

АО «КазТрансОйл»
Предварительная промежуточная
сокращённая консолидированная финансовая отчётность
(в соответствии с Приказом Министра финансов
Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

СОДЕРЖАНИЕ

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный бухгалтерский баланс (Форма № 1)

Консолидированный отчёт о прибылях и убытках (Форма № 2)

Консолидированный отчёт о движении денежных средств (косвенный метод) (Форма № 3)

Консолидированный отчёт об изменениях в капитале (Форма № 4)

Пояснительная записка

Консолидированный бухгалтерский баланс

АО «КазТрансОйл»

по состоянию на 30 июня 2019 года

(предварительный)

В тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчётного периода	На начало отчётного периода
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	84.067.771	33.278.843
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	011	—	—
Производные финансовые инструменты	012	—	—
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	013	—	—
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	014	—	—
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	7.648.717	25.424.203
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	5.651.660	5.627.598
Текущий подоходный налог	017	761.684	961.849
Запасы	018	6.487.167	5.130.498
Прочие краткосрочные активы	019	14.476.655	18.132.925
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)	100	119.093.654	88.555.916
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	149.176	2.406.231
II. Долгосрочные активы			
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	110	—	—
Производные финансовые инструменты	111	—	—
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	112	888.345	828.437
Финансовые активы, удерживаемые до погашения	113	—	—
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	2.420.304	2.778.076
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	115	1.487.444	82.987
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	116	37.235.567	30.001.323
Инвестиционное имущество	117	—	—
Основные средства	118	644.001.623	671.773.612
Биологические активы	119	—	—
Разведочные и оценочные активы	120	—	—
Нематериальные активы	121	6.170.794	6.891.299
Отложенные налоговые активы	122	—	—
Прочие долгосрочные активы	123	4.754.446	122.720
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	696.958.523	712.478.454
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		816.201.353	803.440.601

Консолидированный бухгалтерский баланс (продолжение)

АО «КазТрансОйл»

по состоянию на 30 июня 2019 года

(предварительный)

В тысячах тенге

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчётного периода	На начало отчётного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Займы	210	—	—
Производные финансовые инструменты	211	—	—
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	41.853.732	—
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	7.942.253	12.957.514
Краткосрочные резервы	214	1.305.409	2.299.067
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	1.163.280	1.348.926
Вознаграждения работникам	216	4.612.480	10.279.349
Прочие краткосрочные обязательства	217	39.415.198	41.270.999
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)	300	96.292.352	68.155.855
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	—	—
IV. Долгосрочные обязательства			
Займы	310	—	—
Производные финансовые инструменты	311	—	—
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	312	3.163.567	—
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	—	—
Долгосрочные резервы	314	37.260.819	34.050.308
Отложенные налоговые обязательства	315	64.332.311	67.394.342
Прочие долгосрочные обязательства	316	8.220.842	8.423.897
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)	400	112.977.539	109.868.547
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	61.937.567	61.937.567
Эмиссионный доход	411	—	—
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	(9.549)	(9.549)
Резервы	413	262.133.816	283.089.595
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	282.869.628	280.398.586
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	606.931.462	625.416.199
Доля неконтролирующих собственников	421	—	—
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	606.931.462	625.416.199
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		816.201.353	803.440.601

Заместитель генерального директора

Махин Ж.Т.

Главный бухгалтер

Сармагамбетова М.К.

Консолидированный отчет о прибылях и убытках
АО «КазТрансОйл»
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
(предварительный)

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
Выручка	010	119.295.120	109.512.031
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	70.840.798	68.413.723
Валовая прибыль (стр. 010 - стр. 011)	012	48.454.322	41.098.308
Расходы по реализации	013	—	—
Административные расходы	014	8.330.334	6.476.626
Прочие расходы	015	5.806.691	3.551.847
Прочие доходы	016	891.746	384.576
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строк с 012 по 016)	020	35.209.043	31.454.411
Доходы по финансированию	021	1.344.613	1.782.741
Расходы по финансированию	022	1.866.990	1.229.229
Доля организации в прибыли/(убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	7.893.825	2.281.008
Прочие неоперационные доходы	024	—	746.250
Прочие неоперационные расходы	025	201.538	—
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строк с 020 по 025)	100	42.378.953	35.035.181
Расходы по подоходному налогу	101	8.561.356	7.396.714
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 - строка. 101)	200	33.817.597	27.638.467
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	—	—
Прибыль за год (строка 200 + строка 201) относимая на:	300	33.817.597	27.638.467
собственников материнской организации		33.817.597	27.638.467
долю неконтролирующих собственников		—	—

Консолидированный отчет о прибылях и убытках (продолжение)

АО «КазТрансОйл»

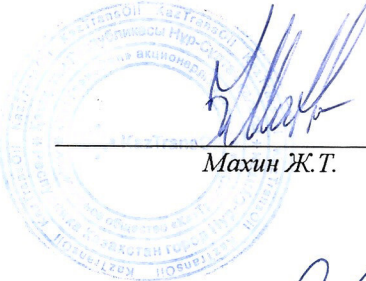
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

(предварительный)

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 410 по 420)	400	(11.478.482)	33.271.245
в том числе:			
Переоценка основных средств	410	(11.096.304)	41.928.093
Переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	411	—	—
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	412	(261.087)	(2.294.505)
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	413	—	—
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	414	—	—
Хеджирование денежных потоков	415	—	—
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	416	(2.059.754)	2.411.453
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	417	—	—
Прочие компоненты прочей совокупной прибыли	418	—	—
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	419	—	—
Налоговый эффект компонентов прочей совокупной прибыли	420	1.938.663	(8.773.796)
Общая совокупная прибыль (строка 300 + строка 400)	500	22.339.115	60.909.712
Общая совокупная прибыль относимая на:		—	—
собственников материнской организации		22.339.115	60.909.712
доля неконтролирующих собственников		—	—
Прибыль на акцию (тенге)	600	88	72
В том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности (тенге)		88	72
от прекращенной деятельности		—	—
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		—	—
от прекращенной деятельности		—	—

Заместитель генерального директора



Махин Ж.Т.

Главный бухгалтер



Сармагамбетова М.К.

Консолидированный отчет о движении денежных средств (косвенный метод)

АО «КазТрансОйл»

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

(предварительный)

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль (убыток) до налогообложения	010	42.378.953	35.035.181
Амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов	011	30.043.305	28.404.076
Обесценение гудвила	012	–	–
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	013	(87.484)	485.027
Списание стоимости активов (или выбывающей группы), предназначенных для продажи до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	014	960.745	–
Убыток (прибыль) от выбытия основных средств	015	50.744	979.386
Убыток (прибыль) от инвестиционного имущества	016	–	–
Убыток (прибыль) от досрочного погашения займов	017	–	–
Убыток (прибыль) от прочих финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости с корректировкой через отчёт о прибылях и убытках	018	(89.879)	(64.259)
Расходы (доходы) по финансированию	019	612.256	(489.253)
Вознаграждения работникам	020	–	–
Расходы по вознаграждениям долевыми инструментами	021	–	–
Доход (расход) по отложенным налогам	022	–	–
Нереализованная положительная (отрицательная) курсовая разница	023	201.538	(746.250)
Доля организации в прибыли ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	024	(7.893.825)	(2.281.008)
Прочие неденежные операционные корректировки общей совокупной прибыли (убытка)	025	2.283.620	372.308
Итого корректировка общей совокупной прибыли (убытка), всего (+/- строк с 011 по 025)	030	26.081.020	26.660.027
Изменения в запасах	031	(1.715.312)	(3.023.716)
Изменения резерва	032	(309.860)	(333.345)
Изменения в торговой и прочей дебиторской задолженности	033	2.514.332	507.987
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности	034	(2.256.652)	3.243.450
Изменения в задолженности по налогам и другим обязательным платежам в бюджет	035	265.416	(678.543)
Изменения в прочих краткосрочных обязательствах	036	(8.536.854)	(4.793.291)
Итого движение операционных активов и обязательств, всего (+/- строк с 031 по 036)	040	(10.038.930)	(5.077.458)
Уплаченные вознаграждения	041	1.249.467	1.945.268
Уплаченный подоходный налог	042	(9.321.069)	(6.132.523)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010+/- строка 030+/- строка 040+/- строка 041 +/- строка 042)	050	50.349.441	52.430.495

Консолидированный отчет о движении денежных средств (косвенный метод) (продолжение)

АО «КазТрансОйл»

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

(предварительный)

В тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 071)	060	39.826.639	28.868.184
в том числе:			
реализация основных средств	061	10.241	4.279
реализация нематериальных активов	062	—	—
реализация других долгосрочных активов	063	288.008	—
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	064	29.971	17.982
реализация долговых инструментов других организаций	065	—	—
возмещение при потере контроля над дочерними организациями	066	—	—
реализация прочих финансовых активов	067	—	—
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	068	—	—
полученные дивиденды	069	—	—
полученные вознаграждения	070	—	—
прочие поступления	071	39.498.419	28.845.923
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 081 по 091)	080	37.902.497	29.178.200
в том числе:			
приобретение основных средств	081	16.367.937	25.953.615
приобретение нематериальных активов	082	—	23.585
приобретение других долгосрочных активов	083	—	—
приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	084	—	—
приобретение долговых инструментов других организаций	085	—	—
приобретение контроля над дочерними организациями	086	—	—
приобретение прочих финансовых активов	087	—	—
предоставление займов	088	—	—
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	089	—	—
инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	090	—	—
прочие выплаты	091	21.534.560	3.201.000
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 060 - строка 080)	100	1.924.142	(310.016)

Консолидированный отчет о движении денежных средств (косвенный метод) (продолжение)

АО «КазТрансОйл»

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

(предварительный)

В тысячах тенге

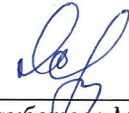
Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 111 по 114)	110	—	—
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	111	—	—
получение займов	112	—	—
полученные вознаграждения	113	—	—
прочие поступления	114	—	—
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 121 по 125)	120	1.324.800	42.540.496
в том числе:			
погашение займов	121	—	—
выплата вознаграждения	122	—	—
выплата дивидендов	123	—	42.540.496
выплаты собственникам по акциям организации	124	—	—
прочие выбытия	125	1.324.800	—
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 110 - строка 120)	130	(1.324.800)	(42.540.496)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	140	(159.855)	469.590
5. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 050 +/- строка 100 +/- строка 130 +/- строка 140)	150	50.788.928	10.049.573
6. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчётного периода	160	33.278.843	40.870.527
7. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчётного периода	170	84.067.771	50.920.100

Заместитель генерального директора



Махин Ж.Т.

Главный бухгалтер



Сармагамбетова М.К.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале
АО «КазТрансОйл»
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
(предварительный)

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Резервы		
Сальдо на 1 января предыдущего года	010	61,937,567	-	(9,549)	258,840,410	-	599,691,047
Изменение в учётной политике	011	-	-	-	-	-	(64,542)
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	61,937,567	-	(9,549)	258,840,410	-	599,626,505
Общая совокупная прибыль, всего (строка 210 + строка 220):	200	-	-	-	24,249,185	-	87,330,190
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	-	38,484,983
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 221 по 229)	220	-	-	-	24,249,185	-	48,845,207
в том числе:							
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	41,445,407	-	41,445,407
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	(24,596,022)	-	-
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	344,344	-	344,344
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	550,922	-	550,922
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	226	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	228	-	-	-	6,504,534	-	6,504,534
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	229	-	-	-	-	-	-

Консолидированный отчет об изменениях в капитале (продолжение)

АО «КазТрансОйл»

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

(предварительный)

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Резервы	Нераспределенная прибыль	
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318)	300	-	-	-	-	(61.540.496)	(61.540.496)
в том числе:							
Вознаграждения работников акциями,	310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	312	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	(61.540.496)	(61.540.496)
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января отчётного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	61.937.567	-	(9.549)	283.089.595	280.398.586	625.416.199
Изменение в учётной политике	401	-	-	-	-	(822.530)	(822.530)
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	61.937.567	-	(9.549)	283.089.595	279.576.056	624.593.669
Общая совокупная прибыль, всего (строка 610 + строка 620)	600	-	-	-	(20.955.779)	43.294.894	22.339.115
Прибыль (убыток) за период	610	-	-	-	-	33.817.597	33.817.597

Консолидированный отчет об изменениях в капитале (продолжение)

АО «КазГрансОйл»

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

(предварительный)

В тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Резервы	Нераспределенная прибыль	
Прочая совокупная прибыль, всего (сумма строк с 621 по 629)	620	–	–	–	(20.955.779)	9.477.297	(11.478.482)
в том числе:							
Прирост от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	621	–	–	–	(9.157.641)	–	(9.157.641)
Перевод амортизации от переоценки основных средств (за минусом налогового эффекта)	622	–	–	–	(9.477.297)	9.477.297	–
Переоценка финансовых активов, имеющиеся в наличии для продажи (за минусом налогового эффекта)	623	–	–	–	–	–	–
Доля в прочей совокупной прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	–	–	–	(261.087)	–	(261.087)
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	–	–	–	–	–	–
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог дочерних организаций	626	–	–	–	–	–	–
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	–	–	–	–	–	–
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	628	–	–	–	(2.059.754)	–	(2.059.754)
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	629	–	–	–	–	–	–

Консолидированный отчет об изменениях в капитале (продолжение)

АО «КазТрансОйл»

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года
(предварительный)

В тысячах тенге

Наименование компонентов Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718) в том числе:	Код строки	Капитал материнской организации				Доля неконтро- лирующих собствен- ников	Итого капитал
		Уставный (акцио- нерный) капитал	Эмиссион- ный доход	Выкуплен- ные собст- венные до- левые инст- рументы	Резервы	Нераспре- деленная прибыль	
Вознаграждения работников акциями, в том числе:	700	-	-	-	-	(40.001.322)	(40.001.322)
стоимость услуг работников	710	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевого инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевого инструментов, связанный с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	(40.001.322)	(40.001.322)
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	-	-
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 30 июня отчётного года (строка 500 + строка 600 + строка 700+ строка 719)	800	61.937.567	(9.549)	262.133.816	282.869.628	-	606.931.462

Заместитель генерального директора

Главный бухгалтер



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**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.

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

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

Компания 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)**

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.

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 километров 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.

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

Настоящая промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность Группы была подготовлена в соответствии с формами Приказа Министра финансов Республики Казахстан №404 от 28 июня 2017 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Основа подготовки**

Настоящая промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением основных средств, которые учитываются по переоценённой стоимости и других статей, описанных в учётной политике и примечаниях к данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

Настоящая 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 2018 года.

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

Функциональной валютой Компании является тенге. В промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

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 2018 года, за исключением новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2019 года. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, интерпретации и поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Группой (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 Группа является арендодателем.

Группа 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 Группа 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. Группа 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

Группа имеет договоры аренды автотранспортных средств, зданий, волоконно-оптических линий связи и участков земли под производственными объектами. До применения МСФО (IFRS) 16 Группа 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 Группа начала использовать единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа применила особые переходные требования и упрощения практического характера, предусмотренные стандартом.

Аренда, ранее классифицированная как операционная аренда

Группа 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 Группой 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.

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

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

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

Аренда, ранее классифицированная как операционная аренда (продолжение)

Группа 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 11)	4.983.284
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия (Примечание 9)	(398.494)
Итого активы (неаудированные)	4.584.790
Обязательства	
Обязательства по аренде активов в форме права пользования (Примечание 15)	5.513.329
Обязательства по отсроченному налогу (Примечание 22)	(106.009)
Итого обязательства (неаудированные)	5.407.320
Собственный капитал	
Нераспределенная прибыль	(822.530)
Итого собственный капитал (неаудированные)	(822.530)

Первое применение МСФО (IFRS) 16 оказало следующее влияние на финансовую отчетность совместно контролируемого предприятия (ККТ): по состоянию на 1 января 2019 года предприятием были признаны активы в форме права пользования в размере 1.503.395 тысяч тенге, обязательства по аренде на сумму 2.300.383 тысячи тенге и уменьшение нераспределенной прибыли на 796.988 тысяч тенге. Соответствующее уменьшение стоимости инвестиций в совместно контролируемое предприятие составило 398.494 тысяч тенге (Примечание 9).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)****Новые стандарты, интерпретации и поправки к ним, впервые применённые Группой (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)	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 учетной политики

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

Активы в форме права пользования

Группа 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 Группы 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.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа 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 Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

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

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа 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

Группа 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

Группа 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.

Группа 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 Группа повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Группе и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (например, изменение бизнес-стратегии).

Группа 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.

Нижеперечисленные разъяснения и поправки применяются впервые в 2019 году и не оказали влияние на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчётность Группы:

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 *«Неопределенность 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»*.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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 2019 и 2018 годов, составили:

<i>Тенге</i>	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
Грузинские лари	141,00	133,25

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

<i>Тенге</i>	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
Грузинские лари	134,46	144,44

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**3. 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 (аудирован- ные)
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	36.939.893	27.107.538
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	42.907.597	2.468.302
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	3.348.339	3.202.253
Текущие счета в банках, выраженные в лари	844.016	461.040
Текущие счета в банках, выраженные в российских рублях	33.151	31.447
Текущие счета в банках, выраженные в евро	3.044	8.452
Прочие текущие счета в банках	16.931	21.567
Наличность в кассе	190	1.146
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(25.390)	(22.902)
Итого	84.067.771	33.278.843

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 размещённым в долларах США текущим счетам начислялись по ставкам от 0,25% до 4% годовых (на 31 декабря 2018 года: от 0,25% до 4% годовых).

4. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Прочие краткосрочные и долгосрочные финансовые 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 (аудирован- ные)
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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**4. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)**

На 30 июня 2019 года прочие краткосрочные и долгосрочные финансовые активы представлены следующим образом:

- 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), размещенными в целях льготной ставки кредитования работников Компании на приобретение ими жилья.

5. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная 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 (аудирован- ные)
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	6.717.355	7.163.458
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 24)	2.714.929	2.420.294
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	748.361	725.594
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 24)	509	19.761
	10.181.154	10.329.107
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(4.529.494)	(4.701.509)
Итого	5.651.660	5.627.598

Торговая и прочая дебиторская задолженность Группы 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 (аудирован- ные)
В тенге	4.294.014	4.935.286
В долларах США	1.342.129	673.886
В российских рублях	3.339	1.905
В иной валюте	12.178	16.521
Итого	5.651.660	5.627.598

6. ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 июня 2019 года долгосрочная прочая дебиторская задолженность составила 1.487.444 тысячи тенге (на 31 декабря 2018 года: 82.987 тысяч тенге). Задолженность на конец отчетного периода включает дисконтированную стоимость предстоящих платежей за реализованное имущество административно-бытового здания в г. Павлодар на 1.405.250 тысяч тенге. В апреле 2019 года Группой получен первый транш в размере 282.157 тысяч тенге.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**7. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

Прочие краткосрочные 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 (аудирован- ные)
НДС к возмещению	8.176.357	9.021.244
Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	3.327.284	7.653.717
Авансы третьим сторонам	1.515.757	519.721
Предоплата по страхованию	611.984	128.906
Авансы связанным сторонам (Примечание 24)	344.288	225.799
Предоплата по прочим налогам	318.428	483.654
Задолженность работников	72.249	13.986
Расходы будущих периодов	45.260	47.357
Прочие	65.832	39.188
Минус: обесценение	(784)	(647)
Итого	14.476.655	18.132.925

8. АКТИВЫ (ИЛИ ВЫБЫВАЮЩИЕ ГРУППЫ), ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

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

В тысячах тенге

На 31 декабря 2018 года (аудированные)	2.406.231
Переведено из основных средств (Примечание 10)	149.176
Обесценение (Примечание 20)	(960.745)
Реализовано	(1.445.486)
На 30 июня 2019 года (неаудированные)	149.176

По состоянию на 30 июня 2019 года Группа классифицировала отдельные автотранспортные средства в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, так как Группа 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, Группа в отчетном периоде признала обесценение балансовой стоимости данного актива 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, Группа провела оценку справедливой стоимости данных активов в текущем отчетном 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 20).

В течение отчетного периода, Группа реализовала имущество административно-бытового здания в г. Павлодар на условиях рассрочки платежей в течение десятилетнего периода, а также отдельные автотранспортные средства. Нетто-сумма дохода от реализации указанных активов составила 5.997 тысяч тенге (Примечание 20).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**9. ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ**

Инвестиции, учитываемые методом долевого участия, по состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2019 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2018 года (аудирован- ные)
Инвестиции в ККТ	16.972.394	10.513.603
Инвестиции в МунайТас	20.263.173	19.487.720
Итого	37.235.567	30.001.323

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

<i>В тысячах тенге</i>	Итого
На 31 декабря 2018 года (аудированные)	30.001.323
Изменения в учетной политике (Примечание 2)	(398.494)
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	7.893.825
Доля в прочем совокупном убытке совместно контролируемого предприятия	(261.087)
На 30 июня 2019 года (неаудированные)	37.235.567

Доля Компании в совокупном доходе/убытке совместно контролируемых предприятий за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2019 и 2018 годов представляет следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2019 года	2018 года
Доля в прибыли/(убытке) совместно контролируемых предприятий		
ККТ	7.118.372	1.196.189
МунайТас	775.453	1.084.819
Итого доля в прибыли/(убытке) совместно контролируемых предприятий	7.893.825	2.281.008
Доля в прочем совокупном убытке совместно контролируемых предприятий		
ККТ	(261.087)	(277.854)
МунайТас	–	(2.016.651)
Итого доля в прочем совокупном убытке совместно контролируемых предприятий	(261.087)	(2.294.505)
Итого доля в совокупном доходе/(убытке) совместно контролируемых предприятий	7.632.738	(13.497)

ПРИМЕЧАНИЯ (продолжение)**10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

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

В тысячах тенге	Земля	Трубо- проводы	Транспорт- ные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Технологи- ческая нефть	Прочее	Незавершён- ное строи- тельство	Итого
По переоцененной стоимости на									
31 декабря 2018 года (аудированные)	21.750.408 (152.764)	234.950.826	23.621.024 (223.857)	111.687.588 (909.033)	182.703.715 (534.948)	160.974.494	20.900.293 (12.465)	36.402.095 (19.070)	792.990.443 (1.852.137)
Влияние пересчёта валюты	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поступления	-	17.618	237.833	-	431.532	-	75.128	13.693.880	14.455.991
Выбытия	-	(46.775)	(34.292)	(55.078)	(944.572)	(6.360)	(250.185)	(36.746)	(1.374.008)
Изменение стоимости (резерв по переоценке актива)	-	-	-	-	-	(9.152.746)	-	-	(9.152.746)
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи (Примечание 8)	-	-	(339.156)	-	-	-	-	-	(339.156)
Переведено в нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	-	(76.144)	(76.144)
Переведено с незавершенного строительства	-	66.922	406.186	196.394	3.147.618	-	136.956	(3.954.076)	-
Перемещения и переводы	-	14.847	(120.549)	-	76.076	-	18.461	11.165	-
По переоцененной стоимости на 30 июня 2019 года (неаудированные)	21.597.644	235.003.438	23.547.189	110.919.871	184.879.421	151.815.388	20.868.188	46.021.104	794.652.243
Накопленный износ и обесценение на									
31 декабря 2018 года (аудированные)	-	(35.420.503)	(5.469.079)	(17.643.196)	(51.697.315)	-	(10.682.006)	(304.732)	(121.216.831)
Влияние пересчёта валюты	-	-	55.916	82.375	97.952	-	4.289	-	240.532
Износ	-	(7.774.179)	(1.403.174)	(3.249.229)	(11.439.586)	-	(2.396.099)	-	(26.262.267)
Выбытия	-	24.657	28.680	34.775	925.172	-	243.104	10.352	1.266.740
Обесценение (за счёт расходов)	-	(215)	(368.670)	(1.666.671)	(1.347.617)	-	(36.791)	(38.618)	(3.458.582)
Обесценение (резерв по переоценке актива)	-	(873)	(6.827)	(1.239.018)	(153.612)	-	(9.862)	-	(1.410.192)
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи (Примечание 8)	-	-	189.980	-	-	-	-	-	189.980
Перемещения и переводы	-	546	-	-	(546)	-	-	-	-
Накопленный износ и обесценение на 30 июня 2019 года (неаудированные)	-	(43.170.567)	(6.973.174)	(23.680.964)	(63.615.552)	-	(12.877.365)	(332.998)	(150.650.620)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В тысячах тенге	Земля	Трубо- проводы	Транспорт- ные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Технологи- ческая нефть	Прочее	Незавершён- ное строи- тельство	Итого
По состоянию на 30 июня 2019 года (неаудированные)									
Переоценённая стоимость	21.597.644	235.003.438	23.547.189	110.919.871	184.879.421	151.815.388	20.868.188	46.021.104	794.652.243
Накопленный износ и обесценение	–	(43.170.567)	(6.973.174)	(23.680.964)	(63.615.552)	–	(12.877.365)	(332.998)	(150.650.620)
Балансовая стоимость	21.597.644	191.832.871	16.574.015	87.238.907	121.263.869	151.815.388	7.990.823	45.688.106	644.001.623
По состоянию на 31 декабря 2018 года (аудированные)									
Переоценённая стоимость	21.750.408	234.950.826	23.621.024	111.687.588	182.703.715	160.974.494	20.900.293	36.402.095	792.990.443
Накопленный износ и обесценение	–	(35.420.503)	(5.469.079)	(17.643.196)	(51.697.315)	–	(10.682.006)	(304.732)	(121.216.831)
Балансовая стоимость	21.750.408	199.530.323	18.151.945	94.044.392	131.006.400	160.974.494	10.218.287	36.097.363	671.773.612

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

На 30 июня 2019 года первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств, составила 2.194.684 тысячи тенге (на 31 декабря 2018 года: 1.158.467 тысяч тенге).

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

Обесценение активов, расположенных в Грузии

В связи с наличием признаков обесценения, Группа по состоянию на 30 июня 2019 года провела анализ своих основных средств, расположенных в Грузии, а также права землепользования БМП на предмет обесценения. Возмещаемая стоимость указанных активов была определена на основе ценности использования, с применением модели дисконтированных денежных потоков. Ценность использования активов определена как стоимость бизнеса, скорректированная на справедливую стоимость чистого оборотного капитала и неспециализированных основных средств. Прогнозирование денежных потоков основано на финансовых бюджетах, одобренных руководством Группы, на период 2019-2023 годов, и на предполагаемых прогнозах до 2031 года, а также общедоступной макроэкономической информации. Вышеуказанные активы были сгруппированы в два подразделения, генерирующие денежные потоки («ПГДП») – БМП и БНТ.

В расчетах ценности использования применялись следующие допущения:

	Подразделения, генерирующие денежные потоки	
	БНТ	БМП
Ставка дисконтирования	12,6%	13,3%
Долгосрочный темп роста	1,9%	1,9%

В результате проведенного анализа Группа определила, что по состоянию на 30 июня 2019 года балансовая стоимость основных средств указанных ПГДП превысила их возмещаемую стоимость и Группа признала расходы по обесценению в размере 12.711 тысяч долларов США (эквивалентно 4.821.155 тысячам тенге) в том числе через прибыли и убытки 9.012 тысяч долларов США (эквивалентно 3.418.161 тысяче тенге) и 3.699 тысяч долларов США (эквивалентно 1.402.994 тысячам тенге) через прочий совокупный доход.

По результатам анализа на 30 июня 2018 года Группа признала расходы по обесценению основных средств БНТ и БМП в размере 12.549 тысяч долларов США (эквивалентно 4.097.625 тысячам тенге) в том числе через прибыли и убытки 6.605 тысяч долларов США (эквивалентно 2.156.731 тысяче тенге) и 5.944 тысячи долларов США (эквивалентно 1.940.894 тысячам тенге) через уменьшение резерва по переоценке активов, а также обесценение права на землепользование на 226 тысяч долларов США (эквивалентно 73.796 тысячам тенге), признанное через прибыли и убытки.

Результаты оценки ценности использования чувствительны к ожидаемым объемам предоставляемых услуг, уровню тарифов на предоставляемые услуги, началу перевалки дополнительных объемов нефти, размеру капитальных и операционных расходов.

Расчет стоимости, применяемой для обоих ПГДП, наиболее чувствителен к допущению, связанному с дополнительными объемами перевалки сырой нефти казахстанского происхождения с 2025 года. Так, сдвиг перевалки указанной нефти с 2025 до 2026 года может уменьшить возмещаемую стоимость данных активов на 12.976 тысяч долларов США (эквивалентно 4.937.757 тысячам тенге).

Уменьшение объемов перевалки на 10,0%, а также увеличение ставки дисконтирования на 0,5% может уменьшить возмещаемую стоимость вышеуказанных активов на 12.809 тысяч долларов США (эквивалентно 4.874.209 тысячам тенге) и 10.660 тысяч долларов США (эквивалентно 4.056.450 тысячам тенге), соответственно.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)****Обесценение основных средств Компании**

В течение 6 месяцев 2019 года Группой также было признано обесценение по отдельным основным средствам Компании в размере 47.619 тысячи тенге, в том числе 40.421 тысяча тенге за счет прибылей и убытков и 7.198 тысяч тенге за счет уменьшения резерва по переоценке активов так как по состоянию на 30 июня 2019 года балансовая стоимость указанных активов превысила их возмещаемую стоимость, определенную как справедливая стоимость за минусом затрат по выбытию (за 6 месяцев 2018 года: 2.604 тысячи тенге в том числе 1.124 тысячи тенге за счет прибылей и убытков и 1.480 тысяч тенге через прочий совокупный доход).

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

11. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие долгосрочные 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	31 декабря 2018 года
Активы в форме права пользования	4.624.343	–
Авансы третьим сторонам за основные средства и строительные услуги	856.202	838.835
Авансы связанным сторонам за основные средства (Примечание 24)	–	16.118
Прочее	12.113	12.585
	5.492.658	867.538
Минус: обесценение	(738.212)	(744.818)
Итого	4.754.446	122.720

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

<i>В тысячах тенге</i>	Активы в форме права пользования:				Итого
	Земля	Транспорт- ные активы	Здания и сооружения	Машины, оборудо- вание и пере- даточные устройства	
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года (аудированные)	–	–	–	–	–
Изменения в учетной политике (Примечание 2)	97.419	4.512.445	373.420	–	4.983.284
Поступление (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					
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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**12. КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность 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)
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	5.612.158	10.209.574
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (Примечание 24)	1.446.224	2.062.160
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	883.789	682.590
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 24)	82	3.190
Итого	7.942.253	12.957.514

Краткосрочная 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 незавершенному капитальному строительству, в размере 2.044.623 тысячи тенге (на 31 декабря 2018 года: 4.655.943 тысячи тенге).

Текущая стоимость краткосрочной 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 (аудирован- ные)
В тенге	7.361.883	12.207.766
В долларах США	125.153	244.584
В российских рублях	14.182	3.770
В евро	9.133	34.206
В иной валюте	431.902	467.188
Итого	7.942.253	12.957.514

13. РЕЗЕРВЫ

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

Краткосрочные резервы

<i>В тысячах тенге</i>	Краткосроч- ная часть долгосрочных резервов (обязательства по возна- граждениям работникам)	Резерв по налогам (БНТ)	Резерв по компенсирую- щему тарифу (Компания)	Резерв на оказание спонсорской помощи (Компания)	Прочие резервы	Всего
На 31 декабря 2018 года	663.463	192.484	1.046.994	—	396.126	2.299.067
Начислено за год	—	—	—	1.200.000	350.792	1.550.791
Использовано резерва	(309.860)	—	(1.034.314)	(1.200.000)	(297.039)	(2.841.213)
Пересчёт валюты	—	(14.776)	—	—	(3.275)	(18.050)
Переведено из долгосрочной части обязательств по вознаграждениям работникам	314.814	—	—	—	—	314.814
На 30 июня 2019 года	668.417	177.708	12.680	—	446.604	1.305.409

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 отчетном периоде оказала спонсорскую помощь на строительство объекта в городе Туркестан на общую сумму 2.200.000 тысяч тенге (Примечание 19), из которой 1.200.000 тысяч тенге было выплачено за счет резерва, начисленного в марте 2019 года.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**13. РЕЗЕРВЫ (продолжение)****Краткосрочные резервы (продолжение)**

Кроме того, в соответствии с актом проверки КРЕМЗКиПП и последующим решением судебных органов, Группа, по состоянию на 30 июня 2019 года, признала прочие резервы по выплате административных штрафов на сумму 315.138 тысяч тенге (*Примечание 19*), а также резерв по ожидаемым штрафам в размере 94 тысячи долларов США (эквивалентно 35.653 тысячам тенге) за неисполнение объемов перевалки, в соответствии с Соглашением о доверительном управлении БМП, заключенным между БНТ и Правительством Грузии (*Примечание 25*).

Долгосрочные резервы

Обязательства по вознаграждениям работникам, за исключением заработной платы и иных краткосрочных вознаграждений

У Компании имеются обязательства по вознаграждениям работникам, за исключением заработной платы и иных краткосрочных вознаграждений, состоящие в основном из дополнительных выплат к пенсии и выплат к юбилейным датам, применимым для всех работников. Эти выплаты являются необеспеченными.

Изменения в текущей стоимости обязательств по вознаграждениям работникам за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2019 и 2018 годов, представлено следующим образом.

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2019 года	2018 года
Обязательства по вознаграждениям работникам на начало периода	13.604.374	13.340.926
Чистые процентные расходы (<i>Примечание 21</i>)	622.361	555.551
Стоимость услуг текущего периода (<i>Примечания 18 и 19</i>)	280.890	281.139
Вознаграждения выплаченные	(309.860)	(333.345)
Обязательства по вознаграждениям работникам на конец периода, в том числе	14.197.765	13.844.271
 Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	 668.417	 560.000
<u>Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам</u>	<u>13.529.348</u>	<u>13.284.271</u>

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:

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2019 года	2018 года
На начало периода	21.109.397	15.347.322
Пересмотр оценок через прибыли и убытки (<i>Примечание 20</i>)	1.168.348	72.577
Пересмотр оценок через прочий совокупный убыток	533.366	830.586
Амортизация дисконта (<i>Примечание 21</i>)	920.360	673.678
На конец периода (неаудированные)	23.731.471	16.924.163

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**14. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ**

Прочие краткосрочные 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)
Вознаграждения работникам	4.612.480	10.279.349
Авансы, полученные от связанных сторон (<i>Примечание 24</i>)	12.705.744	13.198.088
Авансы, полученные от третьих сторон	7.738.393	7.462.122
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами (<i>Примечание 24</i>)	7.377.995	8.437.279
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	4.376.981	4.319.474
Индивидуальный подоходный налог	3.165.094	3.773.442
Подоходный налог у источника выплаты с юридических лиц-нерезидентов	1.060.157	1.146.069
НДС к уплате	645.287	12.092
Текущая часть доходов будущих периодов от третьих сторон	573.702	579.231
Прочие налоги	498.907	335.570
Задолженность перед пенсионным фондом	437.392	817.336
Социальный налог	392.941	671.697
Прочие начисления	282.782	400.595
Налог на имущество	159.823	118.004
Итого	44.027.678	51.550.348

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**15. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

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

Дивиденды к выплате

	30 июня 2019 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2018 года (аудирован- ные)
<i>В тысячах тенге</i>		
Дивиденды к выплате миноритарным акционерам	3.999.430	–
Дивиденды к выплате связанной стороне (Примечание 24)	36.001.892	–
Итого	40.001.322	–

Обязательства по аренде

	30 июня 2019 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2018 года (аудирован- ные)
<i>В тысячах тенге</i>		
Долгосрочная часть обязательств	3.163.567	–
Краткосрочная часть обязательств	1.852.410	–
Итого	5.015.977	–

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

<i>В тысячах тенге</i>	
На 31 декабря 2018 года (аудированные)	–
Изменения в учетной политике (Примечание 2)	5.513.329
Поступления за период (Примечание 11)	341.652
Амортизация дисконта по обязательствам (Примечание 21)	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

Ниже представлена информация по стоимости затрат по аренде, отраженных в консолидированном отчете о совокупном доходе за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2019 года:

	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)
<i>В тысячах тенге</i>	
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 11)	700.593
Амортизация дисконта по обязательствам (Примечание 21)	324.269
Расходы по аренде активов с низкой стоимостью (Примечания 18 и 19)	14.613
Итого	1.039.475

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**16. КАПИТАЛ****Резерв по переоценке активов**

Резерв по переоценке активов сформирован на основании переоценки основных средств Группы и доли в резерве по переоценке активов совместно контролируемых предприятий. Изменение резерва по переоценке активов Группы за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2019 года, связано, в основном, с обесценением технологической нефти Компании и основных средств, расположенных в Грузии (*Примечание 10*), а также амортизацией данного резерва. В результате балансовая стоимость резерва по переоценки актива по состоянию на 30 июня 2019 года составила 224.692.952 тысячи тенге (на 31 декабря 2018 года: 243.588.977 тысяч 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 расчета 104 тенге за акцию), в том числе за счет чистого дохода, полученного по итогам 2018 года, в размере 38.484.983 тысячи тенге и за счет нераспределенной 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 материнской компании Группы, на средневзвешенное количество простых акций в обращении в течение периода.

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

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

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2019 года	2018 года
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании Группы	33.817.597	27.638.467
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 как материнской компании Группы (в тенге)	88	72

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**16. КАПИТАЛ (продолжение)****Балансовая стоимость простых акций**

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

	30 июня 2019 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2018 года (аудиро- ванные)
<i>В тысячах тенге</i>		
Итого активы	816.201.353	803.440.601
Минус: нематериальные активы	(6.170.794)	(6.891.299)
Минус: итого обязательства	(209.269.891)	(178.024.402)
Чистые активы для расчёта балансовой стоимости простой акции	600.760.668	618.524.900
Количество простых акций	384.628.099	384.628.099
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	1.562	1.608

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

17. ВЫРУЧКА

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

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2019 года (неаудированные)				За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 года (неаудированные)			
	Транспортировка нефти и связанные услуги	Перевалка нефти	Прочие	Итого по сегментам	Транспортировка нефти и связанные услуги	Перевалка нефти	Прочие	Итого по сегментам
Транспортировка сырой нефти	99.942.569	-	-	99.942.569	93.133.439	-	-	93.133.439
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	7.892.639	-	-	7.892.639	5.394.140	-	-	5.394.140
Транспортировка воды	3.759.004	-	-	3.759.004	3.615.285	-	-	3.615.285
Плата за недопоставленные объемы нефти	2.386.044	-	-	2.386.044	2.302.761	-	-	2.302.761
Услуги морского порта	-	-	2.318.600	2.318.600	-	-	2.598.525	2.598.525
Перевалка нефти и нефтепродуктов и транспортировка по железной дороге	-	2.304.945	-	2.304.945	-	1.649.629	-	1.649.629
Услуги транспортной экспедиции нефти	347.970	-	-	347.970	359.325	-	-	359.325
Услуги по хранению нефти	36.768	-	-	36.768	39.986	-	-	39.986
Прочее	58.905	10.999	236.677	306.581	57.145	-	361.796	418.941
Итого	114.423.899	2.315.944	2.555.277	119.295.120	104.902.081	1.649.629	2.960.321	109.512.031
По географическим регионам покупателей								
Казахстан	102.532.267	1.000.188	-	103.532.455	96.742.808	42.361	-	96.785.169
Россия	11.891.632	-	-	11.891.632	7.859.741	-	-	7.859.741
Грузия	-	738.857	2.555.277	3.294.134	-	781.386	2.960.321	3.741.707
Прочие	-	576.899	-	576.899	299.532	825.882	-	1.125.414
Итого выручка по договорам с покупателями	114.423.899	2.315.944	2.555.277	119.295.120	104.902.081	1.649.629	2.960.321	109.512.031
Сроки признания выручки								
В определенный момент времени	106.531.260	2.315.944	2.555.277	111.402.481	99.507.941	1.649.629	2.960.321	104.117.891
В течение периода времени	7.892.639	-	-	7.892.639	5.394.140	-	-	5.394.140
Итого выручка по договорам с покупателями	114.423.899	2.315.944	2.555.277	119.295.120	104.902.081	1.649.629	2.960.321	109.512.031

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2019 года, выручка от трёх крупнейших грузоотправителей составила 26.809.216 тысяч тенге, 15.987.973 тысячи тенге и 7.920.182 тысячи тенге (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 года: 24.753.535 тысяч тенге, 14.505.590 тысяч тенге и 6.914.102 тысяч тенге, соответственно).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**18. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ**

Себестоимость реализованных товаров и услуг за шестимесячные периоды, закончившихся 30 июня 2019 и 2018 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2019 года	2018 года
Износ и амортизация	26.613.579	25.191.741
Затраты на персонал	21.456.745	21.125.924
Налоги, помимо подоходного налога	4.295.353	4.237.188
Электроэнергия	3.538.076	3.708.343
Ремонт и техобслуживание	3.059.416	2.749.745
Услуги по охране	2.603.402	2.456.081
Топливо и материалы	2.560.022	2.322.693
Затраты на газ	1.618.092	1.900.095
Питание и проживание	981.520	830.653
Услуги железной дороги	768.062	139.102
Охрана окружающей среды	449.882	134.904
Командировочные расходы	416.789	409.561
Страхование	323.930	150.886
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	261.297	270.410
Услуги авиатрулирования	232.315	659.782
Услуги связи	203.904	128.825
Обязательное медицинское страхование	195.829	183.456
Услуги аутстаффинга	175.492	170.549
Транспортные расходы	90.726	748.964
Аренда активов (Примечание 15)	2.855	127.001
Прочее	993.512	767.820
Итого	70.840.798	68.413.723

Увеличение расходов по износу и амортизации в основном связано с существенным вводом в эксплуатацию в конце 2018 года объектов незавершенного строительства, а также признанием в отчетном периоде активов в форме права пользования (Примечание 11).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**19. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

Административные расходы за шестимесячные периоды, закончившихся 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	3.502.868	3.304.591
Расходы на благотворительность	2.217.447	16.327
Износ и амортизация	671.737	980.684
Административные штрафы (Примечание 13)	315.138	–
Обслуживание офиса	255.710	132.755
Командировочные расходы	179.242	136.994
Ремонт и техобслуживание	147.692	214.928
Налоги, помимо подоходного налога	134.093	192.914
Услуги аутстаффинга	102.182	84.416
Консультационные услуги	88.861	149.097
Услуги связи	77.307	50.911
Расходы по социальной сфере	76.674	64.953
Обучение	69.044	39.463
Информационное обеспечение	62.303	53.759
Расходы по списанию НДС к возмещению	42.949	67.172
Материалы и топливо	33.751	35.479
Услуги банка	32.456	37.214
Страхование и обеспечение безопасности	32.388	43.843
Расходы по рекламе	25.016	28.422
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	19.593	10.729
Обязательное медицинское страхование	18.624	14.569
Аренда активов (Примечание 15)	11.758	20.185
Транспортные расходы	8.177	79.209
(Восстановление)/начисление резерва на ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, нетто	(87.484)	485.027
Прочее	292.808	232.985
Итого	8.330.334	6.476.626

Увеличение расходов на благотворительность связано с оказанием спонсорской помощи на строительство объекта в городе Туркестан на 2.200.000 тысяч тенге (Примечание 13).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**20. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ/ ДОХОДЫ**

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

Прочие расходы

Прочие операционные расходы за шестимесячные периоды, закончившиеся 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
Обесценение основных средств и нематериальных активов	3.458.582	2.231.651
Пересмотр оценок по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 13)	1.168.348	72.577
Обесценение долгосрочных активов, предназначенных для продажи (Примечание 8)	960.745	—
Расходы по выбытию основных средств, нетто	113.379	979.386
Прочие расходы	105.637	268.233
Итого	5.806.691	3.551.847

Прочие доходы

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2019 года	2018 года
Доход от штрафов и пени	671.639	108.377
Амортизация доходов будущих периодов	122.254	—
Доход от реализации запасов, нетто	14.702	109.587
Доходы от выбытия прочих долгосрочных активов, предназначенных для продажи, нетто (Примечание 8)	5.997	—
Прочие доходы	77.154	166.612
Итого	891.746	384.576

21. ДОХОДЫ/РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Доходы/расходы по финансированию за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2019 и 2018 годов, представлены следующим образом:

Доходы по финансированию

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2019 год	2018 год
Процентный доход по банковским вкладам и текущим счетам	1.226.552	1.707.424
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	19.772	3.113
Займы работникам: амортизация дисконта	649	1.120
Прочие финансовые доходы	7.761	6.825
Итого	1.344.613	1.782.741

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**21. ДОХОДЫ/РАСХОДЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ (продолжение)****Расходы по финансированию**

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2019 год	2018 год
Амортизация дисконта резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (<i>Примечание 13</i>)	920.360	673.678
Вознаграждение работникам: чистые процентные расходы (<i>Примечание 13</i>)	622.361	555.551
Дисконтирование обязательств по аренде активов в форме права пользования (<i>Примечание 15</i>)	324.269	–
Итого	1.866.990	1.229.229

22. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2019 год	2018 год
Расходы по текущему подоходному налогу	9.662.358	8.714.146
Изменения оценок по текущему подоходному налогу за прошлые периоды	(83.663)	97.965
Экономия по отсроченному подоходному налогу	(1.017.359)	(1.415.397)
Подоходный налог	8.561.336	7.396.714

Изменения в обязательствах по отложенному подоходному налогу за трёхмесячные и шестимесячные периоды, закончившиеся 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
На начало периода	67.394.342	63.123.255
Отнесено на счета прибылей и убытков	(1.017.359)	(1.415.397)
Отнесено на прочий совокупный (доход)/убыток	(1.938.663)	8.773.796
Изменения в учётной политике (<i>Примечание 2</i>)	(106.009)	–
На конец периода (неаудированные)	64.332.311	70.481.654

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

23. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

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

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

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

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

23. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2019 года				За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 года			
	(неаудированные)				(неаудированные)			
В тысячах тенге	Транспорти- ровка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Прочие	Итого по сегментам	Транспорти- ровка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Прочие	Итого по сегментам
Выручка								
Продажи внешним клиентам	114.423.899	2.315.944	2.555.277	119.295.120	104.902.081	1.649.629	2.960.321	109.512.031
Выручка всего	114.423.899	2.315.944	2.555.277	119.295.120	104.902.081	1.649.629	2.960.321	109.512.031
Финансовые результаты								
Обесценение основных средств и нематериальных активов через прибыли и убытки	(40.421)	(3.418.161)	—	(3.458.582)	(1.124)	(2.119.506)	(111.021)	(2.231.651)
Износ и амортизация	(25.801.155)	(1.015.738)	(468.423)	(27.285.316)	(24.697.488)	(1.035.753)	(439.184)	(26.172.425)
Процентный доход по банковским вкладам и текущим счетам	1.181.037	21.240	24.275	1.226.552	1.685.220	2.612	19.592	1.707.424
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	7.893.825	—	—	7.893.825	2.281.008	—	—	2.281.008
Расходы по подоходному налогу	(8.561.356)	—	—	(8.561.356)	(7.363.408)	—	(33.306)	(7.396.714)
Прибыль/(убыток) сегмента	37.893.736	(4.047.313)	(28.826)	33.817.597	30.820.505	(3.758.360)	576.322	27.638.467
По состоянию на 31 декабря 2018 года								
	(неаудированные)				(аудированные)			
	Транспорти- ровка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Прочие	Итого по сегментам	Транспорти- ровка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Прочие	Итого по сегментам
Итого активы	755.875.173	45.088.619	15.237.561	816.201.353	735.182.860	51.206.176	17.051.565	803.440.601
Итого обязательства	191.661.244	6.864.382	10.744.265	209.269.891	159.972.764	6.973.998	11.077.640	178.024.402

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

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

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

В следующих таблицах приведены общие суммы сделок, заключенных со связанными сторонами в течение 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:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	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	11	–	16.118

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</i>	30 июня 2018 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2018 года (аудиро- ванные)
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон			
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		1.098.140	607.582
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		816.873	817.719
Торговая дебиторская задолженность совместно контролируемых предприятий		799.916	994.993
Итого торговая дебиторская задолженность связанных сторон	5	2.714.929	2.420.294
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	5	509	19.761
Итого прочая дебиторская задолженность связанных сторон		509	19.761
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки		(3.587)	(7.295)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон		2.711.851	2.432.760

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

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		293.743	210.957
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		50.545	14.842
Итого авансы, выданные связанным сторонам	7	344.288	225.799

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			
Торговая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		876.317	1.334.743
Торговая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		559.450	720.259
Торговая кредиторская задолженность перед совместно контролируемые предприятия		10.457	7.158
Итого торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги	12	1.446.224	2.062.160
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	12	82	3.190
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами		1.446.306	2.065.350

Авансы, полученные от связанных сторон, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<i>Прим.</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		12.411.666	12.869.915
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		294.078	328.173
Итого авансы, полученные от связанных сторон	14	12.705.744	13.198.088

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

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	16	36.001.892	–

Прочие текущие обязательства 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 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	14	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 Группы со связанными сторонами в течение шестимесечных периодов, закончившихся 30 июня 2019 и 2018 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За шестимесечный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2019 года	2018 года
Продажи связанным сторонам		
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	63.500.270	59.154.904
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»	3.986.528	1.837.090
Выручка от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	521.319	15.993
Выручка от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	5.201	–
Итого	72.688.396	65.649.264

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**24. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	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	4.133.618	3.043.034
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	1.084.812	1.395.034
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	572.619	1.069.111
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	16.795.972	6.107.581

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, связанные с выплатой дивидендов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
		2019 года	2018 года
Денежные потоки связанным сторонам			
Выплата дивидендов КМГ		—	36.387.527
Итого	16	—	36.387.527

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 Группы раскрыты в годовой консолидированной 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 Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 34.261.031 тысяч тенге (на 31 декабря 2018 года: 38.927.686 тысяч тенге).

Доля Группы по состоянию на 30 июня 2019 года в договорных обязательствах совместно контролируемых предприятий по приобретению основных средств и услуг строительства составила 9.761.219 тысяч тенге (на 31 декабря 2018 года: 3.707.759 тысяч тенге).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)**25. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Обязательства 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 млрд. 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 влечет 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 удаленный 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.

Судебное разбирательство БНТ с Грузинской железной дорогой

В 2005 году АО «Грузинская железная дорога» (далее – «ГЖД») подало исковое заявление в Тбилисский городской суд против БНТ о взыскании суммы в размере 14 миллионов лари (эквивалентно 1.985 миллионам тенге) за использование вагонов-цистерн и хранение груза, связанных с простым вагонов-цистерн в тупиках БНТ, за период с 1 января 2003 года по 10 июля 2003 года. Исковое заявление и апелляционная жалоба ГЖД не были удовлетворены судами первой и апелляционной инстанции. Однако, в 2014 году Верховным судом Грузии была удовлетворена кассационная жалоба ГЖД и дело было возвращено на повторное рассмотрение в нижестоящие суды. 16 апреля 2019 года Тбилисский городской суд частично удовлетворил исковое требование ГЖД на сумму 8,4 миллионов лари (эквивалентно 1.129 миллионам тенге). Решение суда не вступило в законную силу. Группой не был признан резерв, БНТ не согласен с решением суда и 28 мая 2019 года подал апелляционную жалобу, ожидается рассмотрение дела в апелляционной инстанции.

Расторжение соглашения по управлению БМП

В соответствии с Соглашением о доверительном управлении БМП между БНТ и Правительством Грузии. последнее имеет право на расторжение указанного Соглашения, в случае если БМП последовательно в течение 2-х лет не сможет выполнить свои обязательства по минимальному объёму перевалки в 4 миллиона тонн в год. Кроме того, в случае если объём перевалки составит менее 6 миллиона тонн ежегодно, то БНТ обязан заплатить следующие штрафы за:

- невыполнение до 1 миллиона тонн в размере 0,1 долларов США (десять центов США) за тонну;
- невыполнение от 1 до 2 миллионов тонн в размере 0,2 долларов США (двадцать центов США) за тонну;
- невыполнение свыше 2 миллионов тонн в размере 1 доллар США за тонну.

По мнению руководства Группы, по состоянию на 30 июня 2019 года БМП не был подвержен риску расторжения указанного Соглашения со стороны Правительства Грузии, так как фактические объёмы перевалки через БМП за 6 месяцев 2019 года составили 2,531 миллионов тонн (на 31 декабря 2018 года: 5,6 миллионов тонн). В соответствии с вышеуказанным Соглашением, на основании фактических объёмов за 6 месяцев 2019 года Группой создан резерв по ожидаемым штрафам в размере 94 тысяч долларов США (эквивалентно 35.653 тысячам тенге) (Примечание 13).

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА (продолжение)

25. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Загрязнения нефти в нефтепроводе «Дружба»**

В связи с выявленными в апреле текущего года случаями загрязнения нефти в нефтепроводе «Дружба», принадлежащей ПАО «Транснефть», Группа определила, что 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 и реальный ущерб.

26. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**Дивиденды к выплате**

3 июля 2019 года Компания выплатила дивиденды акционерам в сумме 40.001.322 тысяч тенге (*Примечание 16*).