АО «КазТрансОйл»

Промежуточная сокращённая
консолидированная финансовая отчётность

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт по результатам обзорной проверки промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность

Промежуточный сокращённый консолидированный отчёт о финансовом положении 1-2
Промежуточный сокращённый консолидированный отчёт о совокупном доходе 3-4
Промежуточный сокращённый консолидированный отчёт о движении денежных средств 5-6
Промежуточный сокращённый консолидированный отчёт об изменениях в собственном капитале 7
Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности 8-42

Отчет по Результатам Обзорной Проверки Промежуточной Сокращенной Консолидированной Финансовой Отчетности

Акционерам, Совету директоров и Руководству АО «КазТрансОйл»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении АО «КазТрансОйл» и его дочерних предприятий (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 30 июня 2026 года и связанных с ним промежуточного сокращенного консолидированного отчета о совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о движении денежных средств и об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также соответствующих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности 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.

ТОО «ПрайсуотерхаусКуперс»
Бизнес центр «Q2», пр. Кабанбай батыра, дом 15/1,
4 этаж, Астана, Казахстан, Z05M6H9
Т: +7 (7172) 55-07-07, Ф: +7 (7172) 55-07-08

Вывод

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

PricewaterhouseCoopers LLP

27 августа 2026 года
Астана, Казахстан

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

В тысячах тенге	Прим.	**На 30 июня 2026 года (неаудированные)**	На 31 декабря 2025 года (аудированные)
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	**1.184.644.206**	1.209.918.094
Активы в форме права пользования		**3.657.217**	4.440.485
Нематериальные активы		**10.366.280**	9.709.889
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	5	**138.574.604**	128.995.962
Авансы, выданные поставщикам за основные средства		**742.299**	431.053
НДС к возмещению		**6.917.954**	8.541.538
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность		**610.170**	551.901
Долгосрочные банковские вклады		**195.587**	234.345
Прочие внеоборотные активы		**121.622**	128.404
		1.345.829.939	1.362.951.671
Оборотные активы			
Запасы	7	**12.215.635**	18.115.098
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	**16.169.728**	9.744.665
Авансы, выданные поставщикам		**1.884.869**	1.333.640
Предоплата по подоходному налогу		**395.439**	394.778
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		**3.781.827**	5.137.713
Прочие оборотные активы	8	**12.919.086**	10.990.150
Прочие финансовые активы	8	**7.082.192**	26.876.090
Денежные средства и их эквиваленты	9	**124.927.117**	115.844.394
		179.375.893	188.436.528
Итого активы		**1.525.205.832**	1.551.388.199

Примечания на страницах 8-42 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	**На 30 июня 2026 года (неаудированные)**	На 31 декабря 2025 года (аудированные)
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал		**61.937.567**	61.937.567
Собственные акции, выкупленные у акционеров		**(9.549)**	(9.549)
Резерв по переоценке активов	10	**430.903.080**	442.175.976
Резерв по пересчёту валюты отчётности		**49.147.099**	52.053.824
Прочие резервы капитала		**5.081.024**	5.081.024
Нераспределённая прибыль		**592.314.824**	589.444.067
Итого собственный капитал		**1.139.374.045**	1.150.682.909
Долгосрочные обязательства			
Займы полученные	11	**43.886.993**	45.515.686
Выпущенные долговые ценные бумаги	12	**37.101.748**	34.878.055
Обязательства по вознаграждениям работникам		**16.809.506**	16.243.925
Отложенные налоговые обязательства	22	**122.345.654**	124.223.319
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	15	**21.333.098**	24.053.013
Обязательства по договорам с покупателями	13	**25.393.981**	27.399.581
Обязательства по аренде		**2.927.052**	3.226.623
		269.798.032	275.540.202
Краткосрочные обязательства			
Займы полученные	11	**11.683.974**	9.010.389
Выпущенные долговые ценные бумаги	12	**4.498.478**	8.533.260
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам		**1.622.299**	1.624.925
Подоходный налог к уплате		**908.890**	1.835.637
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	**13.524.686**	27.428.062
Обязательства по аренде		**2.130.632**	2.532.660
Обязательства по договорам с покупателями	13	**37.381.257**	31.374.608
Прочие налоги к уплате		**3.741.046**	2.427.898
Резервы		**639.854**	718.374
Прочие краткосрочные обязательства	16	**39.902.639**	39.679.275
		116.033.755	125.165.088
Итого обязательства		**385.831.787**	400.705.290
Итого собственный капитал и обязательства		**1.525.205.832**	1.551.388.199
Балансовая стоимость одной простой акции (в теңге)	10	**2.935**	2.966

Подписано и разрешено к выпуску 27 августа 2026 года.

Генеральный директор (председатель Правления) *Касенов А.Г.*

Главный бухгалтер *Ахмедина А.С.*

Примечания на страницах 8-42 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах тенге	Прим.	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
		2026 года	2025 года (пересчитано)	**2026 года**	2025 года (пересчитано)
Выручка	17	**90.867.265**	85.083.352	**179.914.983**	163.147.701
Себестоимость реализации	18	**(76.697.787)**	(67.746.478)	**(150.804.084)**	(134.907.292)
Валовая прибыль		**14.169.478**	17.336.874	**29.110.899**	28.240.409
Общие и административные расходы	19	**(4.563.635)**	(4.232.286)	**(9.089.335)**	(8.151.481)
Прочие операционные доходы	20	**628.075**	801.691	**3.113.826**	1.718.034
Прочие операционные расходы	20	**(704.511)**	(795.208)	**(723.332)**	(793.676)
Операционная прибыль		**9.529.407**	13.111.071	**22.412.058**	21.013.286
(Убыток)/доход от курсовой разницы, нетто		**(168.386)**	14.461	**(972.852)**	(483.263)
Финансовые доходы	21	**5.605.692**	3.501.740	**14.627.752**	6.610.052
Затраты по финансированию	21	**(4.562.341)**	(5.587.184)	**(9.827.984)**	(10.269.412)
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	5	**4.645.843**	3.669.778	**9.368.892**	8.459.726
Прибыль до налогообложения		**15.050.215**	14.709.866	**35.607.866**	25.330.389
Расходы по подоходному налогу	22	**(2.560.378)**	(2.014.693)	**(6.203.317)**	(3.281.637)
Чистая прибыль за период		**12.489.837**	12.695.173	**29.404.549**	22.048.752
Базовая и разводнённая прибыль на акцию (в тенге)	10	**32**	33	**76**	57
Прочий совокупный (убыток)/доход					
Прочий совокупный (убыток)/доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах					
Курсовые разницы при пересчёте отчётности зарубежных предприятий Группы		**784.460**	2.304.264	**(2.906.725)**	160.219
Чистый прочий совокупный (убыток)/доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		**784.460**	2.304.264	**(2.906.725)**	160.219

Примечания на страницах 8-42 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные) 2026 года	2025 года (пересчитано)	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные) 2026 года	2025 года (пересчитано)
Прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах					
Переоценка и обесценение основных средств Группы, нетто	4	**5.684.498**	10.599.688	**4.370.811**	3.887.694
Влияние подоходного налога	22	**(1.136.899)**	(2.119.938)	**(874.162)**	(777.539)
		4.547.599	8.479.750	**3.496.649**	3.110.155
Обесценение основных средств совместно контролируемых предприятий, нетто		–	(12.482)	–	(12.482)
Влияние подоходного налога		–	2.497	–	2.497
	5	–	(9.985)	–	(9.985)
Эффект подоходного налога по выбытиям основных средств	22	–	–	**1.538.559**	1.716.929
		–	–	**1.538.559**	1.716.929
Уменьшение/(начисление) резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель Группы	15	**(1.036.149)**	1.352.776	**2.918.088**	1.075.656
Влияние подоходного налога	22	**207.229**	(270.556)	**(583.618)**	(215.132)
		(828.920)	1.082.220	**2.334.470**	860.524
Уменьшение/(начисление) резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель совместно контролируемых предприятий		**172.247**	(66.693)	**262.188**	122.992
Влияние подоходного налога		**(34.450)**	13.339	**(52.438)**	(24.598)
	5	**137.797**	(53.354)	**209.750**	98.394
Чистый прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		**3.856.476**	9.498.631	**7.579.428**	5.776.017
Итого прочий совокупный доход, за вычетом налогов		**4.640.936**	11.802.895	**4.672.703**	5.936.236
Итого совокупный доход за период, за вычетом налогов		**17.130.773**	24.498.068	**34.077.252**	27.984.988

Подписано и разрешено к выпуску 27 августа 2026 года.

Генеральный директор (председатель Правления) *Касенов А.Г.*

Главный бухгалтер *Ахмедина А.С.*

Примечания на страницах 8-42 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
В тысячах тенге	**Прим.**	**2026 года**	2025 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		**35.607.866**	25.330.389
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Износ и амортизация	18, 19	**39.393.257**	32.421.496
Финансовые доходы	21	**(14.627.752)**	(6.610.052)
Затраты по финансированию	21	**9.827.984**	10.269.412
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	5	**(9.368.892)**	(8.459.726)
Амортизация доходов будущих периодов	13,20	**(1.584.174)**	(1.587.553)
Пересмотр оценок и сторнирование по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто	20	**(1.200.287)**	(535.004)
Убыток от курсовой разницы, нетто		**971.825**	483.263
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки, нетто	19	**272.896**	307
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, стоимость услуг текущего периода		**266.351**	366.866
Расходы по НДС к возмещению	19	**122.653**	84.692
Убыток/(доход) от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	20	**79.337**	(234.977)
Обесценение основных средств	20	**31.404**	538.265
Прочие		**(51.425)**	(46.202)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		**59.741.043**	52.021.176
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах			
Запасы		**6.265.082**	(1.377.199)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		**(6.990.059)**	(6.189.393)
Авансы, выданные поставщикам		**(614.712)**	(1.350.143)
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		**2.856.335**	743.706
Прочие оборотные активы		**(2.119.858)**	(2.948.208)
Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		**(1.817.140)**	(4.189.546)
Обязательства по договорам с покупателями		**6.099.821**	1.984.864
Прочие налоги к уплате		**1.296.596**	2.824.727
Прочие краткосрочные и долгосрочные обязательства и обязательства по вознаграждениям работникам		**(1.078.041)**	3.277.116
Денежные потоки от операционной деятельности		**63.639.067**	44.797.100
Подоходный налог уплаченный		**(7.737.422)**	(6.831.607)
Проценты полученные		**9.652.129**	5.909.396
Проценты уплаченные	11,12	**(3.369.838)**	(2.830.880)
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		**62.183.936**	41.044.009

Примечания на страницах 8-42 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные) 2026 года	2025 года
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления от погашения Нот Национального Банка	24	**163.481.587**	164.063.546
Приобретение Нот Национального Банка	24	**(142.781.587)**	(143.063.546)
Приобретение основных средств и нематериальных активов		**(24.400.724)**	(26.208.211)
Размещение срочных вкладов		**(1.025.882)**	(1.078.376)
Изъятие банковских вкладов		**89.417**	101.844
Дивиденды, полученные от совместно контролируемых предприятий	24	**–**	15.000.000
Поступления от погашения облигаций Самрук-Казына	24	**–**	10.000.000
Приобретение облигаций Самрук-Казына	24	**–**	(10.000.000)
Приобретение долговых ценных бумаг иностранных государств		**–**	(503.857)
Поступления от продажи основных средств и внеоборотных активов, предназначенных для продажи		**–**	8.839.436
Прочие поступления		**6.204**	18.612
Чистые денежные потоки, (использованные)/полученные от инвестиционной деятельности		**(4.630.985)**	17.169.448
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Дивиденды выплаченные	10	**(45.386.116)**	(33.078.016)
Погашение обязательств по аренде		**(1.304.323)**	(1.366.317)
Погашение основного долга по выпущенным долговым ценным бумагам	12	**(70.000)**	(2.993.935)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		**(46.760.439)**	(37.438.268)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		**10.792.512**	20.775.189
Чистая курсовая разница		**(1.715.935)**	(378.708)
Изменения в резерве под ожидаемые кредитные убытки		**6.146**	(5.885)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		**115.844.394**	72.643.539
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		**124.927.117**	93.034.135

Подписано и разрешено к выпуску 27 августа 2026 года

Генеральный директор (председатель Правления) *Касенов А.Г.*

Главный бухгалтер *Ахмедина А.С.*

Примечания на страницах 8-42 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

В тысячах тенге	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 2024 года (аудированные)	61.937.567	(9.549)	362.625.769	53.582.668	1.205.950	508.745.732	988.088.137
Чистая прибыль за период (пересчитано)	–	–	–	–	–	22.048.752	22.048.752
Прочий совокупный доход	–	–	5.776.017	160.219	–	–	5.936.236
Итого совокупный доход за период (пересчитано)	–	–	5.776.017	160.219	–	22.048.752	27.984.988
Перенос прироста стоимости от переоценки основных средств на нераспределенную прибыль	–	–	(14.516.433)	–	–	14.516.433	–
Списание резерва по выбытиям основных средств	–	–	(8.584.645)	–	–	8.584.645	–
Дивиденды *(Примечание 10)*	–	–	–	–	–	(33.078.016)	(33.078.016)
Прочие изменения	–	–	(18.294.449)	–	–	18.294.449	–
На 30 июня 2025 года (неаудированные) (пересчитано)	61.937.567	(9.549)	327.006.259	53.742.887	1.205.950	539.111.995	982.995.109
На 31 декабря 2025 года (аудированные)	**61.937.567**	**(9.549)**	**442.175.976**	**52.053.824**	**5.081.024**	**589.444.067**	**1.150.682.909**
Чистая прибыль за период	–	–	–	–	–	**29.404.549**	**29.404.549**
Прочий совокупный доход	–	–	**7.579.428**	**(2.906.725)**	–	–	**4.672.703**
Итого совокупный доход за период	–	–	**7.579.428**	**(2.906.725)**	–	**29.404.549**	**34.077.252**
Перенос прироста стоимости от переоценки основных средств на нераспределенную прибыль	–	–	**(18.852.324)**	–	–	**18.852.324**	–
Дивиденды *(Примечание 10)*	–	–	–	–	–	**(45.386.116)**	**(45.386.116)**
На 30 июня 2026 года (неаудированные)	**61.937.567**	**(9.549)**	**430.903.080**	**49.147.099**	**5.081.024**	**592.314.824**	**1.139.374.045**

Подписано и разрешено к выпуску 27 августа 2026 года.

Генеральный директор (председатель Правления) *Касенов А.Г.*

Главный бухгалтер *Ахмедина А.С.*

Примечания на страницах 8-42 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 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 2026 года и 31 декабря 2025 года 90% акций Компании принадлежат АО «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее − КМГ или Материнская Компания), 10% акций Компании находятся в свободном обращении на Казахстанской фондовой бирже (KASE) (далее – КФБ). На 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года 67,42% акций КМГ принадлежат АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее − Самрук-Казына), 20% акций КМГ принадлежат Министерству финансов Республики Казахстан, 9,58% акций Республиканскому государственному учреждению «Национальный Банк Республики Казахстан» и 3% акций находятся в свободном обращении на Астанинской фондовой бирже (AIX) и КФБ. Правительство Республики Казахстан является единственным акционером Самрук-Казына и конечной контролирующей стороной Компании.

По состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года Компания имела доли участия в следующих организациях:

Наименование организации	Вид контроля	Место регистрации	Основная деятельность	Доли участия	
				30 июня 2026 года	31 декабря 2025 года
ТОО «СЗТК «МунайТас» (далее − МунайТас)	Совместно контролируемое предприятие	Казахстан	Транспортировка нефти	**51%**	51%
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» (далее −ККТ)	Совместно контролируемое предприятие	Казахстан	Транспортировка нефти	**50%**	50%
ООО «Батумский Нефтяной Терминал» (далее − БНТ)*	Дочерняя организация	Грузия	Экспедирование, перевалка и хранение нефти и нефтепродуктов, эксплуатация морского порта	**100%**	100%
«Petrotrans Limited» (далее − PTL)	Дочерняя организация	Объединенные Арабские Эмираты	Экспедирование нефти и нефтепродуктов	**100%**	100%
ТОО «Магистральный Водовод» (далее − Магистральный Водовод)	Дочерняя организация	Казахстан	Транспортировка воды	**100%**	100%

* *БНТ владеет эксклюзивным правом на управление 100% долей ООО «Батумский морской порт» (далее − БМП) и осуществляет контроль над деятельностью БМП.*

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

Головной офис Компании находится по адресу Республика Казахстан, г. Астана, пр. Туран, д. 20.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

Компания является национальным оператором Республики Казахстан по магистральному нефтепроводу. Группа располагает сетью магистральных нефтепроводов протяженностью 5.197 км и водоводов протяженностью 2.307 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. Совместно контролируемые предприятия Группы – МунайТас и ККТ владеют трубопроводами Кенкияк-Атырау, Кенкияк Кумколь и Атасу-Алашанькоу, используемыми в основном для транспортировки казахстанской нефти, а также транзита российской нефти в Китай.

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

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

Утвержденный тариф по перекачке нефти на внутренний рынок (без учета НДС) с 1 декабря 2024 года по 22 октября 2025 года составлял 4.461,76 теңге за тонну на 1.000 км, с 23 октября по 31 декабря 2025 года - 4.915,21 теңге за тонну на 1.000 км, с 1 января 2026 года тариф составляет 4.963,25 теңге за тонну на 1.000 км.

Тариф по перекачке нефти на экспорт за пределы Республики Казахстан (без учета НДС) с 1 января 2025 года составлял 11.300 теңге за тонну на 1.000 км, с 1 июня 2026 года тариф составляет 12.500 теңге за тонну на 1.000 км.

Тариф на перекачку нефти в целях транзита по казахстанскому участку магистрального нефтепровода «Туймазы − Омск − Новосибирск-2 составляет 11,28 долларов США за 1 тонну на 1.000 км без НДС.

Тариф на транспортировку российской нефти через территорию Республики Казахстан в Китайскую Народную Республику по участку Прииртышск – Атасу маршрута граница Российской Федерации − граница Республики Казахстан (Прииртышск) − Атасу (Республика Казахстан) − Алашанькоу (Китайская Народная Республика) с 1 января 2019 года по 30 апреля 2025 года составлял 4,23 доллара США за тонну, с 1 мая 2025 года - 7,24 доллара США за тонну.

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 2026 года, была одобрена к выпуску Комитетом по внутреннему аудиту Совета директоров Компании 26 августа 2026 года и подписана генеральным директором (председателем Правления) и главным бухгалтером 27 августа 2026 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2026 года, была подготовлена в соответствии со Стандартами бухгалтерского учета МСФО (далее − МСФО) (IAS) 34 *«Промежуточная финансовая отчётность»*.

Группа подготовила данную промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчетность исходя из допущения о непрерывности деятельности. Руководство Группы считает, что существенные неопределенности, которые могут вызвать серьезные сомнения относительно этого допущения, отсутствуют. Согласно суждению Руководства, можно обоснованно ожидать, что у Группы имеются достаточные ресурсы для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем и как минимум в течение 12 месяцев после даты окончания отчетного периода.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Основа подготовки (продолжение)

Настоящая промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с МСФО на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением основных средств, которые учитываются по переоценённой стоимости, и других статей, описанных в учётной политике к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, и примечаниях к данной промежуточной сокращенной 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 2025 года.

Настоящая промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность представлена в теңге, а все суммы округлены до целых тысяч, за исключением прибыли на простую акцию, балансовой стоимости на простую акцию и специально оговорённых случаев.

Каждая компания Группы определяет собственную функциональную валюту, и статьи, включённые в финансовую отчётность каждой компании, оцениваются в этой функциональной валюте. Функциональной валютой Компании, Магистрального Водовода и совместно контролируемых предприятий МунайТас и ККТ является теңге. Функциональной валютой PTL и БНТ является доллар США, функциональной валютой БМП – грузинский лари.

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 2025 года.

Опубликовано несколько новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для периодов, начинающихся с 1 января 2026 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

• Поправки к требованиям классификации и оценки финансовых инструментов — Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 30 мая 2024 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты).

• Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Договоры на поставку электроэнергии, зависящей от природы» (выпущены 18 декабря 2024 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2026 года или после этой даты).

• Ежегодные усовершенствования Стандартов бухгалтерского учета МСФО (выпущены в июле 2024 года и вступают в силу с 1 января 2026 года).

Внедрение новых стандартов и интерпретаций, вступающих в силу с 1 января 2026 года, не имеет существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2027 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после нее).
- МСФО (IFRS) 19 «Непубличные дочерние компании: раскрытия информации» (выпущен 9 мая 2024 года, изменен 21 августа 2025 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2027 года или после этой даты).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Основа подготовки (продолжение)

Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Группой (продолжение)

Внедрение новых стандартов и интерпретаций не окажут существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

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.

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 2026 и 2025 годов, составили:

	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
Тенге	**2026 года**	2025 года
Доллары США	**486,2**	512,05
Российские рубли	**6,35**	5,92
Евро	**567,11**	560,16
Грузинские лари	**183,26**	186,63

На 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года курсы обмена валют, установленные КФБ, составляли:

	30 июня	31 декабря
Тенге	**2026 года**	2025 года
Доллары США	**480,72**	505,53
Российские рубли	**6,14**	6,34
Евро	**548,07**	593,44
Грузинские лари	**184,4**	189,62

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Основные значения и допущения

На конец каждого финансового года руководство использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Примененные критичные учетные оценки и профессиональные суждения, примененные при подготовке промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности, соответствуют учетным оценкам и профессиональным суждениям, примененным в ходе подготовки годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, за исключением нижеуказанных:

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Основные значения и допущения (продолжение)

Переоценка технологической нефти

В связи с изменениями цены нефти на внутреннем рынке, справедливая стоимость технологической нефти Группы за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2026 года, была увеличена на сумму 4.371.041 тысяча теңге через прочий совокупный доход *(Примечание 4)* (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2025 года: увеличена на сумму 3.925.397 тысяч теңге через прочий совокупный доход). На 30 июня 2026 года средняя цена нефти на внутреннем рынке составила 86.925 теңге за тонну (на 31 декабря 2025 года: 85.268 теңге за тонну). Объём нефти в трубопроводе, включенный в состав основных средств, по состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года составил 2.638 тысяч тонн.

Обесценение основных средств

По результатам анализа на 30 июня 2026 года Группа не выявила индикаторы обесценения подразделений, генерирующих денежные потоки.

При этом, в течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2026 года, Группой признано обесценение отдельных основных средств на сумму 31.634 тысячи теңге, так как балансовая стоимость данных основных средств превысила их возмещаемую (за 6 месяцев 2025 года: 538.265 тысяч теңге) *(Примечания 4,20)*.

Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель

Сумма резервов на конец каждого отчётного периода была определена с применением прогнозируемой ставки инфляции за ожидаемый срок исполнения обязательства и ставки дисконта на конец каждого отчётного периода, представленными ниже.

В процентном выражении	**30 июня 2026 года**	31 марта 2026 года	31 декабря 2025 года
Ставка дисконтирования	**12,33%**	13,73%	13,29%
Ставка инфляции	**5,82%**	6,76%	7,39%
Срок исполнения обязательства	**24,5 лет**	24,75 лет	25 лет

В процентном выражении	30 июня 2025 года	31 марта 2025 года	31 декабря 2024 года
Ставка дисконтирования	12,45%	11,83%	9,99%
Ставка инфляции	7,60%	7,25%	5,34%
Срок исполнения обязательства	15,5 лет	15,75 лет	16 лет

Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (продолжение)

Анализ чувствительности обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель на изменение существенных допущений по состоянию на 30 июня 2026 года представлен следующим образом:

В тысячах теңге	**(Уменьшение)/ увеличение ставки**	**Увеличение /(уменьшение) обязательств**
Ставка дисконтирования	−0,5%	**2.144.112**
	+0,5%	**(1.924.286)**
Ставка инфляции	−0,5%	**(2.044.615)**
	+0,5%	**2.271.837**

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства по состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Земля	Нефте-проводы	Водоводы	Транспорт-ные активы	Здания и сооружения	Машины, переда-точные устройства и обору-дование	Технологи-ческая нефть	Прочее	Незавер-шённое строи-тельство	Итого
Валовая балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года (аудированные)	44.415.720	355.503.946	177.678.502	31.999.087	150.753.670	207.931.648	224.930.564	10.267.764	27.378.739	1.230.859.640
Влияние пересчёта валюты	**(1.659.144)**	**–**	**–**	**(294.272)**	**(318.843)**	**(419.713)**	**–**	**(25.540)**	**(28.830)**	**(2.746.342)**
Поступления	**–**	**–**	**–**	**2.731.011**	**139.077**	**749.712**	**–**	**310.143**	**7.603.515**	**11.533.458**
Выбытия	**–**	**(79.948)**	**–**	**–**	**(45.583)**	**(94.518)**	**–**	**(194.125)**	**–**	**(414.174)**
Дооценка (резерв по переоценке актива)	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**4.371.041**	**–**	**–**	**4.371.041**
Переведено с незавершённого строительства	**–**	**790.302**	**–**	**16.045**	**1.872.495**	**1.542.525**	**–**	**57.585**	**(4.278.952)**	**–**
Переведено в запасы	**–**	**(164)**	**–**	**–**	**(16.198)**	**(79.562)**	**–**	**(33)**	**(7.866)**	**(103.823)**
Перемещения и переводы	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**495**	**–**	**(495)**	**–**	**–**
Валовая балансовая стоимость на 30 июня 2026 года (неаудированные)	**42.756.576**	**356.214.136**	**177.678.502**	**34.451.871**	**152.384.618**	**209.630.587**	**229.301.605**	**10.415.299**	**30.666.606**	**1.243.499.800**
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2025 года (аудированные)	–	(6.343.549)	(2.690.518)	(1.367.503)	(2.815.090)	(6.923.987)	–	(800.899)	–	(20.941.546)
Влияние пересчёта валюты	**–**	**–**	**–**	**17.526**	**9.502**	**20.818**	**–**	**1.963**	**–**	**49.809**
Износ	**–**	**(12.068.575)**	**(4.306.388)**	**(2.684.693)**	**(3.664.161)**	**(13.782.102)**	**–**	**(1.794.809)**	**–**	**(38.300.728)**
Выбытия	**–**	**56.224**	**–**	**–**	**7.333**	**90.585**	**–**	**180.674**	**–**	**334.816**
Обесценение (через прибыли и убытки)	**–**	**(171)**	**–**	**–**	**(16.484)**	**(14.726)**	**–**	**(23)**	**–**	**(31.404)**
Обесценение (через резерв по переоценке актива)	**–**	**–**	**–**	**–**	**(220)**	**(10)**	**–**	**–**	**–**	**(230)**
Переведено в запасы	**–**	**157**	**–**	**–**	**16.192**	**17.310**	**–**	**30**	**–**	**33.689**
Накопленный износ и обесценение на 30 июня 2026 года (неаудированные)	**–**	**(18.355.914)**	**(6.996.906)**	**(4.034.670)**	**(6.462.928)**	**(20.592.112)**	**–**	**(2.413.064)**	**–**	**(58.855.594)**

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В тысячах тенге	Земля	Нефте-проводы	Водоводы	Транс-портные активы	Здания и сооружения	Машины, переда-точные устройства и обору-дование	Техноло-гическая нефть	Прочее	Незавер-шённое строи-тельство	Итого
По состоянию на 30 июня 2026 года (неаудированные)										
Валовая балансовая стоимость	**42.756.576**	**356.214.136**	**177.678.502**	**34.451.871**	**152.384.618**	**209.630.587**	**229.301.605**	**10.415.299**	**30.666.606**	**1.243.499.800**
Накопленный износ и обесценение	**–**	**(18.355.914)**	**(6.996.906)**	**(4.034.670)**	**(6.462.928)**	**(20.592.112)**	**–**	**(2.413.064)**	**–**	**(58.855.594)**
Балансовая стоимость	**42.756.576**	**337.858.222**	**170.681.596**	**30.417.201**	**145.921.690**	**189.038.475**	**229.301.605**	**8.002.235**	**30.666.606**	**1.184.644.206**
По состоянию на 31 декабря 2025 года (аудированные)										
Валовая балансовая стоимость	44.415.720	355.503.946	177.678.502	31.999.087	150.753.670	207.931.648	224.930.564	10.267.764	27.378.739	1.230.859.640
Накопленный износ и обесценение	–	(6.343.549)	(2.690.518)	(1.367.503)	(2.815.090)	(6.923.987)	–	(800.899)	–	(20.941.546)
Балансовая стоимость	44.415.720	349.160.397	174.987.984	30.631.584	147.938.580	201.007.661	224.930.564	9.466.865	27.378.739	1.209.918.094

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2026 года незавершённое строительство в основном включает следующие производственные объекты:

- Замена, реконструкция и строительство объектов магистральных нефтепроводов (резервуаров нефти, лабораторных станций, бытовых корпусов и другие);
- Незавершенное строительство включало материалы и запасные части в сумме 867.949 тысяч теңге (на 31 декабря 2025 года: 1.428.446 тысяч теңге), которые были приобретены для строительных работ.

На 30 июня 2026 года:

- Валовая балансовая стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств, составила 24.497 тысяч теңге (на 31 декабря 2025 года отсутствовала).

Сумма износа за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2026 года, включенная в стоимость незавершенного строительства, составила 14.448 тысяч теңге (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2025 года: 8.604 тысячи теңге).

5. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия по состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

В тысячах теңге	**На 30 июня 2026 года (неаудированные)**	31 декабря 2025 года (аудированные)
Инвестиции в ККТ	**107.033.803**	100.611.410
Инвестиции в МунайТас	**31.540.801**	28.384.552
Итого	**138.574.604**	128.995.962

Изменения в инвестициях в совместно контролируемые предприятия за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2026 и 2025 годов, представлены следующим образом:

В тысячах теңге	**ККТ**	**МунайТас**	**Итого**
На 31 декабря 2025 года (аудированные)	**100.611.410**	**28.384.552**	**128.995.962**
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	**6.374.136**	**2.994.756**	**9.368.892**
Доля в прочем совокупном доходе совместно контролируемых предприятий	**48.257**	**161.493**	**209.750**
На 30 июня 2026 года (неаудированные)	**107.033.803**	**31.540.801**	**138.574.604**

В тысячах теңге	**ККТ**	**МунайТас**	**Итого**
На 31 декабря 2024 года (аудированные)	92.308.268	24.370.797	116.679.065
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	8.026.581	433.145	8.459.726
Доля в прочем совокупном доходе совместно контролируемых предприятий	21.771	66.638	88.409
Дивиденды	(15.000.000)	–	(15.000.000)
На 30 июня 2025 года (неаудированные)	85.356.620	24.870.580	110.227.200

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

Доля Компании в совокупном доходе совместно контролируемых предприятий за трёх- и шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2026 и 2025 годов, представляет следующее:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		**За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)**	
В тысячах теңге	**2026 года**	2025 года	**2026 года**	2025 года
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий				
ККТ	**3.000.595**	3.526.145	**6.374.136**	8.026.581
МунайТас	**1.645.248**	143.633	**2.994.756**	433.145
Итого доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	**4.645.843**	3.669.778	**9.368.892**	8.459.726
Доля в прочем совокупном доходе/(убытке) совместно контролируемых предприятий				
ККТ	**31.655**	21.771	**48.257**	21.771
МунайТас	**106.142**	(85.110)	**161.493**	66.638
Итого доля в прочем совокупном доходе/(убытке) совместно контролируемых предприятий	**137.797**	(63.339)	**209.750**	88.409
Итого доля в совокупном доходе совместно контролируемых предприятий	**4.783.640**	3.606.439	**9.578.642**	8.548.135

6. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года представлена следующим образом:

В тысячах теңге	**30 июня 2026 года (неаудиро-ванные)**	31 декабря 2025 года (аудированные)
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон *(Примечание 24)*	**13.548.590**	7.231.018
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	**8.133.467**	7.840.730
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	**543.446**	686.556
	22.225.503	15.758.304
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	**(6.055.775)**	(6.013.639)
Итого	**16.169.728**	9.744.665

Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность Группы по состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года выражена в следующих валютах:

В тысячах теңге	**30 июня 2026 года (неаудиро-ванные)**	31 декабря 2025 года (аудированные)
В теңге	**15.159.552**	9.264.879
В долларах США	**995.572**	468.122
В российских рублях	**4.990**	4.587
В иной валюте	**9.614**	7.077
Итого	**16.169.728**	9.744.665

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ЗАПАСЫ

Запасы по состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

В тысячах теңге	**30 июня 2026 года (неаудированные)**	31 декабря 2025 года (аудированные)
Запасные части	**4.778.649**	3.907.069
Топливо	**3.936.269**	3.858.277
Строительные материалы	**1.051.905**	765.607
Товары	**981.309**	206.460
Прочие	**791.699**	1.018.703
Спецодежда	**461.504**	474.672
Химические реагенты	**214.300**	191.516
Сырая нефть	**–**	7.692.794
	12.215.635	18.115.098

В марте 2026 года Группа реализовала материнской компании сырую нефть в количестве 90.219 тонн.

8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Прочие активы по состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года представлены прочими финансовыми и оборотными (нефинансовыми) активами:

В тысячах теңге	**30 июня 2026 года (неаудированные)**	31 декабря 2025 года (аудированные)
Прочие финансовые активы		
Ноты Национального Банка *(Примечание 24)*	**5.317.150**	26.272.478
Краткосрочные банковские вклады	**1.021.530**	53.586
Задолженность работников	**739.864**	547.383
Прочие	**3.648**	2.643
	7.082.192	26.876.090
Прочие оборотные активы		
Предоплата за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	**11.777.487**	10.300.860
Предоплата по страхованию	**929.179**	365.630
Расходы будущих периодов третьих сторон	**211.939**	323.154
Прочие	**481**	506
	12.919.086	10.990.150
Итого	**20.001.278**	37.866.240

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

В тысячах теңге	**30 июня 2026 года (неаудиро-ванные)**	31 декабря 2025 года (аудированные)
Срочные вклады в банках, выраженные в теңге	**77.617.929**	69.761.916
Срочные вклады в банках, выраженные в долларах США	**14.511.697**	16.075.072
Срочные вклады в банках, выраженные в прочей валюте	**64.495**	–
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	**7.349.248**	6.610.815
Текущие счета в банках, выраженные в грузинских лари	**1.493.116**	970.618
Текущие счета в банках, выраженные в теңге	**51.353**	65.079
Текущие счета в банках, выраженные в прочей валюте	**31.144**	54.853
Сделки обратного репо	**23.712.627**	22.329.502
Деньги в пути	**115.373**	–
Прочие текущие счета в банках	**12.008**	14.560
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	**(31.873)**	(38.021)
Итого	**124.927.117**	115.844.394

По состоянию на 30 июня 2026 года:

- По срочным вкладам до трёх месяцев, размещённым в теңге, проценты начислялись по ставкам от 15% до 17,85% годовых (на 31 декабря 2025 года: от 17% до 17,8% годовых);
- По срочным вкладам до трёх месяцев, размещённым в долларах США, проценты начислялись в размере от 3,3% до 4% годовых (на 31 декабря 2025 года: от 2,5% до 3,75% годовых);
- По текущим счетам, размещённым в долларах США, проценты начислялись по ставкам от 2,1% до 4% годовых (на 31 декабря 2025 года: от 2,3% до 4% годовых);
- По текущим счетам, размещённым в грузинских лари, проценты начислялись по ставкам от 8,25% до 9,5% годовых (на 31 декабря 2025 года: от 9,5% до 11% годовых).

Сделки обратного репо

- По состоянию на 30 июня 2026 года средняя доходность по сделкам обратного репо составляет 16,54%, срок погашения от 1 до 7 дней (на 31 декабря 2025 года: средняя доходность 17,06%, срок погашения от 7 до 14 дней).

10. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Нераспределенная прибыль

Дивиденды

В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2026 года, Компания, в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 28 мая 2026 года, по итогам деятельности за 2025 год начислила дивиденды в размере 45.386.116 тысяч теңге (из расчёта 118 теңге за акцию), из которых было выплачено КМГ 40.848.301 тысяча теңге (*Примечание 24*) и акционерам неконтролирующей доли участия – 4.537.815 тысяч теңге.

В течение 2025 года Компания, в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 22 мая 2025 года, по итогам деятельности за 2024 год начислила дивиденды в размере 33.078.016 тысяч теңге (из расчёта 86 теңге за акцию), из которых было выплачено КМГ 29.770.795 тысяч теңге (*Примечание 24*) и акционерам неконтролирующей доли участия - 3.307.221 тысяча теңге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

Резерв по переоценке активов

На 30 июня 2026 года резерв по переоценке активов Группы составил 430.903.080 тысяч теңге (на 31 декабря 2025 года: 442.175.976 тысяч теңге). Изменение данного резерва связано в основном с переоценкой технологической нефти *(Примечание 4)* 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 и пересмотром оценок по отложенным налоговым обязательствам по переоценённым основным средствам.

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 разводнённой прибыли на акцию.

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

	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		**За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)**	
В тысячах теңге	**2026 года**	2025 года	**2026 года**	2025 года
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании Группы	**12.489.837**	12.695.173	**29.404.549**	22.048.752
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой и разводнённой прибыли на акцию	**384.628.099**	384.628.099	**384.628.099**	384.628.099
Базовая и разводнённая прибыль на акцию, в отношении прибыли за отчётный период, приходящейся на держателей простых акций Компании как материнской компании Группы (в теңге)	**32**	33	**76**	57

Балансовая стоимость простых акций

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

В тысячах теңге	**30 июня 2026 года (неаудированные)**	31 декабря 2025 года (аудированные)
Итого активы	**1.525.205.832**	1.551.388.199
Минус: нематериальные активы	**(10.366.280)**	(9.709.889)
Минус: итого обязательства	**(385.831.787)**	(400.705.290)
Чистые активы для расчёта балансовой стоимости простой акции	**1.129.007.765**	1.140.973.020
Количество простых акций	**384.628.099**	384.628.099
Балансовая стоимость одной простой акции (в теңге)	**2.935**	2.966

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Движение займов полученных за трёх- и шестимесячные периоды, закончившихся 30 июня 2026 и 2025 годов, представлено следующим образом:

	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
В тысячах теңге	**2026 года**	2025 года	**2026 года**	2025 года
На начало периода	**56.861.281**	54.975.662	**54.526.075**	53.263.950
В том числе:				
Долгосрочная часть по займам, полученным от третьих сторон	**24.388.792**	25.216.102	**20.533.938**	24.161.928
Долгосрочная часть по займам, полученным от связанных сторон *(Примечание 24)*	**22.374.544**	22.764.817	**24.981.748**	22.107.279
Текущая часть по займам, полученным от третьих сторон	**6.425.393**	6.994.743	**9.010.389**	6.994.743
Текущая часть по займам, полученным от связанных сторон	**3.672.552**	–	**–**	–
Погашение вознаграждения по займам, полученным от третьих сторон	**(3.212.609)**	(2.655.834)	**(3.212.609)**	(2.655.834)
Начисленное вознаграждение по займам, полученным от третьих сторон *(Примечание 21)*	**1.105.854**	1.781.774	**2.478.260**	2.835.948
Начисленное вознаграждение по займам, полученным от связанных сторон *(Примечания 21, 24)*	**816.441**	628.437	**1.881.789**	1.285.975
Доход от модификации по займам, полученным от третьих сторон *(Примечание 21)*	–	–	**(102.548)**	–
На конец периода	**55.570.967**	54.730.039	**55.570.967**	54.730.039
В том числе:				
Долгосрочная часть по займам, полученным от третьих сторон	**20.696.008**	22.338.105	**20.696.008**	22.338.105
Долгосрочная часть по займам, полученным от связанных сторон *(Примечание 24)*	**23.190.985**	23.393.254	**23.190.985**	23.393.254
Текущая часть по займам, полученным от третьих сторон	**8.011.422**	8.998.680	**8.011.422**	8.998.680
Текущая часть по займам, полученным от связанных сторон *(Примечание 24)*	**3.672.552**	–	**3.672.552**	–

Займы, полученные от третьих сторон

Для финансирования инвестиционного проекта «Реконструкция и расширение магистрального водовода «Астрахань - Мангышлак» 1 очередь», в рамках заключенного 25 ноября 2022 года соглашения с АО «Народный банк Казахстана» (далее – Народный банк) о предоставлении кредитной линии (далее – Соглашение), Магистральным Водоводом в период с 2022 по 2023 годы получены займы на сумму 41.392.745 тысяч теңге с плавающей процентной ставкой на уровне базовой ставки Национального банка Республики Казахстан (далее – Национальный Банк) плюс 2,5%. Дополнительным соглашением от 18 октября 2024 года банком установлена плавающая процентная ставка на уровне базовой ставки Национального Банка плюс 1,5%. Срок займов составляет 120 месяцев от даты заключения Соглашения.

В марте 2026 года стороны подписали дополнительные соглашения к договорам банковских займов, предусматривающие предоставление банком льготного периода по погашению основного долга, подлежащего ранее к выплате Магистральным Водоводом в течение 2026 года. В соответствии с условиями данных соглашений, погашение основного долга будет осуществляться равными долями после завершения льготного периода, установленного по март 2027 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ (продолжение)

Займы, полученные от третьих сторон (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2026 года составляет и 31 декабря 2025 года непогашенная номинальная сумма основного долга по указанным займам составляет 19.039.895 тысяч теңге (на 30 июня 2025 года - 20.392.745 тысяч теңге).

Ставка вознаграждения по займам по состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года составляет в среднем 19,5% годовых, эффективная процентная ставка по состоянию на 30 июня 2026 года - в среднем 15,83% годовых (на 31 декабря 2025 года: 15,67% годовых).

Займы, полученные от связанных сторон

1 июля 2024 года Магистральным Водоводом получен заём от Евразийского Банка Развития (далее – ЕАБР) на сумму 21.000.000 тысяч теңге с плавающей процентной ставкой на уровне базовой ставки Национального Банка минус 2% и сроком займа 108 месяцев, льготный период по выплате основного долга и вознаграждений составляет 30 месяцев с даты выдачи займа. Целью займа является рефинансирование задолженности Магистрального Водовода в рамках Соглашения с Народным банком. Гарантом обеспечения исполнения обязательств Магистрального Водовода по привлеченному займу выступила Компания.

Непогашенная номинальная сумма основного долга по данному займу по состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года составляет 21.000.000 тысяч теңге.

По состоянию на 30 июня 2026 года ставка вознаграждения по займу составляет 16% годовых (на 31 декабря 2025 года: 14,5% годовых), эффективная процентная ставка - 13,18% годовых (на 31 декабря 2025 года: 12,33% годовых).

Ковенанты

По состоянию на 30 июня 2026 года Группа соблюдает все нефинансовые ковенанты. Финансовые ковенанты по договорам займов отсутствуют.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

Движение выпущенных долговых ценных бумаг за трёх- и шестимесячные периоды, закончившихся 30 июня 2026 и 2025 годов, представлено следующим образом:

	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		**За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)**	
В тысячах теңге	**2026 года**	2025 года	**2026 года**	2025 года
На начало периода *(Примечание 24)*	**40.696.366**	47.141.098	**43.411.315**	45.872.999
В том числе:				
Долгосрочная часть	**40.242.082**	39.972.907	**34.878.055**	38.897.921
Текущая часть	**454.284**	7.168.191	**8.533.260**	6.975.078
Доход от модификации финансовых обязательств *(Примечания 21, 24)*	**–**	**–**	**(3.914.685)**	–
Амортизация дисконта *(Примечания 21, 24)*	**1.052.564**	1.165.002	**2.173.684**	2.345.601
Начисленное вознаграждение *(Примечания 21, 24)*	**78.525**	83.803	**157.141**	171.303
Погашение основного долга *(Примечание 24)*	**(70.000)**	(2.993.935)	**(70.000)**	(2.993.935)
Погашение вознаграждений *(Примечание 24)*	**(157.229)**	(175.046)	**(157.229)**	(175.046)
На конец периода *(Примечание 24)*	**41.600.226**	45.220.922	**41.600.226**	45.220.922
В том числе:				
Долгосрочная часть	**37.101.748**	36.908.074	**37.101.748**	36.908.074
Текущая часть	**4.498.478**	8.312.848	**4.498.478**	8.312.848

В течение 2023 года для финансирования инвестиционного проекта «Реконструкция и расширение магистрального водовода «Астрахань - Мангышлак» 1 очередь» Магистральным Водоводом были выпущены облигации на общую сумму 70 миллиардов теңге с купонной ставкой вознаграждения 0,5% годовых и сроком обращения 10 лет. Данные облигации были приобретены КМГ за счет антикризисных средств из Национального фонда Республики Казахстан.

Сумма облигаций была признана по справедливой стоимости исходя из рыночной ставки вознаграждения на дату их размещения.

На основании решения держателя облигаций (КМГ) в марте 2026 года были внесены изменения в частные меморандумы по выпуску облигаций. В результате внесенных изменений были пересмотрены сроки погашения в части основного долга, подлежащего ранее к выплате в 2026 году, с переносом соответствующих платежей на 2032 и 2033 годы.

В результате модификации условий выпуска указанных ценных бумаг, Группа на отчетную дату пересчитала амортизированную стоимость финансового обязательства на основе пересмотренных денежных потоков. Модификация не привела к прекращению признания существующего обязательства и признанию нового финансового обязательства, так как не соответствует критериям существенной модификации. Разница между балансовой стоимостью обязательства до и после модификации была признана в составе прибыли или убытка за отчётный период как финансовый доход в размере 3.914.685 тысяч теңге *(Примечание 21)*.

По состоянию на 30 июня 2026 года непогашенная номинальная сумма основного долга по облигациям составляет 62.821.520 тысяч теңге (на 31 декабря 2025 года: 62.891.520 тысяч теңге).

Ковенанты

По состоянию на 30 июня 2026 года Группа соблюдает все нефинансовые ковенанты. Финансовые ковенанты по данным финансовым обязательствам отсутствуют.

13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями по состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

В тысячах теңге	**30 июня 2026 года (неаудированные)**	31 декабря 2025 года (аудированные)
Доходы будущих периодов от связанных сторон *(Примечание 24)*	**17.027.948**	18.453.436
Доходы будущих периодов от третьих сторон	**8.366.033**	8.946.145
Итого	**25.393.981**	27.399.581

Краткосрочные обязательства по договорам с покупателями по состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

В тысячах теңге	**30 июня 2026 года (неаудированные)**	31 декабря 2025 года (аудированные)
Авансы, полученные от связанных сторон *(Примечание 24)*	**22.446.531**	16.806.657
Авансы, полученные от третьих сторон	**11.338.155**	10.930.919
Краткосрочная часть доходов будущих периодов от связанных сторон *(Примечание 24)*	**2.850.974**	2.850.974
Краткосрочная часть доходов будущих периодов от третьих сторон	**745.597**	786.058
Итого	**37.381.257**	31.374.608

Доходы будущих периодов Группы от связанных сторон связаны с получением от потребителя услуг на безвозмездной основе используемые им участки трубопроводов в период 2021-2022 годов на общую сумму 32.454.806 тысяч теңге и в течение 2024 года на сумму 824.757 тысяч теңге. Группа признала стоимость указанных активов как неденежное возмещение услуг Группы и признала обязательства по договорам и основные средства на вышеуказанные суммы.

Амортизация обязательств признается Группой как выручка от оказания услуг по транспортировке воды и нефти. За шестимесячный период 2026 года Группой признана соответствующая выручка на сумму 1.425.488 тысяч теңге (за шестимесячный период 2025: 1.421.170 тысяч теңге), в том числе за услуги по транспортировке воды в сумме 1.399.579 тысяч теңге.

В качестве допущения по сроку амортизации обязательств принят срок действия контракта на недропользование потребителя услуг.

Выручка, признанная в отношении договоров с покупателями

В текущем отчётном периоде Группой была признана выручка в сумме 25.772.737 тысяч теңге в отношении обязательств по договорам с покупателями на начало отчётного периода (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года: 24.562.470 тысяч теңге).

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года представлена следующим образом:

В тысячах теңге	**30 июня 2026 года (неаудированные)**	31 декабря 2025 года (аудированные)
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	**11.958.571**	25.431.056
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги *(Примечание 24)*	**1.558.196**	1.968.343
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	**7.919**	28.663
Итого	**13.524.686**	27.428.062

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2026 года включала задолженность перед третьими сторонами за основные средства, работы и услуги по незавершённому капитальному строительству в размере 3.924.063 тысячи теңге (на 31 декабря 2025 года: 15.722.400 тысяч теңге). Уменьшение кредиторской задолженности связано с их погашением в течение отчётного периода.

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года выражена в следующих валютах:

В тысячах теңге	**30 июня 2026 года (неаудированные)**	31 декабря 2025 года (аудированные)
В теңге	**11.942.384**	25.977.255
В грузинских лари	**1.209.972**	465.087
В долларах США	**355.556**	974.430
В другой валюте	**16.774**	11.290
Итого	**13.524.686**	27.428.062

15. РЕЗЕРВ ПОД ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 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 2026 и 2025 годов, представлено следующим образом:

	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		**За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)**	
В тысячах теңге	**2026 года**	2025 года	**2026 года**	2025 года
На начало периода	**19.559.551**	38.411.063	**24.053.013**	37.405.274
Амортизация дисконта *(Примечание 21)*	**638.987**	1.088.492	**1.398.460**	1.989.631
Начисление за счет актива	**–**	343.646	**–**	343.646
Пересмотр оценок через прочий совокупный (доход)/убыток	**1.036.149**	(1.352.776)	**(2.918.088)**	(1.075.656)
Пересмотр оценок через прибыли и убытки *(Примечание 20)*	**98.411**	(342.136)	**(1.200.287)**	(281.119)
Сторнирование через прибыли и убытков *(Примечание 20)*	**–**	(20.398)	**–**	(253.885)
На конец периода	**21.333.098**	38.127.891	**21.333.098**	38.127.891

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие краткосрочные обязательства по состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

В тысячах теңге	**30 июня 2026 года (неаудиро-ванные)**	31 декабря 2025 года (аудированные)
Обязательства по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами *(Примечание 24)*	**15.986.836**	10.475.039
Резерв по отпускам и прочие вознаграждения работникам	**9.919.526**	12.868.216
Заработная плата работников	**5.987.075**	6.207.991
Обязательства по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	**3.584.787**	5.590.246
Задолженность по пенсионным отчислениям и социальному страхованию	**1.824.566**	1.609.822
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	**577.762**	468.615
Прочие начисления	**2.022.087**	2.459.346
Итого	**39.902.639**	39.679.275

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. ВЫРУЧКА

Выручка за трёх- и шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2026 и 2025 годов, представлена следующим образом:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня 2026 года (неаудированные)					За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2026 года (неаудированные)				
В тысячах тенге	Транспортировка нефти и связанные услуги	Перевалка нефти	Транспортировка воды	Прочие	Итого по сегментам	Транспортировка нефти и связанные услуги	Перевалка нефти	Транспортировка воды	Прочие	Итого по сегментам
Транспортировка сырой нефти	**65.660.973**	**–**	**–**	**–**	**65.660.973**	**131.876.606**	**–**	**–**	**–**	**131.876.606**
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	**8.735.693**	**–**	**–**	**–**	**8.735.693**	**17.313.446**	**–**	**–**	**–**	**17.313.446**
Транспортировка воды	**–**	**–**	**7.458.823**	**–**	**7.458.823**	**–**	**–**	**14.123.151**	**–**	**14.123.151**
Перевалка нефти, нефтепродуктов, газа и транспортировка по железной дороге	**–**	**4.574.579**	**–**	**–**	**4.574.579**	**–**	**9.038.944**	**–**	**–**	**9.038.944**
Услуги морского порта	**–**	**–**	**–**	**2.919.406**	**2.919.406**	**–**	**–**	**–**	**5.038.004**	**5.038.004**
Услуги по хранению нефти	**29.601**	**261.324**	**–**	**–**	**290.925**	**51.419**	**472.587**	**–**	**–**	**524.006**
Услуги транспортной экспедиции нефти	**313.652**	**–**	**–**	**–**	**313.652**	**763.391**	**–**	**–**	**–**	**763.391**
Плата за недопоставленные объёмы нефти	**63.831**	**–**	**–**	**–**	**63.831**	**129.286**	**–**	**–**	**–**	**129.286**
Прочее	**5.300**	**–**	**546**	**843.537**	**849.383**	**18.381**	**-**	**1.166**	**1.088.602**	**1.108.149**
Итого по сегментам	**74.809.050**	**4.835.903**	**7.459.369**	**3.762.943**	**90.867.265**	**150.152.529**	**9.511.531**	**14.124.317**	**6.126.606**	**179.914.983**
Географические регионы*										
Казахстан	**63.584.746**	**2.083.899**	**7.459.369**	**159.234**	**73.287.248**	**126.627.049**	**5.211.092**	**14.124.317**	**170.170**	**146.132.628**
Россия	**11.224.304**	**–**	**–**	**–**	**11.224.304**	**23.080.809**	**–**	**–**	**–**	**23.080.809**
Грузия	**–**	**539.089**	**–**	**2.745.218**	**3.284.307**	**–**	**1.098.812**	**–**	**5.047.242**	**6.146.054**
ОАЭ		**1.617.640**		**443.077**	**2.060.717**	**–**	**2.436.348**	**–**	**458.487**	**2.894.835**
Узбекистан	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**444.671**	**–**	**–**	**–**	**444.671**
Прочие	**–**	**595.275**	**–**	**415.414**	**1.010.689**	**–**	**765.279**	**–**	**450.707**	**1.215.986**
Итого выручка по договорам с покупателями	**74.809.050**	**4.835.903**	**7.459.369**	**3.762.943**	**90.867.265**	**150.152.529**	**9.511.531**	**14.124.317**	**6.126.606**	**179.914.983**
Сроки признания выручки										
В определённый момент времени	**66.073.357**	**4.835.903**	**7.459.369**	**3.762.943**	**82.131.572**	**132.839.083**	**9.511.531**	**14.124.317**	**6.126.606**	**162.601.537**
В течение периода времени	**8.735.693**	**–**	**–**	**–**	**8.735.693**	**17.313.446**	**–**	**–**	**–**	**17.313.446**
Итого выручка по договорам с покупателями	**74.809.050**	**4.835.903**	**7.459.369**	**3.762.943**	**90.867.265**	**150.152.529**	**9.511.531**	**14.124.317**	**6.126.606**	**179.914.983**

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. ВЫРУЧКА (продолжение)

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня 2025 года (неаудированные)					За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2025 года (неаудированные)				
В тысячах тенге	**Транспортировка нефти и связанные услуги**	**Перевалка нефти**	**Транспортировка воды**	**Прочие**	**Итого по сегментам**	**Транспортировка нефти и связанные услуги**	**Перевалка нефти**	**Транспортировка воды**	**Прочие**	**Итого по сегментам**
Транспортировка сырой нефти	60.948.538	–	–	–	60.948.538	118.052.066	–	–	–	118.052.066
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	8.671.966	–	–	–	8.671.966	16.406.133	–	–	–	16.406.133
Транспортировка воды	–	–	6.781.845	–	6.781.845	–	–	12.607.630	–	12.607.630
Перевалка нефти, нефтепродуктов, газа и транспортировка по железной дороге	–	4.473.991	–	–	4.473.991	–	8.575.813	–	–	8.575.813
Услуги морского порта	–	–	–	2.594.587	2.594.587	–	–	–	4.952.548	4.952.548
Услуги по хранению нефти	9.878	303.093	–	–	312.971	51.119	554.038	–	–	605.157
Услуги транспортной экспедиции нефти	246.070	–	–	–	246.070	489.968	–	–	–	489.968
Плата за недопоставленные объёмы нефти	492.229	–	–	–	492.229	549.031	–	–	–	549.031
Прочее	4.623	–	664	555.868	561.155	16.580		1.295	891.480	909.355
Итого по сегментам	**70.373.304**	**4.777.084**	**6.782.509**	**3.150.455**	**85.083.352**	**135.564.897**	**9.129.851**	**12.608.925**	**5.844.028**	**163.147.701**
Географические регионы*										
Казахстан	59.718.875	1.899.828	6.782.509	80.798	68.482.010	116.751.363	4.282.273	12.608.925	183.827	133.826.388
Россия	10.654.429	–	–	–	10.654.429	18.753.504	–	–	–	18.753.504
Грузия	–	585.558	–	2.785.858	3.371.416	–	1.311.359	–	5.083.633	6.394.992
ОАЭ		2.263.453		22.692	2.286.145	–	3.356.489	–	64.006	3.420.495
Узбекистан	–	–	–	–	–	60.030	–	–	–	60.030
Прочие	–	28.245	–	261.107	289.352	–	179.730	–	512.562	692.292
Итого выручка по договорам с покупателями	**70.373.304**	**4.777.084**	**6.782.509**	**3.150.455**	**85.083.352**	**135.564.897**	**9.129.851**	**12.608.925**	**5.844.028**	**163.147.701**
Сроки признания выручки										
В определённый момент времени	61.701.338	4.777.084	6.782.509	3.150.455	76.411.386	119.158.764	9.129.851	12.608.925	5.844.028	146.741.568
В течение периода времени	8.671.966	–	–	–	8.671.966	16.406.133	–	–	–	16.406.133
Итого выручка по договорам с покупателями	**70.373.304**	**4.777.084**	**6.782.509**	**3.150.455**	**85.083.352**	**135.564.897**	**9.129.851**	**12.608.925**	**5.844.028**	**163.147.701**

* *Информация о выручке в таблицах выше приведена в соответствии с местонахождением покупателей.*

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. ВЫРУЧКА (продолжение)

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2026 года, выручка от четырёх крупнейших грузоотправителей составила 23.926.041 тысяча теңге, 17.873.098 тысяч теңге, 17.382.320 тысяч теңге и 15.730.196 тысяч теңге (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2025 года: 19.478.937 тысяч теңге, 18.223.641 тысяча теңге, 16.365.555 тысяч теңге и 13.384.664 тысячи теңге, соответственно).

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за трёх- и шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2026 и 2025 годов, представлена следующим образом:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		**За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)**	
В тысячах теңге	**2026 года**	2025 года	**2026 года**	2025 года
Затраты на персонал	**32.358.293**	29.285.984	**64.597.690**	59.488.538
Износ и амортизация	**19.682.940**	16.206.667	**38.821.677**	31.794.634
Налоги, помимо подоходного налога	**4.146.408**	3.404.002	**8.404.978**	6.812.343
Услуги по охране	**4.030.224**	4.146.679	**8.055.284**	8.303.052
Ремонт и техобслуживание	**3.717.049**	3.040.003	**6.469.979**	5.204.780
Электроэнергия	**3.043.151**	3.057.704	**6.344.193**	6.226.007
Услуги железной дороги	**2.503.672**	1.828.472	**3.935.789**	3.902.845
Материалы и топливо	**2.098.465**	2.292.343	**3.758.854**	4.330.771
Затраты на газ	**1.159.779**	1.127.194	**2.635.043**	2.764.861
Питание и проживание	**784.254**	745.937	**1.590.985**	1.507.192
Охрана окружающей среды	**1.043.970**	274.118	**1.138.870**	360.481
Прочее	**2.129.582**	2.337.375	**5.050.742**	4.211.788
Итого	**76.697.787**	67.746.478	**150.804.084**	134.907.292

Увеличение в отчётном периоде затрат на персонал связано в основном с индексацией заработной платы производственных работников Группы, а также с увеличением ставок по налогам и обязательным платежам по выплатам работникам.

19. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за трёх- и шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2026 и 2025 годов, представлены следующим образом:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		**За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)**	
В тысячах теңге	**2026 года**	2025 года	**2026 года**	2025 года
Затраты на персонал	**2.941.356**	2.984.498	**6.056.350**	5.738.779
Износ и амортизация	**310.847**	315.428	**571.580**	626.862
Услуги аутстаффинга	**155.061**	93.484	**298.076**	194.565
Ремонт и техобслуживание	**44.974**	120.521	**278.335**	244.910
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки, нетто	**289.231**	19.441	**272.896**	307
Аудиторские и консультационные услуги	**138.271**	57.799	**252.415**	90.582
Обслуживание офиса	**99.514**	104.452	**202.216**	209.606
Налоги, помимо подоходного налога	**60.921**	59.070	**134.357**	111.222
Расходы по НДС к возмещению	**47.718**	14.014	**122.653**	84.692
Командировочные расходы	**71.676**	78.665	**117.432**	130.372
Страхование и обеспечение безопасности	**49.420**	47.951	**96.419**	90.622
Расходы на социальную сферу	**67.319**	17.379	**90.234**	39.920
Информационное обеспечение	**40.769**	39.876	**81.478**	80.309
Прочее	**246.558**	279.708	**514.894**	508.733
Итого	**4.563.635**	4.232.286	**9.089.335**	8.151.481

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие операционные доходы/расходы за трех- и шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2026 и 2025 годов, представлены следующим образом:

Прочие операционные доходы

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
В тысячах тенге	**2026 года**	2025 года	**2026 года**	2025 года
Доход от пересмотра оценок и сторнирования обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто *(Примечание 15)*	–	362.534	**1.200.287**	535.004
Доход от выбытия запасов, нетто	**42.966**	66.502	**811.561**	43.745
Доход от штрафов и пени	**64.148**	234.734	**480.372**	591.612
Доход от оприходования запасов	**389.347**	21.862	**389.347**	33.449
Доход от выбытия основных средств, нетто	–	–	–	234.977
Амортизация доходов будущих периодов	**64.630**	83.515	**158.686**	166.383
Прочие доходы	**66.984**	32.544	**73.573**	112.864
Итого	**628.075**	801.691	**3.113.826**	1.718.034

Прочие операционные расходы

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
В тысячах тенге	**2026 года**	2025 года	**2026 года**	2025 года
Расходы по начислению обязательств по судебному решению	**92.859**	25.603	**92.859**	25.603
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	**55.612**	45.703	**79.337**	–
Расходы по ликвидации бездействующих производственных объектов	**55.899**	11.324	**79.317**	15.989
Расходы по обесценению основных средств, нетто	**31.404**	538.225	**31.404**	538.265
Расходы по обесценению нематериальных активов	–	119.706	–	119.706
Расход от пересмотра оценок и сторнирования обязательств по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, нетто *(Примечание 15)*	**98.411**	–	–	–
Прочие расходы	**370.326**	54.647	**440.415**	94.113
Итого	**704.511**	795.208	**723.332**	793.676

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Финансовые доходы и затраты по финансированию за трех- и шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2026 и 2025 годов, представлены следующим образом:

Финансовые доходы

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
В тысячах тенге	**2026 года**	2025 года	**2026 года**	2025 года
Вознаграждение по банковским вкладам, текущим счетам и сделкам обратного репо	**4.469.020**	2.423.792	**8.540.638**	4.160.507
Вознаграждения по Нотам Национального Банка *(Примечание 24)*	**1.095.073**	699.161	**1.981.393**	1.683.973
Вознаграждения по облигациям Самрук-Казына *(Примечание 24)*	**–**	318.611	**–**	659.930
Доход от модификации финансовых обязательств *(Примечание 11, 12)*	–	–	**4.017.233**	**–**
Прочие финансовые доходы	**41.599**	60.176	**88.488**	105.642
Итого	**5.605.692**	3.501.740	**14.627.752**	6.610.052

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ (продолжение)

Затраты по финансированию

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
В тысячах тенге	**2026 года**	2025 года	**2026 года**	2025 года
Вознаграждение по займам полученным *(Примечание 11)*	**1.922.295**	2.410.211	**4.360.049**	4.121.923
Вознаграждение работникам: чистые процентные расходы	**568.608**	506.215	**1.135.926**	1.012.449
Вознаграждение по выпущенным долговым ценным бумагам *(Примечание 12, 24)*	**78.525**	83.803	**157.141**	171.303
Амортизация дисконта по выпущенным долговым ценным бумагам *(Примечание 12, 24)*	**1.052.564**	1.165.002	**2.173.684**	2.345.601
Амортизация дисконта резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель *(Примечание 15)*	**638.987**	1.088.492	**1.398.460**	1.989.631
Амортизация дисконта обязательств по аренде	**301.362**	332.947	**602.724**	627.991
Прочие финансовые расходы	**–**	514	**–**	514
Итого	**4.562.341**	5.587.184	**9.827.984**	10.269.412

22. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по подоходному налогу за трех- и шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2026 и 2025 годов, представлены следующим образом:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
В тысячах тенге	**2026 года**	2025 года (пересчитано)	**2026 года**	2025 года (пересчитано)
Расходы по текущему подоходному налогу	**4.049.792**	3.872.397	**7.763.999**	6.297.350
Корректировки прошлых лет	**–**	–	**236.224**	22.906
Экономия по отложенному подоходному налогу	**(1.489.414)**	(1.857.704)	**(1.796.906)**	(3.038.619)
Подоходный налог	**2.560.378**	2.014.693	**6.203.317**	3.281.637

Оценочная средняя годовая ставка подоходного налога, применяемая к шести месяцам, закончившимся 30 июня 2026 года, с поправкой на налоговый эффект по отдельным статьям, которые были признаны в промежуточном периоде, составила 17,4% (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года: 14,8%). Фактическая эффективная ставка, полученная за первое полугодие 2026 года, существенно отличается от теоретической ставки 20% по причине постоянных разниц, в том числе в отношении признания доли в прибыли совместных предприятий.

Изменения в чистых отложенных налоговых обязательствах за трех- и шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2026 и 2025 годов, представлены следующим образом:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
В тысячах тенге	**2026 года**	2025 года (пересчитано)	**2026 года**	2025 года (пересчитано)
На начало периода	**122.905.405**	96.903.445	**124.223.319**	101.199.091
Отнесено на прочий совокупный (доход)/убыток	**929.670**	2.390.494	**(80.779)**	(724.258)
Отнесено на счета прибылей и убытков	**(1.489.414)**	(1.857.704)	**(1.796.906)**	(3.038.619)
Пересчёт валюты	**(7)**	(16)	**20**	5
На конец периода	**122.345.654**	97.436.219	**122.345.654**	97.436.219

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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 2026 и 2025 годов:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня 2026 года (неаудированные)						За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня 2025 года (неаудированные) (пересчитано)					
В тысячах тенге	**Транспортировка нефти и связанные услуги (Казахстан)**	**Перевалка нефти (Грузия)**	**Транспортировка воды (Казахстан)**	**Прочие**	**Корректировки и исключения**	**Итого по сегментам (консолидировано)**	Транспортировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспортировка воды (Казахстан)	Прочие	Корректировки и исключения	Итого по сегментам (консолидировано)
Выручка												
Продажи внешним клиентам	**74.809.050**	**4.835.903**	**7.459.369**	**3.762.943**	**–**	**90.867.265**	70.373.304	4.777.084	6.782.509	3.150.455	–	85.083.352
Межсегментные продажи	**293.873**	**–**	**47.684**	**–**	**(341.557)**	**–**	302.343	–	46.888	–	(349.231)	–
Выручка всего *(Примечание 17)*	**75.102.923**	**4.835.903**	**7.507.053**	**3.762.943**	**(341.557)**	**90.867.265**	70.675.647	4.777.084	6.829.397	3.150.455	(349.231)	85.083.352
Финансовые результаты												
Себестоимость реализации *(Примечание 18)*	**(64.020.085)**	**(3.927.147)**	**(6.682.150)**	**(2.409.964)**	**341.559**	**(76.697.787)**	(55.374.400)	(4.463.196)	(6.219.738)	(2.038.375)	349.231	(67.746.478)
Износ и амортизация *(Примечания 18, 19)*	**(16.161.761)**	**295.302**	**(3.095.619)**	**(1.031.709)**	**–**	**(19.993.787)**	(13.086.093)	(394.688)	(2.643.503)	(397.811)	–	(16.522.095)
Доходы по процентам *(Примечание 21)*	**5.033.342**	**47.608**	**440.159**	**42.984**	**–**	**5.564.093**	2.843.575	54.459	480.324	63.206	–	3.441.564
Доход от модификации финансовых обязательств *(Примечание 21)*	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	–	–	**–**	**–**
Расходы по займам и долговым ценным бумагам *(Примечание 21)*	**–**	**–**	**(3.053.384)**	**–**	**–**	**(3.053.384)**	–	–	(3.659.016)	–	–	(3.659.016)
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий *(Примечание 5)*	**4.645.843**	**–**	**–**	**–**	**–**	**4.645.843**	3.669.778	–	–	–	–	3.669.778
(Расходы)/экономия по подоходному налогу *(Примечание 22)*	**(2.666.557)**	**–**	**106.665**	**(486)**	**–**	**(2.560.378)**	(3.213.188)	–	1.198.495	–	–	(2.014.693)
Прибыль сегмента	**13.077.617**	**608.648**	**(2.115.772)**	**909.149**	**10.195**	**12.489.837**	13.747.550	(87.640)	(2.028.889)	825.301	238.851	12.695.173

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 2026 и 2025 годов:

	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2026 года (неаудированные)						За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2025 года (неаудированные) (пересчитано)					
В тысячах тенге	**Транспортировка нефти и связанные услуги (Казахстан)**	**Перевалка нефти (Грузия)**	**Транспортировка воды (Казахстан)**	**Прочие**	**Корректировки и исключения**	**Итого по сегментам (консолидировано)**	Транспортировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспортировка воды (Казахстан)	Прочие	Корректировки и исключения	Итого по сегментам (консолидировано)
Выручка												
Продажи внешним клиентам	**150.152.529**	**9.511.531**	**14.124.317**	**6.126.606**	**–**	**179.914.983**	135.564.897	9.129.851	12.608.925	5.844.028	–	163.147.701
Межсегментные продажи	**493.269**	**–**	**88.133**	**–**	**(581.402)**	**–**	551.438	–	81.564	–	(633.002)	–
Выручка всего *(Примечание 17)*	**150.645.798**	**9.511.531**	**14.212.450**	**6.126.606**	**(581.402)**	**179.914.983**	136.116.335	9.129.851	12.690.489	5.844.028	(633.002)	163.147.701
Финансовые результаты												
Себестоимость реализации *(Примечание 18)*	**(125.427.428)**	**(8.183.231)**	**(12.917.689)**	**(4.857.140)**	**581.404**	**(150.804.084)**	(111.213.272)	(8.945.514)	(11.539.085)	(3.842.423)	633.002	(134.907.292)
Износ и амортизация *(Примечания 18,19)*	**(31.708.148)**	**(489.602)**	**(6.185.670)**	**(1.009.837)**	**–**	**(39.393.257)**	(25.873.720)	(760.394)	(5.011.114)	(776.268)	–	(32.421.496)
Доходы по процентам *(Примечание 21)*	**9.507.357**	**93.837**	**842.559**	**78.278**	**–**	**10.522.031**	5.280.320	100.874	1.002.884	120.332	–	6.504.410
Доход от модификации финансовых обязательств *(Примечание 21)*	**–**	**–**	**4.017.233**	**–**	**–**	**4.017.233**	–	–	–	–	–	–
Расходы по займам и долговым ценным бумагам *(Примечание 21)*	**–**	**–**	**(6.690.874)**	**–**	**–**	**(6.690.874)**	–	–	(6.638.827)	–	–	(6.638.827)
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий *(Примечание 5)*	**9.368.892**	**–**	**–**	**–**	**–**	**9.368.892**	8.459.726	–	–	–	–	8.459.726
(Расходы)/экономия по подоходному налогу *(Примечание 22)*	**(6.167.693)**	**–**	**(35.138)**	**(486)**	**–**	**(6.203.317)**	(4.851.630)	–	1.569.993	–	–	(3.281.637)
Прибыль сегмента	**29.643.341**	**345.688**	**(1.539.470)**	**855.708**	**99.282**	**29.404.549**	24.992.884	(629.822)	(4.037.714)	1.511.570	211.834	22.048.752
Капитальные затраты, в том числе:	**11.565.837**	**231.431**	**660.994**	**304.850**	**–**	**12.763.112**	16.969.650	591.929	683.799	283.677	–	18.529.055
Основные средства	**10.427.390**	**185.728**	**659.248**	**261.092**	**–**	**11.533.458**	16.895.307	551.989	662.669	263.195	–	18.373.160
Нематериальные активы	**1.138.447**	**45.703**	**1.746**	**43.758**	**–**	**1.229.654**	74.343	39.940	21.130	20.482	–	155.895

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

В таблицах ниже отражена информация об активах и обязательствах по сегментам Группы по состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года:

	По состоянию на 30 июня 2026 года (неаудированные)						По состоянию на 31 декабря 2025 года (аудированные)					
В тысячах тенге	**Транспортировка нефти и связанные услуги (Казахстан)**	**Перевалка нефти (Грузия)**	**Транспортировка воды (Казахстан)**	**Прочие**	**Корректировки и исключения**	**Итого по сегментам (консолидировано)**	Транспортировка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Транспортировка воды (Казахстан)	Прочие	Корректировки и исключения	Итого по сегментам (консолидировано)
Раскрытие прочей информации												
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия *(Примечание 5)*	**138.574.604**	**–**	**–**	**–**	**–**	**138.574.604**	128.995.962	–	–	–	–	128.995.962
Итого активы	**1.285.858.735**	**59.059.336**	**242.847.529**	**22.981.781**	**(85.541.549)**	**1.525.205.832**	1.305.136.086	59.090.896	246.905.912	25.804.779	(85.549.474)	1.551.388.199
Итого обязательства	**248.556.440**	**113.450**	**126.634.374**	**12.976.073**	**(2.448.550)**	**385.831.787**	259.670.444	3.781.869	128.770.818	10.456.886	(1.974.727)	400.705.290

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 2026 и 2025 годов, и соответствующее сальдо на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года.

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

В тысячах теңге	**Прим.**	**30 июня 2026 года (неаудиро-ванные)**	31 декабря 2025 года (аудированные)
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон			
Торговая дебиторская задолженность совместно контролируемых предприятий Компании		**8.810.902**	3.256.567
Торговая дебиторская задолженность ассоциированных и совместно контролируемых предприятий КМГ		**4.248.942**	3.607.771
Торговая дебиторская задолженность дочерних предприятий Самрук-Казына		**254.777**	222.699
Торговая дебиторская задолженность дочерних предприятий КМГ		**233.969**	143.981
Итого торговая дебиторская задолженность связанных сторон	6	**13.548.590**	7.231.018
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки		**(216.185)**	(3.966)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон		**13.332.405**	7.227.052

Денежные средства и их эквиваленты, и прочие оборотные финансовые активы от связанных сторон представлены следующим образом:

В тысячах теңге	**Прим.**	**30 июня 2026 года (неаудиро-ванные)**	31 декабря 2025 года (аудированные)
Срочные вклады в дочерних организациях Самрук-Казына		**13.544.260**	16.652.169
Ноты Национального Банка	8	**5.317.150**	26.272.478
Итого прочие оборотные финансовые активы		**18.861.410**	42.924.647

Срочные вклады в дочерних организациях Самрук-Казына

По состоянию на 30 июня 2026 года срочные вклады до трёх месяцев были размещены в долларах США с процентной ставкой 4% годовых (по состоянию на 31 декабря 2025 года в теңге и в долларах США с процентной ставкой 15% годовых и 4% годовых, соответственно).

Ноты Национального Банка

По состоянию на 30 июня 2026 года Ноты Национального Банка представлены финансовыми инструментами со средней доходностью 16,88% и сроком погашения 28 дней (на 31 декабря 2025 года: со средней доходностью 17,4% и сроком погашения 28 дней).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Обязательства по займам полученным и выпущенным долговым ценным бумагам перед связанными сторонами представлены следующим образом:

В тысячах теңге	Прим.	**30 июня 2026 года (неаудированные)**	**31 декабря 2025 года (аудированные)**
Займы, полученные от связанных сторон			
Займы, полученные от контролируемых государством сторон	11	**26.863.537**	24.981.748
Итого займы, полученные от связанных сторон		**26.863.537**	24.981.748
Обязательства по выпущенным долговым ценным бумагам, приобретенным связанными сторонами			
Обязательства по выпущенным долговым ценным бумагам, приобретенным КМГ	12	**41.600.226**	43.411.315
Итого обязательства по выпущенным долговым ценным бумагам, приобретенным связанными сторонами		**41.600.226**	43.411.315

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

В тысячах теңге	Прим.	**30 июня 2026 года (неаудированные)**	31 декабря 2025 года (аудированные)
Обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами			
Долгосрочная часть доходов будущих периодов по договорам с совместно контролируемыми предприятиями КМГ	13	**17.027.948**	18.453.436
Итого долгосрочные обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами		**17.027.948**	18.453.436
Авансы, полученные от ассоциированных и совместно контролируемых предприятий КМГ		**13.804.426**	9.950.768
Авансы, полученные от дочерних предприятий КМГ и Самрук – Казына		**8.642.105**	6.855.889
Краткосрочная часть доходов будущих периодов по договорам с совместно контролируемыми предприятиями КМГ	13	**2.850.974**	2.850.974
Итого краткосрочные обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами	13	**25.297.505**	19.657.631
Итого обязательства по договорам с покупателями перед связанными сторонами		**42.325.453**	38.111.067

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

В тысячах теңге	Прим.	**30 июня 2026 года (неаудированные)**	31 декабря 2025 года (аудированные)
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги			
Кредиторская задолженность перед дочерними предприятиями КМГ		**1.261.655**	1.477.347
Кредиторская задолженность перед дочерними предприятиями Самрук-Казына		**269.242**	455.708
Кредиторская задолженность перед совместно контролируемыми и ассоциированными предприятиями Самрук-Казына и КМГ		**27.299**	35.288
Итого кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги	14	**1.558.196**	1.968.343

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Прочие краткосрочные обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Прим.	**30 июня 2026 года (неаудиро-ванные)**	31 декабря 2025 года (аудированные)
Обязательства по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами			
Обязательства по услугам транспортной экспедиции нефти перед ассоциированными и совместно контролируемыми предприятиями КМГ		**8.479.306**	6.120.417
Обязательства по услугам транспортной экспедиции нефти перед дочерними предприятиями КМГ		**7.507.530**	4.344.643
Обязательства по услугам транспортной экспедиции нефти перед дочерними предприятиями Самрук Казына		–	9.979
Итого обязательства по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами	16	**15.986.836**	10.475.039
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу			
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		**66.651**	58.415
Итого задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		**66.651**	58.415
Итого прочие краткосрочные обязательства перед связанными сторонами		**16.053.487**	10.533.454

Сделки Группы со связанными сторонами представлены следующим образом:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		**За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)**	
В тысячах тенге	**2026 года**	2025 года*	**2026 года**	2025 года*
Продажи связанным сторонам				
Выручка от основной деятельности от ассоциированных и совместно контролируемых предприятий КМГ	**33.526.315**	31.203.350	**69.401.873**	61.333.580
Выручка от основной деятельности от дочерних предприятий КМГ	**17.176.743**	16.827.649	**31.925.934**	33.258.302
Выручка от основной деятельности от совместно контролируемых предприятий Компании	**4.954.442**	5.113.724	**9.704.565**	9.250.731
Выручка от основной деятельности от дочерних предприятий Самрук-Казына	**561.682**	655.849	**1.042.065**	1.025.794
Выручка от основной деятельности от КМГ	**344.556**	88.693	**417.036**	444.824
Доход от реализации основных средств и запасов КМГ, нетто	–	–	**754.676**	251.478
Доходы от прочей деятельности от дочерних предприятий КМГ	**(7.534)**	(129.657)	**14.256**	1.552
Итого	**56.556.204**	53.759.608	**113.260.405**	105.566.261

** Некоторые суммы в раскрытии по сделкам со связанными сторонами за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2025 года, были реклассифицированы в соответствии с представлением, принятым в финансовой отчётности за период, закончившийся 30 июня 2026 года. Группа изменила представление своей финансовой отчётности, поскольку новое представление представляет информацию, которая более актуальна для пользователей финансовой отчётности.*

Выручка от основной деятельности от дочерних и совместно контролируемых предприятий 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 у связанных сторон представлены следующим образом:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
В тысячах тенге	**2026 года**	2025 года*	**2026 года**	2025 года*
Приобретения у связанных сторон				
Приобретения услуг у дочерних предприятий КМГ	**3.122.361**	3.614.923	**6.273.081**	6.922.362
Приобретения услуг у дочерних предприятий Самрук-Казына	**535.834**	373.023	**1.612.388**	1.255.015
Приобретения услуг у совместно контролируемых и ассоциированных предприятий Самрук-Казына и КМГ	**23.524**	53.315	**45.699**	105.527
Итого	**3.681.719**	4.041.261	**7.931.168**	8.282.904

** Некоторые суммы в раскрытии по сделкам со связанными сторонами за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2025 года, были реклассифицированы в соответствии с представлением, принятым в финансовой отчётности за период, закончившийся 30 июня 2026 года. Группа изменила представление своей финансовой отчётности, поскольку новое представление представляет информацию, которая более актуальна для пользователей финансовой отчётности.*

Прочие неоперационные доходы и расходы от связанных сторон представлены следующим образом:

		За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
В тысячах тенге	**Прим.**	**2026 года**	2025 года	**2026 года**	2025 года
Прочие неоперационные доходы и расходы от связанных сторон					
Финансовые доходы по операциям с КМГ	12	**–**	–	**3.914.685**	–
Финансовые доходы от контролируемых государством сторон	21	**1.095.073**	699.161	**1.981.393**	1.683.973
Финансовые доходы от дочерних предприятий Самрук-Казына		**122.391**	760.832	**253.313**	977.174
Финансовые доходы по операциям с Самрук-Казына	21	**–**	318.611	**–**	659.930
Финансовые расходы по операциям с КМГ	12	**(1.131.089)**	(1.248.805)	**(2.330.825)**	(2.516.904)
Финансовые расходы по займам, полученным от контролируемых государством сторон	11	**(816.441)**	(628.437)	**(1.881.789)**	(1.285.975)
Прочие расходы от операций со связанными сторонами		**(426.316)**	–	**(426.316)**	–
(Расходы)/доходы от курсовой разницы от дочерних предприятий Самрук-Казына		**294.827**	194.921	**(88.317)**	(68.678)
Итого		**(861.555)**	96.283	**1.422.144**	(550.480)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Денежные потоки со связанными сторонами по инвестиционной и финансовой деятельностям, а также по вознаграждениям Группы, полученным от инвестиционной деятельности/выплаченным по финансовой деятельности, в течение шестимесячных периодов, закончившихся 30 июня 2026 и 2025 годов, представлены следующим образом:

		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
В тысячах теңге	**Прим.**	**2026 года**	2025 года
Денежные потоки связанным сторонам			
Поступления от погашения Нот Национального Банка		**163.481.587**	164.063.546
Поступление от погашения облигаций Самрук-Казына		**–**	10.000.000
Дивиденды, полученные от совместно контролируемых предприятий Компании	5	**–**	15.000.000
Вознаграждения, полученные по Нотам Национального Банка		**2.236.941**	1.895.408
Вознаграждения, полученные по облигациям Самрук Казына		**–**	361.111
Приобретение Нот Национального Банка		**(142.781.587)**	(143.063.546)
Приобретение облигаций Самрук-Казына		**–**	(10.000.000)
Выплата дивидендов КМГ	10	**(40.848.301)**	(29.770.795)
Погашение основного долга по долговым ценным бумагам, приобретённым КМГ	12	**(70.000)**	(2.993.935)
Выплата вознаграждений по долговым ценным бумагам, приобретённым КМГ	12	**(157.229)**	(175.046)
Итого		**(18.138.589)**	5.316.743

Общая сумма вознаграждений, начисленных ключевому управленческому персоналу, за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2026 года, составила 565.150 тысяч теңге (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2025 года: 508.053 тысячи теңге). Выплаты ключевому персоналу преимущественно состоят из расходов по заработной плате и вознаграждений, установленных контрактами и внутренними положениями Компании.

25. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Потенциальные и условные обязательства Группы раскрыты в годовой консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года. В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2026 года, не произошло существенных изменений, за исключением следующего:

Санкции в отношении компаний Российской Федерации

Группа, являясь участником совместных проектов с иностранными партнерами, проводит комплексную оценку потенциального влияния внешних факторов, включая санкционные ограничения. Указанная оценка осуществляется с учётом правовых, финансовых и технических аспектов. При этом, реализация проектов продолжается в установленном порядке в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан и договорными обязательствами сторон. Группа осуществляет постоянный мониторинг новых ограничительных мер, принимаемых США, ЕС и Великобританией, а также проводит оценку их возможного влияния на операционную деятельность Группы и реализацию совместных проектов с российскими партнёрами.

Группа имеет действующие долгосрочные договоренности с ПАО «НК «Роснефть» (далее – Роснефть) по транспортировке российской нефти транзитом через территорию Республики Казахстан в Китайскую Народную Республику, в том числе от лица ККТ, и связанным с ней технологическим операциям (замещению) при загрузке ТОО «Павлодарский нефтехимический завод», а также с ПАО «Транснефть» (далее – Транснефть) по транспортировке казахстанской нефти через территорию Российской Федерации в Европу.

В целях обеспечения непрерывности указанных операций Группа получила необходимые разрешительные документы от уполномоченных органов. В частности, в марте 2026 года были получены решение Управления по контролю за иностранными активами Министерства финансов США (OFAC, Office of Foreign Assets Control) и лицензия Министерства финансов Великобритании, позволяющие продолжить исполнение соответствующих договорных обязательств с Роснефть до 19 марта 2027 года и получение экспедиторских услуг от Транснефть до 19 марта 2028 года. Расчеты по данным операциям осуществляются с учетом применимых санкционных требований.

25. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по приобретению основных средств

По состоянию на 30 июня 2026 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 64.508.567 тысяч теңге (на 31 декабря 2025 года: 45.936.980 тысяч теңге). Данные договорные обязательства являются частью инвестиционной программы.

Доля Группы по состоянию на 30 июня 2026 года в договорных обязательствах совместно контролируемых предприятий по приобретению основных средств и услуг строительства составила 2.533.668 тысяч теңге (на 31 декабря 2025 года: 881.885 тысяч теңге).

Обязательства по инвестиционной программе Компании

В ноябре 2025 года совместным приказом Министерства энергетики Республики Казахстан (далее – Министерство энергетики) и КРЕМ утверждена инвестиционная программа на 2026 год, в соответствии с которой у Компании существует обязательство по исполнению инвестиционной программы на общую сумму 49,1 миллиарда теңге. Вместе с тем, совместным приказом Министерства энергетики и КРЕМ в феврале 2026 года были внесены изменения в утвержденную инвестиционную программу в части перенеса мероприятия инвестиционной программы с 2025 года на 2026 год. Сумма переноса составила 1,2 миллиарда теңге. Так, утвержденная сумма инвестиционной программы Компании на 2026 год с учетом перенесенных мероприятий составляет 50,35 миллиарда теңге. По состоянию на 30 июня 2026 года остаток исполнения утвержденной инвестиционной программы Компании составляет 43,88 миллиарда теңге.

Обязательства по инвестиционной программе Магистрального Водовода

В мае 2024 года совместным приказом Министерства Водных ресурсов и Ирригации Республики Казахстан и КРЕМ утверждена инвестиционная программа на период 2024-2029 годы, в соответствии с которой у Магистрального Водовода в период с 1 июля 2024 по 30 июня 2029 года существует обязательство по исполнению инвестиционной программы на общую сумму 30,3 миллиарда теңге. По состоянию на 30 июня 2026 года остаток исполнения инвестиционной программы Магистрального Водовода составляет 21,04 миллиарда теңге. Руководство Магистрального Водовода планирует выполнение программы в полном объеме до конца первого полугодия 2029 года.

Обязательства по инвестиционной программе ККТ

В октябре 2024 года совместным приказом Министерства энергетики и КРЕМ утверждена инвестиционная программа на период 2025-2029 годы, в соответствии с которой у ККТ в период с 2025 по 2029 годы существует обязательство по исполнению инвестиционной программы на общую сумму 26,4 миллиарда теңге (доля Компании - 13,2 миллиарда теңге). По состоянию на 30 июня 2026 года остаток исполнения утвержденной инвестиционной программы составляет 22,8 миллиарда теңге (доля Компании – 11,4 миллиарда теңге). Руководство ККТ планирует выполнение программы в полном объеме до конца 2029 года.

Обязательства по инвестиционной программе МунайТаса

Инвестиционная программа МунайТаса утверждена в апреле 2025 года совместным приказом Министерства энергетики и КРЕМ на период с 1 июля 2025 года по 30 июня 2030 года. На первый регуляторный год с 1 июля 2025 года по 30 июня 2026 года утверждена сумма в размере 10,8 миллиарда теңге. По состоянию на 30 июня 2026 года остаток исполнения инвестиционной программы МунайТаса составляет 7,8 миллиарда теңге (доля Компании: 3,9 миллиарда теңге). МунайТас направил заявку в КРЕМ о переносе срока реализации соответствующих мероприятий на следующий регуляторный год. На дату подписания промежуточной сокращенной финансовой отчетности получено решение указанных выше уполномоченных органов о переносе срока реализации мероприятий на следующий регуляторный год.

Признание положительного дебаланса нефти ККТ

С целью контроля сохранности нефти ККТ ежегодно проводит инвентаризацию нефти, находящейся в системе магистральных нефтепроводов. По результатам инвентаризации могут возникать излишки (положительный дебаланс) и недостачи (отрицательный дебаланс) нефти. С 1 марта 2024 года вступили в силу изменения в Национальный стандарт Республики Казахстан СТ РК 1474-2016, предусматривающие, что положительный дебаланс нефти подлежит оприходованию собственником магистрального трубопровода в качестве собственной нефти. Вместе с тем среди участников ККТ отсутствует единая позиция в отношении правовых оснований для признания положительного дебаланса нефти в качестве актива. По мнению одного из участников, данный вопрос требует дополнительного правового урегулирования.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Признание положительного дебаланса нефти ККТ (продолжение)

В июне 2026 года Министерство энергетики рекомендовало ККТ обеспечить оприходование имеющихся излишков нефти и уплату соответствующих налогов. В настоящее время руководство ККТ проводит оценку вероятности возникновения налоговых обязательств и возможной величины финансовых последствий, включая налоги, штрафы и пени. Руководство Группы считает целесообразным продолжить взаимодействие с другим участником с целью выработки согласованного подхода к отражению положительного дебаланса нефти с соблюдением требований применимого законодательства и рекомендаций государственных органов.

Судебные разбирательства

Исковое требование бизнес-контрагента к БНТ

21 января 2021 года в Батумский городской суд поступил иск бизнес-контрагента БНТ о взыскании упущенной выгоды в размере 12,5 миллиона долларов США (эквивалентно 6.009 миллионам теңге) и об установлении фиксированных тарифов на перевалку. Определением суда от 27 января 2021 года в качестве обеспечительной меры наложен запрет на отчуждение и обременение ипотекой земельного участка в г. Батуми балансовой стоимостью 6,3 миллиона долларов США (эквивалентно 3.029 миллионам теңге). Решением суда от 16 июля 2021 года иск удовлетворён, последующие апелляционные и кассационные жалобы БНТ привели к направлению дела на пересмотр в Кутаисский апелляционный суд (20 июля 2023 года). 16 декабря 2025 года стороны подали совместное заявление об отложении рассмотрения дела; судебное заседание было назначено на май 2026 года. Бизнес-контрагент подал заявление в Кутаисский апелляционный суд об отложении рассмотрения дела в связи с проводимыми между сторонами переговорами. Рассмотрение дела перенесено на октябрь 2026 года. Руководство БНТ оценивает вероятность оттока финансовых ресурсов как маловероятную.

Судебное разбирательство China National Oil and Gas Exploration and Development Company

28 февраля 2026 года China National Oil and Gas Exploration and Development Company (далее – CNODC), (второй учредитель ККТ) обратилась в специализированный межрайонный административный суд города Астаны (далее – СМАС) с административным иском к Министерству энергетики о признании незаконным и отмене приказа Министра энергетики Республики Казахстан от 8 апреля 2025 года, согласно которому внесены изменения в 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): с 1 мая 2025 года на участке Атасу – Алашанькоу (ККТ) установлен тариф 7,76 долларов США (ранее 10,77 долларов США) за 1 тонну (без НДС) и на участке Прииртышск – Атасу (Компания) – 7,24 доллара США (ранее 4,23 доллара США) за 1 тонну (без НДС) (*Примечание 1*). 2 марта 2026 года иск CNODC был принят к производству СМАС, при этом Компания и ККТ привлечены в качестве третьих лиц. 6 апреля 2026 года СМАС объявил о возобновлении рассмотрения дела. 9 июня 2026 года определением СМАС административный иск был возвращен CNODC. 29 июня CNODC на указанное определение была подана апелляционная жалоба. 15 июля 2026 года суд города Астаны (апелляционная инстанция) оставила апелляционную жалобу CNODC без удовлетворения.

На дату отчетности исход судебного разбирательства не определен. Руководство Группы не ожидает влияния результатов данного разбирательства на финансовое положение Группы по состоянию на отчетную дату.

26. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Группы по состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года приблизительно равна их справедливой стоимости ввиду непродолжительности сроков их погашения, за исключением финансовых инструментов, раскрытых ниже:

	30 июня 2026 года (неаудированные)					31 декабря 2025 года (аудированные)				
	Справедливая стоимость по уровням оценки					Справедливая стоимость по уровням оценки				
В тысячах тенге	**Балансовая стоимость**	**Справед-ливая стоимость**	**Уровень 1**	**Уровень 2**	**Уровень 3**	Балансовая стоимость	Справед-ливая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Долговые ценные бумаги	**41.600.226**	**37.660.398**	**–**	**37.660.398**	**–**	43.411.315	39.106.703	–	39.106.703	–
Займы полученные с плавающей ставкой вознаграждения	**55.570.967**	**52.831.225**	**–**	**52.831.225**	**–**	54.526.075	49.698.721	–	49.698.721	–

Справедливая стоимость долговых ценных бумаг была получена посредством дисконтирования ожидаемых денежных потоков исходя из процентных ставок, рассчитанных на основе расчетных параметров доходности государственных ценных бумаг, действующих на отчетную дату. Доходность государственных ценных бумаг по состоянию на 30 июня 2026 года составила 14,82% (на 31 декабря 2025 года – 15,41%).

Справедливая стоимость займов, полученных от Народного банка по состоянию на отчетную дату, была определена путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков исходя из процентных ставок, рассчитанных на основе базовой процентной ставки Национального Банка, действующей на отчетную дату плюс 1,5%. По состоянию на 30 июня 2026 года процентная ставка составила 18,5% (на 31 декабря 2025 года 19,5%).

Справедливая стоимость займов, полученных от ЕАБР, была определена путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков исходя из процентных ставок, рассчитанных на основе базовой процентной ставки Национального Банка, действующей на отчетную дату, минус 2%. По состоянию на 30 июня 2026 года процентная ставка составила 15% (на 31 декабря 2025 года: 16%).

В течение отчетного периода не было никаких переводов между Уровнем 1 и Уровнем 2, а также не осуществлялось перемещений в Уровень 3 или из него.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

9 июля 2026 года в соответствии с условиями Кредитного договора между ЕАБР и Магистральным Водоводом *(Примечание 11)* подписано дополнительное соглашение, в котором процентная ставка на следующий шестимесячный период определена в размере 15% годовых (базовая ставка Национального Банка минус 2%).

Приказом КРЕМ от 24 июня 2026 года на период с 1 июля 2026 года по 30 июня 2027 года утвержден тариф на услуги МунайТас по транспортировке нефти на внутренний рынок в размере 9.572,20 теңге за тонну на 1.000 км (ранее действовавший тариф: 11.233 теңге за тонну на 1.000 км) без учета НДС.