

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 2020 года

СОДЕРЖАНИЕ

Промежуточная сокращённая отдельная финансовая отчетность

Отдельный бухгалтерский баланс (Форма № 1)

Отдельный отчет о прибылях и убытках (Форма № 2)

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

Отдельный отчет об изменениях в капитале (Форма № 4)

Пояснительная записка

Форма

Индекс: № 1 – Б (баланс)

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

по состоянию на 30 июня 2020 года

Отдельный бухгалтерский баланс

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	46.091.668	23.375.319
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	-	523.284
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012	-	-
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	34.158	45.960.400
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	7.401.970	4.295.352
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	-	-
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	-
Текущий подоходный налог	019	5.894	1.779.984
Запасы	020	5.655.620	5.297.061
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	5.948.517	9.081.352
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	65.137.827	90.312.752
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	865.563	879.814
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	1.008.162	919.511
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	76.715.206	60.700.467
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	-	-
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	1.857.093	2.139.767
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	1.158.968	1.045.987
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	-
Инвестиционное имущество	120	-	-
Основные средства	121	568.310.454	668.478.286
Актив в форме права пользования	122	3.429.198	3.902.044
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	1.253.251	1.474.018
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	5.330.967	904.220
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	659.063.299	739.564.300
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		725.066.689	830.756.866

Пояснительная записка на страницах 13-35 является неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной отдельной финансовой отчетности

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	-	5.000.000
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	5.300.709	13.979.871
Краткосрочные оценочные обязательства	215	44.381	44.097
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	-
Вознаграждения работникам	217	4.808.007	11.053.137
Краткосрочная задолженность по аренде	218	2.091.413	1.912.220
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	219	19.419.621	18.413.168
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	13.681.910	15.629.652
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	45.346.041	66.032.145
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	-	-
Долгосрочные оценочные обязательства	315	26.265.320	27.780.887
Отложенные налоговые обязательства	316	65.501.164	80.594.382
Вознаграждения работникам	317	16.425.433	15.748.790
Долгосрочная задолженность по аренде	318	1.831.260	2.891.445
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	6.478	6.600
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	110.029.655	127.022.104
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	179.941.172	245.524.196
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	327.821.803	330.250.403
Прочий капитал	415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	569.690.993	637.702.617
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	569.690.993	637.702.617
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		725.066.689	830.756.866

Заместитель генерального директора



Махин Ж.Т.

Главный бухгалтер

Сармагамбетова М.К.

Пояснительная записка на страницах 13-35 является неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной отдельной финансовой отчетности

Форма

Индекс: № 2 – ОПУ

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

за шестимесячный период, заканчивающийся 30 июня 2020 года

Отдельный отчет о прибылях и убытках

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка	010	109.427.515	111.081.028
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	64.832.021	62.188.218
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	44.595.494	48.892.810
Расходы по реализации	013	–	–
Административные расходы	014	4.435.119	7.065.918
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	40.160.375	41.826.892
Финансовые доходы	021	1.420.585	1.224.879
Финансовые расходы	022	1.872.138	1.933.614
Доля организации в прибыли(убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	–	–
Прочие доходы	024	6.460.569	706.427
Прочие расходы	025	1.925.742	2.571.805
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	44.243.649	39.252.779
Расходы (-)(доходы (+)) по подоходному налогу	101	9.250.779	8.562.339
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	34.992.870	30.690.440
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	–	–
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	34.992.870	30.690.440
собственников материнской организации		34.992.870	30.690.440
долю неконтролирующих собственников		–	–
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк 420 и 440)	400	(57.618.378)	(7.754.647)
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	–	–

Пояснительная записка на страницах 13-35 является неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной отдельной финансовой отчетности

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	(72.022.973)	(9.693.310)
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	-	-
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	14.404.595	1.938.663
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	(57.618.378)	(7.754.647)
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	(22.625.508)	22.935.793
Общий совокупный доход относимый на:			
собственников материнской организации		(22.625.508)	22.935.793
доля неконтролирующих собственников			-
Прибыль на акцию :	600	91	80
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		91	80
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

Заместитель генерального директора

Главный бухгалтер



Махин Ж.Т.



Сармагамбетова М.К.

Форма

Индекс: № 4 – ДДС-К

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

за шестимесячный период, заканчивающийся 30 июня 2020 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	44.243.649	39.252.779
амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов	011	23.960.874	23.746.876
обесценение гудвила	012	-	-
обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	013	(3.516)	4.263
списание стоимости активов (или выбывающей группы), предназначенных для продажи до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	014	7.417	960.745
убыток (прибыль) от выбытия основных средств	015	1.844.745	48.077
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	(126.609)	(89.879)
расходы (доходы) по финансированию	019	578.162	798.614
вознаграждения работникам	020	334.151	280.890
расходы по вознаграждениям долевыми инструментами	021	-	-
доход (расход) по отложенным налогам	022	-	-
нереализованная положительная (отрицательная) курсовая разница	023	(3.712.355)	270.905
доля организации в прибыли ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	024	-	-
прочие неденежные операционные корректировки общего совокупного дохода (убытка)	025	(482.793)	1.938.116
Итого корректировка общего совокупного дохода (убытка), всего (+/- строк с 011 по 025)	030	22.400.076	27.958.607
изменения в запасах	031	(744.694)	(1.202.241)
изменения резерва	032	(344.325)	(308.366)
изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	033	(930.132)	3.017.588
изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	034	(4.592.815)	(1.594.954)
изменения в задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	035	(2.478.969)	230.291
изменения в прочих краткосрочных обязательствах	036	(6.213.021)	(8.442.096)
Итого движение операционных активов и обязательств, всего (+/- строки с 031 по 036)	040	(15.303.956)	(8.299.778)
уплаченные вознаграждения	041	-	-
полученные вознаграждения	042	953.484	1.122.770
уплаченный подоходный налог	043	(7.997.050)	(9.192.370)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 +/- строка 030 +/- строка 040 +/- строка 041 +/- строка 042 +/- строка 043)	050	44.296.203	50.842.008

Пояснительная записка на страницах 13-35 является неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной отдельной финансовой отчетности

Форма

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	48.499.176	39.816.398
в том числе:		-	-
реализация основных средств	061	-	-
реализация нематериальных активов	062	-	-
реализация других долгосрочных активов	063	31.279	288.008
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	065	37.958	29.971
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	066	-	-
изъятие денежных вкладов	067	47.824.419	39.498.419
реализация прочих финансовых активов	068	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	-	-
полученные дивиденды	070	-	-
полученные вознаграждения	071	-	-
прочие поступления	072	605.520	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 081 по 092)	080	25.099.979	39.049.306
в том числе:			
приобретение основных средств	081	19.240.694	16.949.031
приобретение нематериальных активов	082	1.756	620
приобретение других долгосрочных активов	083	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	084	5.000.000	-
приобретение долговых инструментов других организаций	085	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	086	-	-
размещение денежных вкладов	087	-	21.534.560
приобретение прочих финансовых активов	088	-	-
предоставление займов	089	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	090	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	091	857.529	-
прочие выплаты	092	-	565.095
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 060 – строка 080)	100	23.399.197	767.092

Пояснительная записка на страницах 13-35 является неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной отдельной финансовой отчетности

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	46.824.223	1.324.800
в том числе:			
погашение займов	121	-	-
выплата вознаграждения	122	-	-
выплата дивидендов	123	45.386.116	-
выплаты собственникам по акциям организации	124	-	-
прочие выбытия	125	1.438.107	1.324.800
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 110 – строка 120)	130	(46.824.223)	(1.324.800)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	140	1.834.321	(109.927)
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	150	10.851	(2.510)
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 050 +/- строка 100 +/- строка 130 +/- строка 140 +/- строка 150)	160	22.716.349	50.171.863
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	170	23.375.319	30.325.124
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	180	46.091.668	80.496.987

Заместитель генерального директора

Главный бухгалтер



Махин Ж.Т.


 Сармагамбетова М.К.

Индекс: № – 5-ИК
 Наименование организации: АО «КазТрансОйл»
 за шестимесячный период, заканчивающийся 30 июня 2020 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	-	(9.549)	198.795.487	322.323.211	-	-	583.046.716
Изменение в учётной политике	011	-	-	-	-	(424.036)	-	-	(424.036)
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	61.937.567	-	(9.549)	198.795.487	321.899.175	-	-	582.622.680
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220)	200	-	-	-	61.737.567	33.343.692	-	-	95.081.259
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	33.343.692	-	-	33.343.692
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229)	220	-	-	-	61.737.567	-	-	-	61.737.567
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	-	-	-	63.558.660	-	-	-	63.558.660
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-	-

Пояснительная записка на страницах 13-35 является неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной отдельной финансовой отчетности.

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	Прочий капитал		
Наименование компонентов									
актуальные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	(1.821.093)	-	-	-	(1.821.093)
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	300	-	-	-	-	(40.001.322)	-	-	(40.001.322)
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 связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	(40.001.322)	-	-	(40.001.322)

Пояснительная записка на страницах 13-35 является неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной отдельной финансовой отчетности.

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	Прочий капитал		
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	-	-	-	(15.008.858)	15.008.858	-	-	-
Сальдо на 1 января отчетного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	61.937.567	-	(9.549)	245.524.196	330.250.403	-	-	637.702.617
Изменение в учётной политике	401	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	61.937.567	-	(9.549)	245.524.196	330.250.403	-	-	637.702.617
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620)	600	-	-	-	(57.618.378)	34.992.870	-	-	(22.625.508)
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	34.992.870	-	-	34.992.870
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629)	620	-	-	-	(57.618.378)	-	-	-	(57.618.378)
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-	-

Пояснительная записка на страницах 13-35 является неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной отдельной финансовой отчетности.

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		
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	(57.618.378)	-	-	-	(57.618.378)
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу Долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	(45.386.116)	-	-	(45.386.116)
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 на страницах 13-35 является неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной отдельной финансовой отчётности.

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 доли	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль		
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	-	-	-	-	(45.386.116)	-	(45.386.116)
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	-	-	-	(7.964.646)	7.964.646	-	-
Сальдо на 31 декабря отчетного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	61.937.567	(9.549)	-	179.941.172	327.821.803	-	569.690.993



Заместитель генерального директора

Махин Ж.Т.

Главный бухгалтер

Сармагамбетова М.К.

Пояснительная записка на страницах 13-35 является неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной отдельной финансовой отчетности.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**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, Актыбинской, 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (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.

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 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.

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 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 отчетности

В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию *Концептуальных основ финансовой отчетности*. 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 отчетность.

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 отчетность.

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 отчетности» 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 отчетность.

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 неопределенности, 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 отчетность.

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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Пересчёт иностранной валюты**

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

Средневзвешенные курсы за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 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

3. 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 7% 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).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**4. ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ****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.

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия 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)
ККТ	6.500.000	6.500.000
МунайТас	6.004.945	6.004.945
Итого	12.504.945	12.504.945

5. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Прочие краткосрочные и долгосрочные финансовые 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)
Краткосрочные банковские вклады, выраженные в долларах США	–	45.910.799
Долгосрочные банковские вклады, выраженные в тенге	1.873.062	2.158.180
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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**5. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)**

В соответствии со сроками погашения прочие краткосрочные и долгосрочные финансовые 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)
Краткосрочные банковские вклады со сроком погашения менее 1 года	34.158	45.960.400
Долгосрочные банковские вклады со сроком погашения более 1 года	1.857.093	2.139.767
Итого	1.891.251	48.100.167

На 30 июня 2020 года банковские вклады представлены:

- ограниченными в использовании долгосрочными банковскими вкладами со ставкой от 2% до 3,4% годовых сроком до 2028 года и 2027 года, соответственно (на 31 декабря 2019 года: от 2% до 3,4% годовых сроком до 2028 года и 2027 года, соответственно), размещёнными в целях льготной ставки кредитования работников Компании на приобретение ими жилья.

6. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность**

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 (аудированные)
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

Краткосрочная 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 иностранной валюте	6.478	2.303
Итого	7.401.970	4.295.352

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Долгосрочная 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	31 декабря 2019 года
Прочая дебиторская задолженность третьим сторонам	1.220.460	1.123.472
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(61.492)	(77.485)
Итого	1.158.968	1.045.987

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**7. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

Прочие краткосрочные 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 (неаудированные)	31 декабря 2019 года (аудированные)
Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	4.174.291	6.726.960
НДС к возмещению	178.573	865.844
Предоплата по прочим налогам	92.509	302.475
Авансы третьим сторонам	353.648	566.901
Авансы связанным сторонам (Примечание 21)	330.520	549.212
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
Минус: обесценение	(647)	(647)
Итого	5.948.517	9.081.352

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**8. 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 11)	-	233.363	-	-	-	-	-	-	233.363
Выбытия	-	(105.573)	(5.943)	(679)	(57.077)	(1.064)	(63.516)	(1.551)	(235.403)
Дооценка/(обесценение) (резерв по переоценке актива)	-	65.834	-	-	-	(73.581.718)	-	-	(73.515.884)
Переведено с незавершенного 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)
Переводы 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)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**8. 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- шенное 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

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

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

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

На 30 июня 2020 года:

- первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных, но ещё используемых основных средств составила 1.199.613 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 1.030.764 тысячи тенге);
- незавершенное 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 незавершенного 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), объем нефти в трубопроводе, включенный в состав основных средств, составил 2.605 тысяч тонн (на 31 декабря 2019 года: 2.605 тысяч тонн).

9. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие долгосрочные 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)
Авансы за основные средства и строительные услуги	5.372.856	945.612
Прочие долгосрочные активы	11.369	11.866
	5.384.225	957.478
Минус: обесценение	(53.258)	(53.258)
Итого	5.330.967	904.220

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**10. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Краткосрочная 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 (неаудиро- ванные)	31 декабря 2019 года (аудиро- ванные)
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	2.701.033	8.072.670
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (<i>Примечание 21</i>)	1.582.343	4.796.575
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	1.017.333	1.106.445
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (<i>Примечание 21</i>)	–	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 незавершенному капитальному строительству в размере 1.124.328 тысяч тенге (31 декабря 2019 года: 7.697.365 тысяч тенге).

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

11. 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 2020 и 2019 годов, представлено следующим образом:.

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2020 года	2019 года
На начало периода (аудированные)	27.780.887	21.109.397
Начисление за счет актива (<i>Примечание 8</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%).

Краткосрочные резервы

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**12. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ**

Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями 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)
Обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами (<i>Примечание 21</i>)	12.385.425	11.220.896
Обязательства по договорам с покупателями перед третьими сторонами	7.034.196	7.192.272
Итого	19.419.621	18.413.168

13. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные 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 (аудиро- ванные)
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами (<i>Примечание 21</i>)	7.564.293	8.193.956
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	4.829.040	5.192.306
Задолженность перед пенсионным фондом	469.755	829.214
Индивидуальный подоходный налог	336.501	643.579
Социальный налог	283.701	561.363
Налог на имущество	–	16.891
НДС к уплате	1.578	9.502
Прочие налоги	50.673	32.431
Прочие начисления	146.369	150.410
Итого	13.681.910	15.629.652

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

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 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 2020 года и 31 декабря 2019 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 размещенных 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 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 8*) и пересмотром резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (*Примечание 11*), с соответствующим эффектом подоходного налога (*Примечание 20*), а также амортизацией указанного резерва за период.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**14. КАПИТАЛ (продолжение)****Компоненты прочего совокупного дохода (продолжение)***Прочие резервы капитала*

На 30 июня 2020 года прочие резервы капитала составили убыток в размере 1.892.888 тысяч тенге (31 декабря 2019 года: убыток в размере 1.892.888 тысяч тенге).

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.

Дивиденды (продолжение)

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 тысяч 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.

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**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).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**16. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ**

Себестоимость реализации 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
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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**17. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	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.

18. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2020 года	2019 года
Доход от курсовой разницы, нетто	3.712.355	–
Доход от штрафов и пени	1.388.153	665.063
Доход от пересмотра обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 11)	1.274.254	–
Доход от реализации запасов, нетто	85.300	11.288
Прочие доходы	507	30.076
Итого	6.460.569	706.427

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**18. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	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 (<i>Примечание 11</i>)	–	1.168.348
Расходы от курсовой разницы, нетто	–	270.905
Прочие расходы	43.026	61.095
Итого	1.925.742	2.571.805

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 4, 8*).

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 имеющегося 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:

<i>В тысячах тенге</i>	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

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

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2020 года	2019 года
Амортизация дисконта резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (<i>Примечание 11</i>)	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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**20. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	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:

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

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

В следующих таблицах приведены общие суммы сделок, 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (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 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 от 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (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		15.498	8.684
Итого кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги	10	1.582.343	4.796.575
Прочая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»			
		–	2.344
Прочая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		–	1.837
Итого прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	10	–	4.181
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами		1.582.343	4.800.756

Краткосрочные обязательства по договорам со 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)
Обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами			
Обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами, находящимися под общим контролем КМГ		12.160.637	10.979.288
Обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		224.788	241.608
Итого обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами	12	12.385.425	11.220.896

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**21. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Прочие текущие обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	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	13	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

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

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесячный 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**21. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

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

Уменьшение за шестимесячный 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 переданном в отчетном периоде дочернему предприятию магистральном водоводе «Астрахань-Мангышлак» (Примечания 4, 8).

Денежные потоки связанным сторонам представлены следующим образом:

		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
В тысячах тенге	Прим.	2020 года	2019 года
Денежные потоки связанным сторонам			
Выплата дивидендов КМГ	14	(40.848.301)	–
Погашения обязательств 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

22. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Потенциальные и условные обязательства Компании раскрыты в годовой отдельной финансовой отчетности 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, подтвержденных 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 регулируемую 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 удаленный в связи с тем, что со 2 июля 2018 года данная деятельность передана Магистральному Водоводу.

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 ОТЧЕТНОЙ 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.