

АО «КазТрансОйл»

**Промежуточная сокращённая
отдельная финансовая отчётность**

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт по результатам обзорной проверки промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности

Промежуточная сокращённая отдельная финансовая отчётность

Промежуточный отдельный отчёт о финансовом положении	1-2
Промежуточный отдельный отчёт о совокупном доходе.....	3
Промежуточный отдельный отчёт о движении денежных средств.....	4-5
Промежуточный отдельный отчёт об изменениях в собственном капитале	6
Примечания к промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности	7-24

Отчёт по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной отдельной финансовой отчетности

Руководству и Акционерам АО «КазТрансОйл»

Введение

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

Объем обзорной проверки

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

Вывод

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

Консолидированная финансовая отчетность, представленная отдельно

Не изменяя нашего вывода, мы обращаем внимание на *Примечание 2* к промежуточной сокращенной отдельной финансовой отчетности, в котором раскрывается тот факт, что Компания является материнской компанией группы АО «КазТрансОйл», и промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность АО «КазТрансОйл» и его дочерних организаций (далее по тексту - «Группа»), подготовленная в соответствии с МСФО (IAS) 34, была выпущена отдельно. Мы провели обзорную проверку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2021 года, и выразили вывод без оговорок о ней в своем отчете о результатах обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности от 17 августа 2021 года.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Адиль Сыздыков
Аудитор

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

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

17 августа 2021 года



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

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на
территории Республики Казахстан: серия
МФЮ-2, № 00000003, выданная
Министерством финансов Республики
Казахстан 15 июля 2005 года

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 30 июня 2021 года (неаудиро- ванные)	На 31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	3	639.980.824	587.192.417
Активы в форме права пользования		1.835.784	2.547.819
Нематериальные активы		1.100.124	1.355.213
Инвестиции в дочерние организации	4	69.248.155	69.854.721
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия		12.504.945	12.504.945
Авансы, выданные поставщикам за основные средства		1.806.451	–
Банковские вклады	8	1.855.232	3.569.402
Инвестиции в облигации		1.026.929	913.746
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	5	1.078.369	983.401
		730.436.813	678.921.664
Текущие активы			
Запасы		7.642.088	6.032.645
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5	3.570.111	2.760.044
Авансы, выданные поставщикам		407.712	687.582
Предоплата по подоходному налогу		554.603	1.240.992
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	6	61.117	2.218.608
Прочие текущие активы	7	5.197.871	8.235.791
Банковские вклады	8	8.595.228	27.342.909
Денежные средства и их эквиваленты	9	29.383.546	38.297.169
		55.412.276	86.815.740
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		605.815	630.839
		56.018.091	87.446.579
Итого активы		786.454.904	766.368.243

Учётная политика и примечания на страницах 7-24 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	На 30 июня 2021 года (неаудиро- ванные)	На 31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал		61.937.567	61.937.567
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(9.549)	(9.549)
Резерв по переоценке активов	10	224.884.294	175.588.847
Прочие резервы капитала		(5.997.772)	(5.997.772)
Нераспределённая прибыль		328.849.082	346.119.511
Итого собственный капитал		609.663.622	577.638.604
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам		22.213.448	21.553.238
Обязательства по отложенному налогу	20	76.695.650	63.095.307
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	13	32.283.735	33.688.837
Обязательства по аренде		586.759	1.415.473
Обязательства по договорам с покупателями		32.934	32.976
		131.812.526	119.785.831
Текущие обязательства			
Текущая часть обязательств по вознаграждениям работникам		758.089	690.087
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11	6.692.615	20.944.553
Обязательства по договорам с покупателями	12	17.155.493	20.188.703
Обязательства по аренде		1.500.074	1.994.823
Прочие налоги к уплате		1.775.841	1.210.017
Прочие текущие обязательства	14	17.096.644	23.915.625
		44.978.756	68.943.808
Итого обязательства		176.791.282	188.729.639
Итого собственный капитал и обязательства		786.454.904	766.368.243
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	10	1.582	1.498

Подписано и разрешено к выпуску 17 августа 2021 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Досанов Д.Г.

Главный бухгалтер



Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах 7-24 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
		2021 года	2020 года
Выручка	15	106.239.211	109.427.515
Себестоимость реализации	16	(66.147.426)	(64.832.021)
Валовая прибыль		40.091.785	44.595.494
Общие и административные расходы	17	(4.273.254)	(4.435.119)
Прочие операционные доходы	18	1.298.577	2.748.214
Убыток от обесценения инвестиций в дочернюю организацию	4	(1.706.566)	—
Прочие операционные расходы	18	(128.235)	(1.925.742)
Операционная прибыль		35.282.307	40.982.847
Доход от курсовой разницы, нетто		444.698	3.712.355
Финансовые доходы	19	1.663.532	1.420.585
Финансовые расходы	19	(1.987.623)	(1.872.138)
Прибыль до налогообложения		35.402.914	44.243.649
Расходы по подоходному налогу	20	(8.471.368)	(9.250.779)
Чистая прибыль за период		26.931.546	34.992.870
Прибыль на акцию (в тенге)	10	70	91
Прочий совокупный доход/(убыток)			
Прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Переоценка/(обесценение) основных средств, нетто		68.309.462	(73.519.405)
Влияние подоходного налога	20	(13.661.893)	14.703.881
		54.647.569	(58.815.524)
Восстановление резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	13	1.521.015	1.496.432
Влияние подоходного налога	20	(304.203)	(299.286)
		1.216.812	1.197.146
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		55.864.381	(57.618.378)
Итого прочий совокупный доход/(убыток), за вычетом налогов		55.864.381	(57.618.378)
Итого совокупный доход/(убыток) за период, за вычетом налогов		82.795.927	(22.625.508)

Подписано и разрешено к выпуску 17 августа 2021 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Досанов Д.Г.

Главный бухгалтер



Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах 7-24 являются неотъемлемой частью
данной промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
		2021 года	2020 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		35.402.914	44.243.649
Неденежные корректировки, для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Износ и амортизация	16, 17	23.158.229	24.734.288
Доход от курсовой разницы, нетто		(444.698)	(3.712.355)
Финансовые расходы	19	1.987.623	1.872.138
Обесценение инвестиций в дочернюю организацию	4	1.706.566	-
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	18	44.101	1.844.745
Финансовые доходы	19	(1.663.532)	(1.420.585)
Восстановление и пересмотр оценок по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто	18	(1.073.178)	(1.274.254)
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, стоимость услуг текущего периода	16, 17	512.090	334.151
Расходы по списанию НДС к возмещению	17	35.826	44.624
Обесценение долгосрочных активов, предназначенных для продажи	18	7.942	7.417
Прочие		(37.924)	55.206
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		59.635.959	66.729.024
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах			
Запасы		(926.155)	(829.994)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(795.461)	(3.153.318)
Авансы, выданные поставщикам		279.870	431.945
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		2.121.665	(971.090)
Прочие текущие активы		2.971.662	1.783.935
Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(3.001.766)	(3.323.982)
Авансы полученные		(3.033.210)	1.006.453
Прочие налоги к уплате		565.824	(591.314)
Прочие текущие и долгосрочные обязательства и обязательства по вознаграждениям работникам		(7.250.816)	(7.563.799)
Денежные потоки от операционной деятельности		50.567.572	53.517.860
Подоходный налог уплаченный		(7.966.309)	(7.997.050)
Проценты полученные		1.045.281	953.484
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		43.646.544	46.474.294

Учётная политика и примечания на страницах 7-24 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
В тысячах тенге	Прим.	2021 года	2020 года
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Изъятие банковских вкладов, нетто		20.954.666	47.824.419
Возврат беспроцентного займа	21	–	605.520
Поступление от выкупа облигаций		156.581	37.958
Поступления от реализации долгосрочных активов, предназначенных для продажи		50.932	31.279
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(20.534.014)	(21.420.541)
Погашение обязательства по вкладу в уставный капитал совместно контролируемого предприятия	21	–	(5.000.000)
Вклад в уставный капитал дочерней организации	21	(1.100.000)	(857.529)
Чистые денежные потоки, (использованные в)/полученные от инвестиционной деятельности		(471.835)	21.221.106
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Дивиденды выплаченные	10	(50.770.909)	(45.386.116)
Погашение обязательств по аренде		(1.480.662)	(1.438.107)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(52.251.571)	(46.824.223)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		(9.076.862)	20.871.177
Чистая курсовая разница		163.500	1.834.321
Изменения в резерве на ожидаемые кредитные убытки		(261)	10.851
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		38.297.169	23.375.319
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		29.383.546	46.091.668

Подписано и разрешено к выпуску 17 августа 2021 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Досанов Д.Г.

Главный бухгалтер



Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах 7-24 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по переоценке активов	Прочие резервы капитала	Нераспределённая прибыль	Итого
На 31 декабря 2020 года (аудированные)	61.937.567	(9.549)	175.588.847	(5.997.772)	346.119.511	577.638.604
Чистая прибыль за период	-	-	-	-	26.931.546	26.931.546
Прочий совокупный доход	-	-	55.864.381	-	-	55.864.381
Итого совокупный доход за период	-	-	55.864.381	-	26.931.546	82.795.927
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(6.568.934)	-	6.568.934	-
Дивиденды (Примечание 10)	-	-	-	-	(50.770.909)	(50.770.909)
На 30 июня 2021 года (неаудированные)	61.937.567	(9.549)	224.884.294	(5.997.772)	328.849.082	609.663.622
На 31 декабря 2019 года (аудированные)	61.937.567	(9.549)	247.417.084	(1.892.888)	330.250.403	637.702.617
Чистая прибыль за период	-	-	-	-	34.992.870	34.992.870
Прочий совокупный убыток	-	-	(57.618.378)	-	-	(57.618.378)
Итого совокупный (убыток)/доход за период	-	-	(57.618.378)	-	34.992.870	(22.625.508)
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(7.964.646)	-	7.964.646	-
Дивиденды (Примечание 10)	-	-	-	-	(45.386.116)	(45.386.116)
На 30 июня 2020 года (неаудированные)	61.937.567	(9.549)	181.834.060	(1.892.888)	327.821.803	569.690.993

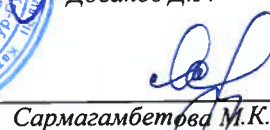
Подписано и разрешено к выпуску 17 августа 2021 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Досанов Д.Г.

Главный бухгалтер



Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах 7-24 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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 5.372 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (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 2021 года тариф по перекачке нефти на внутренний рынок составляет 4.355,57 тенге за тонну на 1.000 км без НДС (с 1 января 2020 года – 4.109,50 тенге за тонну на 1.000 км без НДС).

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

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

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

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

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки

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

Настоящая промежуточная сокращённая 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 2020 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.

Данная промежуточная сокращённая отдельная финансовая отчётность выпущена в дополнение к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности Компании и её дочерних организаций. Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность была одобрена к выпуску Комитетом по внутреннему аудиту Совета Директоров Компании и подписана генеральным директором (председателем Правления) и главным бухгалтером 17 августа 2021 года. Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность доступна на корпоративном интернет-ресурсе Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

Принципы учёта, принятые при подготовке промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой отдельной финансовой отчётности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, за исключением новых стандартов и интерпретаций, принятых на 1 января 2021 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 2021 году. Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже:

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

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

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

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

Сезонный характер хозяйственной деятельности

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

Пересчёт иностранной валюты

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

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

Тенге	За шестимесечный период, закончившийся 30 июня	
	2021 года	2020 года
Доллары США	424,22	404,71
Российские рубли	5,71	5,83
Евро	511,21	445,58

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

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
Валовая балансовая стоимость на 1 января 2021 года (аудированные)	5.515.423	255.365.446	17.905.428	81.433.973	147.603.173	100.345.811	10.088.431	34.593.170	652.850.855
Поступления	–	8.100	–	–	266.847	–	252.618	7.466.847	7.994.412
Поступления по резервам под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 13)	–	76.957	–	–	–	–	–	–	76.957
Переведено с незавершённого строительства	–	6.893.407	86.800	1.140.682	4.407.139	–	282.040	(12.810.068)	–
Выбытия	–	(2.033.222)	(29.725)	(18.852)	(93.176)	–	(111.928)	(9.922)	(2.296.825)
Дооценка (резерв по переоценке актива)	–	–	–	–	–	68.328.127	–	–	68.328.127
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи	(31.069)	–	–	(13.495)	–	–	–	–	(44.564)
Валовая балансовая стоимость на 30 июня 2021 года (неаудированные)	5.484.354	260.310.688	17.962.503	82.542.308	152.183.983	168.673.938	10.511.161	29.240.027	726.908.962
Накопленный износ и обесценение на 1 января 2021 года (аудированные)	–	(19.451.996)	(3.186.715)	(7.971.186)	(30.626.424)	–	(4.388.105)	(34.012)	(65.658.438)
Износ	–	(7.461.604)	(1.114.264)	(3.035.436)	(9.520.887)	–	(1.055.753)	–	(22.187.944)
Выбытия	–	665.310	29.725	16.026	92.456	–	111.928	–	915.445
Обесценение (за счёт расходов)	–	(832)	–	–	–	–	–	–	(832)
Обесценение (резерв по переоценке актива)	(14.838)	(3.827)	–	–	–	–	–	–	(18.665)
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи	14.838	–	–	7.458	–	–	–	–	22.296
Накопленный износ и обесценение на 30 июня 2021 года (неаудированные)	–	(26.252.949)	(4.271.254)	(10.983.138)	(40.054.855)	–	(5.331.930)	(34.012)	(86.928.138)
По состоянию на 30 июня 2021 года (неаудированные)									
Валовая балансовая стоимость	5.484.354	260.310.688	17.962.503	82.542.308	152.183.983	168.673.938	10.511.161	29.240.027	726.908.962
Накопленный износ и обесценение	–	(26.252.949)	(4.271.254)	(10.983.138)	(40.054.855)	–	(5.331.930)	(34.012)	(86.928.138)
Балансовая стоимость	5.484.354	234.057.739	13.691.249	71.559.170	112.129.128	168.673.938	5.179.231	29.206.015	639.980.824
По состоянию на 31 декабря 2020 года (аудированные)									
Валовая балансовая стоимость	5.515.423	255.365.446	17.905.428	81.433.973	147.603.173	100.345.811	10.088.431	34.593.170	652.850.855
Накопленный износ и обесценение	–	(19.451.996)	(3.186.715)	(7.971.186)	(30.626.424)	–	(4.388.105)	(34.012)	(65.658.438)
Балансовая стоимость	5.515.423	235.913.450	14.718.713	73.462.787	116.976.749	100.345.811	5.700.326	34.559.158	587.192.417

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

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

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

На 30 июня 2021 года:

- валовая балансовая стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных, но ещё используемых основных средств составила 2.865.410 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 1.199.613 тысяч тенге);
- незавершённое строительство включало материалы и запасные части в сумме 4.176.367 тысячи тенге (на 31 декабря 2020 года: 3.363.633 тысячи тенге), которые были приобретены для строительных работ.

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2021 года, сумма износа, включённого в стоимость незавершённого строительства, составила 8.384 тысяч тенге (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 года: 12.750 тысяч тенге).

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

4. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

Инвестиции в дочерние организации по состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
Магистральный Водовод	57.244.723	57.851.289
БНТ	9.182.546	9.182.546
RTL	2.820.886	2.820.886
Итого	69.248.155	69.854.721

Движение инвестиций в дочерние организации за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2021 и 2020 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 года	2020 года
На 1 января	69.854.721	48.195.522
Вклад в уставный капитал Магистрального Водовода	1.100.000	16.014.739
Обесценение инвестиций в Магистральный Водовод	(1.706.566)	–
На 30 июня	69.248.155	64.210.261

В течение шести месяцев 2021 года Компанией осуществлен вклад в уставный капитал Магистрального Водовода путем перечисления денежных средств в размере 1.100.000 тысяч тенге (в течение шести месяцев 2020 года: путем передачи основных средств на сумму 15.157.210 тысяч тенге, а также перечислением денежных средств в размере 857.529 тысяч тенге).

Кроме того, в связи с наличием признаков обесценения по состоянию на 30 июня 2021 года Компания признала обесценение инвестиций в Магистральный Водовод на сумму превышения балансовой стоимости инвестиций над их возмещаемой стоимостью, которое составило в размере 1.706.566 тысяч тенге (на 30 июня 2020 года: 0 тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (<i>Примечание 21</i>)	2.011.220	1.516.451
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	1.682.510	1.388.542
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	724.753	701.529
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (<i>Примечание 21</i>)	509	509
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(848.881)	(846.987)
Итого	3.570.111	2.760.044

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
В тенге	3.566.789	2.757.931
В российских рублях	3.322	2.113
Итого	3.570.111	2.760.044

6. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
Предоплата по прочим налогам	53.772	333.970
НДС к возмещению	7.345	1.884.638
Итого	61.117	2.218.608

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	4.223.270	8.150.231
Предоплата по страхованию	930.313	70.638
Задолженность работников	43.128	14.291
Прочие	1.160	631
Итого	5.197.871	8.235.791

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

8. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

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

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

Снижение банковских вкладов связано с истечением срока действия договоров и направлением их на выплату дивидендов (Примечание 10).

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	19.306.400	34.440.034
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	7.341.142	3.581.575
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	2.229.501	247.159
Текущие счета в банках, выраженные в российских рублях	505.666	26.260
Прочие текущие счета в банках	24.620	25.639
Наличность в кассе	233	257
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(24.016)	(23.755)
Итого	29.383.546	38.297.169

По состоянию на 30 июня 2021 года:

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

10. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Резерв по переоценке активов

На 30 июня 2021 года резерв по переоценке активов Компании составил 224.884.294 тысячи тенге (на 31 декабря 2020 года: 175.588.847 тысяч тенге). Изменение данного резерва связано, в основном, с переоценкой технологической нефти (*Примечание 3*) и пересмотром резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (*Примечание 13*), с соответствующим эффектом подоходного налога (*Примечание 20*), а также амортизацией указанного резерва за период.

Дивиденды

В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2021 года Компания, в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 26 мая 2021 года, по итогам деятельности за 2020 год начислила дивиденды в размере 50.770.909 тысяч тенге (из расчёта 132 тенге за акцию), из которых было выплачено КМГ 45.694.709 тысяч тенге (*Примечание 21*) и миноритарным акционерам – 5.076.200 тысяч тенге.

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

Прибыль на акцию

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

Прибыль на акцию (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2021 года	2020 года
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций	26.931.546	34.992.870
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)	70	91

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 2021 года (неаудированные)	31 декабря 2020 года (аудированные)
Итого активы	786.454.904	766.368.243
Минус: нематериальные активы	(1.100.124)	(1.355.213)
Минус: итого обязательства	(176.791.282)	(188.729.639)
Чистые активы для расчёта балансовой стоимости простой акции	608.563.498	576.283.391
Количество простых акций	384.628.099	384.628.099
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	1.582	1.498

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудированные)	31 декабря 2020 года (аудированные)
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	4.165.649	16.646.276
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (Примечание 21)	1.891.970	3.701.503
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	634.996	596.774
Итого	6.692.615	20.944.553

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2021 года включала задолженность перед связанными и третьими сторонами за основные средства, работы и услуги по незавершённому капитальному строительству в размере 1.717.207 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 14.369.330 тысяч тенге). Уменьшение кредиторской задолженности связано с их погашением в течение отчётного периода.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Текущая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности по состоянию на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
В тенге	6.686.223	20.913.425
В российских рублях	6.392	5.156
В долларах США	–	25.972
Итого	6.692.615	20.944.553

12. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 21)	10.002.823	13.063.600
Авансы, полученные от третьих сторон	7.152.670	7.125.103
Итого	17.155.493	20.188.703

13. РЕЗЕРВЫ

Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель

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

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2021 года	2020 года
На начало периода (аудированные)	33.688.837	27.780.887
Начисление за счет актива (Примечание 3)	76.957	233.363
Амортизация дисконта (Примечание 19)	1.112.134	1.021.756
Пересмотр оценок через прочий совокупный доход	(1.521.015)	(1.496.432)
Пересмотр оценок через прибыли и убытки (Примечание 18)	(400.763)	(748.861)
Восстановлено за счет прибылей и убытков (Примечание 18)	(672.415)	(525.393)
На конец периода (неаудированные)	32.283.735	26.265.320

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами (Примечание 21)	7.963.066	7.701.845
Заработная плата и прочие вознаграждения	4.278.992	10.278.781
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	4.200.673	4.878.213
Задолженность перед пенсионным фондом	508.383	888.788
Прочие начисления	145.530	167.998
Итого	17.096.644	23.915.625

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

15. ВЫРУЧКА

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

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2021 года	2020 года
Транспортировка сырой нефти	95.277.063	98.618.112
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	9.103.804	8.829.951
Плата за недопоставленные объёмы нефти	1.495.336	1.555.893
Услуги транспортной экспедиции нефти	299.875	362.168
Услуги по хранению нефти	36.646	35.632
Прочее	26.487	25.759
Итого	106.239.211	109.427.515

По географическим регионам покупателей

Казахстан	93.457.430	96.879.645
Россия	12.781.781	12.547.870
Итого выручка по договорам с покупателями	106.239.211	109.427.515

Сроки признания выручки

В определённый момент времени	97.135.407	100.597.564
В течение периода времени	9.103.804	8.829.951
Итого выручка по договорам с покупателями	106.239.211	109.427.515

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2021 года, выручка от четырёх крупнейших грузоотправителей составила 24.486.475 тысяч тенге, 15.344.926 тысяч тенге, 8.832.127 тысяч тенге и 6.184.366 тысяч тенге (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 года, выручка от четырёх крупнейших грузоотправителей составила: 26.030.845 тысяч тенге, 16.648.996 тысяч тенге, 6.003.473 тысячи тенге и 5.696.125 тысяч тенге, соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

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

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2021 года	2020 года
Затраты на персонал	22.681.464	21.951.609
Износ и амортизация	22.535.753	24.056.116
Налоги, помимо подоходного налога	3.966.944	4.214.497
Ремонт и техобслуживание	3.038.778	2.834.665
Электроэнергия	2.720.042	2.504.366
Топливо и материалы	2.657.615	2.383.741
Услуги по охране	2.646.475	2.547.104
Затраты на газ	1.426.018	1.363.437
Питание и проживание	1.037.594	915.333
Охрана окружающей среды	909.168	129.234
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	486.639	318.053
Командировочные расходы	331.499	271.788
Страхование	266.439	276.462
Услуги аутстаффинга	232.865	179.141
Услуги связи	176.810	140.933
Транспортные расходы	72.938	66.638
Прочее	960.385	678.904
Итого	66.147.426	64.832.021

17. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2021 года	2020 года
Затраты на персонал	2.532.060	2.680.254
Износ и амортизация	622.476	678.172
Обслуживание офиса	267.836	259.536
Ремонт и техобслуживание	115.518	112.616
Налоги, помимо подоходного налога	111.200	107.820
Услуги аутстаффинга	98.730	89.801
Информационное обеспечение	67.262	68.692
Консультационные услуги	55.938	51.861
Услуги связи	49.038	46.877
Командировочные расходы	46.470	30.364
Расходы по списанию НДС к возмещению	35.826	44.624
Услуги банка	31.235	31.802
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	25.451	16.098
Материалы и топливо	15.624	21.424
Прочие	198.590	195.178
Итого	4.273.254	4.435.119

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2021 года	2020 года
Доход от восстановления и пересмотра оценок по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто (Примечание 13)	1.073.178	1.274.254
Доход от штрафов и пени	135.074	1.388.153
Доход от реализации запасов, нетто	36.743	85.300
Прочие доходы	53.582	507
Итого	1.298.577	2.748.214

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

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2021 года	2020 года
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	44.101	1.844.745
Расходы по обесценению долгосрочных активов, предназначенных для продажи	7.942	7.417
Прочие расходы	76.192	73.580
Итого	128.235	1.925.742

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.

19. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2021 года	2020 года
Процентный доход по банковским вкладам и текущим счетам	1.209.166	1.037.179
Доход от пересмотра справедливой стоимости облигаций	269.764	126.609
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	98.951	97.753
Восстановление резерва на ожидаемые кредитные убытки по банковским вкладам и денежным средствам и их эквивалентам, нетто	85.651	98.616
Прочие финансовые доходы	–	60.428
Итого	1.663.532	1.420.585

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (продолжение)

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

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2021 года	2020 года
Амортизация дисконта резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 13)	1.112.134	1.021.756
Вознаграждение работникам: чистые процентные расходы	583.319	590.955
Амортизация дисконта по обязательствам по аренде	145.722	259.427
Прочие финансовые расходы	146.448	–
Итого	1.987.623	1.872.138

20. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Подходный налог за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2021 и 2020 годов, представлен следующим образом:

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2021 года	2020 года
Расходы по текущему подоходному налогу	8.624.716	9.869.449
Корректировки прошлых лет	212.405	69.953
Экономия по отложенному подоходному налогу	(365.753)	(688.623)
Подходный налог	8.471.368	9.250.779

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

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2021 года	2020 года
На начало периода (аудированные)	63.095.307	80.594.382
Отнесено на счета прибылей и убытков	(365.753)	(688.623)
Отнесено на прочий совокупный убыток/(доход)	13.966.096	(14.404.595)
На конец периода (неаудированные)	76.695.650	65.501.164

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 2021 и 2020 годов, и соответствующее сальдо на 30 июня 2021 года и 31 декабря 2020 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	30 июня 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон			
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		957.260	458.566
Торговая дебиторская задолженность совместно контролируемых предприятий Компании		954.517	969.932
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		99.443	87.953
Итого торговая дебиторская задолженность связанных сторон	5	2.011.220	1.516.451
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ и Группы «Самрук-Казына»	5	509	509
Итого прочая дебиторская задолженность связанных сторон		509	509
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки		(3.297)	(3.950)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон		2.008.432	1.513.010

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
Авансы, выданные связанным сторонам		
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	46.718	1.104
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ	37.287	394.336
Итого авансы, выданные связанным сторонам	84.005	395.440

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

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	30 июня 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги			
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		1.657.242	2.602.729
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		226.918	1.086.014
Кредиторская задолженность перед совместно контролируемыми предприятиями Компании		7.810	12.760
Итого кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги	11	1.891.970	3.701.503

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	30 июня 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
Обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами			
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		9.777.360	12.807.654
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		225.463	255.946
Итого обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами	12	10.002.823	13.063.600

Прочие текущие обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	30 июня 2021 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2020 года (аудиро- ванные)
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами			
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		7.963.066	7.701.845
Итого задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами	14	7.963.066	7.701.845
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу			
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		68.379	62.412
Итого задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		68.379	62.412
Итого прочие текущие обязательства перед связанными сторонами		8.031.445	7.764.257

Сделки Компании со связанными сторонами в течение шестимесечных периодов, закончившихся 30 июня 2021 и 2020 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесечный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2021 года	2020 года
Продажи связанным сторонам		
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	55.071.250	58.281.658
Выручка от основной деятельности от совместно контролируемых предприятий Компании	5.133.359	5.038.445
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	3.834.603	3.728.869
Выручка от основной деятельности от дочерней организации Компании	419.323	381.446
Выручка от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	22.111	19.274
Выручка от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	3.521	65.055
Итого	64.484.167	67.514.747

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2021 года	2020 года
Приобретения у связанных сторон		
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	3.020.439	2.826.174
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	896.305	885.404
Приобретения услуг у дочерних предприятий Компании	345.119	334.114
Приобретения услуг у совместно контролируемых предприятий Компании	41.839	51.392
Приобретения запасов у дочернего предприятия Компании	1.804.534	1.012.829
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	146	90
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	82	76
Приобретения основных средств, нематериальных активов у дочернего предприятия Компании	686.029	442.178
Приобретения основных средств и нематериальных активов у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	–	993.973
Итого	6.794.493	6.546.230

Денежные потоки связанным сторонам представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Прим.	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
		2021 года	2020 года
Денежные потоки связанным сторонам			
Выплата дивидендов КМГ	10	(45.694.709)	(40.848.301)
Вклад в уставный капитал Магистрального Водовода	4	(1.100.000)	(857.529)
Погашения обязательства по вкладу в уставный капитал МунайТас		–	(5.000.000)
Возврат беспроцентного займа БНТ		–	605.520
Итого		(46.794.709)	(46.100.310)

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

22. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

Обязательства по приобретению основных средств

По состоянию на 30 июня 2021 года у Компании имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 36.500.526 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 25.286.425 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Обязательства по инвестиционной программе**

В ноябре 2020 года совместным приказом Министерства энергетики Республики Казахстан и КРЕМ утверждена инвестиционная программа на 2021-2025 годы, в соответствии с которой у Компании в период с 2021 по 2025 годы существует обязательство по исполнению инвестиционной программы на общую сумму 214 миллиардов тенге. По состоянию на 30 июня 2021 года остаток исполнения инвестиционной программы Компании составляет 210,6 миллиардов тенге.

23. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

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