

АО «КазТрансОйл»

**Промежуточная сокращённая
отдельная финансовая отчётность**

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года



СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Промежуточная сокращённая отдельная финансовая отчётность

Промежуточный отдельный отчёт о финансовом положении.....	1-2
Промежуточный отдельный отчёт о совокупном доходе	3
Промежуточный отдельный отчёт о движении денежных средств	4-5
Промежуточный отдельный отчёт об изменениях в собственном капитале.....	6
Примечания к промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности.....	7-32

Отчёт по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам АО «КазТрансОйл»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной отдельной финансовой отчетности АО «КазТрансОйл», состоящей из промежуточного отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2019 года, а также соответствующих промежуточных отдельных отчетов о совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная финансовая информация»). Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

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

Консолидированная финансовая отчетность, представленная отдельно

Не изменяя нашего вывода, мы обращаем внимание на *Примечание 2* к промежуточной сокращенной отдельной финансовой отчетности, в котором раскрывается тот факт, что Компания является материнской компанией группы АО «КазТрансОйл», и промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность АО «КазТрансОйл» и его дочерних организаций (далее по тексту - «Группа»), подготовленная в соответствии с МСФО (IAS) 34, была выпущена отдельно. Мы провели обзорную проверку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2019 года, и выразили вывод без оговорок о ней в своем отчете о результатах обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности от 15 августа 2019 года.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Гульмира Турмагамбетова
Аудитор / Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»



Квалификационное свидетельство аудитора
№0000374 от 21 февраля 1998 года

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью в Республике
Казахстан серии МФЮ-2, № 0000003,
выданная Министерством финансов
Республики Казахстан 15 июля 2005 года

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

15 августа 2019 года

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 30 июня 2019 года (неаудиро- ванные)	На 31 декабря 2018 года (аудиро- ванные)
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	3	579.165.809	597.851.442
Активы в форме права пользования	4	4.624.343	–
Нематериальные активы		1.304.418	1.511.705
Инвестиции в дочерние организации		57.260.238	57.260.238
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия		7.404.945	7.404.945
Авансы, выданные поставщикам за основные средства		94.017	110.135
Долгосрочная дебиторская задолженность	5	1.405.250	–
Банковские вклады	10	2.420.304	2.778.076
Инвестиции в облигации		888.345	828.437
Прочие долгосрочные активы		12.113	12.585
		654.579.782	667.757.563
Текущие активы			
Запасы		4.911.607	4.027.652
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	3.696.694	4.242.779
Авансы, выданные поставщикам	7	1.712.776	538.150
Предоплата по подоходному налогу		726.628	941.945
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		92.854	726.283
Прочие текущие активы	8	4.001.001	7.799.318
Беспроцентный заём связанной стороне	9	517.051	–
Банковские вклады	10	7.648.717	25.424.203
Денежные средства и их эквиваленты	11	80.496.987	30.325.124
		103.804.315	74.025.454
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	12	149.176	2.406.231
		103.953.491	76.431.685
Итого активы		758.533.273	744.189.248

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	<i>На 30 июня 2019 года (неаудиро- ванные)</i>	<i>На 31 декабря 2018 года (аудиро- ванные)</i>
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	13	184.080.754	198.867.282
Прочие резервы капитала		(71.795)	(71.795)
Нераспределённая прибыль		319.620.174	322.323.211
Итого собственный капитал		565.557.151	583.046.716
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам		13.528.158	12.939.771
Обязательства по аренде	15	3.163.567	–
Обязательства по отложенному налогу	23	64.942.750	68.003.798
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	16	23.731.471	21.109.397
Доходы будущих периодов		6.721	6.843
		105.372.667	102.059.809
Текущие обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам		666.732	660.420
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	6.886.864	11.919.760
Авансы полученные		20.318.821	20.518.169
Обязательства по аренде	15	1.852.410	–
Дивиденды к выплате	13	40.001.322	–
Прочие налоги к уплате		1.283.367	1.170.165
Резервы	16	71.904	1.088.119
Прочие текущие обязательства	17	16.522.035	23.726.090
		87.603.455	59.082.723
Итого обязательства		192.976.122	161.142.532
Итого собственный капитал и обязательства		758.533.273	744.189.248
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	13	1.467	1.512

Подписано и разрешено к выпуску 15 августа 2019 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Досанов Д.Г.

Главный бухгалтер

Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах 7-32 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах тенге	Прим.	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
		2019 года	2018 года
Выручка	18	111.081.028	104.902.081
Себестоимость реализации	19	(62.188.218)	(63.936.345)
Валовая прибыль		48.892.810	40.965.736
Общие и административные расходы	20	(7.065.918)	(5.274.164)
Прочие операционные доходы	21	706.427	318.290
Прочие операционные расходы	21	(2.300.900)	(966.531)
Операционная прибыль		40.232.419	35.043.331
(Убыток)/доход от курсовой разницы, нетто		(270.905)	808.034
Финансовые доходы	22	1.224.879	1.672.605
Финансовые расходы	22	(1.933.614)	(1.229.229)
Прибыль до налогообложения		39.252.779	36.294.741
Расходы по подоходному налогу	23	(8.562.339)	(7.441.762)
Чистая прибыль за отчётный период		30.690.440	28.852.979
Прибыль на акцию (в тенге)	13	80	75
Прочий совокупный (убыток)/доход			
Прочий совокупный (убыток)/доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
(Обесценение)/переоценка основных средств, нетто	3	(9.159.944)	44.699.573
Влияние подоходного налога	23	1.831.989	(8.939.914)
		(7.327.955)	35.759.659
Начисление резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	16	(533.366)	(830.586)
Влияние подоходного налога	23	106.674	166.118
		(426.692)	(664.468)
Чистый прочий совокупный (убыток)/доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(7.754.647)	35.095.191
Итого прочий совокупный (убыток)/доход, за вычетом налогов		(7.754.647)	35.095.191
Итого совокупный доход за отчётный период, за вычетом налогов		22.935.793	63.948.170

Подписано и разрешено к выпуску 15 августа 2019 года

Генеральный директор (председатель Правления)



Досанов Д.Г.

Главный бухгалтер

Сармагамбетова М.К.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
		2019 года	2018 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		39.252.779	36.294.741
Неденежные корректировки, для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Износ и амортизация	19, 20	24.407.048	24.694.731
Финансовые расходы	22	1.933.614	1.229.229
Финансовые доходы	22	(1.224.879)	(1.672.605)
Пересмотр в оценках по резервам под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	21	1.168.348	72.577
Обесценение долгосрочных активов, предназначенных для продажи	21	960.745	-
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, стоимость услуг текущего периода	19, 20	280.890	281.139
Нереализованный убыток/(прибыль) от курсовой разницы		270.905	(808.034)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	21	110.712	868.188
Обесценение основных средств	21	40.421	1.124
Начисление резерва на ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, нетто	20	4.263	44.865
Прочие		6.540	12.014
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		67.211.386	61.017.969
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах			
Запасы		(1.202.241)	(3.274.718)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		1.797.229	1.401.838
Авансы, выданные поставщикам		(1.174.763)	(1.339.515)
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		288.117	975.139
Прочие текущие активы		2.395.122	1.232.570
Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(1.594.954)	1.957.972
Авансы полученные		(199.348)	1.624.438
Прочие налоги к уплате		(57.826)	(848.252)
Прочие текущие и долгосрочные обязательства и обязательства по вознаграждениям работникам		(8.551.114)	(8.175.738)
Денежные потоки от операционной деятельности		58.911.608	54.571.703
Подходный налог уплаченный		(9.192.370)	(6.118.482)
Проценты полученные		1.122.770	1.841.663
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		50.842.008	50.294.884

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
		2019 года	2018 года
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Изъятие банковских вкладов		39.498.419	28.845.923
Поступления от реализации долгосрочных активов, предназначенных для продажи	12	288.008	26.002.497
Поступление от выкупа облигаций		29.971	17.982
Поступления от продажи основных средств		—	4.143
Размещение банковских вкладов		(21.534.560)	(3.201.000)
Приобретение основных средств		(16.949.031)	(23.915.875)
Предоставление беспроцентного займа	9	(565.095)	—
Приобретение нематериальных активов		(620)	(23.585)
Вклад в уставный капитал дочерней организации	24	—	(26.202.497)
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности		767.092	1.527.588
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение обязательств по аренде	15	(1.324.800)	—
Дивиденды выплаченные	13	—	(42.540.496)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(1.324.800)	(42.540.496)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		50.284.300	9.281.976
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты			
		(109.927)	120.213
Изменения в резерве на ожидаемые кредитные убытки		(2.510)	—
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		30.325.124	36.011.198
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		80.496.987	45.413.387

Подписано и разрешено к выпуску 15 августа 2019 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Досанов Д.И.

Главный бухгалтер

Сармагамбетова М.К.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по переоценке активов	Прочие резервы капитала	Нераспределённая прибыль	Итого
На 31 декабря 2018 года (аудированные)	61.937.567	(9.549)	198.867.282	(71.795)	322.323.211	583.046.716
Изменения в учетной политике (Примечание 2)	—	—	—	—	(424.036)	(424.036)
На 1 января 2019 года (пересчитано)	61.937.567	(9.549)	198.867.282	(71.795)	321.899.175	582.622.680
Чистая прибыль за отчётный период	—	—	—	—	30.690.440	30.690.440
Прочий совокупный убыток	—	—	(7.754.647)	—	—	(7.754.647)
Итого совокупный (убыток)/доход за период	—	—	(7.754.647)	—	30.690.440	22.935.793
Амортизация резерва по переоценке основных средств	—	—	(7.031.881)	—	7.031.881	—
Дивиденды (Примечание 13)	—	—	—	—	(40.001.322)	(40.001.322)
На 30 июня 2019 года (неаудированные)	61.937.567	(9.549)	184.080.754	(71.795)	319.620.174	565.557.151
На 31 декабря 2017 года (аудированные)	61.937.567	(9.549)	182.956.116	(622.717)	304.506.370	548.767.787
Изменения в учетной политике	—	—	—	—	(40.532)	(40.532)
На 1 января 2018 года (пересчитано)	61.937.567	(9.549)	182.956.116	(622.717)	304.465.838	548.727.255
Чистая прибыль за отчётный период	—	—	—	—	28.852.979	28.852.979
Прочий совокупный доход	—	—	35.095.191	—	—	35.095.191
Итого совокупный доход за период	—	—	35.095.191	—	28.852.979	63.948.170
Амортизация резерва по переоценке основных средств	—	—	(10.181.748)	—	10.181.748	—
Дивиденды (Примечание 13)	—	—	—	—	(61.540.496)	(61.540.496)
На 30 июня 2018 года (неаудированные)	61.937.567	(9.549)	207.869.559	(622.717)	281.960.069	551.134.929

Подписано и разрешено к выпуску 15 августа 2019 года.

Генеральный директор (председатель Правления)

Главный бухгалтер



Досанов Д.Г.

Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах 7-32 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 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 2019 года 10% акций Компании принадлежат миноритарным акционерам, которые приобрели их в рамках программы «Народное IPO». Крупным акционером Компании, которому принадлежит контрольная доля участия в Компании (90%), является АО «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее – «КМГ» или «Материнская Компания»). 90% акций КМГ принадлежат Правительству Республики Казахстан в лице АО «Фонд национального благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына»). 10% акций КМГ принадлежат Национальному банку Республики Казахстан.

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года Компания имела доли участия в следующих организациях:

	Место регистрации	Основная деятельность	Доли участия	
			30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
ТОО «МунайТас» (далее – «МунайТас»)	Казахстан	Транспортировка нефти	51%	51%
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» (далее – «ККТ»)	Казахстан	Транспортировка нефти	50%	50%
ООО «Батумский Нефтяной Терминал» (далее – «БНТ»)*	Грузия	Экспедирование, перевалка и хранение нефти и нефтепродуктов, эксплуатация морского порта	100%	100%
«Petrotrans Limited» (далее – «PTL») **	Объединенные Арабские Эмираты	Экспедирование нефти и нефтепродуктов	100%	100%
ТОО «Магистральный Водовод» (далее – «Магистральный Водовод»)	Казахстан	Транспортировка воды	100%	100%

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

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

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

Компания является естественным монополистом и, соответственно, является объектом регулирования Комитета по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей Министерства национальной экономики Республики Казахстан (далее – «КРЕМЗКиПП»). КРЕМЗКиПП 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.

В соответствии с приказом КРЕМЗКиПП предельный тариф по перекачке нефти на внутренний рынок на 2019 год составляет 4.721,72 тенге за тонну на 1.000 км без НДС.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

Действующий с 1 апреля 2018 года тариф по перекачке нефти на экспорт за пределы Республики Казахстан составляет 6.398,92 тенге за тонну на 1.000 км без НДС.

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

Тариф на транспортировку российской нефти через территорию Республики Казахстан в Китайскую Народную Республику по маршруту граница Российской Федерации – граница Республики Казахстан (Прииртышск) – Атасу (Республика Казахстан) – Алашанькоу (Китайская Народная Республика) составляет 4,23 долларов США за тонну (на участке Прииртышск – Атасу) (в 2018 году: 3,11 долларов США за тонну).

Тариф на транспортировку нефти российского происхождения в целях транзита через территорию Республики Казахстан в Республику Узбекистан составляет 25,12 долларов 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 отдельная финансовая отчётность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2019 года, была одобрена к выпуску Комитетом по внутреннему аудиту Совета Директоров Компании и подписана генеральным директором (председателем Правления) и главным бухгалтером 15 августа 2019 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки

Промежуточная сокращённая отдельная финансовая отчётность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2019 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчётности (далее – «МСФО») (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчётность».

Настоящая промежуточная сокращённая отдельная финансовая отчётность была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением основных средств, которые учитываются по переоценённой стоимости и других статей, описанных в учётной политике и примечаниях к данной промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности.

Промежуточная сокращённая отдельная финансовая отчётность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой отдельной финансовой отчётности и должна рассматриваться в совокупности с годовой отдельной финансовой отчётностью Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года.

Настоящая промежуточная сокращённая отдельная финансовая отчётность представлена в тенге, и все значения округлены до тысяч тенге, за исключением прибыли на простую акцию, балансовой стоимости на простую акцию и специально оговорённых случаев. Функциональной валютой Компании является тенге.

Данная промежуточная сокращённая отдельная финансовая отчётность выпущена в дополнение к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности Компании и её дочерних организаций. Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность была одобрена к выпуску Комитетом по внутреннему аудиту Совета Директоров Компании и подписана генеральным директором (председателем Правления) и главным бухгалтером 15 августа 2019 года. Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность доступна на корпоративном интернет-ресурсе Компании.

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

Принципы учёта, принятые при подготовке промежуточной сокращённой отдельной финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой отдельной финансовой отчётности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, за исключением новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2019 года. Компания не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

Некоторые стандарты и поправки применяются впервые в 2019 году. Характер и влияние каждого нового стандарта/поправки описаны ниже:

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «*Определение наличия в соглашении признаков аренды*», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «*Операционная аренда – стимулы*» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «*Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды*». Стандарт устанавливают принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учёта в балансе.

Порядок учёта для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Таким образом, применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на учёт договоров аренды, по которым Компания является арендодателем.

Компания применила МСФО (IFRS) 16 с использованием модифицированного ретроспективного метода с 1 января 2019 года. Согласно данному методу стандарт применяется ретроспективно с признанием суммарного эффекта первоначального применения стандарта на дату первоначального применения. При переходе на стандарт Компания решила использовать упрощение практического характера, позволяющее применять стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4 на дату первоначального применения. Компания также решила использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опцион на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью).

а) Характер влияния принятия МСФО (IFRS) 16

Компания имеет договоры аренды автотранспортных средств, зданий, волоконно-оптических линий связи и участков земли под производственными объектами. До применения МСФО (IFRS) 16 Компания классифицировала каждый договор аренды (по которому она являлась арендатором) на дату начала аренды как операционную аренду. Все арендные платежи признавались в качестве расходов по аренде в составе прибыли или убытка в течение срока аренды. Все авансовые платежи за аренду и начисленные арендные платежи были отражены в составе «Авансы выданные» и «Торговая и прочая кредиторская задолженность», соответственно.

В результате применения МСФО (IFRS) 16 Компания начала использовать единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания применила особые переходные требования и упрощения практического характера, предусмотренные стандартом.

Аренда, ранее классифицированная как операционная аренда

Компания признала активы в форме права пользования и обязательства по аренде по тем договорам аренды, которые ранее классифицировались как операционная аренда, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Активы в форме права пользования были признаны Компанией по величине, равной обязательствам по аренде, с корректировкой на величину заранее осуществленных или начисленных арендных платежей, которая была признана ранее. Обязательства по аренде были признаны по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

а) Характер влияния принятия МСФО (IFRS) 16 (продолжение)

Аренда, ранее классифицированная как операционная аренда (продолжение)

Компания также применила доступные упрощения практического характера, в результате чего она:

- использовала единую ставку дисконтирования в отношении портфеля договоров аренды с аналогичными характеристиками;
- полагалась на свой анализ обременительного характера договоров аренды непосредственно до даты первоначального применения;
- применила освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к договорам аренды, срок аренды в которых истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения;
- исключила первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения;
- определила срок аренды, в случае если в договоре был предусмотрен опцион продления или прекращения аренды, исходя из опыта прошлых периодов.

Эффект применения МСФО 16 по состоянию на 1 января 2019 года (увеличение/(уменьшение)) представлен ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2019 года
Активы	
Активы в форме права пользования (Примечание 4)	4.983.284
Итого активы (неаудированные)	4.983.284
Обязательства	
Обязательства по аренде активов в форме права пользования (Примечание 15)	5.513.329
Обязательства по отложенному налогу (Примечание 23)	(106.009)
Итого обязательства (неаудированные)	5.407.320
Собственный капитал	
Нераспределённая прибыль	(424.036)
Итого собственный капитал (неаудированный)	(424.036)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

а) Характер влияния принятия МСФО (IFRS) 16 (продолжение)

Аренда, ранее классифицированная как операционная аренда (продолжение)

Ниже представлена сверка обязательств по состоянию на 1 января 2019 года с договорными обязательствами по операционной аренде по состоянию на 31 декабря 2018 года:

В тысячах тенге

Договорные обязательства по операционной аренде на 31 декабря 2018 года (неаудированные)	7.361.333
Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств на 1 января 2019 года	13,46%
Дисконтированные договорные обязательства по операционной аренде на 1 января 2019 года (неаудированные) (Примечание 15)	5.513.329
Минус	
Договорные обязательства, связанные с краткосрочной арендой	–
Договорные обязательства, связанные с арендой активов с низкой стоимостью	–
Плюс	
Договорные обязательства, связанные с арендой, ранее классифицированной как финансовая аренда	–
Платежи в периодах, предусмотренных опционом на продление, не признанные на 31 декабря 2018 года	–
Обязательства по аренде на 1 января 2019 года (неаудированные)	5.513.329

б) Основные положения новой учётной политики

Ниже представлены основные положения новой учётной политики Компании в результате принятия МСФО (IFRS) 16, которые использовались с даты первоначального применения:

Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. на дату, когда базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Компании отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Компанией (продолжение)***МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)**б) Основные положения новой учётной политики (продолжение)*Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчёта приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После первоначального признания обязательства по аренде увеличиваются для отражения начисления процентов и уменьшаются для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, производится переоценка балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации договора, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Аренда активов с низкой стоимостью

Компания применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью. Арендные платежи по аренде активов с низкой стоимостью равномерно списываются на расходы в течение срока аренды.

Значительное суждение при определении срока аренды в договорах с опционом на продление

Компания определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

Компания применяет суждение, чтобы определить наличие достаточной уверенности в том, что она исполнит ли опцион на продление. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды.

После даты начала аренды Компания повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Компании и влияет на её способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (например, изменение бизнес-стратегии).

Компания учла периоды, в отношении которых предусмотрен опцион на продление, при определении срока аренды по договорам аренды волоконно-оптических линий связи. Данные договоры аренды имеют короткий период, не подлежащий досрочному прекращению.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

Нижеперечисленные разъяснения и поправки применяются впервые в 2019 году и не оказали влияние на промежуточную сокращённую отдельную финансовую отчётность Компании:

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределённость в отношении правил исчисления налога на прибыль»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов:
 - МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»;
 - МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»;
 - МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»;
 - МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям».

Сезонный характер хозяйственной деятельности

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

Пересчёт иностранной валюты

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

Средневзвешенные курсы за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2019 и 2018 годов, составили:

Тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2019 года	2018 года
Доллары США	379,29	326,53
Российские рубли	5,81	5,50
Евро	428,45	395,39

На 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года курсы обмена валют, установленные КФБ, составляли:

Тенге	30 июня 2019 года		31 декабря 2018 года
Доллары США	380,53		384,20
Российские рубли	6,04		5,52
Евро	433,08		439,37

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

Основные средства по состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
По переоцененной стоимости на 31 декабря 2018 года (аудированные)	5.179.377	234.939.104	18.064.112	79.958.563	147.498.814	160.974.494	19.587.200	34.126.247	700.327.911
Поступления	–	17.618	237.897	–	445.359	–	69.876	13.563.143	14.333.893
Выбытия	–	(46.775)	(34.292)	(50.527)	(910.122)	(6.360)	(245.634)	(33.712)	(1.327.422)
Изменение стоимости (резерв по переоценке актива)	–	–	–	–	–	(9.152.746)	–	–	(9.152.746)
Переведено с незавершённого строительства	–	66.922	232.850	190.325	2.411.608	–	131.267	(3.032.972)	–
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи (Примечание 12)	–	–	(339.156)	–	–	–	–	–	(339.156)
Переведено в нематериальные активы	–	–	–	–	–	–	–	(76.144)	(76.144)
Перемещения и переводы	–	14.847	(120.549)	–	76.076	–	18.461	11.165	–
По переоцененной стоимости на 30 июня 2019 года (неаудированные)	5.179.377	234.991.716	18.040.862	80.098.361	149.521.735	151.815.388	19.561.170	44.557.727	703.766.336
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2018 года (аудированные)	–	(35.418.917)	(3.867.566)	(11.017.271)	(41.898.491)	–	(9.969.532)	(304.692)	(102.476.469)
Износ	–	(7.776.251)	(1.141.081)	(2.393.867)	(9.930.420)	–	(2.258.861)	–	(23.500.480)
Выбытия	–	24.657	28.680	34.016	895.528	–	240.828	10.352	1.234.061
Обесценение (за счёт расходов) (Примечание 21)	–	(215)	–	(1.588)	–	–	–	(38.618)	(40.421)
Обесценение (резерв по переоценке актива)	–	(873)	–	(6 325)	–	–	–	–	(7.198)
Переводы в долгосрочные активы, предназначенные для продажи (Примечание 12)	–	–	189.980	–	–	–	–	–	189.980
Перемещения и переводы	–	546	–	–	(546)	–	–	–	–
Накопленный износ и обесценение на 30 июня 2019 года (неаудированные)	–	(43.171.053)	(4.789.987)	(13.385.035)	(50.933.929)	–	(11.987.565)	(332.958)	(124.600.527)

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

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транс- портные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Техноло- гическая нефть	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
По состоянию на 30 июня 2019 года (неаудированные)									
Переоценённая стоимость	5.179.377	234.991.716	18.040.862	80.098.361	149.521.735	151.815.388	19.561.170	44.557.727	703.766.336
Накопленный износ и обесценение	–	(43.171.053)	(4.789.987)	(13.385.035)	(50.933.929)	–	(11.987.565)	(332.958)	(124.600.527)
Остаточная стоимость	5.179.377	191.820.663	13.250.875	66.713.326	98.587.806	151.815.388	7.573.605	44.224.769	579.165.809
По состоянию на 31 декабря 2018 года (аудированные)									
Переоценённая стоимость	5.179.377	234.939.104	18.064.112	79.958.563	147.498.814	160.974.494	19.587.200	34.126.247	700.327.911
Накопленный износ и обесценение	–	(35.418.917)	(3.867.566)	(11.017.271)	(41.898.491)	–	(9.969.532)	(304.692)	(102.476.469)
Остаточная стоимость	5.179.377	199.520.187	14.196.546	68.941.292	105.600.323	160.974.494	9.617.668	33.821.555	597.851.442

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

На 30 июня 2019 года первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных основных средств составила 1.731.677 тысяч тенге (на 31 декабря 2018 года: 745.490 тысяч тенге).

В связи со значительными изменениями цены нефти на внутреннем рынке, справедливая стоимость технологической нефти Компании за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2019 года была уменьшена на сумму 9.152.746 тысяч тенге через прочий совокупный доход (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 года была увеличена на 44.701.053 тысячи тенге через прочий совокупный доход).

Сумма износа за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2019 года, включенного в стоимость незавершённого строительства, составила 14.824 тысячи тенге (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 года: 16.762 тысячи тенге).

4. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Активы в форме права пользования по состоянию на 30 июня 2019 года представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Активы в форме права пользования				Итого
	Земля	Транспортные активы	Здания и сооружения	Машины, оборудование и передаточные устройства	
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года (аудированные)	-	-	-	-	-
Изменения в учётной политике (Примечание 2)	97.419	4.512.445	373.420	-	4.983.284
Поступления (Примечание 15)	-	-	-	341.652	341.652
Амортизация (Примечание 15)	(5.542)	(627.404)	(36.873)	(30.774)	(700.593)
Остаточная стоимость на 30 июня 2019 года (неаудированные)	91.877	3.885.041	336.547	310.878	4.624.343
По состоянию на 30 июня 2019 года (неаудированные)					
Первоначальная стоимость	131.814	6.106.397	399.633	341.652	6.979.496
Накопленная амортизация	(39.937)	(2.221.356)	(63.086)	(30.774)	(2.355.153)
Остаточная стоимость	91.877	3.885.041	336.547	310.878	4.624.343

5. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 июня 2019 года долгосрочная дебиторская задолженность составила 1.405.250 тысяч тенге. Задолженность на конец отчётного периода включает дисконтированную стоимость предстоящих платежей за реализованное имущество административно-бытового здания в г. Павлодар. В апреле 2019 года Компанией получен первый транш в размере 282.157 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая дебиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2019 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2018 года (аудиро- ванные)
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 24)	1.941.922	1.971.613
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	1.836.541	2.352.187
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	748.361	725.594
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 24)	509	19.761
	4.527.333	5.069.155
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(830.639)	(826.376)
Итого	3.696.694	4.242.779

Торговая и прочая дебиторская задолженность Компании по состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2019 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2018 года (аудиро- ванные)
В тенге	3.693.355	4.240.874
В иной валюте	3.339	1.905
Итого	3.696.694	4.242.779

7. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ

Авансы, выданные поставщикам, по состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2019 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2018 года (аудиро- ванные)
Авансы третьим сторонам	1.365.448	312.998
Авансы связанным сторонам (Примечание 24)	348.112	225.799
	1.713.560	538.797
Минус: обесценение	(784)	(647)
Итого	1.712.776	538.150

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

Прочие текущие активы по состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2019 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2018 года (аудиро- ванные)
Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	3.327.284	7.653.717
Предоплата по страхованию	611.984	128.906
Задолженность работников	59.600	11.357
Расходы будущих периодов	2.133	5.338
Итого	4.001.001	7.799.318

9. БЕСПРОЦЕНТНЫЙ ЗАЁМ СВЯЗАННОЙ СТОРОНЕ

В целях поддержания операционной деятельности БНТ, 25 февраля 2019 года Компания, на основании решения Правления, предоставила БНТ финансовую помощь в размере 1.500 тысяч долларов США (эквивалентно 565.095 тысячам тенге), срок финансовой помощи – 1 год с возможностью пролонгации. По состоянию на 30 июня 2019 года балансовая стоимость беспроцентного займа за минусом дисконта и ожидаемых кредитных убытков составила 517.051 тысяча тенге (Примечание 24).

10. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

Банковские вклады по состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2019 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2018 года (аудиро- ванные)
Краткосрочные банковские вклады, выраженные в долларах США	7.610.600	25.357.200
Долгосрочные банковские вклады, выраженные в тенге	2.441.348	2.802.206
Начисленные проценты по вкладам, выраженным в тенге	43.722	53.150
Начисленные проценты по вкладам, выраженным в долларах США	4.766	41.315
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(31.415)	(51.592)
Итого	10.069.021	28.202.279

В соответствии со сроками погашения банковские вклады по состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2019 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2018 года (аудиро- ванные)
Краткосрочные банковские вклады со сроком погашения менее 1 года	7.648.717	25.424.203
Долгосрочные банковские вклады со сроком погашения более 1 года	2.420.304	2.778.076
Итого	10.069.021	28.202.279

На 30 июня 2019 года банковские вклады представлены:

- краткосрочными банковскими вкладами в долларах США со сроком от 3-х до 12-ти месяцев, с процентной ставкой 0,6% годовых (на 31 декабря 2018 года: от 0,5% до 0,7% годовых), срок погашения которых истекает в ноябре 2019 года (на 31 декабря 2018 года: в период с января по июнь 2019 года);
- ограниченными в использовании долгосрочными банковскими вкладами со ставкой от 2% до 3,5% годовых сроком до 2028 года и 2024 года, соответственно (на 31 декабря 2018 года: от 2% до 3,5% годовых сроком до 2029 года и 2027 года, соответственно), размещёнными в целях льготной ставки кредитования работников Компании на приобретение ими жилья.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2019 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2018 года (аудиро- ванные)
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	36.939.893	27.107.538
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	42.768.323	2.226.640
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	763.871	960.416
Текущие счета в банках, выраженные в российских рублях	33.151	31.447
Прочие текущие счета в банках	16.931	21.567
Наличность в кассе	190	378
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(25.372)	(22.862)
Итого	80.496.987	30.325.124

По состоянию на 30 июня 2019 года:

- по текущим счетам и срочным вкладам до 3-х месяцев, размещённым в тенге, проценты начислялись в размере от 6,75% до 7,50% годовых (на 31 декабря 2018 года: от 6,55% до 7,50% годовых);
- проценты по текущему счёту, размещённому в долларах США начислялись по ставке 0,25% годовых (на 31 декабря 2018 года: 0,25% годовых).

12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Изменения в долгосрочных активах, предназначенных для продажи, за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2019 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	
На 31 декабря 2018 года (аудированные)	2.406.231
Переведено с основных средств (Примечание 3)	149.176
Обесценение (Примечание 21)	(960.745)
Реализация	(1.445.486)
На 30 июня 2019 года (неаудированные)	149.176

По состоянию на 30 июня 2019 года Компания классифицировала отдельные автотранспортные средства в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, так как Компания планирует возместить их стоимость через продажу, а не через продолжение их использования. Данные активы были признаны по наименьшей из их балансовой и справедливой стоимости за минусом затрат на реализацию и готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии.

На основании имеющегося предложения о покупке имущества административно-бытового здания в г. Павлодар, учитываемого по состоянию на 31 декабря 2018 года в составе долгосрочных активов, предназначенных для продажи, Компания в отчётном периоде признала обесценение балансовой стоимости указанных активов до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу на сумму 945.900 тысяч тенге. Вместе с тем, в связи с наличием признаков обесценения по некоторым автотранспортным средствам, учитываемым по состоянию на 31 декабря 2018 года в составе долгосрочных активов, предназначенных для продажи, Компания провела оценку справедливой стоимости данных активов в текущем отчётном периоде и, в результате, признала обесценение на сумму 14.845 тысяч тенге. Так, общая сумма признанного обесценения за период составила 960.745 тысяч тенге (Примечание 21).

В течение отчётного периода, Компания реализовала имущество административно-бытового здания в г. Павлодар на условиях рассрочки платежей в течение десятилетнего периода, а также отдельные автотранспортные средства и получила денежные средства на общую сумму 288.008 тысяч тенге (в том числе первый транш за имущество административно-бытового здания в г. Павлодар). Нетто-сумма дохода от реализации указанных активов составила 5.997 тысяч тенге (Примечание 21).

За отчётный период, закончившийся 30 июня 2018 года, Компания классифицировала имущество магистрального водовода «Астрахань – Мангышлак» как долгосрочные активы, предназначенные для продажи на сумму 21.988.735 тысяч тенге и получила авансы в размере 26.002.497 тысяч тенге. Данные активы были реализованы во второй половине 2018 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Резерв по переоценке активов

Резерв по переоценке активов сформирован на основании переоценки основных средств Компании. Изменение резерва по переоценке активов Компании за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2019 года, связано, в основном, с обесценением технологической нефти Компании (*Примечание 3*), а также амортизацией данного резерва. В результате балансовая стоимость резерва по переоценке актива по состоянию на 30 июня 2019 года составила 184.080.754 тысячи тенге (на 31 декабря 2018 года: 198.867.282 тысячи тенге).

Дивиденды

На 30 июня 2019 года Компания, в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 28 мая 2019 года, по итогам деятельности за 2018 год начислила дивиденды в размере 40.001.322 тысячи тенге (из расчёта 104 тенге за акцию), в том числе за счёт чистого дохода, полученного по итогам 2018 года, в размере 38.484.983 тысячи тенге и за счёт нераспределённой прибыли прошлых лет в размере 1.516.339 тысяч тенге, из которых будет выплачено КМГ 36.001.892 тысячи тенге (*Примечание 24*) и миноритарным акционерам – 3.999.430 тысяч тенге.

В течение шестимесячного периода 2018 года Компания, по итогам деятельности за 2017 год, начислила дивиденды к выплате в размере 61.540.496 тысяч тенге (из расчёта 160 тенге за акцию), в том числе КМГ – 55.387.527 тысяч тенге и миноритарным акционерам – 6.152.969 тысяч тенге. По состоянию на 30 июня 2018 года размер выплаченных дивидендов составил 42.540.496 тысяч тенге, в том числе КМГ – 36.387.527 тысяч тенге (*Примечание 24*), оставшаяся сумма в размере 19.000.000 тысяч тенге была выплачена Компанией во втором полугодии 2018 года.

Прибыль на акцию

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

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

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

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2019 года	2018 года
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций	30.690.440	28.852.979
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	384.628.099	384.628.099
Базовая прибыль на акцию, в отношении прибыли за отчётный период, приходящейся на держателей простых акций Компании (в тенге)	80	75

Балансовая стоимость простых акций

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

В тысячах тенге	30 июня 2019 года (неаудированные)	31 декабря 2018 года (аудированные)
Итого активы	758.533.273	744.189.248
Минус: нематериальные активы	(1.304.418)	(1.511.705)
Минус: итого обязательства	(192.976.122)	(161.142.532)
Чистые активы для расчёта балансовой стоимости простой акции	564.252.733	581.535.011
Количество простых акций	384.628.099	384.628.099
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	1.467	1.512

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2019 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2018 года (аудиро- ванные)
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	3.986.241	8.018.198
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (Примечание 24)	2.016.752	3.215.782
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	883.789	682.590
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 24)	82	3.190
Итого	6.886.864	11.919.760

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2019 года включала задолженность перед связанными и третьими сторонами за основные средства, работы и услуги по незавершённому капитальному строительству в размере 2.012.658 тысяч тенге (31 декабря 2018 года: 5.251.686 тысяч тенге).

Текущая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности по состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года выражена в следующих валютах:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2019 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2018 года (аудиро- ванные)
В тенге	6.861.308	11.867.720
В российских рублях	14.182	3.770
В долларах США	11.374	29.816
В евро	—	18.454
Итого	6.886.864	11.919.760

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Обязательства по аренде по состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2019 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2018 года (аудиро- ванные)
Долгосрочная часть обязательств	3.163.567	—
Краткосрочная часть обязательств	1.852.410	—
Итого	5.015.977	—

Изменения в текущей стоимости обязательств за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2019 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	
На 31 декабря 2018 года (аудированные)	—
Изменения в учётной политике (Примечание 2)	5.513.329
Поступления за период (Примечание 4)	341.652
Амортизация дисконта по обязательствам (Примечание 22)	324.269
Перемещение из торговой и прочей кредиторской задолженности	161.527
Выплаты за период	(1.324.800)
На 30 июня 2019 года (неаудированные)	5.015.977

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ (продолжение)

Ниже представлена информация по стоимости затрат, отраженных в отдельном отчёте о совокупном доходе:

	За шести- месячный период, закончившийся 30 июня 2019 года (неаудиро- ванные)
<i>В тысячах тенге</i>	
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 4)	700.593
Амортизация дисконта по обязательствам (Примечание 22)	324.269
Расходы по аренде активов с низкой стоимостью (Примечание 19)	1.134
Итого	1.025.996

16. РЕЗЕРВЫ

Краткосрочные резервы

Движение резервов за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2019 года, представлено следующим образом:

	Резерв по компенси- рующему тарифу	Резерв на оказание спонсорской помощи	Прочие резервы	Всего
<i>В тысячах тенге</i>				
На 31 декабря 2018 года (аудированные)	1.046.994	–	41.125	1.088.119
Начисления за период	–	1.200.000	315.138	1.515.138
Использование резерва	(1.034.314)	(1.200.000)	(297.039)	(2.531.353)
На 30 июня 2019 года (неаудированные)	12.680	–	59.224	71.904

Во исполнение поручения Главы государства от 29 сентября 2018 года и решения Правления КМГ от 11 февраля 2019 года, а также решения Совета директоров Компании от 29 января 2019 года, Компания в отчётном периоде оказала спонсорскую помощь на строительство объекта в городе Туркестан на общую сумму 2.200.000 тысяч тенге (Примечание 20), из которой 1.200.000 тысяч тенге было выплачено за счёт резерва, начисленного в марте 2019 года.

Кроме того, в соответствии с актом проверки КРЕМЗКиПП и последующим решением судебных органов, Компания, по состоянию на 30 июня 2019 года, признала прочие резервы по выплате административных штрафов на сумму 315.138 тысяч тенге (Примечание 20).

Долгосрочные резервы

Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель

Движение резерва, связанного с обязательствами по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель, за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2019 и 2018 годов, представлено следующим образом:

	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2019 года	2018 года
<i>В тысячах тенге</i>		
На начало периода (аудированные)	21.109.397	15.347.322
Пересмотр оценок через прибыли и убытки (Примечание 21)	1.168.348	72.577
Пересмотр оценок через прочий совокупный убыток	533.366	830.586
Амортизация дисконта (Примечание 22)	920.360	673.678
На конец периода (неаудированные)	23.731.471	16.924.163

Компания по состоянию на 30 июня 2019 года пересмотрела долгосрочные резервы с учётом текущей наилучшей расчётной оценки, которая основывалась на ставке дисконта 8,20% (на 31 декабря 2018 года: 8,91%). Ставка инфляции на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года составила 5,47%.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие текущие обязательства по состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2019 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2018 года (аудиро- ванные)
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами (Примечание 24)	7.377.995	8.437.279
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	4.376.981	4.319.474
Заработная плата и прочие вознаграждения	4.205.412	10.034.627
Задолженность перед пенсионным фондом	417.112	784.099
Прочие начисления	144.535	150.611
Итого	16.522.035	23.726.090

В состав заработной платы и прочих вознаграждений включены текущая задолженность по выплате заработной платы и обязательства по выплате отпускных. Снижение данной задолженности в отчётном периоде связано с выплатой вознаграждений по итогам 2018 года.

18. ВЫРУЧКА

Выручка за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2019 и 2018 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2019 года	2018 года
Транспортировка сырой нефти	99.942.569	93.133.439
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	8.294.414	5.394.140
Плата за недопоставленные объёмы нефти	2.386.044	2.302.761
Услуги транспортной экспедиции нефти	347.970	359.325
Услуги по хранению нефти	36.768	39.986
Транспортировка воды	–	3.615.285
Прочее	73.263	57.145
Итого	111.081.028	104.902.081
По географическим регионам покупателей		
Казахстан	99.189.396	96.742.808
Россия	11.891.632	7.859.741
Узбекистан	–	299.532
Итого выручка по договорам с покупателями	111.081.028	104.902.081
Сроки признания выручки		
В определённый момент времени	102.786.614	99.507.941
В течение периода времени	8.294.414	5.394.140
Итого выручка по договорам с покупателями	111.081.028	104.902.081

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2019 года, выручка от трёх крупнейших грузоотправителей составила 26.522.855 тысяч тенге, 15.987.973 тысячи тенге и 7.920.182 тысячи тенге (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 года, выручка от трёх крупнейших грузоотправителей составила 24.753.535 тысяч тенге, 14.505.590 тысяч тенге и 6.914.102 тысячи тенге, соответственно).

Отсутствие выручки Компании по транспортировке воды в отчётном периоде связано с передачей данных услуг Магистральному Водоводу со 2 июля 2018 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2019 и 2018 годов, представлена следующим образом:

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2019 года	2018 года
Износ и амортизация	23.873.593	23.814.764
Затраты на персонал	19.349.739	19.743.069
Налоги, помимо подоходного налога	3.934.753	4.007.637
Ремонт и техобслуживание	2.891.811	2.622.071
Электроэнергия	2.602.419	3.622.792
Услуги по охране	2.295.220	2.284.979
Топливо и материалы	1.951.259	2.047.429
Затраты на газ	1.386.510	1.550.708
Питание и проживание	981.520	830.653
Командировочные расходы	397.481	408.581
Охрана окружающей среды	370.285	134.904
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	261.297	270.410
Страхование	246.506	73.825
Услуги авиапатрулирования	232.315	659.782
Обязательное медицинское страхование	187.769	183.456
Услуги связи	184.970	120.988
Услуги аутстаффинга	173.447	170.549
Транспортные расходы	79.326	748.964
Диагностика производственных активов	20.132	3.977
Аренда активов (Примечание 15)	1.134	59.736
Прочее	766.732	577.071
Итого	62.188.218	63.936.345

Снижение расходов Компании по электроэнергии в отчётном периоде связано с передачей данных услуг Магистральному Водоводу со 2 июля 2018 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2019 и 2018 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2019 года	2018 года
Затраты на персонал	2.547.453	2.732.843
Расходы на благотворительность (Примечание 16)	2.200.000	–
Износ и амортизация	533.455	879.967
Административные штрафы (Примечание 16)	315.138	–
Обслуживание офиса	252.281	278.795
Командировочные расходы	137.461	110.138
Ремонт и техобслуживание	128.914	205.459
Налоги, помимо подоходного налога	113.817	173.046
Услуги аутстаффинга	91.375	84.416
Расходы по социальной сфере	73.260	57.769
Услуги связи	69.910	48.625
Обучение	68.231	39.136
Информационное обеспечение	62.303	53.759
Расходы по списанию НДС к возмещению	42.949	67.172
Консультационные услуги	35.510	37.097
Услуги банка	29.858	35.231
Материалы и топливо	25.587	32.867
Расходы по рекламе	25.016	28.422
Страхование и обеспечение безопасности	21.938	36.986
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	19.593	10.729
Обязательное медицинское страхование	16.190	14.405
Транспортные услуги	7.418	77.903
Начисление резерва на ожидаемые кредитные убытки	4.263	44.865
Аренда активов	–	11.695
Прочее	243.998	212.839
Итого	7.065.918	5.274.164

Увеличение расходов на благотворительность связано с оказанием спонсорской помощи на строительство объекта в городе Туркестан на 2.200.000 тысяч тенге (Примечание 16).

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ

Прочие операционные доходы/расходы за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2019 и 2018 годов, представлены следующим образом:

Прочие операционные доходы

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2019 года	2018 года
Доход от штрафов и пени	665.063	107.397
Доход от реализации запасов, нетто	11.288	111.546
Доход от реализации долгосрочных активов, предназначенных для продажи, нетто (Примечание 12)	5.997	1.679
Прочие доходы	24.079	97.668
Итого	706.427	318.290

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ (продолжение)

Прочие операционные расходы

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2019 года	2018 года
Пересмотр оценок по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 16)	1.168.348	72.577
Расходы по обесценению долгосрочных активов, предназначенных для продажи (Примечание 12)	960.745	-
Расходы по выбытию основных средств и нематериальных активов, нетто	110.712	868.188
Расходы по обесценению основных средств (Примечание 3)	40.421	1.124
Прочие расходы	20.674	24.642
Итого	2.300.900	966.531

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ

Финансовые доходы/расходы за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2019 и 2018 годов, представлены следующим образом:

Финансовые доходы

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2019 года	2018 года
Процентный доход по банковским вкладам и текущим счетам	1.099.915	1.603.819
Доход от пересмотра справедливой стоимости облигаций	89.879	64.259
Восстановление резерва на ожидаемые кредитные убытки по банковским вкладам и денежным средствам и их эквивалентам, нетто	19.750	2.460
Амортизация дисконта беспроцентного займа	13.752	-
Прочие финансовые доходы	1.583	2.067
Итого	1.224.879	1.672.605

Финансовые расходы

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2019 года	2018 года
Амортизация дисконта резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 16)	920.360	673.678
Вознаграждение работникам: чистые процентные расходы	622.175	555.551
Амортизация дисконта обязательств по аренде (Примечание 15)	324.269	-
Дисконтирование беспроцентного займа	40.716	-
Начисление ожидаемых кредитных убытков по беспроцентному займу	26.094	-
Итого	1.933.614	1.229.229

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Подходный налог за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2019 и 2018 годов, представлен следующим образом:

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2019 года	2018 года
Расходы по текущему подоходному налогу	9.662.378	8.673.561
Корректировки прошлых лет	(83.663)	97.965
Экономия по отложенному подоходному налогу	(1.016.376)	(1.329.764)
Подходный налог	8.562.339	7.441.762

Изменения в обязательствах по отложенному подоходному налогу за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2019 и 2018 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2019 года	2018 года
На начало периода (аудированные)	68.003.798	63.299.288
Отнесено на счета прибылей и убытков	(1.016.376)	(1.329.764)
Отнесено на прочий совокупный (доход)/убыток	(1.938.663)	8.773.796
Изменения в учётной политике (Примечание 2)	(106.009)	–
На конец периода (неаудированные)	64.942.750	70.743.320

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, заключённых со связанными сторонами в течение шестимесячных периодов, закончившихся 30 июня 2019 и 2018 годов, и соответствующее сальдо на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года.

Долгосрочные авансы, выданные связанным сторонам за основные средства, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	30 июня 2019 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2018 года (аудиро- ванные)
Долгосрочные авансы, выданные связанным сторонам за основные средства		
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ	–	16.118
Итого долгосрочные авансы, выданные связанным сторонам за основные средства	–	16.118

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	30 июня 2019 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2018 года (аудиро- ванные)
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон			
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		811.531	816.489
Торговая дебиторская задолженность совместно контролируемых предприятий Компании		799.916	994.993
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		330.475	160.131
Итого торговая дебиторская задолженность связанных сторон	6	1.941.922	1.971.613
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»			
	6	509	19.761
Итого прочая дебиторская задолженность связанных сторон		509	19.761
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки		(2.365)	(5.177)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон		1.940.066	1.986.197

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	30 июня 2019 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2018 года (аудиро- ванные)
Авансы, выданные связанным сторонам			
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ		297.567	210.957
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		50.545	14.842
Итого авансы, выданные связанным сторонам	7	348.112	225.799

Беспроцентный заём, выданный связанным сторонам, представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	30 июня 2019 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2018 года (аудиро- ванные)
Беспроцентный заём, выданный связанной стороне			
Беспроцентный заём, выданный дочерней организации		517.051	–
Итого беспроцентный заём, выданный связанной стороне	9	517.051	–

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	30 июня 2019 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2018 года (аудиро- ванные)
Торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги			
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		1.131.232	1.875.226
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		875.063	1.333.398
Кредиторская задолженность перед совместно контролируруемыми предприятиями		10.457	7.158
Итого торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги	14	2.016.752	3.215.782
Прочая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»			
		82	2.493
Прочая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		–	697
Итого прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	14	82	3.190
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами		2.016.834	3.218.972

Авансы, полученные от связанных сторон, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2019 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2018 года (аудиро- ванные)
Авансы, полученные от связанных сторон		
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	12.388.851	12.811.346
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	294.078	328.173
Итого авансы, полученные от связанных сторон	12.682.929	13.139.519

Задолженность по дивидендам к выплате перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	30 июня 2019 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2018 года (аудиро- ванные)
Задолженность по дивидендам к выплате перед связанными сторонами			
Задолженность по дивидендам к выплате перед КМГ		36.001.892	–
Итого задолженность по дивидендам к выплате перед связанными сторонами	13	36.001.892	–

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Прочие текущие обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	30 июня 2019 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2018 года (аудиро- ванные)
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами			
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		7.377.995	8.437.279
Итого задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами	17	7.377.995	8.437.279
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу			
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		54.805	55.559
Итого задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		54.805	55.559
Итого прочие текущие обязательства перед связанными сторонами		7.432.800	8.492.838

Сделки Компании со связанными сторонами в течение шестимесячных периодов, закончившихся 30 июня 2019 и 2018 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2019 года	2018 года
Продажи связанным сторонам		
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	59.191.477	58.894.333
Выручка от основной деятельности от совместно контролируемых предприятий	4.675.078	4.641.277
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	3.967.163	1.837.090
Выручка от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	542.040	321.316
Выручка от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	5.201	—
Итого	68.380.959	65.694.016

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2019 года	2018 года
Приобретения у связанных сторон		
Приобретения основных средств и нематериальных активов у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	10.797.231	587.470
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	2.983.832	3.038.653
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	1.073.631	1.392.016
Приобретения запасов у дочернего предприятия	727.439	1.640.998
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	572.619	1.067.614
Приобретения основных средств, нематериальных активов у дочернего предприятия	426.063	4.993.178
Приобретения услуг у дочерних предприятий	294.367	355.513
Приобретения основных средств и нематериальных активов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	166.370	–
Приобретения услуг у совместно контролируемых предприятий	41.232	12.932
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	90	–
Итого	17.082.874	13.088.374

В отчётном периоде Компанией были приобретены основные средства от связанной стороны, находящейся под общим контролем Группы «Самрук-Казына», на сумму 10.797.231 тысяча тенге, в том числе в рамках строительства по проектам замены участков магистрального нефтепровода «Прорва-Кульсары» и водовода «Астрахань-Мангышлак».

Денежные потоки связанным сторонам представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Прим.	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
		2019 года	2018 года
Денежные потоки связанным сторонам			
Предоставление беспроцентного займа БНТ	9	565.095	–
Выплата дивидендов КМГ	13	–	36.387.527
Вклад в уставный капитал Магистрального Водовода		–	26.202.497
Итого		565.095	62.590.024

Общая сумма вознаграждений, начисленных ключевому управленческому персоналу, за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2019 года, составила 167.319 тысяч тенге (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 года: 166.208 тысяч тенге). 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 Компании раскрыты в годовой отдельной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года. В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2019 года, не произошло существенных изменений, за исключением следующего:

Обязательства по приобретению основных средств

По состоянию на 30 июня 2019 года у Компании имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 33.945.367 тысяч тенге (на 31 декабря 2018 года: 38.869.144 тысячи тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательство по исполнению инвестиционной программы

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

В соответствии с вышеуказанным законом за неисполнение мероприятий утвержденной инвестиционной программы КРЕМЗКиПП обязан применить компенсирующий тариф с момента вынесения решения о его применении.

По состоянию на 30 июня 2019 года обязательства Компании по выполнению инвестиционной программы составляют 45,5 миллиардов тенге (31 декабря 2018 года: 51,8 миллиардов тенге).

В связи с производственной необходимостью, в целях поддержания текущего уровня производства, Компания во втором полугодии 2018 года направила в Министерство энергетики Республики Казахстан и КРЕМЗКиПП предложения о корректировке инвестиционной программы на 2018-2019 годы. В ответ на обращение Компании, КРЕМЗКиПП отказал в корректировке инвестиционной программы в связи с имеющимися замечаниями, что соответственно влечёт риск применения временного компенсирующего тарифа за неисполнение отдельных мероприятий инвестиционной программы в отношении услуги по перекачке нефти на внутренний рынок и возврат потребителям необоснованно полученного дохода в отношении услуги по подаче воды.

Временный компенсирующий тариф может быть применен на услуги Компании по перекачке нефти на внутренний рынок в течение двенадцати месяцев, начиная с 1 июля 2020 года. В отношении услуги по подаче воды Компания рассматривает соответствующий риск возврата необоснованно полученного дохода как удалённый в связи с тем, что со 2 июля 2018 года данная деятельность передана дочернему предприятию ТОО «Магистральный Водовод».

В свою очередь Компания, не согласившись с замечаниями КРЕМЗКиПП, обжалует в суде его отказ в корректировке вышеуказанной инвестиционной программы.

Загрязнения нефти в нефтепроводе «Дружба»

В связи с выявленными в апреле текущего года случаями загрязнения нефти в нефтепроводе «Дружба», принадлежащем ПАО «Транснефть», Компания не понесет никаких расходов, связанных со случаями загрязнения казахстанской нефти в указанном нефтепроводе, поскольку по договору об оказании услуг по транспортировке казахстанской нефти в режиме транзита через территорию Российской Федерации на 2019 год между Компанией и ПАО «Транснефть», последнее должно компенсировать казахстанским нефтедобывающим компаниям документально подтвержденные расходы.

26. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

Дивиденды к выплате

3 июля 2019 года Компания выплатила дивиденды акционерам в сумме 40.001.322 тысячи тенге (Примечание 13).

Вклад в уставный капитал дочерней компании

5 июля 2019 года Компанией осуществлен вклад в уставный капитал ТОО «Магистральный Водовод» на общую сумму 7.140.716 тысяч тенге, в том числе основными средствами со справедливой стоимостью 7.046.699 тысяч тенге.