

АО «КазТрансОйл»

**Предварительная промежуточная
сокращенная отдельная финансовая отчётность
(в соответствии с Приказом Министра финансов
Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404)**

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года

СОДЕРЖАНИЕ

Промежуточная сокращённая отдельная финансовая отчётность

Отдельный бухгалтерский баланс (Форма № 1)

Отдельный отчёт о прибылях и убытках (Форма № 2)

Отдельный отчёт о движении денежных средств (косвенный метод) (Форма № 3)

Отдельный отчёт об изменениях в капитале (Форма № 4)

Пояснительная записка

Приложение 2
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма

Индекс: № 1 – Б (баланс)

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»
по состоянию на 30 июня 2022 года

Отдельный бухгалтерский баланс

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчётного периода	На начало отчётного периода
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	38.111.558	33.605.655
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	–	–
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012	–	–
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013	789.650	753.707
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	–	–
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	–	8.665.145
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	8.060.197	4.201.037
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	–	–
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	–	–
Текущий подоходный налог	019	4.479.511	1.701.325
Запасы	020	6.450.818	6.755.533
Биологические активы	021	–	–
Прочие краткосрочные активы	022	13.889.289	7.870.230
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	71.781.023	63.552.632
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	54.511	602.408
II. Долгосрочные активы		–	–
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	–	–
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	–	–
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112	–	–
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	–	–
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	93.648.452	92.418.957
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	–	–
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	1.084.611	1.424.328
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	1.005.069	913.384
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	–	–
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	–	–
Инвестиционное имущество	120	–	–
Основные средства	121	697.044.427	681.122.195
Актив в форме права пользования	122	931.837	1.111.472
Биологические активы	123	–	–
Разведочные и оценочные активы	124	–	–
Нематериальные активы	125	1.198.035	1.227.448
Отложенные налоговые активы	126	–	–
Прочие долгосрочные активы	127	3.082.313	6.366.865
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	797.994.744	784.584.649
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		869.830.278	848.739.689

Форма

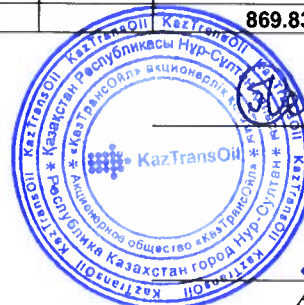
Отдельный бухгалтерский баланс (продолжение)

в тысячах тенге

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	-	-
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	8.579.653	16.459.803
Краткосрочные оценочные обязательства	215	16	16
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	-
Вознаграждения работникам	217	7.831.985	11.330.974
Краткосрочная задолженность по аренде	218	895.838	1.393.200
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	219	20.528.168	18.816.589
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	24.401.849	15.203.266
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	62.237.509	63.203.848
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	-	-
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	72.670	-
Долгосрочные оценочные обязательства	315	39.198.287	34.547.151
Отложенные налоговые обязательства	316	84.034.521	81.124.746
Вознаграждения работникам	317	21.832.016	21.423.341
Долгосрочная задолженность по аренде	318	177.157	267.714
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	31.451	31.516
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	145.346.102	137.394.468
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	61.937.567	61.937.567
Эмиссионный доход	411	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	(9.549)	(9.549)
Компоненты прочего совокупного дохода	413	249.137.896	239.841.668
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	351.180.753	346.371.687
Прочий капитал	415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	662.246.667	648.141.373
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	662.246.667	648.141.373
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		869.830.278	848.739.689

Заместитель генерального директора

Главный бухгалтер



Оспанов А.К.

Ахмедина А.С.

Приложение 3
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма

Индекс: № 2 – ОПУ

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

за шестимесячный период, заканчивающийся 30 июня 2022 года

Отдельный отчет о прибылях и убытках

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	95.840.326	106.239.211
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	82.979.954	66.147.426
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	12.860.372	40.091.785
Расходы по реализации	013	–	–
Административные расходы	014	4.566.608	4.273.254
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	8.293.764	35.818.531
Финансовые доходы	021	5.989.056	1.663.532
Финансовые расходы	022	2.388.298	1.987.623
Доля организации в прибыли(убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	–	–
Прочие доходы	024	2.786.083	1.743.275
Прочие расходы	025	1.959.087	1.834.801
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	12.721.518	35.402.914
Расходы (-)(доходы (+)) по подоходному налогу	101	(3.258.427)	(8.471.368)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	9.463.091	26.931.546
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	–	–
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	9.463.091	26.931.546
собственников материнской организации		9.463.091	26.931.546
долю неконтролирующих собственников		–	–
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк 420 и 440)	400	14.642.534	55.864.381
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	–	–
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	–	–
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	–	–
хеджирование денежных потоков	413	–	–
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	–	–
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	–	–
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	–	–
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	–	–
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	–	–
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	–	–

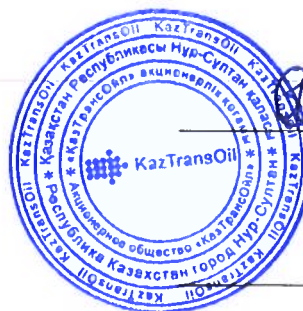
Форма

Отдельный отчет о прибылях и убытках (продолжение)

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	18.002.778	69.830.477
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	247.104	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	(3.607.348)	(13.966.096)
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	-	-
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	14.642.534	55.864.381
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	24.105.625	82.795.927
Общий совокупный доход относимый на:		-	-
собственников материнской организации		24.105.625	82.795.927
доля неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию :	600	25	70
в том числе:		-	-
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		25	70
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

Заместитель генерального директора



Оспанов А.К.

Главный бухгалтер

Ахмедина А.С.

Приложение 5
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма

Индекс: № 4 – ДДС-К

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

за шестимесячный период, заканчивающийся 30 июня 2022 года

Отдельный отчет о движении денежных средств (косвенный метод)

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
прибыль (убыток) до налогообложения	010	12.721.518	35.402.914
амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов	011	22.771.190	22.435.548
обесценение гудвила	012	–	–
обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	013	9.160	4.753
списание стоимости активов (или выбывающей группы), предназначенных для продажи до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	014	–	7.942
убыток (прибыль) от выбытия основных средств	015	41.961	44.101
убыток (прибыль) от инвестиционного имущества	016	–	–
убыток (прибыль) от досрочного погашения займов	017	–	–
убыток (прибыль) от прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с корректировкой через отчет о прибылях и убытках	018	(42.692)	(269.764)
расходы (доходы) по финансированию	019	1.441.934	593.855
вознаграждения работникам	020	528.469	512.090
расходы по вознаграждениям долевыми инструментами	021	–	–
доход (расход) по отложенным налогам	022	–	–
нереализованная положительная (отрицательная) курсовая разница	023	(2.233.348)	(444.698)
доля организации в прибыли ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	024	–	–
прочие неденежные операционные корректировки общего совокупного дохода (убытка)	025	2.504.533	1.349.219
Итого корректировка общего совокупного дохода (убытка), всего (+/- строк с 011 по 025)	030	25.021.207	24.233.046
изменения в запасах	031	300.500	(926.155)
изменения резерва	032	(433.742)	(367.197)
изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	033	(11.485.901)	2.456.071
изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	034	(2.077.311)	(3.001.766)
изменения в задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	035	2.396.644	2.687.489
изменения в прочих краткосрочных обязательствах	036	7.460.372	(9.916.829)
Итого движение операционных активов и обязательств, всего (+/- строки с 031 по 036)	040	(3.839.438)	(9.068.387)
уплаченные вознаграждения	041	–	–
полученные вознаграждения	042	730.201	1.045.281
уплаченный подоходный налог	043	(6.605.326)	(7.966.309)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 +/- строка 030 +/- строка 040 +/- строка 041 +/- строка 042 +/- строка 043)	050	28.028.162	43.646.545

Отдельный отчет о движении денежных средств (косвенный метод) (продолжение)

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 072)	060	9.062.283	42.553.430
в том числе:		-	-
реализация основных средств	061	-	-
реализация нематериальных активов	062	-	-
реализация других долгосрочных активов	063	-	50.932
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	065	6.749	156.581
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	066	-	-
изъятие денежных вкладов	067	9.055.534	42.345.917
реализация прочих финансовых активов	068	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	-	-
полученные дивиденды	070	-	-
полученные вознаграждения	071	-	-
прочие поступления	072	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 081 по 092)	080	22.436.377	43.025.265
в том числе:			
приобретение основных средств	081	19.395.736	20.533.890
приобретение нематериальных активов	082	37	124
приобретение других долгосрочных активов	083	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	084	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	085	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	086	-	-
размещение денежных вкладов	087	-	21.391.251
приобретение прочих финансовых активов	088	-	-
предоставление займов	089	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	090	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	091	3.040.000	1.100.000
прочие выплаты	092	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 060 – строка 080)	100	(13.373.490)	(471.835)

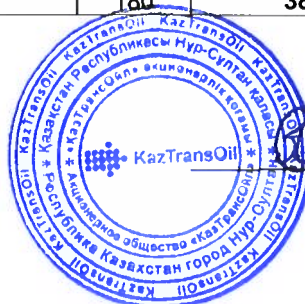
Форма

Отдельный отчет о движении денежных средств (косвенный метод) (продолжение)

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 111 по 114)	110	-	-
в том числе:		-	-
эмиссия акций и других финансовых инструментов	111	-	-
получение займов	112	-	-
полученные вознаграждения	113	-	-
прочие поступления	114	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 121 по 125)	120	11.305.260	52.251.572
в том числе:			
погашение займов	121	-	-
выплата вознаграждения	122	-	-
выплата дивидендов	123	10.000.331	50.770.909
выплаты собственникам по акциям организации	124	-	-
прочие выбытия	125	1.304.929	1.480.663
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 110 – строка 120)	130	(11.305.260)	(52.251.572)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	140	1.167.976	163.500
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	150	(11.485)	(261)
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 050 +/- строка 100 +/- строка 130 +/- строка 140 +/- строка 150)	160	4.505.903	(8.913.623)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	170	33.605.655	38.297.169
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	180	38.111.558	29.383.546

Заместитель генерального директора



Оспанов А.К.

Главный бухгалтер

Ахмедина А.С.

Приложение 6 к приказу Министра
финансов Республики Казахстан
от 28 июня 2017 года № 404

Форма

Индекс: № – 5-ИК
Наименование организации: АО «КазТрансОйл»
за шестимесячный период, заканчивающийся 30 июня 2022 года

Отдельный отчет об изменениях в капитале

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	61.937.567	-	-	169.591.075	346.119.511	-	577.638.604
Изменение в учётной политике	011	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	61.937.567	-	(9.549)	169.591.075	346.119.511	-	577.638.604
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220)	200	-	-	-	82.761.269	38.512.409	-	121.273.678
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	38.512.409	-	38.512.409
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229)	220	-	-	-	82.761.269	-	-	82.761.269
в том числе:								
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	81.071.306	-	-	81.071.306
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

Форма

Отдельный отчёт об изменениях в капитале (продолжение)

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределённая прибыль	Прочий капитал		
Наименование компонентов									
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	1.689.963	-	-	-	1.689.963
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	-	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318)	300	-	-	-	-	(50.770.909)	-	-	(50.770.909)
в том числе:									
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанных с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	(50.770.909)	-	-	(50.770.909)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

Форма

Отдельный отчёт об изменениях в капитале (продолжение)

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределённая прибыль		
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	-	-	-	(12.510.676)	12.510.676	-	-
Сальдо на 1 января отчётного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	61.937.567	-	(9.549)	239.841.668	346.371.687	-	648.141.373
Изменение в учётной политике	401	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	61.937.567	-	(9.549)	239.841.668	346.371.687	-	648.141.373
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620)	600	-	-	-	14.642.534	9.463.091	-	24.105.625
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	9.463.091	-	9.463.091
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629)	620	-	-	-	14.642.534	-	-	14.642.534
в том числе:								
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

Форма

Отдельный отчет об изменениях в капитале (продолжение)

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределённая прибыль		
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	14.402.222	-	-	14.402.222
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	240.312	-	-	240.312
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	-	-	-	-	(10.000.331)	-	(10.000.331)
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

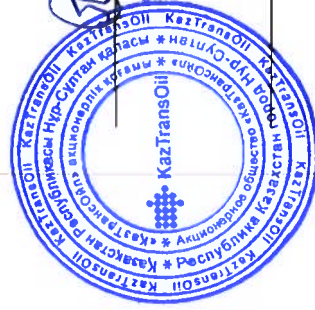
Форма

Отдельный отчет об изменениях в капитале (продолжение)

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов, связанных с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	(10.000.331)	-	(10.000.331)
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	-	-	-	(5.346.306)	5.346.306	-	-
Сальдо на конец отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	61.937.567	-	(9.549)	249.137.896	351.180.753	-	662.246.667

Заместитель генерального директора



Оспанов А.К.

Главный бухгалтер

Ахмедина А.С.

Примечание: Полная версия финансовой отчетности АО «КазТрансОйл» за 1 полугодие 2022 года размещена на сайте www.kaztransoil.kz

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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 5.373 км.

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

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

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

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

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

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**Основы подготовки**

Данная промежуточная сокращённая отдельная финансовая отчётность Компании была подготовлена в соответствии с формами Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года.

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

Настоящая промежуточная сокращённая 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 2021 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Компанией**

Принципы учёта, принятые при подготовке промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой отдельной финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, за исключением новых стандартов и интерпретаций, принятых на 1 января 2022 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 2022 году. Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые примененные Компанией (продолжение)**

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

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

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную отдельную финансовую отчетность Компании, поскольку она не является организацией, впервые применяющей МСФО.

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

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

Данная поправка не оказала влияния на промежуточную сокращенную отдельную финансовую отчетность Компании, поскольку в течение рассматриваемого периода отсутствовали модификации финансовых инструментов Компании.

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.

Пересчет иностранной валюты

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

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

Тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2022 года	2021 года
Доллары США	450,06	424,22
Российские рубли	6,08	5,71
Евро	492,40	511,21

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

Тенге	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллары США	470,34	431,80
Российские рубли	8,98	5,76
Евро	490,47	489,10

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	25.779.576	20.630.285
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	11.199.635	12.743.812
Текущие счета в банках, выраженные в российских рублях	940.091	29.900
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	217.580	201.373
Прочие текущие счета в банках	10.700	24.923
Наличность в кассе	328	229
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(36.352)	(24.867)
Итого	38.111.558	33.605.655

По состоянию на 30 июня 2022 года:

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

4. ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ**Инвестиции в дочерние организации**

Инвестиции в дочерние организации по состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Магистральный Водовод	69.140.075	67.910.580
БНТ	9.182.546	9.182.546
PTL	2.820.886	2.820.886
Итого	81.143.507	79.914.012

Движение инвестиций в дочерние организации за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2022 и 2021 годов представлено следующим образом:

<i>тысячах тенге</i>	2022 года	2021 года
На 1 января	79.914.012	69.854.721
Вклад в уставный капитал Магистрального Водовода	3.040.000	1.100.000
Обесценение инвестиций в Магистральный Водовод	(1.810.505)	(1.706.566)
На 30 июня	81.143.507	69.248.155

В течение шести месяцев 2022 года Компанией осуществлен вклад в уставный капитал Магистрального Водовода путем перечисления денежных средств в размере 3.040.000 тысяч тенге (в течение шести месяцев 2021 года: 1.100.000 тысяч тенге).

Кроме того, в связи с наличием признаков обесценения в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, Компания признала обесценение инвестиций в Магистральный Водовод на сумму превышения балансовой стоимости инвестиций над их возмещаемой стоимостью, которое составило 1.810.505 тысяч тенге (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года: 1.706.566 тысяч тенге).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**4. ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ (продолжение)****Инвестиции в совместно контролируемые предприятия**

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия по состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года составляют 12.504.945 тысяч тенге, в том числе инвестиции в ККТ на сумму 6.500.000 тысяч тенге и инвестиции в МунайТас на сумму 6.004.945 тысяч тенге.

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

5. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

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

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

Снижение банковских вкладов связано с истечением срока действия договоров и направлением их на выплату дивидендов (Примечание 13).

В соответствии со сроками погашения прочие краткосрочные и долгосрочные финансовые активы по состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**6. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ****Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность**

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 20)	6.751.384	2.223.558
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	1.445.292	2.147.306
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	721.676	710.537
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 20)	509	509
	8.918.861	5.081.910
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(858.664)	(880.873)
Итого	8.060.197	4.201.037

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
В тенге	8.052.772	4.198.876
В российских рублях	7.425	2.161
Итого	8.060.197	4.201.037

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2022 года	31 декабря 2021 года
Прочая дебиторская задолженность третьим сторонам	1.151.585	1.059.900
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(146.516)	(146.516)
Итого	1.005.069	913.384

7. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2022 года (неаудированные)	31 декабря 2021 года (аудированные)
Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	7.134.380	5.378.118
Дивиденды к получению (Примечания 4, 20)	5.000.000	-
Предоплата по страхованию	936.946	171.623
Авансы третьим сторонам	550.479	343.868
Авансы связанным сторонам (Примечание 20)	2.670	1.069
Расходы будущих периодов	141.449	281.337
Предоплата по прочим налогам	60.270	266.738
Задолженность работников	56.470	17.188
НДС к возмещению	5.702	1.410.050
Прочие	1.561	877
Минус: обесценение	(638)	(638)
Итого	13.889.289	7.870.230

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

В тысячах тенге	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
Валовая балансовая стоимости на 31 декабря 2021 года (аудированные)	5.480.298	276.715.066	19.418.897	85.158.240	161.604.080	201.418.200	10.923.086	27.941.159	788.659.026
Поступления	-	-	63.450	-	6.179	-	30.736	16.683.679	16.784.044
Поступления по резервам под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 10)	-	43.678	-	13.612.706	-	-	-	-	13.656.384
Переведено с незавершенного строительства	-	2.086.125	79.615	1.046.448	3.654.100	-	13.049	(6.879.337)	-
Выбытия	(14.116)	(87.277)	(46.666)	(81.937)	(589.960)	(282.330)	(349.837)	(45.744)	(1.497.867)
Изменения в оценках по резервам под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 10)	-	-	-	(3.238.167)	-	-	-	-	(3.238.167)
Дооценка (резерв по переоценке актива)	-	-	-	-	-	11.023.850	-	-	11.023.850
Переведено из долгосрочных активов, предназначенных для продажи	73.519	-	-	672.938	31.483	-	604	-	778.544
Валовая балансовая стоимости на 30 июня 2022 года (неаудированные)	5.539.701	278.757.592	19.515.296	97.170.228	164.705.882	212.159.720	10.617.638	37.699.757	826.165.814
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2021 года (аудированные)	-	(32.702.207)	(5.324.112)	(13.782.867)	(49.159.136)	-	(6.158.013)	(410.496)	(107.536.831)
Износ	-	(8.027.780)	(1.098.640)	(3.554.122)	(9.000.496)	-	(811.620)	-	(22.492.658)
Выбытия	-	86.760	46.666	48.071	582.640	226.758	349.407	44.552	1.384.854
Обесценение (за счёт расходов)	-	(12.882)	-	-	-	(10.515)	-	-	(23.397)
Обесценение (резерв по переоценке актива)	-	-	-	-	-	(216.243)	-	-	(216.243)
Переведено из долгосрочных активов, предназначенных для продажи	-	-	-	(231.183)	(5.325)	-	(604)	-	(237.112)
Накопленный износ и обесценение на 30 июня 2022 года (неаудированные)	-	(40.656.109)	(6.376.086)	(17.520.101)	(57.582.317)	-	(6.620.830)	(365.944)	(129.121.387)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В тысячах тенге	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 2022 года (неаудированные)									
Валовая балансовая стоимость	5.539.701	278.757.592	19.515.296	97.170.228	164.705.882	212.159.720	10.617.638	37.699.757	826.165.814
Накопленный износ и обесценение	-	(40.656.109)	(6.376.086)	(17.520.101)	(57.582.317)	-	(6.620.830)	(365.944)	(129.121.387)
Балансовая стоимость	5.539.701	238.101.483	13.139.210	79.650.127	107.123.565	212.159.720	3.996.808	37.333.813	697.044.427
По состоянию на 31 декабря 2021 года (аудированные)									
Валовая балансовая стоимость	5.480.298	276.715.066	19.418.897	85.158.240	161.604.080	201.418.200	10.923.086	27.941.159	788.659.026
Накопленный износ и обесценение	-	(32.702.207)	(5.324.112)	(13.782.867)	(49.159.136)	-	(6.158.013)	(410.496)	(107.536.831)
Балансовая стоимость	5.480.298	244.012.859	14.094.785	71.375.373	112.444.944	201.418.200	4.765.073	27.530.663	681.122.195

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

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

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

На 30 июня 2022 года:

- валовая балансовая стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных, но ещё используемых основных средств составила 2.838.791 тысяча тенге (на 31 декабря 2021 года: 2.520.878 тысяч тенге);
- незавершенное строительство включало материалы и запасные части в сумме 2.398.855 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: 3.563.507 тысяч тенге), которые были приобретены для строительных работ

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

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

9. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	6.249.213	12.729.991
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (Примечание 20)	1.255.389	2.553.807
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	1.075.051	1.176.005
Итого	8.579.653	16.459.803

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2022 года включала задолженность перед связанными и третьими сторонами за основные средства, работы и услуги по незавершенному капитальному строительству в размере 3.287.621 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 9.531.536 тысяч тенге).

Текущая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности по состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
В тенге	8.556.447	16.426.354
В российских рублях	10.106	7.880
В долларах США	13.100	25.569
Итого	8.579.653	16.459.803

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Долгосрочные оценочные обязательства***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 2022 и 2021 годов, представлено следующим образом:..

	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)					
	Резерв по нефтепроводам и полигонам		Резерв по НПС		Резерв по нефтепроводам и полигонам	
	2022 года	2022 года	2022 года	2022 года	2021 года	2021 года
<i>В тысячах тенге</i>						
На начало периода (аудированные)	34.547.151	-	-	34.547.151	33.688.837	33.688.837
Начисление за период за счёт актива (Примечание 8)	43.678	13.612.706		13.656.384	76.957	76.957
Начисление за период за счёт прибыли и убытки (Примечание 17)	-	1.135.708		1.135.708	-	-
Пересмотр оценок через прочий совокупный доход	(7.195.171)	-		(7.195.171)	(1.521.015)	(1.521.015)
Пересмотр оценок через прибыль и убытки (Примечание 17)	(943.388)	(270.160)		(1.213.548)	(400.763)	(400.763)
Пересмотр оценок за счёт актива (Примечание 8)	-	(3.238.167)		(3.238.167)	-	-
Восстановлено за счёт прибыли и убытков (Примечание 17)	(61.037)	-		(61.037)	(672.415)	(672.415)
Амортизация дисконта (Примечание 18)	1.079.702	487.265		1.566.967	1.112.134	1.112.134
На конец периода (неаудированные)	27.470.935	11.727.352	11.727.352	39.198.287	32.283.735	32.283.735

В соответствии с изменениями, внесенными в Экологический кодекс Республики Казахстан, Компанией признано обязательство по выводу из эксплуатации нефтеперерабатывающих станций (НПС) на сумму 14.748.414 тысяч тенге.

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**11. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами (Примечание 20)	12.738.387	11.075.142
Обязательства по договорам с покупателями перед третьими сторонами	7.789.781	7.741.447
Итого	20.528.168	18.816.589

12. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами (Примечание 20)	13.693.217	8.873.343
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	7.676.119	4.163.649
НДС к уплате	1.087.692	6.129
Задолженность перед пенсионным фондом	847.298	852.769
Индивидуальный подоходный налог	495.628	606.773
Социальный налог	383.750	527.900
Прочие налоги	50.731	25.159
Налог на имущество	–	15.338
Прочие начисления	167.414	132.206
Итого	24.401.849	15.203.266

13. КАПИТАЛ**Уставный (акционерный) капитал**

По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года уставный капитал Компании состоял из 384.635.600 простых акций, которые были объявлены, выпущены и полностью оплачены на сумму 62.503.284 тысячи тенге, за исключением 1 акции, которая была объявлена, но не выпущена и не оплачена.

По состоянию на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года уставный капитал представлен за вычетом стоимости консалтинговых услуг, понесенных Компанией в связи с выпуском акций, в размере 565.717 тысяч тенге и составляет 61.937.567 тысяч тенге.

Выкупленные собственные долевые инструменты

В 2016 году Компания, на основании обращения миноритарного акционера и последующего решения Совета директоров, осуществила выкуп размещённых простых акций в количестве 7.500 штук на общую сумму 9.549 тысяч тенге.

Компоненты прочего совокупного дохода*Резерв по переоценке активов*

На 30 июня 2022 года резерв по переоценке активов Компании составил 253.205.393 тысячи тенге (на 31 декабря 2021 года: 244.149.477 тысяч тенге). Изменение данного резерва связано, в основном, с переоценкой технологической нефти (Примечание 8) и пересмотром резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 10), с соответствующим эффектом подоходного налога (Примечание 19), а также амортизацией указанного резерва за период.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**13. КАПИТАЛ (продолжение)***Прочие резервы капитала*

На 30 июня 2022 и 31 декабря 2021 годов прочие резервы капитала включают актуарный убыток по обязательствам по вознаграждению работникам и составляют 4.067.497 тысяч тенге и 4.307.809 тысяч тенге, соответственно.

Дивиденды

В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2022 года Компания, в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 19 мая 2022 года, по итогам деятельности за 2021 год начислила дивиденды в размере 10.000.331 тысяч тенге (из расчёта 26 тенге за акцию) из которых было выплачено КМГ 9.000.473 тысяч тенге (*Примечание 20*) и миноритарным акционерам – 999.858 тысяч тенге.

В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2021 года Компания, в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 26 мая 2021 года, по итогам деятельности за 2020 год начислила дивиденды в размере 50.770.909 тысяч тенге (из расчёта 132 тенге за акцию) из которых было выплачено КМГ 45.694.709 тысяч тенге (*Примечание 20*) и миноритарным акционерам – 5.076.200 тысяч тенге.

Прибыль на акцию

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2022 года	2021 года
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций	9.463.091	26.931.546
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)	25	70

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 2022 года (неаудированные)	31 декабря 2021 года (аудированные)
Итого активы	869.830.278	848.739.689
Минус: нематериальные активы	(1.198.035)	(1.227.448)
Минус: итого обязательства	(207.583.611)	(200.598.316)
Чистые активы для расчёта балансовой стоимости простой акции	661.048.632	646.913.925
Количество простых акций	384.628.099	384.628.099
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	1.719	1.682

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**14. ВЫРУЧКА**

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

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2022 года	2021 года
Транспортировка сырой нефти	84.766.779	95.277.063
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	9.856.709	9.103.804
Плата за недопоставленные объёмы нефти	956.745	1.495.336
Услуги транспортной экспедиции нефти	217.134	299.875
Услуги по хранению нефти	27.378	36.646
Прочее	15.581	26.487
Итого	95.840.326	106.239.211
По географическим регионам покупателей		
Казахстан	82.779.669	93.457.430
Россия	13.060.657	12.781.781
Итого выручка по договорам с покупателями	95.840.326	106.239.211

Сроки признания выручки

В определённый момент времени	85.983.617	97.135.407
В течение периода времени	9.856.709	9.103.804
Итого выручка по договорам с покупателями	95.840.326	106.239.211

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

15. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2022 года	2021 года
Затраты на персонал	38.045.438	22.681.464
Износ и амортизация	22.949.354	22.535.753
Налоги, помимо подоходного налога	4.601.473	3.966.944
Ремонт и техобслуживание	3.179.178	3.038.778
Услуги по охране	3.046.210	2.646.475
Электроэнергия	2.971.615	2.720.042
Топливо и материалы	2.345.288	2.657.615
Затраты на газ	1.235.553	1.426.018
Питание и проживание	1.040.393	1.037.594
Охрана окружающей среды	491.474	909.168
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	456.937	486.639
Командировочные расходы	399.886	331.499
Страхование	343.277	266.439
Услуги авиапатрулирования	325.637	71.154
Услуги аутстаффинга	210.628	232.865
Услуги связи	153.933	176.810
Транспортные расходы	67.672	72.938
Диагностика	57.705	16.252
Прочее	1.058.303	872.979
Итого	82.979.954	66.147.426

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**15. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ (продолжение)**

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

16. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2022 года	2021 года
Затраты на персонал	2.792.931	2.532.060
Износ и амортизация	575.315	622.476
Обслуживание офиса	186.497	267.836
Ремонт и техобслуживание	135.066	115.518
Налоги, помимо подоходного налога	117.606	111.200
Услуги аутстаффинга	105.812	98.730
Информационное обеспечение	68.547	67.262
Аудиторские и консультационные услуги	67.104	55.938
Командировочные расходы	65.265	46.470
Расходы по списанию НДС к возмещению	50.674	35.826
Услуги связи	46.688	49.038
Услуги банка	37.173	31.235
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	26.032	25.451
Материалы и топливо	24.383	15.624
Прочие	267.515	198.590
Итого	4.566.608	4.273.254

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2022 года	2021 года
Доход от курсовой разницы, нетто	2.233.348	444.698
Доход от штрафов и пени	377.302	135.074
Доход от восстановления, пересмотра оценок и начисления обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто (Примечание 10)	138.877	1.073.178
Доход от реализации запасов, нетто	5.511	36.743
Прочие доходы	31.045	53.582
Итого	2.786.083	1.743.275

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

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2022 года	2021 года
Убыток от обесценения инвестиций в дочернюю организацию (Примечание 4)	1.810.505	1.706.566
Актuarные убытки	45.500	-
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	41.961	44.101
Прочие расходы	61.121	84.134
Итого	1.959.087	1 834 801

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**18. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2022 года	2021 года
Дивиденды к получению (Примечания 4, 20)	5.000.000	-
Процентный доход по банковским вкладам и текущим счетам	847.787	1.209.166
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	92.729	98.951
Доход от пересмотра справедливой стоимости облигаций	42.692	269.764
Восстановление резерва на ожидаемые кредитные убытки по банковским вкладам и денежным средствам и их эквивалентам, нетто	5.848	85.651
Итого	5.989.056	1.663.532

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

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2022 года	2021 года
Амортизация дисконта резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 10)	1.566.967	1.112.134
Вознаграждение работникам: чистые процентные расходы	736.712	583.319
Амортизация дисконта по обязательствам по аренде	76.330	145.722
Прочие	8.289	146.448
Итого	2.388.298	1.987.623

19. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Подходный налог за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2022 и 2021 годов, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2022 года	2021 года
Расходы по текущему подоходному налогу	3.816.951	8.624.716
Корректировки прошлых лет	139.049	212.405
Экономия по отложенному подоходному налогу	(697.573)	(365.753)
Подходный налог	3.258.427	8.471.368

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

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2022 года	2021 года
На начало периода (аудированные)	81.124.746	63.095.307
Отнесено на счета прибылей и убытков	(697.573)	(365.753)
Отнесено на прочий совокупный убыток	3.607.348	13.966.096
На конец периода (неаудированные)	84.034.521	76.695.650

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**20. 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 2022 и 2021 годов, и соответствующее сальдо на 30 июня 2022 года и 31 декабря 2021 года.

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим</i>	30 июня 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон			
Торговая дебиторская задолженность совместно контролируемых предприятий Компании		6.172.767	1.169.519
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук- Казына»		474.613	949.952
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		104.004	104.087
Итого торговая дебиторская задолженность связанных сторон	6	6.751.384	2.223.558
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ и Группы «Самрук-Казына»	6	509	509
Итого прочая дебиторская задолженность связанных сторон		509	509
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки		(10.188)	(6.175)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон		6.741.705	2.217.892

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

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим</i>	30 июня 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Авансы, выданные связанным сторонам			
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ		1.653	–
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		1.017	1.069
Итого авансы, выданные связанным сторонам	7	2.670	1.069

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**20. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Прочие текущие активы, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим</i>	30 июня 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Прочие текущие активы связанных сторон			
Дивиденды к получению от совместно контролируемого предприятия Компании	7	5.000.000	–
Итого прочие текущие активы связанных сторон		5.000.000	–

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

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим</i>	30 июня 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги			
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		781.685	2.059.872
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		349.429	482.390
Кредиторская задолженность перед совместно контролируемыми предприятиями Компании		124.275	11.545
Итого кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги	9	1.255.389	2.553.807

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

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим</i>	30 июня 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами			
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		12.578.448	10.905.582
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		159.939	169.560
Итого обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами	11	12.738.387	11.075.142

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**20. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Прочие текущие обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим</i>	30 июня 2022 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2021 года (аудиро- ванные)
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами			
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		13.693.217	8.873.343
Итого задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами	12	13.693.217	8.873.343
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу			
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		70.239	26.649
Итого задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		70.239	26.649
Итого прочие текущие обязательства перед связанными сторонами		13.763.456	8.899.992

Сделки Компании со связанными сторонами в течение шестимесечных периодов, закончившихся 30 июня 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2022 года	2021 года
Продажи связанным сторонам		
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	47.923.861	55.071.250
Выручка от основной деятельности от совместно контролируемых предприятий Компании	5.514.978	5.133.359
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	3.710.846	3.834.603
Выручка от основной деятельности от дочерней организации Компании	397.497	419.323
Прочий доход от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	106.214	22.111
Прочий доход от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	57.887	3.521
Прочий доход от дочерней организации Компании	2.991	—
Итого	57.714.274	64.484.167

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

Дивидендный доход Компании по операциям со связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
		2022 года	2021 года
Дивидендный доход от связанных сторон			
Дивидендный доход от совместно контролируемого предприятия Компании	18	5.000.000	—
Итого		5.000.000	—

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**20. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Приобретения услуг и активов у связанных сторон представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2022 года	2021 года
Приобретения у связанных сторон		
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	2.582.376	3.020.439
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	1.476.407	896.305
Приобретения услуг у дочерних предприятий Компании	277.553	345.119
Приобретения запасов у дочернего предприятия Компании	184.875	1.804.534
Приобретения услуг у совместно контролируемых предприятий Компании	146.141	41.839
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	109	82
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	90	146
Приобретения основных средств, нематериальных активов у дочернего предприятия Компании	326.857	686.029
Итого	4.994.408	6.794.493

Денежные потоки связанным сторонам представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Прим	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
		2022 года	2021 года
Денежные потоки связанным сторонам			
Выплата дивидендов КМГ	13	(9.000.473)	(45 694 709)
Вклад в уставный капитал Магистрального Водовода	4	(3.040.000)	(1 100 000)
Итого		(12.040.473)	(46 794 709)

Общая сумма вознаграждений, начисленных ключевому управленческому персоналу, за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2022 года, составила 161.386 тысяча тенге (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2021 года: 164.831 тысяча тенге). Выплаты ключевому персоналу преимущественно состоят из расходов по заработной плате и вознаграждений, установленных контрактами и внутренними положениями Компании.

21. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Потенциальные и условные обязательства Компании раскрыты в годовой отдельной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года. В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2022 года, не произошло существенных изменений, за исключением следующего:

Обязательства по приобретению основных средств

По состоянию на 30 июня 2022 года у Компании имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 40.125.717 тысяч тенге (на 31 декабря 2021 года: 49 049 831 тысяч тенге).

Обязательства по инвестиционной программе Компании

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

22. 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.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

13 июля 2022 года на Общем собранием участников Мунайтас принято решение о выплате Компании дивидендов по итогам деятельности за 2021 год в размере 2.636.855 тысяч тенге.

20 июля 2022 года Компанией, на основании решения Совета директоров от 15 октября 2021 года, внесен дополнительный вклад в уставный капитал Магистрального Водовода в размере 800.000 тысяч тенге.

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