные доходы за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2020 года	2019 года
Доход от штрафов и пени	1.388.153	665.063
Доход от пересмотра обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 13)	1.274.254	–
Доход от реализации запасов, нетто	85.300	11.288
Прочие доходы	507	30.076
Итого	2.748.214	706.427

Увеличение в отчетном периоде доходов от штрафов и пени связано с предъявлением в адрес отдельных грузоотправителей претензий к качеству сдаваемой ими в начале года нефти.

Прочие операционные расходы за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2020 года	2019 года
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	1.844.745	110.712
Убытки от выбытия актива в форме права пользования	30.554	–
Расходы по обесценению долгосрочных активов, предназначенных для продажи	7.417	960.745
Пересмотр оценок по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 13)	–	1.168.348
Прочие расходы	43.026	61.095
Итого	1.925.742	2.300.900

Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 года, включает НДС в размере 1.823.703 тысячи тенге, исключенный, в соответствии с требованиями налогового законодательства, из зачета в результате передачи основных средств Компании в уставный капитал дочерней организации (Примечания 3, 4).

Расходы по обесценению долгосрочных активов, предназначенных для продажи, за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2019 года, в основном связаны с признанием обесценения балансовой стоимости имущества административно-бытового здания в г. Павлодар, учитываемого на 31 декабря 2018 года в составе долгосрочных активов, предназначенных для продажи, до его возмещаемой стоимости на основе имеющего предложения о покупке указанных активов.

19. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовые доходы за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2020 года	2019 года
Процентный доход по банковским вкладам и текущим счетам	1.037.179	1.099.915
Доход от пересмотра справедливой стоимости облигаций	126.609	89.879
Восстановление резерва на ожидаемые кредитные убытки по банковским вкладам и денежным средствам и их эквивалентам, нетто	98.616	19.750
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	97.753	–
Прочие	60.428	15.335
Итого	1.420.585	1.224.879

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (продолжение)

Финансовые расходы за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2020 года	2019 года
Амортизация дисконта резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 13)	1.021.756	920.360
Вознаграждение работникам: чистые процентные расходы	590.955	622.175
Прочие	259.427	391.079
Итого	1.872.138	1.933.614

20. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Подходный налог за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2020 и 2019 годов, представлен следующим образом:

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2020 года	2019 года
Расходы по текущему подоходному налогу	9.869.449	9.662.378
Корректировки прошлых лет	69.953	(83.663)
Экономия по отложенному подоходному налогу	(688.623)	(1.016.376)
Подходный налог	9.250.779	8.562.339

Изменения в обязательствах по отложенному подоходному налогу за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2020 года	2019 года
На начало периода (аудированные)	80.594.382	68.003.798
Отнесено на счета прибылей и убытков	(688.623)	(1.016.376)
Отнесено на прочий совокупный доход	(14.404.595)	(1.938.663)
Изменения в учётной политике	–	(106.009)
На конец периода (неаудированные)	65.501.164	64.942.750

21. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

В следующих таблицах приведены общие суммы сделок, заключённых со связанными сторонами в течение шестимесячных периодов, закончившихся 30 июня 2020 и 2019 годов, и соответствующее сальдо на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	30 июня 2020 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2019 года (аудиро- ванные)
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон			
Торговая дебиторская задолженность совместно контролируемых предприятий Компании		4.917.009	931.715
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		980.095	872.538
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		187.173	121.528
Итого торговая дебиторская задолженность связанных сторон	6	6.084.277	1.925.781
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	6	509	509
Итого прочая дебиторская задолженность связанных сторон		509	509
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки		(14.985)	(4.095)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон		6.069.801	1.922.195

Торговая дебиторская задолженность совместно контролируемых предприятий Компании на 30 июня 2020 года в основном представлена услугами, оказанными Компанией совместно контролируемому предприятию ККТ. В связи с тем, что действие договоров 2019 года было прекращено, а процедура согласования заключения договора на 2020 год еще не завершена, Компания признала дебиторскую задолженность ККТ методом начисления, исходя из наилучшей оценки руководства Компании.

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2019 года (аудиро- ванные)
Авансы, выданные связанным сторонам		
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ	283.125	548.107
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	47.395	1.105
Итого авансы, выданные связанным сторонам	330.520	549.212

Беспроцентный заём, выданный связанным сторонам, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2019 года (аудиро- ванные)
Беспроцентный заём, выданный связанной стороне		
Беспроцентный заём, выданный дочерней организации БНТ	–	523.284
Итого беспроцентный заём, выданный связанной стороне	–	523.284

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, БНТ был погашен заём, полученный в 2019 году.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	30 июня 2020 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2019 года (аудиро- ванные)
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги			
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		1.079.625	1.870.512
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		487.220	2.917.379
Кредиторская задолженность перед совместно контролируруемыми предприятиями Компании		15.498	8.684
Итого кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги	11	1.582.343	4.796.575
Прочая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		–	2.344
Прочая кредиторская задолженность перед совместно контролируруемыми предприятиями Компании		–	1.837
Итого прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	11	–	4.181
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами		1.582.343	4.800.756

Авансы, полученные от связанных сторон, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	30 июня 2020 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2019 года (аудиро- ванные)
Авансы, полученные от связанных сторон			
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		12.160.637	10.979.288
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		224.788	241.608
Итого авансы, полученные от связанных сторон	12	12.385.425	11.220.896

Прочие текущие обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	30 июня 2020 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2019 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		7.564.293	8.193.956
Итого задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами	14	7.564.293	8.193.956
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу			
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		59.090	52.873
Итого задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		59.090	52.873
Итого прочие текущие обязательства перед связанными сторонами		7.623.383	8.246.829

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Сделки Компании со связанными сторонами в течение шестимесечных периодов, закончившихся 30 июня 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За шестимесечный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2020 года	2019 года
Продажи связанным сторонам		
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	58.281.658	59.191.477
Выручка от основной деятельности от совместно контролируемых предприятий Компании	5.038.445	4.675.078
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	3.728.869	3.967.163
Выручка от основной деятельности от дочерней организации Компании	381.446	–
Выручка от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	65.055	542.040
Выручка от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	19.274	5.201
Итого	67.514.747	68.380.959

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

В тысячах тенге	За шестимесечный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2020 года	2019 года
Приобретения у связанных сторон		
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	2.826.174	2.983.832
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	885.404	1.073.631
Приобретения услуг у дочерних предприятий Компании	334.114	294.367
Приобретения услуг у совместно контролируемых предприятий Компании	51.392	41.232
Приобретения запасов у дочернего предприятия Компании	1.012.829	727.439
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	76	572.619
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	90	90
Приобретения основных средств и нематериальных активов у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	993.973	10.797.231
Приобретения основных средств, нематериальных активов у дочернего предприятия Компании	442.178	426.063
Приобретения основных средств и нематериальных активов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	–	166.370
Итого	6.546.230	17.082.874

Уменьшение за шестимесечный период, закончившийся 30 июня 2020 года, приобретения основных средств и нематериальных активов у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына», связано в основном с завершением связанной стороной на конец 2019 года строительных работ по замене трубопровода на магистральном нефтепроводе «Прорва-Кульсары» и на переданном в отчетном периоде дочернему предприятию участку магистрального водовода «Астрахань-Мангышлак» (Примечания 3, 4).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Денежные потоки связанным сторонам представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Прим.	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
		2020 года	2019 года
Денежные потоки связанным сторонам			
Выплата дивидендов КМГ	10	(40.848.301)	–
Погашения обязательства по вкладу в уставный капитал совместно контролируемого предприятия		(5.000.000)	–
Вклад в уставный капитал Магистрального Водовода	4	(857.529)	–
Возврат/(предоставление) беспроцентного займа БНТ		605.520	(565.095)
Итого		(46.100.310)	(565.095)

Общая сумма вознаграждений, начисленных ключевому управленческому персоналу, за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 года, составила 172.191 тысяча тенге (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2019 года: 167.319 тысяч тенге). Выплаты ключевому персоналу преимущественно состоят из расходов по заработной плате и вознаграждений, установленных контрактами и внутренними положениями Компании.

22. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Потенциальные и условные обязательства Компании раскрыты в годовой отдельной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года. В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2020 года, не произошло существенных изменений, за исключением следующего:

Обязательства по приобретению основных средств

По состоянию на 30 июня 2020 года у Компании имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 44.109.957 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 22.963.704 тысячи тенге).

Обязательства по инвестиционной программе

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О естественных монополиях» у Компании, как субъекта естественной монополии, в рамках утвержденных предельных тарифов на 2015-2019 годы, существовало обязательство исполнить инвестиционную программу, направленную на капитальное строительство / реконструкцию / капитальный ремонт / диагностику производственных объектов на 2015-2019 годы, на общую сумму 191 миллиард тенге.

На 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года остаток обязательств Компании по исполнению инвестиционной программы составляет 26,6 миллиардов тенге.

В связи с неисполнением отдельных мероприятий инвестиционной программы в части 2016 и 2017 годов, а также отказом КРЕМ в корректировке инвестиционной программы на 2018-2019 годы, подтверждённых вступившими в законную силу судебными актами Республики Казахстан, существует риск применения к Компании временного компенсирующего тарифа на услугу по перекачке нефти на внутренний рынок, а также возврата потребителям необоснованно полученного дохода на регулируруемую услугу по подаче воды.

Компанией 29 апреля 2020 года в КРЕМ был направлен отчет об исполнении инвестиционной программы в части 2019 года. По завершении рассмотрения КРЕМ данного отчета, будет определена сумма временного компенсирующего тарифа в связи с неисполнением отдельных мероприятий инвестиционной программы в целом за период 2015-2019 годов. В соответствии с законодательством Республики Казахстан о естественных монополиях временный компенсирующий тариф применяется в отношении последующих периодов с первого числа второго месяца, следующего за месяцем проведения КРЕМ анализа указанного отчета.

В отношении регулируемой услуги по подаче воды Компания рассматривает соответствующий риск возврата необоснованно полученного дохода как удалённый в связи с тем, что со 2 июля 2018 года данная деятельность передана Магистральному Водоводу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ**Вклад в уставный капитал дочерней организации**

20 июля 2020 года Компанией осуществлен дополнительный вклад в уставный капитал Магистрального Водовода денежными средствами в размере 4.589.358 тысяч тенге.

Оказание спонсорской помощи

В целях поддержки проводимой политики государства в борьбе с коронавирусной инфекцией COVID-19, Компанией в августе текущего года заключен договор на приобретение аппаратов искусственной вентиляции легких на сумму 1 млрд тенге, которые будут переданы в качестве спонсорской помощи организациям здравоохранения Республики Казахстан, основанным на праве государственной собственности.