

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 2023 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

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

Индекс: № 1 – Б (баланс)
Наименование организации: АО «КазТрансОйл»
по состоянию на 30 июня 2023 года

Отдельный бухгалтерский баланс

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчётного периода	На начало отчётного периода
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	52.195.355	72.637.270
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	5.004.284	–
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012	–	–
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013	612.505	809.649
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	–	–
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	–	–
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	5.200.104	5.278.831
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	–	–
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	–	–
Текущий подоходный налог	019	25.532	1.661.338
Запасы	020	7.347.640	7.216.578
Биологические активы	021	–	–
Прочие краткосрочные активы	022	4.955.929	5.976.361
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	75.341.349	93.580.027
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	22.729	22.729
II. Долгосрочные активы		–	–
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	–	–
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	–	–
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112	–	–
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	–	–
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	96.006.060	94.676.733
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	–	–
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	822.597	945.452
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	946.659	883.284
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	–	–
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	–	–
Инвестиционное имущество	120	–	–
Основные средства	121	812.172.106	819.577.150
Актив в форме права пользования	122	7.686.030	905.618
Биологические активы	123	–	–
Разведочные и оценочные активы	124	–	–
Нематериальные активы	125	994.522	1.147.720
Отложенные налоговые активы	126	–	–
Прочие долгосрочные активы	127	1.415.695	73.601
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	920.043.669	918.209.558
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		995.407.747	1.011.812.314

Форма

Отдельный бухгалтерский баланс (продолжение)

в тысячах тенге

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	-	-
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	-	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	6.814.611	17.823.372
Краткосрочные оценочные обязательства	215	16	16
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	-
Вознаграждения работникам	217	11.484.906	14.146.101
Краткосрочная задолженность по аренде	218	2.224.207	938.352
Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями	219	25.149.942	22.523.294
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	222	15.058.545	16.592.889
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	60.732.227	72.024.024
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	41.934.534	40.664.979
Отложенные налоговые обязательства	316	103.870.389	107.055.139
Вознаграждения работникам	317	18.711.082	18.082.503
Долгосрочная задолженность по аренде	318	5.936.200	190.245
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	29.425	29.452
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	170.481.630	166.022.318
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	335.850.970	354.744.553
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	366.414.902	357.093.401
Прочий капитал	415	-	-
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	764.193.890	773.765.972
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 + строка 421)	500	764.193.890	773.765.972
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		995.407.747	1.011.812.314

Заместитель генерального директора по экономике и финансам



Оспанов А.К.

Главный бухгалтер

Ахмедина А.С.

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

Форма

Индекс: № 2 – ОПУ

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

за шестимесячный период, заканчивающийся 30 июня 2023 года

Отдельный отчет о прибылях и убытках

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка от реализации товаров, работ и услуг	010	111.956.810	95.840.326
Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг	011	98.265.483	82.979.954
Валовая прибыль (убыток) (строка 010 – строка 011)	012	13.691.327	12.860.372
Расходы по реализации	013	–	–
Административные расходы	014	4.807.911	4.566.608
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строки с 012 по 014)	020	8.883.416	8.293.764
Финансовые доходы	021	5.877.545	5.989.056
Финансовые расходы	022	3.326.838	2.388.298
Доля организации в прибыли(убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	–	–
Прочие доходы	024	1.723.185	2.786.083
Прочие расходы	025	673.131	1.959.087
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строки с 020 по 025)	100	12.484.177	12.721.518
Расходы (-)(доходы (+)) по подоходному налогу	101	(3.799.438)	(3.258.427)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 + строка 101)	200	8.684.739	9.463.091
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	–	–
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	8.684.739	9.463.091
собственников материнской организации		8.684.739	9.463.091
долю неконтролирующих собственников		–	–
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк 420 и 440)	400	(3.256.325)	14.642.534
в том числе:			
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	–	–
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	–	–
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	–	–
хеджирование денежных потоков	413	–	–
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	–	–
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	–	–
прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	–	–
корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	–	–
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	–	–
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	–	–

Форма

Отдельный отчет о прибылях и убытках (продолжение)

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
переоценка основных средств и нематериальных активов	431	(4.070.407)	18.002.778
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	-
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	-	247.104
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	814.082	(3.607.348)
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	(3.256.325)	14.642.534
Общий совокупный доход (строка 300 + строка 400)	500	5.428.414	24.105.625
Общий совокупный доход относимый на:		-	-
собственников материнской организации		5.428.414	24.105.625
доля неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию :	600	23	25
в том числе:		-	-
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		23	25
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

Заместитель генерального директора по экономике и финансам



Оспанов А.К.

Главный бухгалтер

 Ахмедина А.С.

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

Форма

Индекс: № 4 – ДДС-К

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

за шестимесячный период, заканчивающийся 30 июня 2023 года

Отдельный отчет о движении денежных средств (косвенный метод)

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
прибыль (убыток) до налогообложения	010	12.484.177	12.721.518
амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов	011	29.818.034	22.771.190
обесценение гудвила	012	–	–
обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	013	22.525	9.160
списание стоимости активов (или выбывающей группы), предназначенных для продажи до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	014	–	–
убыток (прибыль) от выбытия основных средств	015	34.910	41.961
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	116.376	(42.692)
расходы (доходы) по финансированию	019	(2.667.083)	(3.558.066)
вознаграждения работникам	020	358.132	528.469
расходы по вознаграждениям долевыми инструментами	021	–	–
доход (расход) по отложенным налогам	022	–	–
нереализованная положительная (отрицательная) курсовая разница	023	(321.806)	(2.233.348)
доля организации в прибыли ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	024	–	–
прочие неденежные операционные корректировки общего совокупного дохода (убытка)	025	728.483	2.504.533
Итого корректировка общего совокупного дохода (убытка), всего (+/- строк с 011 по 025)	030	28.089.571	20.021.207
изменения в запасах	031	4.089	300.500
изменения резерва	032	(544.867)	(433.742)
изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	033	932.192	(6.485.901)
изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	034	(4.400.283)	(2.077.311)
изменения в задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	035	(177.860)	2.396.644
изменения в прочих краткосрочных обязательствах	036	(1.464.599)	7.460.372
Итого движение операционных активов и обязательств, всего (+/- строки с 031 по 036)	040	(5.651.328)	1.160.562
уплаченные вознаграждения	041	–	–
полученные вознаграждения	042	3.758.681	730.201
уплаченный подоходный налог	043	(3.871.004)	(6.605.326)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 +/- строка 030 +/- строка 040 +/- строка 041 +/- строка 042 +/- строка 043)	050	34.810.097	28.028.162

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	1.661.281	9.062.283
<i>в том числе:</i>		-	-
реализация основных средств	061	-	-
реализация нематериальных активов	062	-	-
реализация других долгосрочных активов	063	-	-
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	-	-
реализация долговых инструментов других организаций	065	80.767	6.749
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	066	-	-
изъятие денежных вкладов	067	120.163	9.055.534
реализация прочих финансовых активов	068	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	069	-	-
полученные дивиденды	070	1.460.351	-
полученные вознаграждения	071	-	-
прочие поступления	072	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 081 по 092)	080	40.541.027	22.435.773
<i>в том числе:</i>			
приобретение основных средств	081	33.500.018	19.395.736
приобретение нематериальных активов	082	141.009	37
приобретение других долгосрочных активов	083	-	-
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	084	-	-
приобретение долговых инструментов других организаций	085	-	-
приобретение контроля над дочерними организациями	086	-	-
размещение денежных вкладов	087	-	-
приобретение прочих финансовых активов	088	5.000.000	-
предоставление займов	089	-	-
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	090	-	-
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	091	1.900.000	3.040.000
прочие выплаты	092	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 060 – строка 080)	100	(38.879.746)	(13.373.490)

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	16.221.523	11.305.260
в том числе:			
погашение займов	121	-	-
выплата вознаграждения	122	-	-
выплата дивидендов	123	15.000.496	10.000.331
выплаты собственникам по акциям организации	124	-	-
прочие выбытия	125	1.221.027	1.304.929
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 110 – строка 120)	130	(16.221.523)	(11.305.260)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	140	(156.506)	1.167.976
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	150	5.763	(11.485)
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 050 +/- строка 100 +/- строка 130 +/- строка 140 +/- строка 150)	160	(20.441.915)	4.505.903
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	170	72.637.270	33.605.655
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	180	52.195.355	38.111.558

Заместитель генерального директора по экономике и финансам



Оспанов А.К.

Главный бухгалтер

Ахмедина А.С.

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

Форма

Индекс: № – 5-ИК

Наименование организации: АО «КазТрансОйл»

за шестимесячный период, заканчивающийся 30 июня 2023 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)	239.841.668	346.371.687	–	–	648.141.373
Изменение в учётной политике	011	–	–	–	–	–	–	–	–
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	61.937.567	–	(9.549)	239.841.668	346.371.687	–	–	648.141.373
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220)	200	–	–	–	127.255.655	8.369.275	–	–	135.624.930
Прибыль (убыток) за год	210	–	–	–	–	8.369.275	–	–	8.369.275
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229)	220	–	–	–	127.255.655	–	–	–	127.255.655
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	–	–	–	123.133.430	–	–	–	123.133.430
доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	–	–	–	–	–	–	–	–

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		
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	4.122.225	-	-	-	4.122.225
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-	-
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	-	-	-	-	-	-	-	-
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-	-	-	-	-	-	-	-
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318)	300	-	-	-	-	(10.000.331)	-	-	(10.000.331)
<i>в том числе:</i>									
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>									
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	-	-	-	-	(10.000.331)	-	-	(10.000.331)

Форма

Отдельный отчёт об изменениях в капитале (продолжение)

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределённая прибыль	Прочий капитал		
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	-	-	-	(12.352.770)	12.352.770	-	-	-
Сальдо на 1 января отчётного периода (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	61.937.567	-	(9.549)	354.744.553	357.093.401	-	-	773.765.972
Изменение в учётной политике	401	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	61.937.567	-	(9.549)	354.744.553	357.093.401	-	-	773.765.972
Общий совокупный (убыток)/доход, всего (строка 610 + строка 620)	600	-	-	-	(3.256.325)	8.684.739	-	-	5.428.414
Прибыль (убыток) за отчётный период	610	-	-	-	-	8.684.739	-	-	8.684.739
Прочий совокупный (убыток)/доход, всего (сумма строк с 621 по 629)	620	-	-	-	(3.256.325)	-	-	-	(3.256.325)
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-	-
переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-	-

Форма

Отдельный отчет об изменениях в капитале (продолжение)

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	(3.256.325)	-	-	-	(3.256.325)
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	-	-	-	-	(15.000.496)	-	-	(15.000.496)
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		-	-	-	-	-	-	-	-

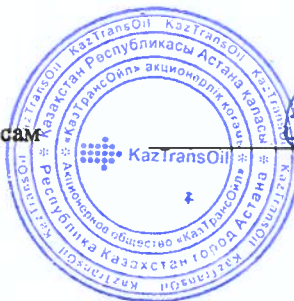
Форма

Отдельный отчет об изменениях в капитале (продолжение)

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал, относимый на собственников						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	(15.000.496)	-	-	(15.000.496)
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	-	-	-	(15.637.258)	15.637.258	-	-	-
Сальдо на конец отчетного периода (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	61.937.567	-	(9.549)	335.850.970	366.414.902	-	-	764.193.890

Заместитель генерального директора по экономике и финансам



Оспанов А.К.

Главный бухгалтер

Ахмедина А.С.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

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

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

	Место регистрации	Основная деятельность	Доли участия	
			30 июня 2023 года	31 декабря 2022 года
ТОО «МунайТас» (далее – «МунайТас»)	Казахстан	Транспортировка нефти	51%	51%
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» (далее – «ККТ»)	Казахстан	Транспортировка нефти	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. Астана, пр. Туран, 20.

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

Компания является национальным оператором Республики Казахстан по магистральному нефтепроводу. Компания располагает сетью магистральных нефтепроводов протяженностью 5.373 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 Министерства национальной экономики Республики Казахстан (далее – «КРЕМ»). КРЕМ является ответственным за утверждение методологии расчёта тарифа, а также тарифных ставок на транспортировку нефти на внутренний рынок Республики Казахстан.

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

С 1 января 2023 года утвержденный тариф по перекачке нефти на внутренний рынок составлял 4.355,57 тенге за 1 тонну на 1000 км без учета НДС (с 1 января 2022 года по 31 августа 2022 года: 3.728,82 тенге за тонну на 1.000 км без НДС; с 1 сентября 2022 года по 30 ноября 2022 года: 4.328,04 тенге за тонну на 1.000 км без НДС; с 1 декабря 2022 года по 31 декабря 2022 года: 4.355,57 тенге за 1 тонну на 1000 км без учета НДС).

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

Тариф на перекачку нефти в целях транзита по казахстанскому участку магистрального нефтепровода «Гуймазы – 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 доллара США за тонну (на участке Прииртышск – Атасу).

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

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

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

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

Настоящая промежуточная сокращённая отдельная финансовая отчетность 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 отчетности.

Промежуточная сокращённая отдельная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой отдельной финансовой отчетности и должна рассматриваться в совокупности с годовой отдельной финансовой отчетностью Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Настоящая промежуточная сокращённая отдельная финансовая отчетность 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 2022 года, за исключением новых стандартов и интерпретаций, принятых на 1 января 2023 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 2023 году. Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже:

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

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

Данный стандарт не оказали влияния на промежуточную сокращенную отдельную финансовую отчетность Компании.

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

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

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную отдельную финансовую отчетность Компании.

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

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

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную отдельную финансовую отчетность Компании. Однако ожидается, что они окажут влияние на раскрытие информации об учетной политике в годовой отдельной финансовой отчетности Компании.

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

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

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

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную отдельную финансовую отчетность Компании.

Сезонный характер хозяйственной деятельности

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

Пересчет иностранной валюты

Средневзвешенные обменные курсы, установленные на КФБ, используются в качестве официальных обменных курсов в Республике Казахстан.

Средневзвешенные курсы за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2023 и 2022 годов, составили:

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

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

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

3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2023 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2022 года (аудиро- ванные)
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	46.966.639	68.015.091
Срочные вклады в банках, выраженные в долларах США	4.378.241	–
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	766.962	165.033
Текущие счета в банках, выраженные в российских рублях	93.101	32.308
Прочие текущие счета в банках	11.114	11.873
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	59	4.439.439
Наличность в кассе	205	256
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(20.966)	(26.730)
Итого	52.195.355	72.637.270

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

По состоянию на 30 июня 2023 года:

- по срочным вкладам до трёх месяцев, размещённым в тенге, проценты начислялись в размере от 15,50% до 16,20% годовых (на 31 декабря 2022 года: от 15,50% до 16,05% годовых);
- по срочным вкладам до трех месяцев, размещённым в долларах США, проценты начислялись по ставке 1,7% годовых;
- по текущим счетам, размещённым в тенге, проценты начислялись в размере от 7% до 13% годовых (на 31 декабря 2022 года: от 6,75% до 7% годовых);
- по размещённым в долларах США текущим счетам проценты, начислялись по ставке 0,25% годовых (на 31 декабря 2022 года: 0,25% годовых).

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2023 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2022 года (аудиро- ванные)
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (<i>Примечание 21</i>)	3.955.924	4.166.384
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	1.302.355	1.185.502
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	515.403	705.492
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (<i>Примечание 21</i>)	509	509
	5.774.191	6.057.887
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(574.087)	(779.056)
Итого	5.200.104	5.278.831

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2023 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2022 года (аудиро- ванные)
В тенге	5.197.186	5.276.207
В российских рублях	2.918	2.624
Итого	5.200.104	5.278.831

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2023 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2022 года (аудиро- ванные)
Прочая дебиторская задолженность третьим сторонам	1.045.971	961.102
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(99.312)	(77.818)
Итого	946.659	883.284

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ****Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости**

Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены краткосрочными нотами Национального Банка РК, которые были приобретены Компанией в целях получения инвестиционного дохода. Стоимость приобретения составила 5.000.000 тысяч тенге (дата покупки: 29 июня 2023 года, срок: 27 дней, сумма погашения: 5.061.943 тысячи тенге). В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2023 года, Компания признала финансовый доход в сумме 4.588 тысяч тенге (Примечание 19). В результате, по состоянию на 30 июня 2023 года балансовая стоимость данных нот составляет 5.004.284 тысячи тенге.

Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки

Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки представлены инвестициями в облигации на сумму 612.505 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 809.649 тысяч тенге).

Прочие краткосрочные активы

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2023 года (неаудированные)	31 декабря 2022 года (аудированные)
Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	3.765.579	5.299.968
Предоплата по страхованию	661.686	223.958
Авансы третьим сторонам	292.415	162.508
Задолженность работников	112.358	10.165
Предоплата по прочим налогам	61.811	52.686
Расходы будущих периодов	53.441	213.704
НДС к возмещению	6.149	12.002
Авансы связанным сторонам (Примечание 21)	1.017	1.017
Прочие	2.111	991
Минус: обесценение	(638)	(638)
Итого	4.955.929	5.976.361

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

Инвестиции в дочерние организации по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2023 года (неаудированные)	31 декабря 2022 года (аудированные)
Магистральный Водовод	71.497.683	70.168.356
БНТ	9.182.546	9.182.546
PTL	2.820.886	2.820.886
Итого	83.501.115	82.171.788

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**6. ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ПО ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ (продолжение)**

Движение инвестиций в дочерние организации за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2023 и 2022 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2023 года	2022 года
На начало периода (аудированные)	82.171.788	79.914.012
Вклад в уставный капитал Магистрального Водовода (<i>Примечание 21</i>)	1.900.000	3.040.000
Обесценение инвестиций в Магистральный Водовод (<i>Примечание 18</i>)	(570.673)	(1.810.505)
На конец периода (неаудированные)	83.501.115	81.143.507

В связи с наличием признаков обесценения, в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 и 2022 годов, Компания признала обесценение инвестиций в Магистральный Водовод на сумму превышения балансовой стоимости инвестиций над их возмещаемой стоимостью.

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 представлены инвестициями в ККТ в сумме 6.500.000 тысяч тенге и в МунайТас в сумме 6.004.945 тысяч тенге.

В течение шести месяцев 2023 года МунайТас, на основании решения Общего собрания Участников, выплатил Компании дивиденды по итогам 2022 года в размере 1.460.351 тысяч тенге (*Примечание 19, 21*).

7. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2023 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2022 года (аудиро- ванные)
Долгосрочные банковские вклады, выраженные в тенге	824.147	947.247
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(1.550)	(1.795)
Итого	822.597	945.452

На 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года долгосрочные банковские вклады представлены ограниченными в использовании вкладами со ставками от 2% до 3,5% годовых и сроком погашения до 2028 года и 2030 года, размещенными в целях льготной ставки кредитования работников Компании на приобретение ими жилья.

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
Валовая балансовая стоимости									
на 31 декабря 2022 года (аудированные)	10.017.836	288.724.610	20.385.434	94.165.943	147.188.702	223.788.482	11.071.794	24.234.349	819.577.150
Поступления	4.761	–	217.399	391.982	28.313	–	14.425	26.048.592	26.705.472
Переведено с незавершённого строительства	–	104.097	217	1.924.056	4.505.552	–	263.403	(6.797.325)	–
Выбытия	(10.842)	(249.245)	(98.423)	(416.816)	(151.242)	(484)	(70.469)	(12.835)	(1.010.356)
Обесценение (резерв по переоценке актива)	–	–	–	–	–	(3.890.101)	–	–	(3.890.101)
Перемещения и переводы	–	(1.197.382)	–	(55.989)	(457.846)	–	(302)	1.711.519	–
Валовая балансовая стоимости									
на 30 июня 2023 года (неаудированные)	10.011.755	287.382.080	20.504.627	96.009.176	151.113.479	219.897.897	11.278.851	45.184.300	841.382.165
Накопленный износ и обесценение на									
31 декабря 2022 года (аудированные)	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Износ	–	(10.842.576)	(2.306.298)	(2.958.485)	(11.642.172)	–	(1.897.513)	–	(29.647.044)
Выбытия	–	121.288	83.452	32.950	129.391	–	69.904	–	436.985
Накопленный износ и обесценение на									
30 июня 2023 года (неаудированные)	–	(10.721.288)	(2.222.846)	(2.925.535)	(11.512.781)	–	(1.827.609)	–	(29.210.059)
По состоянию на 30 июня 2023 года									
(неаудированные)									
Валовая балансовая стоимость	10.011.755	287.382.080	20.504.627	96.009.176	151.113.479	219.897.897	11.278.851	45.184.300	841.382.165
Накопленный износ и обесценение	–	(10.721.288)	(2.222.846)	(2.925.535)	(11.512.781)	–	(1.827.609)	–	(29.210.059)
Балансовая стоимость	10.011.755	276.660.792	18.281.781	93.083.641	139.600.698	219.897.897	9.451.242	45.184.300	812.172.106
По состоянию на 31 декабря 2022 года									
(аудированные)									
Валовая балансовая стоимость	10.017.836	288.724.610	20.385.434	94.165.943	147.188.702	223.788.482	11.071.794	24.234.349	819.577.150
Накопленный износ и обесценение	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Балансовая стоимость	10.017.836	288.724.610	20.385.434	94.165.943	147.188.702	223.788.482	11.071.794	24.234.349	819.577.150

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

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

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

На 30 июня 2023 года:

- валовая балансовая стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных, но ещё используемых основных средств составила 144 тысячи тенге (на 31 декабря 2022 года: ноль тенге);
- незавершенное строительство включало материалы и запасные части в сумме 888.449 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: 2.157.965 тысяч тенге), которые были приобретены для строительных работ.

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года, сумма износа, включенного в стоимость незавершенного строительства, составила 10.681 тысяча тенге (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2022 года: 12.148 тысяч тенге).

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

9. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	30 июня 2023 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2022 года (аудиро- ванные)
<i>В тысячах тенге</i>		
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	4.319.489	14.436.961
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (Примечание 21)	1.304.453	2.075.402
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	1.190.669	1.311.009
Итого	6.814.611	17.823.372

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

Текущая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности по состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 года выражена в следующих валютах:

	30 июня 2023 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2022 года (аудиро- ванные)
<i>В тысячах тенге</i>		
В тенге	6.793.976	17.801.254
В российских рублях	12.905	17.766
В долларах США	7.730	4.352
Итого	6.814.611	17.823.372

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**10. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2023 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2022 года (аудиро- ванные)
Долгосрочная часть обязательств	5.936.200	190.245
Краткосрочная часть обязательств	2.224.207	938.352
Итого	8.160.407	1.128.597

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 года	2022 года
На 1 января (аудированные)	1.128.597	1.660.914
Модификация договора	181.955	597.241
Поступления за период	7.840.719	–
Амортизация дисконта по обязательствам (Примечание 19)	370.603	76.330
Выплаты за период	(1.221.027)	(1.304.929)
Выбытия	(140.440)	–
Курсовая разница	–	43.439
На 30 июня (неаудированные)	8.160.407	1.072.995

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

Активы в форме права пользования					
<i>В тысячах тенге</i>	Земля и прочие активы	Транспорт- ные активы	Здания и сооружения	Машины, оборудо- вание и передаточ- ные устройства	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года (аудированные)	69.072	363.070	313.573	159.903	905.618
Поступления	–	7.840.719	–	–	7.840.719
Модификация договора	–	181.955	–	–	181.955
Выбытия	(2.129)	(4.706.843)	(483.668)	–	(5.192.640)
Накопленный износ по выбытиям	2.129	4.706.843	348.338	–	5.057.310
Амортизация	(1.234)	(957.695)	(107.909)	(40.094)	(1.106.932)
Остаточная стоимость на 30 июня 2023 года (неаудированные)	67.838	7.428.049	70.334	119.809	7.686.030

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2023 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2022 года (аудиро- ванные)
Обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами (<i>Примечание 21</i>)	16.659.912	14.645.886
Обязательства по договорам с покупателями перед третьими сторонами	8.490.030	7.877.408
Итого	25.149.942	22.523.294

Выручка, признанная в отношении договоров с покупателями

В текущем отчетном периоде Компания была признана выручка в сумме 20.806.260 тысяч тенге в отношении обязательств по договорам с покупателями на начало отчетного периода (за шесть месяцев 2022 года: 17.323.090 тысяч тенге).

12. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2023 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2022 года (аудиро- ванные)
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами (<i>Примечание 21</i>)	7.433.289	8.039.904
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	3.862.059	4.701.932
НДС к уплате	1.168.872	1.110.644
Задолженность перед пенсионным фондом и социальному страхованию	1.164.734	1.141.365
Индивидуальный подоходный налог	642.538	703.027
Социальный налог	523.028	584.789
Налог на имущество	–	1.347
Прочие налоги	51.121	30.130
Прочая задолженность	212.904	279.751
Итого	15.058.545	16.592.889

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Долгосрочные оценочные обязательства**

Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель

Движение резерва по обязательствам по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель за шестимесячный период, закончившихся 30 июня 2023 и 2022 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня					
	Резерв по нефтепроводам и полигонам	Резерв по НПС	Итого	Резерв по нефтепроводам и полигонам	Резерв по НПС	Итого
	2023 года	2023 года	2023 года	2022 года	2022 года	2022 года
На начало периода (аудированные)	28.586.114	12.078.865	40.664.979	34.547.151	–	34.547.151
Пересмотр оценок через прибыли и убытки <i>(Примечание 18)</i>	(831.093)	(151.350)	(982.443)	(943.388)	(270.160)	(1.213.548)
Пересмотр оценок через прочий совокупный доход	269.077	(88.771)	180.306	(7.195.171)	–	(7.195.171)
Восстановлено за счёт прибылей и убытков <i>(Примечание 18)</i>	(35.605)	–	(35.605)	(61.037)	–	(61.037)
Начисление за период за счёт актива	–	–	–	43.678	13.612.706	13.656.384
Начисление за период за счёт прибыли и убытки <i>(Примечание 18)</i>	–	–	–	–	1.135.708	1.135.708
Пересмотр оценок за счёт актива	–	–	–	–	(3.238.167)	(3.238.167)
Амортизация дисконта <i>(Примечание 19)</i>	1.481.299	625.998	2.107.297	1.079.702	487.265	1.566.967
На конец периода (неаудированные)	29.469.792	12.464.742	41.934.534	27.470.935	11.727.352	39.198.287

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

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

В соответствии с изменениями, внесенными в Экологический кодекс Республики Казахстан, в течение шестимесячного периода 2022 года Компанией было признано обязательство по выводу из эксплуатации нефтеперекачивающих станций (НПС) на сумму 14.748.414 тысяч тенге.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**14. КАПИТАЛ****Уставный (акционерный) капитал**

По состоянию на 30 июня 2023 года и 31 декабря 2022 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 2023 года и 31 декабря 2022 года уставный капитал представлен за вычетом стоимости консалтинговых услуг, понесенных Компанией в связи с выпуском акций, в размере 565.717 тысяч тенге и составляет 61.937.567 тысяч тенге.

Выкупленные собственные долевые инструменты

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

Компоненты прочего совокупного дохода*Резерв по переоценке активов*

На 30 июня 2023 года резерв по переоценке активов Компании составил 336.036.554 тысячи тенге (на 31 декабря 2022 года: 354.930.137 тысяч тенге). Изменение данного резерва связано, в основном, с переоценкой технологической нефти (*Примечание 8*) и пересмотром резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (*Примечание 13*), с соответствующим эффектом подоходного налога (*Примечание 20*), а также амортизацией указанного резерва за период.

Дивиденды

В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2023 года Компания, в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 19 мая 2022 года, по итогам деятельности за 2022 год начислила дивиденды в размере 15.000.496 тысяч тенге (из расчёта 39 тенге за акцию), из которых было выплачено КМГ 13.500.710 тысяч тенге (*Примечание 21*) и миноритарным акционерам – 1.499.786 тысяч тенге.

В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2022 года Компания, в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 19 мая 2022 года, по итогам деятельности за 2021 год начислила дивиденды в размере 10.000.331 тысяча тенге (из расчёта 26 тенге за акцию), из которых было выплачено КМГ 9.000.473 тысячи тенге (*Примечание 21*) и миноритарным акционерам – 999.858 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 разводнённой прибыли на акцию.

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

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2023 года	2022 года
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций Компании	8.684.739	9.463.091
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой и разводнённой прибыли на акцию	384.628.099	384.628.099
Базовая и разводнённая прибыль на акцию, в отношении прибыли за отчётный период, приходящейся на держателей простых акций Компании (в тенге)	23	25

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**14. КАПИТАЛ (продолжение)****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 2023 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2022 года (аудиро- ванные)
Итого активы	995.407.747	1.011.812.314
Минус: нематериальные активы	(994.522)	(1.147.720)
Минус: итого обязательства	(231.213.857)	(238.046.342)
Чистые активы для расчёта балансовой стоимости простой акции	763.199.368	772.618.252
Количество простых акций	384.628.099	384.628.099
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	1.984	2.009

15. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ

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

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2023 года	2022 года
Транспортировка сырой нефти	97.680.122	84.766.779
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	13.135.585	9.856.709
Плата за недопоставленные объёмы нефти	710.960	956.745
Услуги транспортной экспедиции нефти	344.717	217.134
Услуги по хранению нефти	69.862	27.378
Прочее	15.564	15.581
Итого	111.956.810	95.840.326
По географическим регионам покупателей		
Казахстан	97.964.570	82.779.669
Россия	13.387.452	13.060.657
Прочие	604.788	–
Итого выручка по договорам с покупателями	111.956.810	95.840.326
Сроки признания выручки		
В определённый момент времени	98.821.225	85.983.617
В течение периода времени	13.135.585	9.856.709
Итого выручка по договорам с покупателями	111.956.810	95.840.326

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

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 года, выручка от четырёх крупнейших грузоотправителей составила 26.576.477 тысяч тенге, 15.394.769 тысяч тенге, 9.425.817 тысяч тенге и 6.879.307 тысяч тенге, соответственно (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2022 года: 21.533.409 тысяч тенге, 12.689.700 тысяч тенге, 9.141.409 тысяч тенге и 5.806.514 тысяч тенге, соответственно).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**16. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2023 года	2022 года
Затраты на персонал	42.565.013	38.045.438
Износ и амортизация	30.346.154	22.949.354
Услуги по охране	6.009.317	3.046.210
Налоги, помимо подоходного налога	5.225.411	4.601.473
Ремонт и техобслуживание	3.280.293	3.179.178
Электроэнергия	3.139.042	2.971.615
Топливо и материалы	2.522.356	2.345.288
Питание и проживание	1.227.090	1.040.393
Затраты на газ	841.969	1.235.553
Командировочные расходы	426.698	399.886
Страхование	412.360	343.277
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	336.644	456.937
Услуги аутстаффинга	265.787	210.628
Услуги связи	152.348	153.933
Услуги авиапатрулирования	140.319	325.637
Охрана окружающей среды	116.846	491.474
Прочее	1.257.836	1.183.680
Итого	98.265.483	82.979.954

Увеличение в отчетном периоде затрат на персонал связано с повышением заработной платы работников производственных подразделений Компании.

Увеличение износа и амортизации связано с переоценкой основных средств, проведенной в 2022 году.

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2023 года	2022 года
Затраты на персонал	2.778.319	2.792.931
Износ и амортизация	578.812	575.315
Ремонт и техобслуживание	215.994	135.066
Обслуживание офиса	171.102	186.497
Расходы по социальной сфере	154.290	20.937
Расходы по НДС	130.210	50.674
Налоги, помимо подоходного налога	107.994	117.606
Услуги аутстаффинга	107.580	105.812
Командировочные расходы	87.753	65.265
Аудиторские и консультационные услуги	70.834	67.104
Информационное обеспечение	69.609	68.547
Услуги связи	37.756	46.688
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам, нетто	22.525	9.160
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	21.488	26.032
Услуги банка	20.370	37.173
Материалы и топливо	6.020	24.383
Прочие	227.255	237.418
Итого	4.807.911	4.566.608

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2023 года	2022 года
Доход от восстановления, пересмотра оценок и начисления обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто (Примечание 13)	1.018.048	138.877
Доход от штрафов и пени	363.942	377.302
Доход от курсовой разницы, нетто	321.806	2.233.348
Страховые выплаты	17.261	–
Прочие доходы	2.128	36.556
Итого	1.723.185	2.786.083

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

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2023 года	2022 года
Убыток от обесценения инвестиций в дочернюю организацию (Примечание 6)	570.673	1.810.505
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	34.910	41.961
Актuarные убытки	–	45.500
Прочие расходы	67.548	61.121
Итого	673.131	1.959.087

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**19. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2023 года	2022 года
Процентный доход по банковским вкладам и текущим счетам	4.325.852	847.787
Дивиденды к получению (<i>Примечания 6, 21</i>)	1.460.351	5.000.000
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	85.912	92.729
Доход по нотам Национального Банка РК (<i>Примечания 5</i>)	4.588	–
Восстановление резерва на ожидаемые кредитные убытки по банковским вкладам и денежным средствам и их эквивалентам, нетто	842	5.848
Доход от пересмотра справедливой стоимости облигаций	–	42.692
Итого	5.877.545	5.989.056

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

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2023 года	2022 года
Амортизация дисконта резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (<i>Примечание 13</i>)	2.107.297	1.566.967
Вознаграждение работникам: чистые процентные расходы	727.948	736.712
Амортизация дисконта по обязательствам по аренде (<i>Примечания 10</i>)	370.603	76.330
Расход от пересмотра справедливой стоимости облигаций	116.376	–
Прочие	4.614	8.289
Итого	3.326.838	2.388.298

20. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Подходный налог за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2023 и 2022 годов, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2023 года	2022 года
Расходы по текущему подоходному налогу	6.088.791	3.816.951
Корректировки прошлых лет	81.315	139.049
Экономия по отложенному подоходному налогу	(2.370.668)	(697.573)
Подходный налог	3.799.438	3.258.427

Изменения в обязательствах по отложенному подоходному налогу за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2023 года	2022 года
На начало периода (аудированные)	107.055.139	81.124.746
Отнесено на счета прибылей и убытков	(2.370.668)	(697.573)
Отнесено на прочий совокупный убыток	(814.082)	3.607.348
На конец периода (неаудированные)	103.870.389	84.034.521

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

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

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

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	30 июня 2023 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2022 года (аудиро- ванные)
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон			
Торговая дебиторская задолженность совместно контролируемых предприятий Компании		2.491.003	1.540.699
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Самрук-Казына		1.235.940	2.496.916
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		228.981	128.769
Итого торговая дебиторская задолженность связанных сторон	4	3.955.924	4.166.384
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ и Самрук-Казына	4	509	509
Итого прочая дебиторская задолженность связанных сторон		509	509
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки		(4.669)	(4.337)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон		3.951.764	4.162.556

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим</i>	30 июня 2023 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2022 года (аудиро- ванные)
Авансы, выданные связанным сторонам			
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		1.017	1.017
Итого авансы, выданные связанным сторонам	5	1.017	1.017

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 2023 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2022 года (аудиро- ванные)
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги			
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		1.171.065	1.692.719
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Самрук-Казына		101.200	373.766
Кредиторская задолженность перед совместно контролируруемыми предприятиями Компании		32.188	8.917
Итого кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги	9	1.304.453	2.075.402

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

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	30 июня 2023 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2022 года (аудиро- ванные)
Обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами			
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		16.412.920	14.445.342
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем Самрук-Казына		246.992	200.544
Итого обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами	11	16.659.912	14.645.886

Прочие краткосрочные обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	30 июня 2023 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2022 года (аудиро- ванные)
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами			
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		7.433.289	8.039.904
Итого задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами	12	7.433.289	8.039.904
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу			
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		71.273	68.028
Итого задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		71.273	68.028
Итого прочие краткосрочные обязательства перед связанными сторонами		7.504.562	8.107.932

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

Сделки Компании со связанными сторонами в течение шестимесячных периодов, закончившихся 30 июня 2023 и 2022 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2023 года	2022 года
Продажи связанным сторонам		
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	58.897.659	47.923.861
Выручка от основной деятельности от совместно контролируемых предприятий Компании	7.809.722	5.514.978
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Самрук-Казына	4.582.842	3.710.846
Выручка от основной деятельности от дочерней организации Компании	424.747	397.497
Прочие доходы от дочерних предприятий Компании	19.529	2.991
Прочие доходы от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	14.311	57.887
Прочие доходы от предприятий, находящихся под общим контролем Самрук-Казына	–	106.214
Итого	71.748.810	57.714.274

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

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

Прим.	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2023 года	2022 года
В тысячах тенге		
Дивидендный доход от связанных сторон		
	1.460.351	–
	–	5.000.000
6	1.460.351	5.000.000

Приобретения услуг и активов у связанных сторон представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2023 года	2022 года
Приобретения у связанных сторон		
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	5.035.912	2.582.376
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Самрук-Казына	1.189.760	1.476.407
Приобретения услуг у дочерних предприятий Компании	37.611	277.553
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ и Самрук-Казына	162	199
Приобретения основных средств, нематериальных активов у дочернего предприятия Компании	–	326.857
Приобретения запасов у дочернего предприятия Компании	–	184.875
Приобретения услуг у совместно контролируемых предприятий Компании	–	103.924
Итого	6.263.445	4.952.191

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

Денежные потоки между связанными сторонами представлены следующим образом:

		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
В тысячах тенге	Прим.	2023 года	2022 года
Денежные потоки между связанными сторонами			
Выплата дивидендов КМГ	14	(13.500.710)	(9.000.473)
Вклад в уставный капитал Магистрального Водовода	6	(1.900.000)	(3.040.000)
Дивиденды полученные от Мунайтас	6	1.460.351	–
Итого		(13.940.359)	(12.040.473)

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

22. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

Обязательства по приобретению основных средств

По состоянию на 30 июня 2023 года у Компании имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 49.901.803 тысячи тенге (на 31 декабря 2022 года: 77.008.349 тысяч тенге).

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 214,2 миллиардов тенге. По состоянию на 30 июня 2023 года остаток исполнения инвестиционной программы Компании составляет 128 миллиардов тенге.

23. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В состав основных финансовых обязательств Компании 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

С 1 июля 2023 года были введены в действие новые тарифы:

- по перекачке нефти на внутренний рынок Республики Казахстан по системе магистральных трубопроводов на 2021-2025 годы в размере 4.849,39 тенге за тонну на 1.000 км без учета НДС;
- по перекачке нефти на экспорт за пределы Республики Казахстан в размере 10.150,00 тенге за тонну на 1.000 км без учета НДС.

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