

АО «КазТрансОйл»

**Промежуточная сокращённая
консолидированная финансовая отчётность**

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года



СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт по результатам обзорной проверки промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность

Промежуточный консолидированный отчёт о финансовом положении	1-2
Промежуточный консолидированный отчёт о совокупном доходе	3-4
Промежуточный консолидированный отчёт о движении денежных средств	5-6
Промежуточный консолидированный отчёт об изменениях в собственном капитале	7
Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности	8-36

Отчёт по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчётности

Руководству и Акционерам АО «КазТрансОйл»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности АО «КазТрансОйл» и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2020 года, а также соответствующего промежуточного консолидированного отчета о совокупном доходе за трех- и шестимесячный периоды, закончившиеся на указанную дату, а также промежуточных консолидированных отчетов об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за шестимесячный период, закончившийся 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» и его дочерних организаций не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

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»

21 августа 2020 года



Рустамжан Сатгаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 30 июня 2020 года (неаудиро- ванные)	На 31 декабря 2019 года (аудири- ванные)
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	3	648.460.928	734.421.997
Активы в форме права пользования		3.429.198	3.902.044
Нематериальные активы		7.336.101	7.728.097
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	4	58.495.181	55.015.339
Авансы, выданные поставщикам за основные средства	5	5.614.467	898.475
НДС к возмещению		1.923.192	1.958.523
Дебиторская задолженность	6	1.246.217	1.128.626
Банковские вклады	9	1.857.093	2.139.767
Инвестиции в облигации		1.008.162	919.511
Прочие долгосрочные активы		11.369	11.866
		729.381.908	808.124.245
Текущие активы			
Запасы		7.144.131	6.278.501
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	9.336.967	5.858.238
Авансы, выданные поставщикам		786.344	1.258.565
Предоплата по подоходному налогу		-	1.823.885
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	7	6.323.959	7.121.095
Прочие текущие активы	8	5.039.294	6.859.636
Банковские вклады	9	34.158	45.960.400
Денежные средства и их эквиваленты	10	52.729.800	28.649.091
		81.394.653	103.809.411
<u>Долгосрочные активы, предназначенные для продажи</u>		865.563	879.814
		82.260.216	104.689.225
Итого активы		811.642.124	912.813.470

Учётная политика и примечания на страницах 8-36 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 30 июня 2020 года (неаудиро- ванные)	На 31 декабря 2019 года (аудиро- ванные)
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал		61.937.567	61.937.567
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(9.549)	(9.549)
Резерв по переоценке активов	11	231.678.599	299.585.499
Резерв по пересчёту валюты отчётности		38.360.432	37.737.309
Прочие резервы капитала		(1.893.432)	(1.893.432)
Нераспределённая прибыль		308.543.324	305.621.572
Итого собственный капитал		638.616.941	702.978.966
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам		16.433.173	15.756.306
Обязательства по аренде		1.831.260	2.891.445
Обязательства по отложенному налогу	22	65.060.573	80.564.703
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	15	26.265.320	27.780.887
Доходы будущих периодов	12	8.447.807	8.141.994
		118.038.133	135.135.335
Текущие обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам		561.245	658.941
Корпоративный подоходный налог к уплате		970.762	1.187.559
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	6.929.671	15.183.124
Авансы полученные	14	20.270.345	18.478.982
Обязательства по аренде		2.091.413	1.912.220
Прочие налоги к уплате		5.112.647	5.697.566
Резервы	15	309.763	306.553
Обязательство по вкладу в уставный капитал совместно контролируемого предприятия	4	-	5.000.000
Прочие текущие обязательства	16	18.741.204	26.274.224
		54.987.050	74.699.169
Итого обязательства		173.025.183	209.834.504
Итого собственный капитал и обязательства		811.642.124	912.813.470
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	11	1.641	1.808

Подписано и разрешено к выпуску 21 августа 2020 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Досанов Д.Г.

Главный бухгалтер



Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах 8-36 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах тенге	Прим.	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
		2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Выручка	17	61.872.387	59.474.113	118.680.820	119.295.120
Себестоимость реализации	18	(36.235.156)	(35.256.887)	(73.934.452)	(70.840.798)
Валовая прибыль		25.637.231	24.217.226	44.746.368	48.454.322
Общие и административные расходы	19	(2.825.568)	(3.061.327)	(5.811.219)	(8.330.334)
Прочие операционные доходы	20	2.081.687	725.913	2.943.424	891.746
Прочие операционные расходы	20	(86.411)	(1.378.635)	(1.975.850)	(2.348.109)
Обесценение основных средств	3	(509)	(3.458.582)	(509)	(3.458.582)
Операционная прибыль		24.806.430	17.044.595	39.902.214	35.209.043
Доход/(убыток) от курсовой разницы, нетто	10	(5.995.504)	165.243	3.773.173	(201.538)
Финансовые доходы	21	923.978	723.786	1.576.375	1.344.613
Финансовые расходы	21	(915.997)	(966.281)	(1.872.432)	(1.866.990)
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	4	9.681.311	3.679.728	3.630.981	7.893.825
Прибыль до налогообложения		28.500.218	20.647.071	47.010.311	42.378.953
Расходы по подоходному налогу	22	(3.763.076)	(4.892.435)	(8.839.826)	(8.561.356)
Чистая прибыль за отчётный период		24.737.142	15.754.636	38.170.485	33.817.597
Прибыль на акцию (в тенге)	11	64	41	99	88
Прочий совокупный убыток <i>Прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>					
Курсовые разницы при пересчёте отчётности зарубежных предприятий Группы		(2.372.671)	(1.363.341)	623.123	(2.059.754)
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(2.372.671)	(1.363.341)	623.123	(2.059.754)

Учётная политика и примечания на страницах 8-36 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
(продолжение)**

В тысячах тенге	Прим.	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
		2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Прочий совокупный убыток, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах					
Обесценение основных средств Группы, нетто	3	(17.502.619)	(5.824.263)	(73.519.405)	(10.562.938)
Влияние подоходного налога	22	3.500.524	884.254	14.703.881	1.831.989
		(14.002.095)	(4.940.009)	(58.815.524)	(8.730.949)
Начисление резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель Группы					
	15	5.221.336	(533.366)	1.496.432	(533.366)
Влияние подоходного налога	22	(1.044.267)	106.674	(299.286)	106.674
		4.177.069	(426.692)	1.197.146	(426.692)
Начисление резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель совместно контролируемых предприятий					
		1.337.136	(326.359)	(188.925)	(326.359)
Влияние подоходного налога		(267.426)	65.272	37.786	65.272
	4	1.069.710	(261.087)	(151.139)	(261.087)
Чистый прочий совокупный убыток, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах					
		(8.755.316)	(5.627.788)	(57.769.517)	(9.418.728)
Итого прочий совокупный убыток, за вычетом налогов					
		(11.127.987)	(6.991.129)	(57.146.394)	(11.478.482)
Итого совокупный (убыток)/доход за отчётный период, за вычетом налогов					
		13.609.155	8.763.507	(18.975.909)	22.339.115

Подписано и разрешено к выпуску 21 августа 2020 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Досанов Д.Г.

Главный бухгалтер

Сармагаубетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах 8-36 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге	Прим.	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
		2020 года	2019 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		47.010.311	42.378.953
Неденежные корректировки, для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Износ и амортизация	18, 19	27.489.204	27.285.316
(Доход)/убыток от курсовой разницы		(3.773.173)	201.538
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	4	(3.630.981)	(7.893.825)
Финансовые расходы	21	1.872.432	1.866.990
Списание НДС к возмещению	19, 20	1.868.327	42.949
Финансовые доходы	21	(1.576.375)	(1.344.613)
Пересмотр оценок по резервам под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	20	(1.274.254)	1.168.348
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, стоимость услуг текущего периода	18, 19	334.151	280.890
Начисление/(восстановление) резерва на ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, нетто	19	32.300	(87.484)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	20	31.190	113.379
Обесценение долгосрочных активов, предназначенных для продажи	20	7.417	960.745
Обесценение основных средств	3	509	3.458.582
Прочие		44.491	30.693
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		68.435.549	68.462.461
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах			
Запасы		(1.300.224)	(1.715.312)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(3.506.129)	(137.631)
Авансы, выданные поставщикам		477.442	(1.116.269)
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		(1.029.779)	545.907
Прочие текущие активы		1.866.754	3.768.232
Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(2.689.782)	(2.256.652)
Авансы полученные		1.789.285	(214.778)
Прочие налоги к уплате		(600.892)	(280.491)
Прочие текущие и долгосрочные обязательства и обязательства по вознаграждениям работникам		(13.184.256)	(8.631.936)
Денежные потоки от операционной деятельности		50.257.968	58.423.531
Подходный налог уплаченный		(8.096.762)	(9.321.069)
Проценты полученные		1.140.679	1.249.467
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		43.301.885	50.351.929

Учётная политика и примечания на страницах 8-36 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
		2020 года	2019 года
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Изъятие банковских вкладов		47.824.419	39.498.419
Поступление от выкупа облигаций		37.958	29.971
Поступления от продажи долгосрочных активов, предназначенных для продажи		31.279	288.008
Поступление от продажи основных средств		-	10.241
Размещение банковских вкладов		-	(21.534.560)
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(22.260.785)	(16.367.937)
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности		25.632.871	1.924.142
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Дивиденды выплаченные	11	(45.386.116)	-
Погашение обязательств по аренде		(1.438.107)	(1.324.800)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(46.824.223)	(1.324.800)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		22.110.533	50.951.271
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		1.959.326	(159.855)
Изменения в резерве на ожидаемые кредитные убытки		10.850	(2.488)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		28.649.091	33.278.843
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		52.729.800	84.067.771

Подписано и разрешено к выпуску 21 августа 2020 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Досанов Д.Г.

Главный бухгалтер



Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах 8-36 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

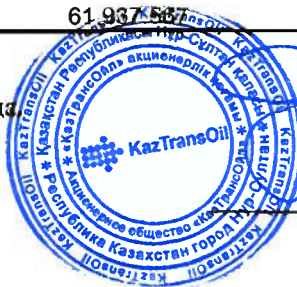
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по переоценке активов	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Прочие резервы капитала	Нераспределённая прибыль	Итого
На 31 декабря 2019 года (аудированные)	61.937.567	(9.549)	299.585.499	37.737.309	(1.893.432)	305.621.572	702.978.966
Чистая прибыль за отчётный период	-	-	-	-	-	38.170.485	38.170.485
Прочий совокупный (убыток)/доход	-	-	(57.769.517)	623.123	-	-	(57.146.394)
Итого совокупный (убыток)/доход за период	-	-	(57.769.517)	623.123	-	38.170.485	(18.975.909)
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(10.137.383)	-	-	10.137.383	-
Дивиденды (Примечание 11)	-	-	-	-	-	(45.386.116)	(45.386.116)
На 30 июня 2020 года (неаудированные)	61.937.567	(9.549)	231.678.599	38.360.432	(1.893.432)	308.543.324	638.616.941
На 31 декабря 2018 года (аудированные)	61.937.567	(9.549)	243.588.977	39.572.764	(72.146)	280.398.586	625.416.199
Изменения в учётной политике	-	-	-	-	-	(822.530)	(822.530)
На 1 января 2019 года (пересчитано)	61.937.567	(9.549)	243.588.977	39.572.764	(72.146)	279.576.056	624.593.669
Чистая прибыль за отчётный период	-	-	-	-	-	33.817.597	33.817.597
Прочий совокупный убыток	-	-	(9.418.728)	(2.059.754)	-	-	(11.478.482)
Итого совокупный (убыток)/доход за период	-	-	(9.418.728)	(2.059.754)	-	33.817.597	22.339.115
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(9.477.297)	-	-	9.477.297	-
Дивиденды (Примечание 11)	-	-	-	-	-	(40.001.322)	(40.001.322)
На 30 июня 2019 года (неаудированные)	61.937.567	(9.549)	224.692.952	37.513.010	(72.146)	282.869.628	606.931.462

Подписано и разрешено к выпуску 21 августа 2020 года

Генеральный директор (председатель Правления)

Главный бухгалтер



Досанов Д.Г.

Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах 8-36 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

Компания и её дочерние организации далее по тексту рассматриваются как «Группа».

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

Компания имеет производственные объекты, расположенные в Мангистауской, Атырауской, Западно-Казахстанской, Актюбинской, 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. Группа располагает сетью магистральных нефтепроводов протяженностью 5.378 км и водоводов протяженностью 1.945 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 Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

Данная промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 года, была одобрена к выпуску Комитетом по внутреннему аудиту Совета Директоров Компании и подписана генеральным директором (председателем Правления) и главным бухгалтером 21 августа 2020 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки

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

Настоящая промежуточная сокращённая консолидированная 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 консолидированной финансовой отчётности.

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

Настоящая промежуточная сокращённая консолидированная 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

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

Новая редакция Концептуальных основ финансовой отчётности

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

Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»

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

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

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

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

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

Сезонный характер хозяйственной деятельности

Операционные затраты Группы 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Пересчёт иностранной валюты

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

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

<i>Тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2020 года	2019 года
Доллары США	404,71	379,29
Российские рубли	5,83	5,81
Евро	445,58	428,45
Грузинские лари	132,40	141,00

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

<i>Тенге</i>	30 июня	31 декабря
	2020 года	2019 года
Доллары США	403,93	382,59
Российские рубли	5,70	6,16
Евро	452,52	429
Грузинские лари	134,91	134,48

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транспорт- ные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Технологи- ческая нефть	Прочие	Незавершё- ное строи- тельство	Итого
По переоцененной стоимости на 31 декабря 2019 года (аудированные)	23.949.576	233.143.081	19.294.537	87.817.200	165.639.253	166.121.927	10.110.133	49.263.659	755.339.366
Влияние пересчёта валюты	995.447	-	70.716	(30.389)	67.163	-	1.208	13.845	1.117.990
Поступления	-	-	984.040	-	391.665	-	60.230	11.237.551	12.673.486
Поступления по резервам под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 15)	-	233.363	-	-	-	-	-	-	233.363
Выбытия	-	(105.573)	(5.943)	(679)	(66.385)	(1.064)	(63.516)	(1.956)	(245.116)
Дооценка/(обесценение) (резерв по переоценке актива)	-	65.834	-	-	-	(73.581.718)	-	-	(73.515.884)
Переведено с незавершенного строительства	-	7.318.718	263.893	3.426.914	3.875.178	-	215.277	(15.099.980)	-
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи	-	-	(12.804)	(5.866)	-	-	-	-	(18.670)
Переведено в нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	-	(7.356)	(7.356)
Перемещения и переводы	-	-	(84.270)	52.494	24.685	-	7.091	-	-
По переоцененной стоимости на 30 июня 2020 года (неаудированные)	24.945.023	240.655.423	20.510.169	91.259.674	169.931.559	92.539.145	10.330.423	45.405.763	695.577.179
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2019 года (аудированные)	-	(5.385.993)	(1.176.504)	(2.616.469)	(10.120.061)	-	(1.618.342)	-	(20.917.369)
Влияние пересчёта валюты	-	-	(2.576)	(696)	(4.447)	-	(349)	-	(8.068)
Износ	-	(7.081.417)	(1.434.728)	(3.352.874)	(12.778.949)	-	(1.720.807)	-	(26.368.775)
Выбытия	-	51.203	2.818	590	57.476	-	63.516	-	175.603
Обесценение (за счёт расходов)	-	(509)	-	-	-	-	-	-	(509)
Обесценение (резерв по переоценке актива)	-	(1.894)	-	(1.627)	-	-	-	-	(3.521)
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи	-	-	3.923	2.465	-	-	-	-	6.388
Перемещения и переводы	-	-	1.355	(363)	(964)	-	(28)	-	-
Накопленный износ и обесценение на 30 июня 2020 года (неаудированные)	-	(12.418.610)	(2.605.712)	(5.968.974)	(22.846.945)	-	(3.276.010)	-	(47.116.251)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транспорт- ные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Технологи- ческая нефть	Прочее	Незавершё- ное строи- тельство	Итого
По состоянию на 30 июня 2020 года (неаудированные)									
Переоценённая стоимость	24.945.023	240.655.423	20.510.169	91.259.674	169.931.559	92.539.145	10.330.423	45.405.763	695.577.179
Накопленный износ и обесценение	–	(12.418.610)	(2.605.712)	(5.968.974)	(22.846.945)	–	(3.276.010)	–	(47.116.251)
Балансовая стоимость	24.945.023	228.236.813	17.904.457	85.290.700	147.084.614	92.539.145	7.054.413	45.405.763	648.460.928
По состоянию на 31 декабря 2019 года (аудированные)									
Переоценённая стоимость	23.949.576	233.143.081	19.294.537	87.817.200	165.639.253	166.121.927	10.110.133	49.263.659	755.339.366
Накопленный износ и обесценение	–	(5.385.993)	(1.176.504)	(2.616.469)	(10.120.061)	–	(1.618.342)	–	(20.917.369)
Балансовая стоимость	23.949.576	227.757.088	18.118.033	85.200.731	155.519.192	166.121.927	8.491.791	49.263.659	734.421.997

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

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

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

На 30 июня 2020 года:

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

Сумма износа за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 года, включенная в стоимость незавершенного строительства, составила 12.750 тысяч тенге (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2019 года: 14.824 тысячи тенге).

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

В связи с наличием признаков обесценения, Группа по состоянию на 30 июня 2019 года провела анализ своих основных средств, расположенных в Грузии, а также права землепользования БМП на предмет обесценения. В результате проведенного анализа Группа определила, что по состоянию на 30 июня 2019 года балансовая стоимость основных средств подразделений, генерирующих денежные потоки группы БНТ, превысила их возмещаемую стоимость и Группа признала расходы по обесценению в размере 12.711 тысяч долларов США (эквивалентно 4.821.155 тысячам тенге), в том числе через прибыли и убытки 9.012 тысяч долларов США (эквивалентно 3.418.161 тысяче тенге) и 3.699 тысяч долларов США (эквивалентно 1.402.994 тысячам тенге) через прочий совокупный доход. Кроме того, в течение шести месяцев 2019 года Группой также было признано обесценение по отдельным основным средствам Компании в размере 47.619 тысяч тенге, в том числе 40.421 тысяча тенге за счёт прибылей и убытков и 7.198 тысяч тенге за счёт уменьшения резерва по переоценке активов.

4. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия по состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2019 года (аудиро- ванные)
Инвестиции в ККТ	32.710.660	29.567.404
Инвестиции в МунайТас	25.784.521	25.447.935
Итого	58.495.181	55.015.339

Изменения в инвестициях в совместно контролируемые предприятия за отчётный период представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Итого
На 31 декабря 2019 года (аудированные)	55.015.339
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	3.630.981
Доля в прочем совокупном убытке совместно контролируемых предприятий	(151.139)
На 30 июня 2020 года (неаудированные)	58.495.181

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

В июне 2020 года Компанией погашено обязательство по вкладу в уставный капитал МунайТас на сумму 5.000.000 тысяч тенге, признанное в конце 2019 года.

Доля Компании в совокупном доходе/убытке совместно контролируемых предприятий за трёх- и шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2020 и 2019 годов, представляет следующее:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий				
ККТ	9.677.771	3.268.329	3.264.313	7.118.372
МунайТас	3.540	411.399	366.668	775.453
Итого доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	9.681.311	3.679.728	3.630.981	7.893.825
Доля в прочем совокупном убытке совместно контролируемых предприятий				
ККТ	894.070	(261.087)	(121.057)	(261.087)
МунайТас	175.640	-	(30.082)	-
Итого доля в прочем совокупном убытке совместно контролируемых предприятий	1.069.710	(261.087)	(151.139)	(261.087)
Итого доля в совокупном доходе совместно контролируемых предприятий	10.751.021	3.418.641	3.479.842	7.632.738

5. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ ЗА ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

В тысячах тенге	30 июня 2020 года (неаудированные)	31 декабря 2019 года (аудированные)
Авансы третьим сторонам за основные средства и строительные услуги	6.394.799	1.640.395
	6.394.799	1.640.395
Минус: резерв по обесценению	(780.332)	(741.920)
Итого	5.614.467	898.475

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

Движение резерва по обесценению авансов, выданных поставщикам за основные средства за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2020 и 2019 годов, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	30 июня 2020 года	30 июня 2019 года
На начало периода (аудированные)	741.920	744.818
Пересчёт валюты	38.412	(7.488)
На конец периода (неаудированные)	780.332	737.330

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2019 года (аудиро- ванные)
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	1.307.709	1.206.111
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(61.492)	(77.485)
Итого	1.246.217	1.128.626

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2019 года (аудиро- ванные)
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (<i>Примечание 24</i>)	6.800.731	2.446.713
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	6.796.588	7.406.294
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	729.556	767.842
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (<i>Примечание 24</i>)	509	509
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(4.990.417)	(4.763.120)
Итого	9.336.967	5.858.238

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2019 года (аудиро- ванные)
В тенге	8.244.321	5.152.735
В долларах США	1.078.493	693.253
В российских рублях	6.478	2.303
В иной валюте	7.675	9.947
Итого	9.336.967	5.858.238

7. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам по состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2019 года (аудиро- ванные)
НДС к возмещению	5.948.287	6.705.365
Предоплата по прочим налогам	375.672	415.730
Итого	6.323.959	7.121.095

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2019 года (аудиро- ванные)
Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	4.174.291	6.726.960
Предоплата по страхованию	786.547	35.760
Задолженность работников	35.461	31.905
Расходы будущих периодов	25.357	34.805
Прочие	17.638	30.206
Итого	5.039.294	6.859.636

9. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

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

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

Снижение банковских вкладов связано с истечением срока действия договоров и направлением их на выплату дивидендов (*Примечание 11*).

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2019 года (аудиро- ванные)
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	14.940.568	19.238.432
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	32.785.244	4.365.671
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	3.629.854	2.920.193
Текущие счета в банках, выраженные в лари	1.306.310	2.080.907
Текущие счета в банках, выраженные в российских рублях	50.471	32.182
Текущие счета в банках, выраженные в евро	15.753	22.573
Прочие текущие счета в банках	24.963	23.175
Наличность в кассе	109	280
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(23.472)	(34.322)
Итого	52.729.800	28.649.091

По состоянию на 30 июня 2020 года:

- по текущим счетам и срочным вкладам до трёх месяцев, размещённым в тенге, проценты начислялись в размере от 6,50% до 8,6% годовых (на 31 декабря 2019 года: от 6,75% до 8,60% годовых);
- проценты по размещённым в долларах США текущим счетам начислялись по ставкам от 0,25% до 4% годовых (на 31 декабря 2019 года: от 0,25% до 4% годовых).

Доходы от курсовой разницы за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 года, связаны в основном с пересчётом валют выраженных в долларах США средств на текущих счетах, а также краткосрочных вкладов (*Примечание 9*), размещённых в банках в течение отчётного периода.

Убыток от курсовой разницы за трехмесячный период, закончившийся 30 июня 2020 года, связан с пересчётом вышеуказанных активов в результате изменения курса доллара США по отношению к тенге на 30 июня 2020 года (*Примечание 2*) по сравнению с 31 марта 2020 года (курс доллара США: 444,67 тенге).

11. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Резерв по переоценке активов

На 30 июня 2020 года резерв по переоценке активов Компании составил 231.678.599 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 299.585.499 тысяч тенге). Изменение данного резерва связано в основном с обесценением технологической нефти (*Примечание 3*) и пересмотром резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (*Примечание 15*) с соответствующим эффектом подоходного налога (*Примечание 22*), а также амортизацией указанного резерва за период.

Дивиденды

На 30 июня 2020 года Компания, в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 27 мая 2020 года, по итогам деятельности за 2019 год начислила дивиденды в размере 45.386.116 тысяч тенге (из расчёта 118 тенге за акцию), в том числе за счёт чистого дохода, полученного по итогам 2019 года, в размере 45.121.438 тысяч тенге и за счёт нераспределённой прибыли прошлых лет в размере 264.678 тысяч тенге, из которых было выплачено КМГ 40.848.301 тысяча тенге (*Примечание 24*) и миноритарным акционерам – 4.537.815 тысяч тенге.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

Прибыль на акцию

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании Группы	24.737.142	15.754.636	38.170.485	33.817.597
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	384.628.099	384.628.099	384.628.099	384.628.099
Базовая прибыль на акцию, в отношении прибыли за отчётный период, приходящейся на держателей простых акций Компании как материнской компании Группы (в тенге)	64	41	99	88

Балансовая стоимость простых акций

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудированные)	31 декабря 2019 года (аудированные)
Итого активы	811.642.124	912.813.470
Минус: нематериальные активы	(7.336.101)	(7.728.097)
Минус: итого обязательства	(173.025.183)	(209.834.504)
Чистые активы для расчёта балансовой стоимости простой акции	631.280.840	695.250.869
Количество простых акций	384.628.099	384.628.099
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	1.641	1.808

12. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов на 30 июня 2020 года в основном представляют собой гарантию Группы в размере 8.447.807 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 8.141.994 тысячи тенге), обеспечивающую предоставление отдельных активов БМП в долгосрочную аренду контрагенту.

Изменение суммы данных обязательств по состоянию на 30 июня 2020 года связано с изменением обменных курсов валют на отчётную дату, а также амортизацией обязательств за период.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2019 года (аудиро- ванные)
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	4.845.028	10.318.431
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (<i>Примечание 24</i>)	1.067.310	3.743.715
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	1.017.333	1.116.797
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (<i>Примечание 24</i>)	-	4.181
Итого	6.929.671	15.183.124

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2020 года включала задолженность перед связанными и третьими сторонами за основные средства, работы и услуги по незавершённому капитальному строительству в размере 1.158.258 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 7.730.268 тысяч тенге).

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2019 года (аудиро- ванные)
В тенге	6.382.588	14.576.983
В долларах США	246.393	179.750
В российских рублях	4.609	23.667
В евро	2.424	4.830
В другой валюте	293.657	397.894
Итого	6.929.671	15.183.124

14. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2019 года (аудиро- ванные)
Авансы, полученные от связанных сторон (<i>Примечание 24</i>)	12.385.425	11.220.896
Авансы, полученные от третьих сторон	7.884.920	7.258.086
Итого	20.270.345	18.478.982

15. РЕЗЕРВЫ

Краткосрочные резервы

Движение резервов за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 года, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Резерв по налогам (БНТ)	Прочие резервы	Всего
На 31 декабря 2019 года (аудированные)	179.052	127.501	306.553
Начисления за период	-	446	446
Использование резерва	-	(162)	(162)
Пересчёт валюты	(1.727)	4.653	2.926
На 30 июня 2020 года (неаудированные)	177.325	132.438	309.763

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. РЕЗЕРВЫ (продолжение)

Долгосрочные резервы

Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель

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

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
На начало периода	32.865.082	21.564.668	27.780.887	21.109.397
Начисление за период за счёт актива (Примечание 3)	-	-	233.363	-
Пересмотр оценок через прибыли и убытки (Примечание 20)	(1.895.846)	1.168.348	(1.274.254)	1.168.348
Пересмотр оценок через прочий совокупный (доход)/убыток	(5.221.336)	533.366	(1.496.432)	533.366
Амортизация дисконта (Примечание 21)	517.420	465.089	1.021.756	920.360
На конец периода (неаудированные)	26.265.320	23.731.471	26.265.320	23.731.471

По состоянию на 30 июня 2020 года Группа пересмотрела долгосрочные резервы с учётом текущей наилучшей расчётной оценки, которая основывалась на ставке дисконта в размере 8,05% (на 31 декабря 2019 года: 7,46%). По состоянию на 30 июня 2020 года уровень инфляции составил 5,65% (на 31 декабря 2019 года: 5,48%). По состоянию на 31 марта 2020 года ставка дисконта и уровень инфляции составили 6,44% и 5,61%, соответственно.

16. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

В тысячах тенге	30 июня 2020 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2019 года (ауди- рованные)
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами (Приложение 24)	7.564.293	8.193.956
Заработная плата и прочие вознаграждения	4.938.138	11.099.128
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	4.829.040	5.192.306
Текущая часть доходов будущих периодов	626.732	576.806
Задолженность перед пенсионным фондом	491.189	870.184
Прочие начисления	291.812	341.844
Итого	18.741.204	26.274.224

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. ВЫРУЧКА

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

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня 2020 года (неаудированные)					За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 года (неаудированные)				
	Транспор- тировка нефти связанные услуги	Перевалка нефти	Транспор- тировка воды	Прочие	Итого по сегментам	Транспор- тировка нефти связанные услуги	Перевалка нефти	Транспор- тировка воды	Прочие	Итого по сегментам
<i>В тысячах тенге</i>										
Транспортировка сырой нефти	51.841.096	-	-	-	51.841.096	98.618.112	-	-	-	98.618.112
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	4.427.985	-	-	-	4.427.985	8.449.831	-	-	-	8.449.831
Транспортировка воды	-	-	1.716.333	-	1.716.333	-	-	3.516.044	-	3.516.044
Плата за недопоставленные объёмы нефти	442.053	-	-	-	442.053	1.555.893	-	-	-	1.555.893
Услуги морского порта	-	-	-	1.466.420	1.466.420	-	-	-	2.850.758	2.850.758
Перевалка нефти, нефтепродуктов, газа и транспортировка по железной дороге	-	1.347.950	-	-	1.347.950	-	2.698.992	-	-	2.698.992
Услуги транспортной экспедиции нефти	201.545	-	-	-	201.545	362.168	-	-	-	362.168
Прочее	30.085	-	732	398.188	429.005	60.065	-	1.154	567.803	629.022
Итого по сегментам	56.942.764	1.347.950	1.717.065	1.864.608	61.872.387	109.046.069	2.698.992	3.517.198	3.418.561	118.680.820
По географическим регионам покупателей										
Казахстан	50.279.879	559.890	1.717.065	-	52.556.834	96.498.199	1.455.754	3.517.198	-	101.471.151
Россия	6.662.885	-	-	-	6.662.885	12.547.870	-	-	-	12.547.870
Грузия	-	442.816	-	1.843.159	2.285.975	-	811.033	-	3.397.112	4.208.145
Прочие	-	345.244	-	21.449	366.693	-	432.205	-	21.449	453.654
Итого выручка по договорам с покупателями	56.942.764	1.347.950	1.717.065	1.864.608	61.872.387	109.046.069	2.698.992	3.517.198	3.418.561	118.680.820
Сроки признания выручки										
В определённый момент времени	52.514.779	1.347.950	1.717.065	1.864.608	57.444.402	100.596.238	2.698.992	3.517.198	3.418.561	110.230.989
В течение периода времени	4.427.985	-	-	-	4.427.985	8.449.831	-	-	-	8.449.831
Итого выручка по договорам с покупателями	56.942.764	1.347.950	1.717.065	1.864.608	61.872.387	109.046.069	2.698.992	3.517.198	3.418.561	118.680.820

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. ВЫРУЧКА (продолжение)

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня 2019 года (неаудированные)					За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2019 года (неаудированные)				
	Транспор- тировка нефтии связанные услуги	Перевалка нефти	Транспор- тировка воды	Прочие	Итого по сегментам	Транспор- тировка нефтии связанные услуги	Перевалка нефти	Транспор- тировка воды	Прочие	Итого по сегментам
Транспортировка сырой нефти	49.542.542	-	-	-	49.542.542	99.942.569	-	-	-	99.942.569
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	3.948.322	-	-	-	3.948.322	7.892.639	-	-	-	7.892.639
Транспортировка воды	-	-	1.946.466	-	1.946.466	-	-	3.759.004	-	3.759.004
Плата за недопоставленные объёмы нефти	1.210.625	-	-	-	1.210.625	2.386.044	-	-	-	2.386.044
Услуги морского порта	-	-	-	1.156.127	1.156.127	-	-	-	2.318.600	2.318.600
Перевалка нефти, нефтепродуктов, газа и транспортировка по железной дороге	-	1.332.626	-	-	1.332.626	-	2.304.945	-	-	2.304.945
Услуги транспортной экспедиции нефти	172.457	-	-	-	172.457	347.970	-	-	-	347.970
Прочее	39.104	10.999	275	114.570	164.948	92.613	10.999	3.060	236.677	343.349
Итого по сегментам	54.913.050	1.343.625	1.946.741	1.270.697	59.474.113	110.661.835	2.315.944	3.762.064	2.555.277	119.295.120
По географическим регионам покупателей										
Казахстан	48.898.263	582.786	1.946.741	-	51.427.790	98.770.203	1.000.188	3.762.064	-	103.532.455
Россия	6.014.787	-	-	-	6.014.787	11.891.632	-	-	-	11.891.632
Грузия	-	335.866	-	1.270.697	1.606.563	-	738.857	-	2.555.277	3.294.134
Прочие	-	424.973	-	-	424.973	-	576.899	-	-	576.899
Итого выручка по договорам с покупателями	54.913.050	1.343.625	1.946.741	1.270.697	59.474.113	110.661.835	2.315.944	3.762.064	2.555.277	119.295.120
Сроки признания выручки										
В определённый момент времени	50.964.728	1.343.625	1.946.741	1.270.697	55.525.791	102.769.196	2.315.944	3.762.064	2.555.277	111.402.481
В течение периода времени	3.948.322	-	-	-	3.948.322	7.892.639	-	-	-	7.892.639
Итого выручка по договорам с покупателями	54.913.050	1.343.625	1.946.741	1.270.697	59.474.113	110.661.835	2.315.944	3.762.064	2.555.277	119.295.120

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 года, выручка от четырёх крупнейших грузоотправителей составила 26.030.845 тысяч тенге, 16.648.996 тысяч тенге, 6.003.473 тысячи тенге и 5.696.125 тысяч тенге (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2019 года, выручка от четырёх крупнейших грузоотправителей составила: 26.809.216 тысяч тенге, 15.987.973 тысячи тенге, 7.920.182 тысячи тенге и 5.618.382 тысячи тенге, соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Износ и амортизация	13.369.814	13.169.864	26.672.170	26.613.579
Затраты на персонал	11.048.897	10.161.381	24.109.160	21.652.574
Налоги, помимо подоходного налога	2.201.178	2.166.070	4.574.742	4.295.353
Электроэнергия	1.809.528	1.733.200	3.550.277	3.538.076
Ремонт и техобслуживание	1.735.295	1.862.950	3.036.562	3.059.416
Топливо и материалы	1.733.145	1.491.425	2.987.173	2.560.022
Услуги по охране	1.419.518	1.298.397	2.844.954	2.603.402
Затраты на газ	605.319	654.096	1.578.010	1.618.092
Услуги железной дороги	544.720	446.350	1.240.023	768.062
Питание и проживание	441.341	479.473	919.719	981.520
Страхование	184.458	169.638	346.691	323.930
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	148.160	134.550	318.053	261.297
Командировочные расходы	124.854	256.412	285.748	416.789
Услуги аутстаффинга	97.956	95.108	181.456	175.492
Охрана окружающей среды	100.183	365.594	170.803	449.882
Услуги связи	69.397	94.719	158.852	203.904
Транспортные расходы	63.974	45.298	66.633	90.726
Услуги авиапатрулирования	–	–	–	232.315
Прочее	537.419	632.362	893.426	996.367
Итого	36.235.156	35.256.887	73.934.452	70.840.798

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

Отсутствие в отчётном периоде услуг авиапатрулирования связано с временным прекращением полетов со второго квартала 2019 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Затраты на персонал	1.858.925	1.858.145	3.669.269	3.590.536
Износ и амортизация	406.896	313.088	817.034	671.737
Обслуживание офиса	111.584	127.652	258.754	255.710
Ремонт и техобслуживание	64.565	73.455	130.234	147.692
Налоги, помимо подоходного налога	63.582	53.594	127.962	134.093
Консультационные услуги	76.931	61.065	105.309	88.861
Услуги аутстаффинга	51.904	50.343	101.036	102.182
Информационное обеспечение	35.198	32.174	68.692	62.303
Услуги связи	26.576	37.779	54.456	77.307
Расходы по списанию НДС к возмещению	21.401	11.580	44.624	42.949
Командировочные расходы	834	106.816	44.130	179.242
Услуги банка	16.976	15.082	34.923	32.456
Начисление/(восстановление) резерва на ожидаемые кредитные убытки, нетто	(17.951)	38.419	32.300	(87.484)
Материалы и топливо	4.458	16.994	29.557	33.751
Страхование и обеспечение безопасности	12.703	16.082	21.827	32.388
Расходы на благотворительность	8.784	9.508	17.402	2.217.447
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	8.049	10.243	16.098	19.593
Административные штрафы	–	18.099	–	315.138
Прочее	74.153	211.209	237.612	414.433
Итого	2.825.568	3.061.327	5.811.219	8.330.334

Расходы на благотворительность за шесть месяцев 2019 года связаны с оказанием Компанией спонсорской помощи на строительство объекта в городе Туркестан на сумму 2.200.000 тысяч тенге.

20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

Прочие операционные доходы

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Доход от штрафов и пени	4.881	592.079	1.391.984	671.639
Доход от пересмотра обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 15)	1.895.846	–	1.274.254	–
Амортизация доходов будущих периодов	67.713	61.328	130.841	122.254
Доход от реализации запасов, нетто	90.015	2.279	98.655	14.702
Прочие доходы	23.232	70.227	47.690	83.151
Итого	2.081.687	725.913	2.943.424	891.746

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (продолжение)

Прочие операционные расходы

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Убыток от списания НДС	-	-	1.823.703	-
Расходы по выбытию основных средств и нематериальных активов, нетто	2.514	112.126	31.190	113.379
Обесценение долгосрочных активов, предназначенных для продажи	7.417	-	7.417	960.745
Пересмотр оценок по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 15)	-	1.168.348	-	1.168.348
Прочие расходы	76.480	98.161	113.540	105.637
Итого	86.411	1.378.635	1.975.850	2.348.109

Убыток от списания НДС за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 года, связан с исключением, в соответствии с требованиями налогового законодательства, НДС из зачёта в результате передачи основных средств Компании в уставный капитал дочерней организации.

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

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

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

Финансовые доходы

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Процентный доход по банковским вкладам и текущим счетам	766.262	664.620	1.239.345	1.226.552
Доход от пересмотра справедливой стоимости облигаций	37.499	43.079	126.609	89.879
Амортизация дисконта по долгосрочной дебиторской задолженности	48.952	-	97.753	-
Восстановление резерва на ожидаемые кредитные убытки по банковским вкладам и денежным средствам и их эквивалентам, нетто	33.428	11.758	71.057	19.772
Прочие финансовые доходы	37.837	4.329	41.611	8.410
Итого	923.978	723.786	1.576.375	1.344.613

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (продолжение)

Финансовые расходы

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Амортизация дисконта резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 15)	517.420	465.089	1.021.756	920.360
Вознаграждение работникам: чистые процентные расходы	295.548	341.892	591.249	622.361
Амортизация дисконта обязательств по аренде	103.029	159.300	259.427	324.269
Итого	915.997	966.281	1.872.432	1.866.990

22. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по подоходному налогу за трёхмесячные и шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2020 и 2019 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Расходы по текущему подоходному налогу	4.133.195	5.173.567	9.869.449	9.662.378
Корректировки прошлых лет	–	–	69.953	(83.663)
Экономия по отложенному подоходному налогу	(370.119)	(281.132)	(1.099.576)	(1.017.359)
Подоходный налог	3.763.076	4.892.435	8.839.826	8.561.356

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

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
На начало периода (аудированные)	67.887.034	65.604.371	80.564.703	67.394.342
Отнесено на счета прибылей и убытков	(370.119)	(281.132)	(1.099.576)	(1.017.359)
Отнесено на прочий совокупный доход	(2.456.257)	(990.928)	(14.404.595)	(1.938.663)
Изменения в учётной политике	–	–	–	(106.009)
Пересчёт валюты	(85)	–	41	–
На конец периода (неаудированные)	65.060.573	64.332.311	65.060.573	64.332.311

23. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В целях управления Группа разделена на бизнес-подразделения, исходя из оказываемых ей услуг, и состоит из четырёх отчётных сегментов:

- транспортировка нефти и связанные с ней услуги;
- перевалка нефти;
- транспортировка воды;
- прочие сегменты.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

В «Прочие сегменты» были объединены сегменты, которые идентифицируются, но не превышают по отдельности количественные пороги (величина выручки отдельных сегментов составляют менее 10% от совокупной выручки). К ним относятся перевалка сухих грузов (сахар-сырец, нитрат аммония, цемент, зерно, подсолнух и жмых) в БМП с применением сухогрузного, паромного и контейнерного терминалов, а также услуги пассажирского терминала.

В связанные с транспортировкой нефти услуги включены такие услуги как хранение нефти, экспедиторские услуги, услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов, оказываемые Компанией, которые не превышают количественных порогов и неразрывно связаны с основным видом деятельности либо с таким основным активом Группы, как нефтепроводы. По некоторым из этих видов услуг не представляется отдельно управленческая отчётность руководству Группы и, соответственно, данные услуги не могут быть выделены в отдельный сегмент.

В сегмент «Перевалка нефти» включены услуги по перевалке нефти и нефтепродуктов через БМП с эксплуатацией БНТ. Доходы нефтяного терминала генерируются через хранение, перевалку нефти и нефтепродуктов и экспедирование. Экспедиторские услуги, оказываемые РТЛ, представляют собой услуги по транспортировке нефти и нефтепродуктов по железной дороге от азербайджанско-грузинской границы до нефтяного терминала в Батуми. Данный вид деятельности непосредственно связан с перевалкой нефти и поэтому не выделен в отдельный сегмент.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

Руководство Группы анализирует сегменты по прибыли сегментов. В таблицах ниже отражена информация о выручке и прибыли по сегментам Группы за трёхмесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2020 и 2019 годов:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня 2020 года (неаудированные)					За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня 2019 года (неаудированные)				
	Транспор- тировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспор- тировка воды (Казахстан)	Прочие	Итого по сегментам	Транспор- тировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспор- тировка воды (Казахстан)	Прочие	Итого по сегментам
<i>В тысячах тенге</i>										
Выручка										
Продажи внешним клиентам	56.942.764	1.347.950	1.717.065	1.864.608	61.872.387	54.913.050	1.343.625	1.946.741	1.270.697	59.474.113
Выручка всего	56.942.764	1.347.950	1.717.065	1.864.608	61.872.387	54.913.050	1.343.625	1.946.741	1.270.697	59.474.113
Финансовые результаты										
Обесценение основных средств через прибыли и убытки	(509)	-	-	-	(509)	(40.421)	(3.418.161)	-	-	(3.458.582)
Износ и амортизация	(12.388.524)	(213.912)	(931.596)	(242.678)	(13.776.710)	(12.176.481)	(509.164)	(561.756)	(235.551)	(13.482.952)
Процентный доход по банковским вкладам и текущим счетам	660.799	18.706	52.832	33.925	766.262	599.202	18.972	41.451	4.995	664.620
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий (Расходы)/экономия по подоходному налогу	9.681.311	-	-	-	9.681.311	3.679.728	-	-	-	3.679.728
	(4.082.620)	-	319.544	-	(3.763.076)	(4.812.918)	-	(79.517)	-	(4.892.435)
Прибыль/(убыток) сегмента	24.968.410	(118.583)	(734.986)	622.301	24.737.142	20.052.118	(3.363.273)	(595.388)	(338.821)	15.754.636

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

В таблицах ниже отражена информация о выручке и прибыли по сегментам Группы за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2020 и 2019 годов, а также о активах и обязательствах по сегментам Группы по состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года:

	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 года (неаудированные)					За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2019 года (неаудированные)				
	Транспор- тировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспор- тировка воды (Казахстан)	Прочие	Итого по сегментам	Транспор- тировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспор- тировка воды (Казахстан)	Прочие	Итого по сегментам
<i>В тысячах тенге</i>										
Выручка										
Продажи внешним клиентам	109.046.069	2.698.992	3.517.198	3.418.561	118.680.820	110.661.835	2.315.944	3.762.064	2.555.277	119.295.120
Выручка всего	109.046.069	2.698.992	3.517.198	3.418.561	118.680.820	110.661.835	2.315.944	3.762.064	2.555.277	119.295.120
Финансовые результаты										
Обесценение основных средств через прибыли и убытки	(509)	-	-	-	(509)	(40.421)	(3.418.161)	-	-	(3.458.582)
Износ и амортизация	(24.727.080)	(416.039)	(1.863.675)	(482.410)	(27.489.204)	(24.379.051)	(1.015.738)	(1.422.104)	(468.423)	(27.285.316)
Процентный доход по банковским вкладам и текущим счетам	1.037.177	33.591	100.180	68.397	1.239.345	1.099.915	21.240	81.122	24.275	1.226.552
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	3.630.981	-	-	-	3.630.981	7.893.825	-	-	-	7.893.825
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	(9.247.119)	-	407.293	-	(8.839.826)	(8.562.339)	-	983	-	(8.561.356)
Прибыль/(убыток) сегмента	38.497.009	(545.950)	(1.204.335)	1.423.761	38.170.485	38.661.346	(4.047.313)	(767.610)	(28.826)	33.817.597

	По состоянию на 30 июня 2020 года (неаудированные)					По состоянию на 31 декабря 2019 года (аудированные)				
	Транспор- тировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспор- тировка воды (Казахстан)	Прочие	Итого по сегментам	Транспор- тировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспор- тировка воды (Казахстан)	Прочие	Итого по сегментам
<i>В тысячах тенге</i>										
Итого активы	705.349.110	36.574.650	52.760.171	16.958.193	811.642.124	822.992.325	34.273.177	37.714.300	17.833.668	912.813.470
Итого обязательства	154.008.332	6.443.895	1.566.671	11.006.285	173.025.183	191.124.015	5.450.760	1.219.239	12.040.490	209.834.504

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. 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, заключенных со связанными сторонами в течение трех- и шестимесячных периодов, закончившихся 30 июня 2020 и 2019 годов, и соответствующее сальдо на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года.

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 июня 2020 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2019 года (аудиро- ванные)
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон			
Торговая дебиторская задолженность совместно контролируемых предприятий Компании		4.917.009	931.715
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		985.159	875.953
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		898.563	639.045
Итого торговая дебиторская задолженность связанных сторон	6	6.800.731	2.446.713
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	6	509	509
Итого прочая дебиторская задолженность связанных сторон		509	509
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки		(16.709)	(4.586)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон		6.784.531	2.442.636

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

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>		30 июня 2020 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2019 года (аудиро- ванные)
Авансы, выданные связанным сторонам			
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ		247.614	548.107
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		47.395	1.105
Итого авансы, выданные связанным сторонам		295.009	549.212

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 июня 2020 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2019 года (аудиро- ванные)
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги			
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		563.297	815.957
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		488.515	2.919.074
Кредиторская задолженность перед совместно-контролируемыми предприятиями Компании		15.498	8.684
Итого кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги	13	1.067.310	3.743.715
Прочая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»			
		-	2.344
Прочая кредиторская задолженность перед совместно-контролируемыми предприятиями Компании			
		-	1.837
Итого прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	13	-	4.181
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами		1.067.310	3.747.896

Авансы, полученные от связанных сторон, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 июня 2020 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2019 года (аудиро- ванные)
Авансы, полученные от связанных сторон			
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		12.160.637	10.979.288
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		224.788	241.608
Итого авансы, полученные от связанных сторон	14	12.385.425	11.220.896

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Прочие текущие обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 июня 2020 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2019 года (аудиро- ванные)
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами			
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		7.564.293	8.193.956
Итого задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами	16	7.564.293	8.193.956
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу			
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		59.090	52.873
Итого задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		59.090	52.873
Итого прочие текущие обязательства перед связанными сторонами		7.623.383	8.246.829

Сделки Группы со связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Продажи связанным сторонам				
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	32.008.655	31.485.844	62.974.881	63.500.270
Выручка от основной деятельности от совместно контролируемых предприятий Компании	2.680.043	2.336.531	5.038.445	4.675.078
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	1.958.468	2.004.518	3.745.850	3.986.528
Выручка от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	923	518.138	65.055	521.319
Выручка от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	158	467	19.274	5.201
Итого	36.648.247	36.345.498	71.843.505	72.688.396

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Приобретения услуг и активов у связанных сторон представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2020 года	2019 года	2020 года	2019 года
Приобретения у связанных сторон				
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	1.321.146	2.550.802	2.844.850	4.133.618
Приобретения основных средств и нематериальных активов у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	587.276	7.236.956	993.973	10.797.231
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	437.345	656.700	898.023	1.084.812
Приобретения услуг у совместно контролируемых предприятий Компании	32.136	20.616	51.392	41.232
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	90	45	90	90
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	76	80	76	572.619
Приобретения основных средств и нематериальных активов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	–	84.304	–	166.370
Итого	2.378.069	10.549.503	4.788.404	16.795.972

Уменьшение за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2020 года, приобретения основных средств и нематериальных активов у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына», связано в основном с завершением связанной стороной на конец 2019 года строительных работ по замене трубопровода на магистральном нефтепроводе «Прорва-Кульсары» и магистральном водоводе «Астрахань-Мангышлак».

Денежные потоки связанным сторонам в течение шестимесячных периодов, закончившихся 30 июня 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Прим.	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
		2020 года	2019 года
Денежные потоки связанным сторонам			
Выплата дивидендов КМГ	11	40.848.301	–
Погашение обязательства по вкладу в уставный капитал совместно контролируемого предприятия Компании	4	5.000.000	–
Итого		45.848.301	–

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

Обязательства по приобретению основных средств

По состоянию на 30 июня 2020 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 41.884.824 тысячи тенге (на 31 декабря 2019 года: 22.828.704 тысячи тенге). Данные договорные обязательства являются частью инвестиционной программы.

Доля Группы по состоянию на 30 июня 2020 года в договорных обязательствах совместно контролируемых предприятий по приобретению основных средств и услуг строительства составила 5.994.682 тысячи тенге (на 31 декабря 2019 года: 8.193.937 тысяч тенге).

Обязательства по инвестиционной программе Компании

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

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

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

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

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

Обязательства по инвестиционной программе совместно контролируемого предприятия

Департаментом Комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан по г. Алматы (далее – «ДКРЕМ») в отношении ККТ вынесено постановление по делу об административном правонарушении от 3 августа 2020 года, в котором указано на неисполнение ККТ мероприятий утверждённой инвестиционной программы ККТ на 2015-2019 годы. ККТ в августе текущего года направлена в специализированный межрайонный административный суд г. Алматы жалоба на указанное постановление.

ККТ 29 апреля 2020 года в ДКРЕМ направлен отчёт об исполнении инвестиционной программы в части показателей 2019 года. По завершении рассмотрения ДКРЕМ данного отчёта будет определена сумма временного компенсирующего тарифа в связи с неисполнением мероприятий инвестиционной программы в целом за период 2015-2019 годов.

Временный компенсирующий тариф может быть применен на услугу по перекачке нефти в отношении последующих периодов с первого числа второго месяца, следующего за месяцем проведения ДКРЕМ анализа указанного отчёта.

Руководство ККТ оценило риски с учётом максимальной расчётной суммы применения временного компенсирующего тарифа в отношении прогнозируемого оборотного капитала на следующие 12 месяцев и пришло к выводу, что у ККТ будет достаточный запас ликвидности для продолжения осуществления своей деятельности в полном объёме.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налоговые обязательства предприятий в Грузии

В 2015 году Налоговые службы Грузии (далее – «НСГ») в результате налоговых проверок БМП за период 2010-2014 годов доначислили налогов и штрафов в размере 2.386 тысяч долларов США (эквивалентно 963.777 тысячам тенге). Не согласившись с решением НСГ, БМП подал апелляционную жалобу в Департамент аудита Службы доходов Грузии.

В результате, в 2017 году решением Департамента аудита Службы доходов Грузии начисленные налоги сокращены до 1.565 тысяч долларов США (эквивалентно 632.150 тысячам тенге), в том числе штрафы составляют 570 тысяч долларов США (эквивалентно 230.240 тысячам тенге). БМП была подана очередная апелляционная жалоба в Совет по рассмотрению споров при Службе доходов Грузии (далее – «Совет»). Решением от 25 сентября 2019 года Советом не удовлетворена жалоба БМП в части основных сумм начисленных налогов, при этом удовлетворена жалоба БМП в части штрафов.

21 октября 2019 года БМП обжаловал решение Совета в Кутаисском городском суде. Вместе с тем, по результатам решения Совета, решением Департамента аудита Службы доходов Грузии от 12 февраля 2020 года штрафы сокращены до 15 тысяч долларов США, но пеня за ожидаемую просрочку неоплаченного дополнительно начисленного, но не признанного налога увеличена на 386 тысяч долларов США. Соответственно, на 30 июня 2020 года сумма доначисленных налогов и штрафов составила 1.936 тысяч долларов США (эквивалентно 782.008 тысячам тенге).

Руководство группы БНТ, основываясь на анализе местного налогового законодательства и текущей практики по аналогичным налоговым разбирательствам, на конец 2016 года признало и погасило обязательства по налогам на сумму 313 тысяч долларов США (эквивалентно 126.430 тысячам тенге) и начислило резервы по уплате налогов на сумму 439 тысяч долларов США (эквивалентно 177.325 тысячам тенге). Оставшаяся сумма в размере 1.184 тысячи долларов США (эквивалентно 478.253 тысячам тенге) по БМП за период проверки 2010-2014 годы не признана в качестве дополнительных обязательств, т.к. руководство считает, что апелляция БМП будет успешной и оценивает вероятность оттока финансовых ресурсов в этой части как маловероятную.

Расторжение соглашения по управлению БМП

В соответствии с Соглашением о доверительном управлении БМП между БНТ и Правительством Грузии, последнее имеет право на расторжение указанного Соглашения, в случае если БМП последовательно в течение двух лет не сможет выполнить свои обязательства по минимальному объёму перевалки в 4 миллиона тонн в год.

По мнению руководства Группы, по состоянию на 30 июня 2020 года БМП не был подвержен риску расторжения указанного Соглашения со стороны Правительства Грузии, так как фактические объёмы перевалки через БМП за шесть месяцев 2020 года составили 3,159 миллионов тонн (на 31 декабря 2019 года: 5,9 миллионов тонн).

26. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

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.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Оказание спонсорской помощи

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