

«ҚазТрансОйл» АҚ

Аралық қысқартылған
шоғырландырылған қаржылық есептілік

2018 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін



EY

Building a better
working world

МАЗМҰНЫ

Аралық қаржылық ақпаратты шолып тексерудің нәтижелері бойынша қорытынды

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілік

Қаржылық жағдай туралы аралық шоғырландырылған есеп	1-2
Жиынтық кіріс туралы аралық шоғырландырылған есеп	3-4
Ақша қаражатының қозғалысы туралы аралық шоғырландырылған есеп	5-6
Меншікті капиталдағы өзгерістер туралы аралық шоғырландырылған есеп	7
Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер	8-39

Аралық қаржылық ақпаратты шолып тексерудің нәтижелері бойынша қорытынды

«ҚазТрансОйл» АҚ-ның акционерлеріне

Кіріспесі

Біз «ҚазТрансОйл» АҚ-ның және оның еншілес ұйымдарының қоса беріліп отырған аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілігіне шолып тексеруді жүргіздік, әрі ол 2018 жылғы 31 наурыз жағдай бойынша қаржылық жағдай туралы аралық шоғырландырылған есептен, сондай-ақ көрсетілген күнге аяқталған үш айлық кезеңдер үшін жиынтық кіріс туралы, меншікті капиталдағы өзгерістер туралы және ақша қаражатының қозғалысы туралы тиісті аралық қысқартылған шоғырландырылған есептерден, сондай-ақ таңдаулы түсіндірме ескертпелерден («аралық қаржылық ақпарат») тұрады. Басшылық «Аралық қаржылық есептілік» 34 (IAS) Халықаралық қаржылық есептілік стандартына сәйкес осы аралық қаржылық ақпаратты дайындау және оны ұсыну үшін жауапкершілік көтереді. Біздің жауапкершілігіміз жүргізілген шолып тексеруіміздің негізінде осы аралық қаржылық ақпарат жөнінде тұжырымды қалыптастыру болып табылады.

Шолып тексерудің көлемі

Біз шолып тексеруді 2410 «Ұйымның тәуелсіз аудиторы орындайтын аралық қаржылық ақпаратты шолып тексеру» шолып тексерулердің Халықаралық стандартына сәйкес жүргіздік. Аралық қаржылық ақпаратты шолып тексеруге ең алдымен қаржы мәселелері мен бухгалтерлік есеп мәселелеріне жауапты тұлғаларға сұратуларды жолдау, сондай-ақ шолып тексеруге жататын талдау және өзге де рәсімдерді қолдану кіреді. Шолып тексерудің көлемі Халықаралық аудит стандартына сәйкес жүргізілетін аудит көлемінен айтарлықтай аз болады және сондықтан шолып тексеру аудит процесінде анықталуы мүмкін барлық маңызды мәселелер бізге мәлім болатындығына сенімді болуымызға мүмкіндік бермейді. Тиісінше, біз аудиторлық пікірімізді білдірмейміз.

Тұжырым

Жүргізілген шолып тексеруіміздің негізінде «ҚазТрансОйл» АҚ мен оның еншілес ұйымдарының қоса беріліп отырған аралық қаржылық ақпараты барлық елеулі аспектілерде «Аралық қаржылық есептілік» 34 (IAS) Халықаралық қаржылық есептілік стандартына сәйкес дайындалмады деп пайымдауға болатындай негіздеме ретінде болуы мүмкін фактілер анықталмады.

„Эрнст энд Янг“ ЖШС



Гульмира Тұрмағамбетова
Аудитор / Бас директор
«Эрнст энд Янг» ЖШС

Аудитордың 1998 жылғы 21 ақпандағы
№0000374 біліктілік куәлігі



Қазақстан Республикасы Қаржы
министрлігі 2005 жылғы 15 шілдеде
берген сериясы МФЮ-2 № 0000003
болатын Қазақстан Республикасында
аудиторлық қызметпен айналысуға
арналған мемлекеттік лицензия

050060, Қазақстан Республикасы, Алматы қ.
Әл-Фараби даңғылы, 77/7, «Есентай Тауэр» ғимараты

2018 жылғы 25 мамыр

ҚАРЖЫЛЫҚ ЖАҒДАЙ ТУРАЛЫ АРАЛЫҚ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП

<i>Мың теңгемен</i>	<i>Ескертпе</i>	2018 жылғы 31 наурызға (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Активтер			
Ұзақ мерзімді активтер			
Негізгі құралдар	3	641.206.860	619.260.520
Материалдық емес активтер	4	6.696.981	6.545.801
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындарға инвестициялар	5	36.927.578	31.736.986
Негізгі құралдар үшін жеткізушілерге берілген алғытөлемдер	6	687.907	295.842
Ұзақ мерзімді дебиторлық берешек		68.755	71.783
Банк салымдары	12	3.550.328	3.948.692
Облигацияларға инвестициялар		748.962	748.962
Өзге де ұзақ мерзімді активтер		12.821	13.100
		689.900.192	662.621.686
Ағымдағы активтер			
Қорлар	7	4.692.085	4.068.718
Сауда және өзге де дебиторлық берешек	8	5.243.566	7.067.133
Жеткізушілерге берілген алғытөлемдер	9	2.941.130	504.796
Табыс салығы бойынша алдын ала төлем		4.939.745	3.489.707
Өтелуге жататын ҚҚС және өзге де салықтар бойынша алдын ала төлем	10	7.680.551	8.542.998
Өзге де ағымдағы активтер	11	2.866.445	5.856.422
Банк салымдары	12	20.543.553	28.356.520
Ақша қаражаттары және олардың баламалары	13	54.911.635	40.870.527
		103.818.710	98.756.821
Сатуға арналған ұзақ мерзімді активтер		2.842.913	2.848.498
		106.661.623	101.605.319
Активтер жиыны		796.561.815	764.227.005

Есеп саясаты және 8-39 беттердегі ескертпелер осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

**ҚАРЖЫЛЫҚ ЖАҒДАЙ ТУРАЛЫ АРАЛЫҚ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП
(жалғасы)**

Мың теңгемен	Ескертпе	2018 жылғы 31 наурызға (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Меншікті капитал және міндеттемелер			
Меншікті капитал			
Жарғылық капитал	14	61.937.567	61.937.567
Акционерлерден қайта сатып алынған меншікті акциялар		(9.549)	(9.549)
Активтерді қайта бағалау бойынша резерв	14	243.287.004	226.395.595
Есептілік валютасын қайта есептеу бойынша резерв	14	32.217.525	33.068.230
Капиталдың өзге де резервтері	14	(623.415)	(623.415)
Үлестірілмеген пайда		300.829.222	278.922.619
Меншікті капитал жиыны		637.638.354	599.691.047
Ұзақ мерзімді міндеттемелер			
Қызметкерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелер	15	12.960.181	12.740.751
Мерзімі ұзартылған салық бойынша міндеттемелер	29	68.885.430	63.123.255
Активтерді пайдаланудан шығару және жерді қайта өңдеу бойынша міндеттемелерге резервтер	20	15.405.199	15.347.322
Болашақ кезеңдер кірістері	16	7.130.902	7.498.361
		104.381.712	98.709.689
Ағымдағы міндеттемелер			
Қызметкерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелер	15	600.500	600.175
Төленуге жататын табыс салығы		1.142.733	1.119.287
Сауда және өзге де кредиторлық берешек	17	10.107.099	17.612.359
Алынған алғытөлемдер	18	18.761.703	18.197.647
Төлемге өзге де салықтар	19	5.423.981	5.565.433
Резервтер	20	340.336	223.242
Өзге де ағымдағы міндеттемелер	21	18.165.397	22.508.126
		54.541.749	65.826.269
Міндеттемелер жиыны		158.923.461	164.535.958
Меншікті капитал мен міндеттемелер жиыны		796.561.815	764.227.005
Бір жай акцияның теңгерімдік құны (теңгемен)	14	1.640	1.542

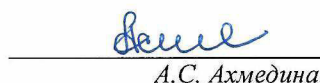
2018 жылғы 25 мамырда қол қойылды және шығаруға рұқсат етілді.

Бас директор



Д.Ф. Досанов

Бас бухгалтердің м.а.



А.С. Ахмедина

Есеп саясаты және 8-39 беттердегі ескертпелер осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

ЖИЫНТЫҚ КІРІС ТУРАЛЫ АРАЛЫҚ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП

<i>Мың теңгемен</i>	Ескертпе	31 наурызда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)	
		2018 жылғы	2017 жылғы
Түсім	22	52.343.028	53.950.148
Өткізімнің өзіндік құны	23	(34.134.213)	(33.986.504)
Жалпы пайда		18.208.815	19.963.644
Жалпы және әкімшілік шығыстар	24	(3.361.256)	(3.240.884)
Өзге де операциялық кірістер	25	299.512	598.349
Өзге де операциялық шығыстар	26	(169.128)	(438.046)
Операциялық пайда		14.977.943	16.883.063
Бағамдық айырмадан болған залал, нетто		(826.669)	(1.555.248)
Қаржылық кірістер	27	754.240	1.354.819
Қаржылық шығындар	28	(611.742)	(595.531)
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындардың кірісіндегі үлесі	5	5.338.852	6.065.603
Салық салғанға дейінгі пайда		19.632.624	22.152.706
Табыс салығы бойынша шығыстар	29	(3.516.321)	(5.031.254)
Есепті кезеңдегі таза пайда		16.116.303	17.121.452
Акцияға пайда (теңгемен)	14	42	45

Есеп саясаты және 8-39 беттердегі ескертпелер осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

ЖИЫНТЫҚ КІРІС ТУРАЛЫ АРАЛЫҚ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП (жалғасы)

Мың теңгемен	Ескертпе	31 наурызда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)	
		2018 жылғы	2017 жылғы
Өзге де жиынтық кіріс/(залал)			
Кейінгі кезеңдерде пайда немесе залал құрамына қайта жіктеуге жататын өзге де жиынтық залал			
Топтың шетел бөлімшелерінің есептілігін қайта есептеу кезіндегі бағамдық айырмашылық		(850.705)	(1.786.854)
Кейінгі кезеңдерде пайда немесе залал құрамына қайта жіктеуге жататын таза өзге де жиынтық залал			
		(850.705)	(1.786.854)
Кейінгі кезеңдерде пайда немесе залал құрамына қайта жіктеуге жатпайтын өзге де жиынтық кіріс/(залал)			
Топтың негізгі құралдарының қайта бағалануы/ (құнсыздануы), нетто	3	28.507.189	(2.569)
Табыс салығының әсері	29	(5.701.438)	514
		22.805.751	(2.055)
Топ бойынша активтерді пайдаланудан шығару және жерді қайта өңдеу бойынша резервін қалпына келтіру			
Табыс салығының әсері	20	105.862	264.320
	29	(21.172)	(52.864)
		84.690	211.456
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындар бойынша активтерді пайдаланудан шығару және жерді қайта өңдеу бойынша резервін (есептеу)/қалпына келтіру			
Табыс салығының әсері		(180.238)	409.957
		36.048	(81.991)
	5	(144.190)	327.966
Мерзімі ұзартылған табыс салығының активін есептен шығару			
		-	(150.746)
	29	-	(150.746)
Кейінгі кезеңдерде пайда немесе залал құрамына қайта жіктеуге жатпайтын таза өзге де жиынтық кіріс			
		22.746.251	386.621
Салықтарды шегергендегі өзге де жиынтық кіріс/(залал) жиыны			
		21.895.546	(1.400.233)
Есепті кезеңдегі салықтарды шегергендегі жиынтық кіріс жиыны			
		38.011.849	15.721.219

2018 жылғы 25 мамырда кол қойылды және шығаруға рұқсат етілді.

Бас директор



Z.F. Досанов

Бас бухгалтердің м.а.



A.C. Ахмедина

Есеп саясаты және 8-39 беттердегі ескертпелер осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

АҚША ҚАРАЖАТЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ АРАЛЫҚ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП

Мың теңгемен	Ескертпе	31 наурызда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)	
		2018 жылғы	2017 жылғы
Операциялық қызметтен түскен ақша ағындары			
Салық салынғанға дейінгі пайда		19.632.624	22.152.706
Салық салынғанға дейінгі пайданы таза ақша ағындары мен салыстыруға арналған ақшалай емес түзетулер			
Тозу және амортизация	23, 24	13.116.895	12.380.421
Күмәнді берешек бойынша резервті есептеу, нетто	24	125.749	24.098
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындардың пайдасындағы үлесі	5	(5.338.852)	(6.065.603)
Қаржы шығындары	28	611.742	595.531
Қаржы кірістері	27	(754.240)	(1.354.819)
Еңбек қызметі аяқталуына байланысты қызметкерлерге сыйақылар, ағымдағы қызметтер құны	15	126.412	280.006
Негізгі құралдардың шығуынан болатын залал, нетто	26	6.985	403.837
Қорларды сатудан түскен кіріс, нетто		–	(20.895)
Кредиторлық берешекті есептен шығарудан түскен кіріс		(23.267)	–
Активтерді пайдаланудан шығару және жерді қайта өңдеу бойынша міндеттемелерді бағалауды қайта қараудан болған өзгерістер	20	(172.438)	(277.961)
Іске аспаған айырмадан болған залал		937.914	1.824.778
Өзге де резервтерді есептеу/(қайтару), нетто		126.675	(79)
Өзге де		(599)	136
Айналым капиталының өзгерісіне дейінгі операциялық қызметтен түскен ақша ағыны		28.395.600	29.942.156
Операциялық активтердегі (ұлғаю)/азаяу			
Қорлар		(836.307)	(123.326)
Сауда және өзге де дебиторлық берешек		1.504.312	(2.393.971)
Жеткізушілерге берілген алғытөлемдер		(2.440.301)	(1.595.176)
Өтеуге жататын ҚҚС және өзге де салықтар бойынша алғытөлем		(184.420)	(1.040.584)
Өзге де қысқа мерзімді активтер		2.990.666	(1.285.625)
Операциялық міндеттемелердегі ұлғаю/(азаяу)			
Сауда және өзге де кредиторлық берешек		(182.533)	437.734
Алынған алғытөлемдер		580.036	(581.699)
Төлемге өзге де салықтар		(99.574)	1.512.653
Өзге де ағымдағы және ұзақ мерзімді міндеттемелер және қызметкерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелер		(4.503.675)	(3.512.749)
Операциялық қызметтен түскен ақша ағыны		25.223.804	21.359.413
Төленген табыс салығы		(4.759.800)	(5.268.434)
Алынған пайыздар		927.251	1.244.368
Операциялық қызметтен түскен таза ақша ағыны		21.391.255	17.335.347

Есеп саясаты және 8-39 беттердегі ескертпелер осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

АҚША ҚАРАЖАТЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ АРАЛЫҚ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП (жалғасы)

Мың теңгемен	Ескертпе	31 наурызда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)	
		2018 жылғы	2017 жылғы
Инвестициялық қызметтен түскен ақша ағыны			
Банк салымдарын алу		10.370.016	5.083.078
Банк салымдарын орналастыру		(3.201.000)	(14.546.732)
Негізгі құралдарды сатып алу		(14.260.684)	(12.655.924)
Материалдық емес активтерді сатып алу		(4.729)	(23.005)
Инвестициялық қызметте пайдаланылған таза ақша ағыны		(7.096.397)	(22.142.583)
Қаржылық қызметтен түскен ақша ағыны		-	-
Қаржы қызметінде пайдаланылған таза ақша ағыны		-	-
Бағамдық айырманың әсері		(253.750)	(618.248)
Ақша қаражаттарындағы және олардың баламаларындағы таза өзгерістер		14.041.108	(5.425.484)
Кезеңнің басына ақша қаражаттары және олардың баламалары		40.870.527	69.294.429
Кезеңнің аяғына ақша қаражаттары және олардың баламалары	13	54.911.635	63.868.945

2018 жылғы 25 мамырда кол қойылды және шығаруға рұқсат етілді.

Бас директор



Д.Ф. Досанов

Бас бухгалтердің м.а.



А.С. Ахмедина

Есеп саясаты және 8-39 беттердегі ескертпелер осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

МЕНШІКТІК КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ АРАЛЫҚ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП

Мың теңгемен	Жарғылық капитал	Акционерлерден қайта сатып алынған меншікті акциялар	Активтерді қайта бағалау бойынша резерв	Есептілік валютасын қайта есептеу бойынша резерв	Капиталдың өзге де резервтері	Үлестірілмеген пайда	Жиыны
2017 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)	61.937.567	(9.549)	226.395.595	33.068.230	(623.415)	278.922.619	599.691.047
Есеп саясатындағы өзгерістерге байланысты түзетулер (5, 8, 12 және 13 ескертпелер)	—	—	—	—	—	(64.542)	(64.542)
Есепті кезеңдегі таза пайда	—	—	—	—	—	16.116.303	16.116.303
Өзге де жиынтық кіріс/(залал)	—	—	22.746.251	(850.705)	—	—	21.895.546
Кезеңдегі жиынтық кіріс/(залал) жиыны	—	—	22.746.251	(850.705)	—	16.051.761	37.947.307
Қайта бағаланған негізгі құралдардың амортизациясы	—	—	(5.854.842)	—	—	5.854.842	—
2018 жылғы 31 наурызға (аудит жүргізілмеген)	61.937.567	(9.549)	243.287.004	32.217.525	(623.415)	300.829.222	637.638.354
2016 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)	61.937.567	(9.549)	230.346.658	32.918.111	(695.389)	263.477.884	587.975.282
Есепті кезеңдегі таза пайда	—	—	—	—	—	17.121.452	17.121.452
Өзге де жиынтық кіріс /(залал)	—	—	537.367	(1.786.854)	(150.746)	—	(1.400.233)
Кезеңдегі жиынтық кіріс/(залал) жиыны	—	—	537.367	(1.786.854)	(150.746)	17.121.452	15.721.219
Қайта бағаланған негізгі құралдардың амортизациясы	—	—	(6.274.603)	—	—	6.274.603	—
2017 жылғы 31 наурызға (аудит жүргізілмеген)	61.937.567	(9.549)	224.609.422	31.131.257	(846.135)	286.873.939	603.696.501

2018 жылғы 25 мамырда қол қойылды және шығаруға рұқсат етілді

Бас директор



Д.Ф. Досанов

Бас бухгалтердің м.а.



А.С. Ахмедина

Есеп саясаты және 8-39 беттердегі ескертпелер осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР

2018 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін

1. ЖАЛПЫ АҚПАРАТ

«Мұнай және Газ Көлігі» ұлттық компаниясы» ЖАҚ (бұдан әрі – «МГК») Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2001 жылғы 2 мамырдағы қаулысына сәйкес құрылды. Осы қаулының негізінде Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитеті «ҚазТрансОйл» ҰМТК» ЖАҚ акцияларына меншік құқығын МГК-ға берді, осының нәтижесінде «ҚазТрансОйл» ҰМТК» ЖАҚ «ҚазТрансОйл» ЖАҚ болып қайта тіркелді және қайта аталды.

2004 жылғы 31 мамырда Қазақстан заңнамасының талаптарына сай «ҚазТрансОйл» ЖАҚ «ҚазТрансОйл» АҚ (бұдан әрі – «Компания») болып қайта тіркелді.

2018 жылғы 31 наурызға Компания акцияларының 10%-ы оларды «Халықтық IPO» бағдарламасы аясында сатып алған миноритарлық акционерлерге тиесілі. «ҚазМұнайГаз» ұлттық компаниясы» АҚ (бұдан әрі – «ҚМГ» немесе «Бас компания») Компанияның ірі акционері болып табылады, оған Компанияға қатысудың 90% бақылау үлесі тиесілі. ҚМГ акцияларының 90%-ы «Самұрық-Қазына» Ұлттық әл-ауқат қоры» АҚ (бұдан әрі – «Самұрық-Қазына») тұлғасында Үкіметке тиесілі. ҚМГ акцияларының 10%-ы Қазақстан Республикасының Ұлттық банкіне тиесілі.

2018 жылғы 31 наурыздағы және 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның келесі ұйымдарда қатысу үлесі болды:

	Тіркелген жері	Негізгі қызметі	Қатысу үлесі	
			2018 жылғы 31 наурыз	2017 жылғы 31 желтоқсан
«МұнайТас» СБҚК» АҚ (бұдан әрі – «МұнайТас»)	Қазақстан	Мұнай тасымалдау	51%	51%
«Қазақстан – Қытай Құбыры» ЖШС (бұдан әрі – «ҚҚҚ»)	Қазақстан	Мұнай тасымалдау	50%	50%
«Батуми Мұнай Терминалы» ЖШС (бұдан әрі – «БМТ»)*	Грузия	Мұнайды және мұнай өнімдерін экспедициялау, ауыстырып құю және сақтау, теңіз кемежайын пайдалану	100%	100%
«Petrotrans Limited» (бұдан әрі – «PTL»)	Біріккен Араб Әмірліктері	Мұнайды және мұнай өнімдерін экспедициялау	100%	100%
«Магистральдық Суағызғысы» ЖШС	Қазақстан	Су тасымалдау	100%	100%

* БМТ «Батуми Теңіз Кемежайы» ЖШС-ның (бұдан әрі – «БТК») 100% акциясын басқаруға айрықша құқыққа ие.

Компания және оның еншілес ұйымдары бұдан әрі мәтін бойынша «Топ» ретінде қаралады.

Компанияның бас кеңсесі Қазақстан Республикасы, Астана қаласы, Тұран даңғылы, 20 мекенжайы бойынша орналасқан. Компанияның Алматы (Ғылыми-техникалық орталық) қаласында орналасқан филиалы және Ресей Федерациясында (Омбы және Самара) өкілдік кеңселері бар.

Топтың ұзындығы 5.377 км магистральды мұнай құбырлары және ұзындығы 1.975 км суағызғылар желілері бар. Сонымен қатар, Топ басқа аралас құбыр желілерінде мұнайды сақтауды, ауыстырып құюды және оның көлік экспедициясын жүзеге асырады. Топтың МұнайТас және ҚҚҚ бірлескен бақылаудағы кәсіпорындары негізінде Қазақстан мұнайын, сондай – ақ ресей мұнайын Қытайға транзитпен тасымалдау үшін пайдаланылатын Кеңқияқ – Атырау, Кеңқияқ – Құмкөл және Атасу – Алашаңқай құбырларына иелік етеді.

Компания табиғи монополист болып табылады және тиісінше Қазақстан Республикасының Ұлттық экономика министрлігі Табиғи монополияларды реттеу, бәсекелестікті және тұтынушылар құқығын қорғау комитетінің (бұдан әрі – «ТМРБЖТҚҚК») реттеу нысаны болады. ТМРБЖТҚҚК тариф есеп-қисабының әдіснамасын, сондай-ақ Қазақстан Республикасының ішінде мұнай тасымалдау тарифтік ставкаларын бекіту үшін жауапты.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

1. ЖАЛПЫ АҚПАРАТ (жалғасы)

2015 жылғы 18 мамырдан бастап «*Табиғи монополиялар және реттелетін нарықтар туралы*» Қазақстан Республикасының Заңына өзгерістер мен толықтырулар қолданысқа енгізілді, осыған сәйкес Қазақстан Республикасының аумағы арқылы транзиттеу мақсатында магистральдық құбырлармен мұнай тасымалдау қызметі және Қазақстан Республикасы төңірегінен шет аймаққа экспорттау табиғи монополиялық реттеу саласынан шығарылды.

2015-2019 жылдарға ішкі нарыққа мұнай айдау жөніндегі шекті тарифтерді мына мөлшерде бекіту туралы ТМРЖБҚК-ның 2015 жылғы 21 тамыздағы бұйрығы 2015 жылғы 1 қазаннан бастап күшіне енді:

- 2015 жылы – 1.000 км-ге тоннасына 3.225,04 теңге ҚҚС-сыз;
- 2016 жылы – 1.000 км-ге тоннасына 3.547,46 теңге ҚҚС-сыз;
- 2017 жылы – 1.000 км-ге тоннасына 3.902,13 теңге ҚҚС-сыз;
- 2018 жылы – 1.000 км-ге тоннасына 4.292,40 теңге ҚҚС*-сыз;
- 2019 жылы – 1.000 км-ге тоннасына 4.721,72 теңге ҚҚС-сыз.

* Көрсетілген тариф 2018 жылғы 1 қаңтардан бастап күшіне енді.

2014 жылғы 1 сәуірден бастап қолданыстағы мұнайды Қазақстан Республикасынан сыртқа экспортқа айдау тарифі 1.000 километрге 1 тонна үшін 5.817,20 теңгені ҚҚС-сыз құрайды.

«Тұймазы – Омбы – Новосібір-2» қазақстандық магистральды мұнай құбырының учаскесі арқылы транзит мақсатында мұнайды айдау тарифі 1.000 километрге 1 тонна үшін 1.727,10 теңгені құрайды.

Ресей мұнайын Қазақстан Республикасы аумағы арқылы Қытай Халық Республикасына Ресей Федерациясының шекарасы – Қазақстан Республикасының шекарасы (Прииртышск) – Атасу (Қазақстан Республикасы) – Алашанқай (Қытай Халық Республикасы) бағыты бойынша тасымалдау тарифі 1 тоннаға 3,11 АҚШ долларын құрайды (Прииртышск – Атасу учаскесінде).

Ресейде шығарылған мұнайды Өзбекстан Республикасына Қазақстан Республикасының аумағы арқылы транзит мақсатында тасымалдау тарифі 1 тонна үшін 25,12 АҚШ долларын құрайды.

Негізінде тарифтер іске қосылған активтерге капитал құнын қайтаруға негізделеді. Қазақстан Республикасының табиғи монополиялардың қызметін реттеу туралы заңнамасына сәйкес тарифтер қызметтерді көрсету үшін қажетті шығындардың құнынан төмен бола алмайды және табиғи монополия субъектісінің тиімді қызмет етуін қамтамасыз ететін пайда алу мүмкіндігін есепке алу керек.

«*Табиғи монополиялар туралы*» Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес, табиғи монополия субъектісі ретінде Компанияның 2015-2019 жылдарға бекітілген шекті тарифтер аясында 2015-2019 жылдарға өндірістік объектілердің күрделі құрылысына / қайта құруына / күрделі жөндеуіне бағытталған инвестициялық бағдарламаны орындауға (Қазақстан Республикасының Энергетика министрлігінің 2018 жылғы 27 ақпандағы № 68 және ТМРБЖТҚКК 2018 жылғы 23 ақпандағы №43-ОД бірлескен бұйрығымен бекітілген) міндеттемесі бар, жалпы сомасы 191 миллиард теңге, оның ішінде:

- 2015 жылы – 57,1 миллиард теңге, оның ішінде ішкі нарыққа – 18,4 миллиард теңге;
- 2016 жылы – 38,4 миллиард теңге, оның ішінде ішкі нарыққа – 12,5 миллиард теңге;
- 2017 жылы – 37,09 миллиард теңге, оның ішінде ішкі нарыққа – 11,7 миллиард теңге;
- 2018 жылы – 37,09 миллиард теңге, оның ішінде ішкі нарыққа – 11,5 миллиард теңге;
- 2019 жылы – 21,36 миллиард теңге, оның ішінде ішкі нарыққа – 6,6 миллиард теңге.

Жоғарыда көрсетілген заңға сәйкес бекітілген инвестициялық бағдарламаның іс-шараларын орындамаған үшін ТМРБЖТҚКК қолдану туралы шешім қабылдаған сәттен бастап өтемдік тариф қолдануға міндетті. Осыған байланысты, Компания «*Табиғи монополиялар туралы*» Заңның 15-3-бабының 10-тармағына сәйкес 2017-2018 жылдардағы инвестициялық бағдарламаларды іске асыруды кейінге қалдыруды есепке ала отырып, 2017 жылдан 2018 жылға түзетті. «*Табиғи монополиялар туралы*» Заңның 7-бабының 7-5-тармағының талаптарына сүйене отырып, Компания 2017 жылға арналған Инвестициялық бағдарламаны іске асыру туралы есептеме құрды.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

1. ЖАЛПЫ АҚПАРАТ (жалғасы)

2018 жылғы 31 наурызға инвестициялық бағдарламаның іс-шараларын нақтылы орындау мынадай:

- 2015 жылы – 70,5 миллиард теңге;
- 2016 жылы – 37,8 миллиард теңге;
- 2017 жылы – 37,3 миллиард теңге*;
- 2018 жылы – 5 миллиард теңге (негізгі орындалуы 2018 жылдың соңына дейін жүзеге асырылады).

* 2017 жылғы орындау деңгейінің өзгеруі инвестициялық бағдарламаны өткізілген түзету және бұрын инвестициялық бағдарламаға енгізілмеген шараларды енгізумен байланысты.

Бекітілген инвестициялық бағдарламаның іс-шаралары заңнамамен белгіленген тәртіпте жалпы 5-жылдық кезеңде орындалады деп күтіледі.

Осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілік Компания Директорлар Кеңесінің ішкі аудит комитеті басып шығаруды мақұлдады және бас директор мен бас бухгалтердің міндетін атқарушысы 2018 жылдың 25 мамырында қол қойды.

2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ЖӘНЕ ЕСЕП САЯСАТЫНА ӨЗГЕРІСТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ

Дайындау негіздері

2018 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай кезең үшін аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілік 34 «ҚЕХС» (IAS) «Аралық қаржылық есептілік» Халықаралық қаржылық есептілік стандартына сәйкес дайындалды.

Осы шоғырландырылған қаржылық есептілік қайта бағаланған құны бойынша есептелетін негізгі құралдарды және есеп саясатында және осы шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ескертпелерінде көрсетілген басқа баптарды қоспағанда бастапқы құны бойынша бағалау қағидатына сәйкес дайындалған.

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке жылдық қаржылық есептілікте ашуға жататын барлық мәлімет пен дерек кірмейді және 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың жылдық қаржылық есептілігімен бірге қарастырылуы тиіс.

Осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілік теңгемен берілген және жай акцияға пайданы, жай акцияның теңгерімдік құнын және арнайы келісілген жағдайларды қоспағанда барлық мәндері тұтас мың теңгеге дейін дөңгелектеп алынған. Топ компанияларының әрқайсысы өзінің қолданыстағы валютасын белгілейді және әр компанияның қаржылық есептілікке енгізілген баптары осы қолданыстағы валютамен бағаланады. Компанияның, «Магистральдық Суағызғысы» ЖШС-ның және МұнайТас және ҚҚҚ бірлескен бақылаудағы кәсіпорындардың атқарымдық валютасы – теңге. БМТ және РТЛ-дың атқарымдық валютасы – АҚШ доллары. БТК-ның атқарымдық валютасы – Грузин лариі.

Топ алғаш рет қолданған жаңа стандарттар, түсіндірмелер және оларға түзетулер

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау кезінде қабылданған есепке алу қағидаттары 2018 жылдың 1 қаңтарына қабылданған жаңа стандарттар мен түсіндірмелерді қоспағанда, 2017 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін Топтың жылдық шоғырландырылған қаржылық есептілігін дайындау кезінде қолданылған қағидаттарға сәйкес келеді. Топ шығарылған, бірақ әлі күшіне енбеген стандарттарды, түсіндірмелерді немесе түзетулерді мерзімінен бұрын қолданған жоқ.

Кейбір жаңа стандарттар мен түзетулер алғаш рет 2018 жылы қолданылды. Әрбір жаңа стандарттың/түзетудің сипаты мен әсері төменде сипатталған:

Топ ҚЕХС (IFRS) 15 «Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша түсім» және ҚЕХС (IFRS) 9 «Қаржы құралдары» алғашқы рет қолданады, оларға сәйкес бұрын ұсынылған қаржы есептілікті қайта есептеу талап етіледі. ҚЕХС (IAS) 34 талаптарына сай бұл өзгерістердің сипаты мен әсері төменде ашылған.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ЖӘНЕ ЕСЕП САЯСАТЫНА ӨЗГЕРІСТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ (жалғасы)

Топ алғаш рет қолданған жаңа стандарттар, түсіндірмелер және оларға түзетулер (жалғасы)

ҚЕХС (IFRS) 15 «Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша түсім»

ҚЕХС (IFRS) 15 ҚЕХС (IAS) 11 «Құрылыс салуға жасалған шарттар», ҚЕХС (IAS) 18 «Түсім» және тиісті түсіндірмелерді алмастырады және келісімшарттар басқа стандарттар ауқымында болмаса, сатып алушылармен жасалған шарттардан туындайтын кез келген түсімге қолданылады. Сатып алушылармен жасалған шарттардан туындайтын кірістерді есепке алу үшін жаңа стандарт бес сатылы модельді қарастырады. ҚЕХС (IFRS) 15-ге сәйкес, түсім ұйымның тауарларды немесе қызметтерді сатып алушыға ауыстырғанда алуды көздейтін құқығы, өтеуді көрсететін сомада танылады.

Стандарт бойынша ұйымдар пікірлерді қолданып, сатып алушылармен жасалатын шарттарға қатысты модельдің әрбір кезеңін қолданған кезде барлық лайықты фактілер мен жағдайларды есепке алу талап етіледі. Стандартта сондай-ақ шартты жасасуға қосымша шығындарды және шартты орындаумен тікелей байланысты шығындарды есепке алу талаптарын қамтиды.

Топ өз аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілігінде күшіне енуге талап етілетін күннен бастап орындалмаған шарттарға қатысты жаңа стандарттың түрлендірілген ретроспективті нұсқасын қолданды. 2017 жылы Топ ҚЕХС (IFRS) 15 қолданылу салдарына толық талдау жүргізді, ол Топтың қаржылық жағдайына және қызмет нәтижесіне әсерінің жоқтығын көрсетті.

Топтың қызметі негізінен Қазақстан Республикасы аумағында магистральдық құбырлар арқылы мұнай тасымалдау, сондай-ақ Грузияда мұнайды және мұнай өнімдерін ауыстырып құюмен байланысты.

(а) Қызметтер көрсету

Топ ай сайынғы негізде орындау міндетін атқарады және мұнай тасымалдау, мұнай көліктік экспедициясы және көрсетілген қызметтердің нақты көлемінің негізінде көрсетілген өзге де байланысты қызметтер бойынша қызметтер көрсетуден түскен түсімді мойындайды. Грузияда мұнайды және мұнай өнімдерін ауыстырып құю міндеті ай сайынғы негізде орындалады және көрсетілген қызметтерден болған түсім көрсетілген қызметтердің нақты көлемінің негізінде мойындалады. Құбырларды пайдалану және техникалық қызмет көрсету қызметтерінен түскен түсім уақыт ішінде мойындалады, өйткені сатып алушы Топ шарт бойынша өз міндеттерін орындау барысында бір уақытта пайда алады және тұтынады. ҚЕХС (IFRS) 15 қызметтер көрсету шарттарына қолдану Топтың түсіміне, пайдасына немесе шығынына әсер етпеді.

(б) Ақпаратты ұсыну әрі ашу талаптары

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілік талаптарына сай Топ сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша танылған түсім туралы ақпараттың егжей-тегжейін түсім мен ақша ағынының пайда болу сипатына, көлеміне, мерзімдеріне және тұрлаусыздығына қалай әсер ететін экономикалық факторларды көрсететін категориялар бойынша талдады. Егжей-тегжейлі кірістерді ашу 22-ескертеде қарастырылған.

ҚЕХС (IFRS) 9 «Қаржы құралдары»

ҚЕХС (IFRS) 9 «Қаржы құралдары» ҚЕХС (IAS) 39 «Қаржы құралдары: тану және бағалау»-ды ауыстырады және 2018 жылдың 1 қаңтарында немесе одан кейін басталатын жылдық кезеңдер үшін күшіне енеді. ҚЕХС (IFRS) 9 қаржы құралдарын есепке алу жобасының үш бөлігінің басын біріктіреді: жіктеу мен бағалау, құнсыздану және хеджирлеуді есепке алу.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ЖӘНЕ ЕСЕП САЯСАТЫНА ӨЗГЕРІСТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ (жалғасы)

Топ алғаш рет қолданған жаңа стандарттар, түсіндірмелер және оларға түзетулер (жалғасы)

ҚЕХС (IFRS) 9 «Қаржы құралдары» (жалғасы)

Перспективті түрде қолданылатын хеджирлеудің есепке алынуын қоспағанда, Топ 2018 жылдың 1 қаңтары бастапқы қолдану күніне ҚЕХС (IFRS) 9-ды ретроспективті түрде қолданды. Топ басшылығы салыстырмалы ақпаратты 2017 жылдың 1 қаңтарынан басталатын кезеңге қайта есептемеу жайлы шешім қабылдады, тиісінше:

- Қаржылық активтер мен міндеттемелер бойынша салыстырмалы ақпарат ҚЕХС (IAS) 39-ға сәйкес жіктеу және бағалау талаптарына сәйкес ашылды (8, 12, 13 және 17 ескертулер);
- 2018 жылдың 31 наурызында аяқталған үш айлық кезеңге меншікті капиталдағы өзгерістер туралы шоғырландырылған есепте, 2018 жылдың 1 қаңтардағы жағдай бойынша кезеңнің басындағы үлестірілмеген пайданың қалдығын түзету танылды. Осы түзету туралы ақпарат келесі түрде ұсынылды:

Мың теңгемен	Түзету	2018 жылғы 1 қаңтар
Активтер		
Ұзақ мерзімді активтер		
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындарға инвестициялар	(в)	(4.070)
Банк салымдары	(б)	(31.251)
Ұзақ мерзімді активтер жиыны		(35.321)
Ағымдағы активтер		
Сауда және өзге де дебиторлық берешек	(б)	(27.623)
Банк салымдары	(б)	(264)
Ақша қаражаттары және олардың баламалары	(б)	(1.334)
Ағымдағы активтер жиыны		(29.221)
Активтер жиыны		(64.542)
Меншікті капитал		
Үлестірілмеген пайда	(б), (в)	(64.542)
Меншікті капитал жиыны		(64.542)

(а) Жіктеу және бағалау

ҚЕХС (IFRS) 9-ға сәйкес Топ бастапқыда қаржы активтерін әділ құны бойынша бағалайды, пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланбаған жағдайдағы қаржы активтері мәміле бойынша шығындар сомасына көбейтіледі.

ҚЕХС 9-ға сәйкес борыштық қаржы құралдары кейіннен әділ құн бойынша пайда немесе шығын арқылы (ӨҚПШ), амортизацияланған құны бойынша немесе әділ құн бойынша басқа жиынтық кіріс арқылы (ӨҚБЖК) бағаланады. Жіктеу екі белгіге байланысты: Топ қаржы активтерін басқару үшін қолданылатын бизнес-модельіне, сондай-ақ қарды құралдары бойынша келісімшартта ескерілген ақшалай қаражат ағыны «тек қана борыштың негізгі сомасына және борыштың өтелмеген негізгі бөлігінің пайыздарына арналған төлемдер» болып табылатынына.

Жаңа талаптарға сәйкес Топ борыштық қаржылық активтерді мынадай түрде жіктейді және бағалайды:

- Борыш құралдары қаржы активтері тек қана борыштың негізгі сомасына және борыштың өтелмеген негізгі бөлігінің пайыздары болып табылатын келісімшарттық ақшалай қаражат ағындарының төлемдерін алу үшін қаржы активтерін ұстап қалуға бағытталған бизнес-модельде сақталса, амортизацияланған құны бойынша бағаланады. Топ осы санатқа сауда және өзге де дебиторлық берешектерді, сондай-ақ кредиттік мекемелердегі қаражаттарды (банк салымдары, ақша қаражаттары және олардың баламалары) кіргізеді. Топ аталған құралдар бойынша шарттық ақша ағындарының сипаттамаларын қарады және ҚЕХС (IFRS) 9-ға сәйкес амортизацияланған құны бойынша бағалау белгілеріне сәйкес келетінін қорытындылады. Сондықтан, осы құралдарды қайта жіктеудің қажеті жоқ.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ЖӘНЕ ЕСЕП САЯСАТЫНА ӨЗГЕРІСТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ (жалғасы)

Топ алғаш рет қолданған жаңа стандарттар, түсіндірмелер және оларға түзетулер (жалғасы)

ҚЕХС (IFRS) 9 «Қаржы құралдары» (жалғасы)

(а) Жіктеу және бағалау (жалғасы)

- Пайда немесе шығын арқылы әділ құн бойынша бағаланатын қаржы активтері келісімшарттық ақшалай қаражаттардың ағындарын алу немесе шарттық ақшалай қаражаттардың ағындарын алу және қаржы активтерін сату мақсатында бизнес-модельде ұсталмайтын борыштарды қамтиды және келісімшартпен көзделген ақша ағымдары тек берешектің негізгі сомасының өтелмеген бөлігі бойынша берешектің және пайыздың негізгі сомасына төлемдер болып табылмайды. Топ осы санатқа «Арнайы қаржы компаниясы DSFK» ЖШС облигацияларын кіргізеді. ҚЕХС (IAS) 39 сәйкес Топтың осы қаржылық активтері өтелгенге дейін ұсталатын инвестициялар ретінде жіктелді. Алайда, 2018 жылғы 1 қаңтардан бастап жіктеудегі өзгерістер 2017 жылғы желтоқсан айының соңында сатып алынғандықтан, жыл басындағы облигациялардың баланстық құнына әсерін тигізбеді және бастапқы тану кезінде әділ құн бойынша бағаланды және тиісінше есепті кезеңнің үлестірілмеген пайдасын түзету қажет емес. Басшылық, 2018 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша осы қаржы активтерінің әділ құны өзгеріссіз қалды деп ойлайды.

Топтың бизнес үлгісі 2018 жылдың 1 қаңтарында, бастапқы қолданысқа енгізілген күні, бағаланып, 2018 жылдың 1 қаңтарында танылуы тоқтатылмаған қаржылық активтерге ретроспективті түрде қолданылды. Борыштық құралдар бойынша шарттық ақшалай қаражат ағыны тек қана борыштың негізгі сомасы және пайыздары есебінен төлемдер болып табылатынын талдау осы активтерді бастапқы тану кезінде болған фактілер мен жағдайлар негізінде жүзеге асырылады.

Топтың қаржылық міндеттемелерін есепке алу ҚЕХС (IAS) 39-ға сәйкес қолданылысымен салыстырғанда іс жүзінде өзгерген жоқ. ҚЕХС (IAS) 39-ға сәйкес ҚЕХС (IFRS) 9 шартты міндеттемелерді жиынтық кіріс туралы есепте әділ құндағы өзгерістерді тану арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қаржы құралдары ретінде қарастырады.

(б) Құнсыздану

ҚЕХС (IFRS) 9-ды қолдану қаржы активтері бойынша құнсызданудан болған залалдарға қатысты Топ пайдаланатын есепке алу тәртібін түбегейлі өзгертті. ҚЕХС (IAS) 39-да қолданылған және келтірілген шығындарға негізделген әдіс болжамды күтілетін кредиттік шығындар (ККШ) үлгісімен ауыстырылды.

ҚЕХС (IFRS) 9-Топтан пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланбаған барлық қарыздар мен басқа да борыштық қаржылық активтер үшін ККШ болжамды резервін көрсетуін талап етеді.

Күтілетін кредиттік шығындар келісімшартқа сәйкес, ұйымның ақша қаражаттарының қозғалысы мен Топ аламын деп күтетін барлық ақша ағындары арасындағы айырма ретінде есептеледі. Күтілетін кредиттік шығындар ұқсас несиелік рейтингке ұқсас құралдың бастапқы тиімді пайыздық мөлшерлемесіне тең мөлшерде дисконтталады.

Сауда және өзге де дебиторлық берешек бойынша Топ стандартта көрсетілген жеңілдетілген тәсілді қабылдады және осы қаржы құралдарының бүкіл қызмет мерзіміне Күтілетін кредиттік шығындарды есептеді. Топ қарыз алушыларға тән факторларды және жалпы экономикалық жағдайларды есепке ала отырып, несиелік шығындардың пайда болу тәжірибесін ескере отырып дайындалған «ҚазМұнайГаз» ҰК АҚ компаниялар тобы үшін әзірленген бағалау резервтік үлгісін пайдаланды.

Кредиттік ұйымдардағы қаражаттарға (банк салымдары, ақшалай қаражаттар және олардың баламалары), бағалы қағаздарға салынған инвестицияларға қатысты, Топ 12 айлық кезең үшін ККШ-ды есептеді. 12 айдан кейін күтілетін кредиттік шығындар есепті күннен кейінгі 12 ай ішінде қаржы құралы бойынша дефолттардың нәтижесінде туындайтын, күтілетін кредиттік шығындарды білдіретін барлық кезең үшін күтілетін кредиттік шығындардың бір бөлігі болып табылады. Алайда, қаржы құралының кредиттік тәуекелінің едәуір ұлғаюы жағдайында, бастапқы тану кезінде шығындардың болжамды резерві барлық кезең ішінде күтілетін кредиттік шығындарға тең сомада бағаланады.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ЖӘНЕ ЕСЕП САЯСАТЫНА ӨЗГЕРІСТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ (жалғасы)

Топ алғаш рет қолданған жаңа стандарттар, түсіндірмелер және оларға түзетулер (жалғасы)

ҚЕХС (IFRS) 9 «Қаржы құралдары» (жалғасы)

(б) *Құнсыздану (жалғасы)*

Топ, келісім бойынша төлемдер 30 күннен астам мерзімі өткен жағдайда, кредиттік тәуекелдің елеулі ұлғаюы болды деп санайды. Сондай-ақ, Шарт бойынша төлемдер 90 күн өткен соң өтелмесе, қаржы активі дефолтқа ұшырады деп саналады. Дегенмен, белгілі бір жағдайларда Топ ішкі немесе сыртқы ақпаратқа байланысты, Топтың шарт бойынша көзделген, Топтың кредиттеуді жетілдіру тетіктерін ескерместен, қалған төлемдердің толық көлемін алуы екіталай екенін көрсеткен жағдайда, қаржы активі дефолтқа ұшырады деген қорытындыға келуі мүмкін.

ҚЕХС (IFRS) 9 талаптарын күтілетін кредиттік шығындарға қатысты қолдану Топтың борыштық қаржылық активтері бойынша құнсызданудан болған шығындарға арналған резервтердің көбеюіне әкелді. Осы өсімнің нәтижесінде 2018 жылғы 1 қаңтарға үлестірілмеген пайда мөлшері түзетілді. Түзетулердің сомасы сауда және өзге де дебиторлық берешек, ақша қаражаттары мен олардың баламалары, банк салымдар және үлестірілмеген пайда 27.623 мың теңге, 1.334 мың теңге, 31.251 мың теңге және 60.542 мың теңге көлеміндегі, тиісінше, қалдықтардың азаюы.

Топ салыстырмалы ақпаратты қайта есептеген жағдайда, 2017 жылдың 31 наурызында аяқталған үш айлық кезең үшін жиынтық кіріс туралы есеп қайта есептелетін еді, нәтижесінде әкімшілік шығыстар мен қаржылық шығыстарының ұлғаюы, тиісінше, 2.034 мың және 31.124 мың теңге құрайтын еді.

(в) *Өзге де түзетулер*

9 ҚЕХС (IFRS) бірінші қолдануында, жоғарыда сипатталған түзетулерден басқа, негізгі қаржылық есептіліктің басқа баптары, мысалы, бірлескен бақылаудағы кәсіпорындарға инвестициялар сияқты баптар түзетілді. Бұл түзетулер бірлескен бақылаудағы кәсіпорындардың борыштық қаржылық активтері бойынша құнсызданудан болған шығындарды бағалауға арналған резервтің артуына байланысты. Осы өсімнің нәтижесінде кезеңнің басындағы үлестірілмеген пайда мөлшері түзетілді. Түзетудің нәтижесі: бірлескен бақылаудағы кәсіпорындарға инвестициялар қалдықтарының және үлестірілмеген пайда 4.070 мың теңгеге азаюы.

Топ салыстырмалы ақпаратты қайта есептеген жағдайда, 2017 жылдың 31 наурызында аяқталған үш айлық кезең үшін жиынтық кіріс туралы есеп қайта есептелетін еді, нәтижесінде бірлескен бақылаудағы кәсіпорындардың кірісіндегі үлесі, 3.601 мың теңгеге азаятын еді.

КРХҚЕ 22 «Шетелдік валютадағы операциялар және алдын ала төлем» түсініктемесі»

Түсініктемеде алдын ала төлемді жасау немесе алу нәтижесінде туындайтын монетарлық емес активті немесе монетарлық емес міндеттемені мойындауды тоқтатқан кезде тиісті активті, шығысты немесе кірісті (немесе оның бөлігін) бастапқы мойындау кезінде қолдануы тиіс айырбастау бағамын айқындау мақсаттары үшін ала төлемді жасау немесе алу нәтижесінде туындайтын монетарлық емес активті немесе монетарлық емес міндеттемені ұйымның бастапқы мойындаған күні операция жасау күні болып табылатыны түсіндіріледі. Алдын ала төлемді жасау немесе алу операциялары бірнешеу болған жағдайда ұйым әрбір ала төлемді жасау немесе алу операциясы күнін айқындауы тиіс. Осы түзетулер Топтың аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржы есептілігіне әсер етпейді.

40 ҚЕХС (IAS) «Инвестициялық жылжымайтын мүлікті бір санаттан екінші санатқа ауыстыруға» түзетулер

Түзетулер ұйымның жылжымайтын объектілерін, салынып жатқан немесе дамып жатқан үдерістегі жылжымайтын мүлікті қоса, инвестициялық жылжымайтын мүліктің санатына немесе санаттан ауыстыруды түсіндіреді. Түзетулерде пайдалану түрінің өзгеруі жылжымайтын объект инвестициялық жылжымайтын мүліктің сипаттамасына сәйкес келмеген немесе бастаған кезде және оны пайдалану түрінің өзгергеніне куәлар болған жағдайда болады деп көрсетілген. Басшылардың жылжымайтын объектіні пайдалануға қатысты ойларының өзгеруі оны пайдалану түрінің өзгеруіне дәлел емес. Осы түзетулер Топтың аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржы есептілігіне әсер етпейді.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ЖӘНЕ ЕСЕП САЯСАТЫНА ӨЗГЕРІСТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ (жалғасы)

Топ алғаш рет қолданған жаңа стандарттар, түсіндірмелер және оларға түзетулер (жалғасы)

ҚЕХС (IFRS) 2 «Акция негізіндегі төлемдер бойынша операцияларды жіктеу және бағалауға» түзетулер

ҚЕХС жөніндегі кеңес ҚЕХС (IFRS) 2 «Акция негізіндегі төлемдерге» түзетулерді шығарды, оларда негізгі үш қырлары қаралады: акция негізіндегі төлемдер бойынша операцияларды акша қаражаттары есебімен бағалау құқығына өту шарттарының әсері; төлем көзінен ұсталатын салық бойынша міндеттемелер үшін нетто-негіздегі есеп айырысу шарттарымен акциялар негізіндегі төлемдер бойынша операцияларды жіктеу; нәтижесінде операция акша қаражатымен есеп айырысатын операция ретінде жіктелуді тоқтатып үлестік құралдармен есеп айырысу операциясы ретінде жіктеле бастайтын акциялар негізіндегі төлемдер бойынша операциялар шарттарының өзгерісін ескеру. Түзетуді қабылдау кезінде ұйымдар өткен кезеңдер үшін ақпаратты қайта есептеуге міндетті емес, алайда барлық үш қырға қатысты түзету қолданылған және басқа да өлшемдер сақталған жағдайда қайталап қолдануға жол беріледі. Акцияларға негізделген төлемдер бойынша Топтың есеп саясаты ақшадай есеп айырысу арқылы түзетулерде сипатталған тәсілмен сәйкес келеді. Бұдан басқа, Топ бастапқыда ұсталған салық міндеттемелері үшін таза негізде акцияларға негізделген төлемдер операцияларын жүргізбейді және акцияларға негізделген төлем операциясының шарттарын өзгертпейді. Тиісінше, осы түзетулер Топтың аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржы есептілігіне әсер етпейді.

ҚЕХС (IFRS) 4 түзетулер ҚЕХС (IFRS) 9 «Қаржы құралдары» ҚЕХС (IFRS) 4 «Сақтандыру шарттары» бірге қолдану

Бұл түзетулер ҚЕХС (IFRS) 4 ауыстыратын ҚЕХС (IFRS) 17 «Сақтандыру шарттары» енгізілгенге дейін қаржы құралдары бойынша жаңа стандарттың, ҚЕХС (IFRS) 9, қолданылуынан туындайтын проблемаларды болдырмайды. Түзетулер сақтандыру шарттарын жасайтын ұйымдар үшін екі нұсқа ұсынады: ҚЕХС (IFRS) 9 қолданудан уақытша босату және енгізу әдісі. Бұл түзетулер Топқа қолданылмайды.

28 ҚЕХС (IAS) «Қауымдасқан ұйымдарға және бірлескен кәсіпорындарға салынған инвестициялар» – инвестиция объектілерін пайда немесе залал арқылы бағалау шешімі әр инвестиция үшін жеке қабылдану керек екенін түсіндіру

Түзетулер венчурлік инвестицияларда мамандандырылған ұйым немесе басқа ұқсас ұйым қауымдасқан ұйымдарға және бірлескен кәсіпорындарға салған инвестицияларды бағалау шешімін пайда немесе залал арқылы әділ құны бойынша қабылдау мүмкін екендігі түсіндіріледі. Мұндай шешім әр инвестиция үшін алғашқы тану кезінде жеке қабылданады. Егер өзі инвестициялық ұйым болып табылмайтын ұйымның инвестициялық ұйымдар болып табылатын қауымдасқан ұйымдарда немесе бірлескен кәсіпорындарда қатысу үлесі болса, онда үлестік қатысу әдісін пайдаланған кезде осындай ұйым оның инвестициялық ұйымдар болып табылатын қауымдасқан ұйымы немесе бірлескен кәсіпорыны өз еншілес ұйымдарындағы өз қатысу үлестеріне қолданған әділ баға бойынша бағалауды сақтау шешімін қабылдай алады. Бұндай шешім әрбір инвестициялық ұйым болып табылатын қауымдасқан ұйым немесе бірлескен кәсіпорын үшін жеке мына күндердің кешірек басталатын күнінде қабылданады: (а) инвестициялық ұйым болып табылатын қауымдасқан ұйымды немесе бірлескен кәсіпорынды бастапқы мойындау күні; (б) қауымдасқан ұйым немесе бірлескен кәсіпорын инвестициялық ұйым болып табылған күні; және (в) инвестициялық ұйым болып табылатын қауымдасқан ұйым немесе бірлескен кәсіпорын алғаш рет бас ұйым болып табылған күні. Осы түзетулер Топтың аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржы есептілігіне әсер етпейді.

1 ҚЕХС (IFRS) «Қаржы есептілігінің халықаралық стандарттарын алғашқы қолдану» – ҚЕХС-ты бірінші рет қолданатын ұйымдарды қысқа мерзімді босатуды алып тастау.

1 ҚЕХС (IFRS) Е3-Е7-тармақтарымен көзделген қысқа мерзімді босату алынып тасталды, себебі олар өз қызметін орындады. Осы түзетулер Топтың аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржы есептілігіне әсер етпейді.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ЖӘНЕ ЕСЕП САЯСАТЫНА ӨЗГЕРІСТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ (жалғасы)

Шаруашылық қызметтің маусымдық сипаты

Топтың операциялық шығындары қыркүйектік құбылуларға ұшырағыш келеді, әдетте, материалдарға, жөндеу мен қызмет көрсетуге байланысты ең көп шығыстар жылдың екінші жартысында күтіледі. Мұндай құбылулар, негізінен, жылдың екінші жартысына келетін құбырларды жөндеу кестесімен негізделген. Қорларды сатып алу, негізінен, бірінші жарты жылдықта болады.

Шетел валютасын қайта есептеу

Қазақстан қор биржасында (бұдан әрі – «ҚҚБ») белгіленген орташа өлшенген айырбас бағамдары Қазақстан Республикасындағы ресми айырбас бағамдары ретінде пайдаланылады.

2018 және 2017 жылдардағы 31 наурызда аяқталған үш айлық кезең үшін орташа өлшенген айырбас бағамдары мынаны құрады:

Теңге	31 наурызда аяқталған үш ай үшін	
	2018 жылғы	2017 жылғы
АҚШ доллары	323,15	322,31
Ресей рублі	5,68	5,49
Еуро	397,36	343,27
Грузин лариі	131,00	125,00

2018 жылғы 31 наурызға және 2017 жылғы 31 желтоқсанға ҚҚБ белгілеген валюта айырбастау бағамдары мынаны құрады:

Теңге	2018 жылғы 31 наурыз	2017 жылғы 31 желтоқсан
АҚШ доллары	318,31	332,33
Ресей рублі	5,55	5,77
Еуро	392,32	398,23
Грузин лариі	132,63	128,16

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**3. НЕГІЗГІ ҚҰРАЛДАР**

2018 жылғы 31 наурыздағы және 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша негізгі құралдар келесі түрде берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	Жер	Құбырлар	Көлік активтері	Ғимараттар мен құрылыстар	Машиналар және жабдық	Технологиялық мұнай	Өзге де	Аяқталмаған құрылыс	Жиыны
2017 жылғы 31 желтоқсанға қайта бағаланған құны бойынша (аудит жүргізілген)									
Валютаны қайта есептеудің әсері	19.890.305	227.862.264	14.563.900	109.033.695	157.269.793	102.839.808	17.899.977	35.937.112	685.296.854
Түсімдер	(583.582)	–	(15.480)	(372.132)	(209.747)	–	(5.338)	(31.899)	(1.218.178)
Шығарылу	–	6.995	55.979	–	97.798	–	3.456	7.728.933	7.893.161
Жете бағалау (активті қайта бағалаудан болған резерв)	–	(438.637)	(28.951)	(80.088)	(87.454)	(2.636)	(236.212)	–	(873.978)
Материалдық емес активтерге ауыстырылған (4-ескертпе)	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Аяқталмаған құрылыстан ауыстырылған	–	–	12.367	116.437	1.912.770	–	689.709	(2.731.283)	–
Ауыстырулар мен аударымдар	–	14.525	912.751	(31.812)	707.299	–	37.798	(1.640.561)	–
2018 жылғы 31 наурызға қайта бағаланған құны бойынша (аудит жүргізілмеген)	19.306.723	227.445.147	15.500.566	108.666.100	159.690.459	131.344.361	18.389.390	39.025.663	719.368.409
2017 жылғы 31 желтоқсанға жинақталған тозу мен құнсыздану (аудит жүргізілген)									
Валютаны қайта есептеудің әсері	–	(20.559.375)	(2.747.072)	(8.191.902)	(28.283.381)	–	(6.196.923)	(57.681)	(66.036.334)
Тозу	–	–	(55)	55.979	25.160	–	2.518	–	83.602
Шығарылу	–	(3.958.982)	(541.074)	(1.628.361)	(5.415.701)	–	(1.356.632)	–	(12.900.750)
Құнсыздану (шығындар есебінен)	–	261.559	28.941	79.977	86.325	–	235.888	–	692.690
Ауыстырулар мен аударымдар	–	(757)	–	–	–	–	–	–	(757)
Ауыстырулар мен аударымдар	–	–	–	994	(335)	–	(659)	–	–
2018 жылғы 31 наурызға жинақталған тозу мен құнсыздану (аудит жүргізілмеген)	–	(24.257.555)	(3.259.260)	(9.683.313)	(33.587.932)	–	(7.315.808)	(57.681)	(78.161.549)

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**3. НЕГІЗГІ ҚҰРАЛДАР (жалғасы)**

<i>Мың теңгемен</i>	<i>Жер</i>	<i>Құбырлар</i>	<i>Көлік активтері</i>	<i>Ғимараттар мен құры- лыстар</i>	<i>Машиналар және жабдық</i>	<i>Технологи- лық мұнай</i>	<i>Өзге де</i>	<i>Аяқтал- маған құрылыс</i>	<i>Жиыны</i>
2018 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша (аудит жүргізілмеген)									
Қайта бағаланған құны	19.306.723	227.445.147	15.500.566	108.666.100	159.690.459	131.344.361	18.389.390	39.025.663	719.368.409
Жинақталған тозу және құнсыздану	–	(24.257.555)	(3.259.260)	(9.683.313)	(33.587.932)	–	(7.315.808)	(57.681)	(78.161.549)
Теңгерімдік құн (аудит жүргізілмеген)	19.306.723	203.187.592	12.241.306	98.982.787	126.102.527	131.344.361	11.073.582	38.967.982	641.206.860
2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша (аудит жүргізілген)									
Қайта бағаланған құны	19.890.305	227.862.264	14.563.900	109.033.695	157.269.793	102.839.808	17.899.977	35.937.112	685.296.854
Жинақталған тозу және құнсыздану	–	(20.559.375)	(2.747.072)	(8.191.902)	(28.283.381)	–	(6.196.923)	(57.681)	(66.036.334)
Теңгерімдік құн (аудит жүргізілген)	19.890.305	207.302.889	11.816.828	100.841.793	128.986.412	102.839.808	11.703.054	35.879.431	619.260.520

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛКЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

3. НЕГІЗГІ ҚҰРАЛДАР (жалғасы)

2018 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша аяқталмаған құрылыс негізінен келесі өндірістік объектілерді қамтиды:

- «Қазақстан-Қытай» мемлекетаралық мұнай құбыры құрылысының жобасын іске асыру аясында объектілерді салу және қайта құру;
- Астрахань-Маңғышлақ суағызғысы бойынша су жеткізуді ұлғайту үшін ССС-5 қайта құру;
- «Тұймазы – Омбы – Новосібір – 2» мұнай құбырының 1.001,9-1.187,5 км – дегі құбыр учаскесін ауыстыруымен күрделі жөндеу және «Өзен-Атырау-Самара» мұнай құбырының 1.031-1.065 км – дегі құбыр учаскесін ауыстыруымен күрделі жөндеу және басқасы.

2018 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша:

- толығымен өтелінген, бірақ қолданыстағы негізгі құралдардың бастапқы құны және жинақталған тозуға сәйкес 2.104.262 мың теңгені құрады (2017 жылғы 31 желтоқсанға: 2.065.226 мың теңге);
- негізгі құралдар құрамындағы құбыр ішіндегі мұнай көлемі 2.498 мың тоннаны құрады (2017 жылғы 31 желтоқсанға: 2.498 мың тонна);
- аяқталмаған құрылыс 5.093.041 мың теңге көлемінде (2017 жылғы 31 желтоқсанда: 5.644.338 мың теңге) құрылыс жұмыстары үшін сатып алынған материалдар мен босалқы бөлшектерді қамтиды.

Ішкі нарықтағы мұнай бағасының елеулі өзгеруіне байланысты Топтың технологиялық мұнайының әділ құны 2018 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша бір тоннаға 52.589 теңге (2017 жылғы 31 желтоқсанға: бір тоннаға 41.175 теңге) бағасымен есепке алына анықталды. Технологиялық мұнайдың әділ құнына өзгерістердің әсері кезең ішінде 28.507.189 мың теңгені құрады.

2018 жылғы 31 наурызда аяқталған үш айлық кезеңде аяқталмаған құрылыс құнына енгізілген тозу сомасы 8.844 мың теңгені құрады (2017 жылғы 31 наурызда аяқталған үш айлық кезеңде: 7.949 мың теңге).

4. МАТЕРИАЛДЫҚА ЕМЕС АКТИВТЕР

2018 жылғы 31 наурыздағы және 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша материалдық емес активтер келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	Лицензия- лар	Бағдарла- малық жасақтама	Жерді пайдалануға арналған құқықтар	Өзге де	Жиыны
2017 жылғы 31 желтоқсанға қалдық құн (аудит жүргізілген)	312.106	1.290.744	4.912.491	30.460	6.545.801
Түсімдер	1.293	–	–	–	1.293
Аяқталмаған құрылыстан ауыстырылған (3-ескертпе)	92.817	143.822	–	–	236.639
Шығарылу	–	(57.692)	–	–	(57.692)
Амортизация	(19.042)	(162.692)	(42.333)	(922)	(224.989)
Шығарылулардың жинақталған амортизациясы	–	57.692	–	–	57.692
Валютаны қайта есептеу	(202)	–	138.439	–	138.237
2018 жылғы 31 наурызға қалдық құн (аудит жүргізілмеген)	386.972	1.271.874	5.008.597	29.538	6.696.981
2018 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша (аудит жүргізілмеген)					
Бастапқы құн	949.000	5.124.035	8.414.192	89.058	14.576.285
Жинақталған құнсыздану және амортизация	(562.028)	(3.852.161)	(3.405.595)	(59.520)	(7.879.304)
Қалдық құн (аудит жүргізілмеген)	386.972	1.271.874	5.008.597	29.538	6.696.981
2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша (аудит жүргізілген)					
Бастапқы құн	859.601	5.037.905	8.181.950	89.058	14.168.514
Жинақталған құнсыздану және амортизация	(547.495)	(3.747.161)	(3.269.459)	(58.598)	(7.622.713)
Қалдық құн (аудит жүргізілген)	312.106	1.290.744	4.912.491	30.460	6.545.801

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

5. БІРЛЕСКЕН БАҚЫЛАУДАҒЫ КӘСІПОРЫНДАРҒА ИНВЕСТИЦИЯЛАР

2018 жылғы 31 наурыздағы және 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша бірлескен бақылаудағы кәсіпорындағы инвестициялар келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	ҚҚ	МұнайТас	Жиыны
2017 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)	14.331.613	17.405.373	31.736.986
Есеп саясатындағы өзгерістерге байланысты түзетулер	(3.844)	(226)	(4.070)
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындардың пайдасындағы үлесі	4.872.130	466.722	5.338.852
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындардың өзге де жиынтық залалындағы үлесі	(144.190)	–	(144.190)
2018 жылғы 31 наурызға (аудит жүргізілмеген)	19.055.709	17.871.869	36.927.578

Мың теңгемен	ҚҚ		МұнайТас	
	2018 жылғы 31 наурыз (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)	2018 жылғы 31 наурыз (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
	50%	100%	50%	100%

Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындардың активтері мен міндеттемелері

Қысқа мерзімді активтер	6.122.007	12.244.014	11.193.076	22.386.152
Ұзақ мерзімді активтер	111.326.402	222.652.804	112.914.233	225.828.466
Қысқа мерзімді міндеттемелер	(17.919.705)	(35.839.410)	(20.394.094)	(40.788.188)
Ұзақ мерзімді міндеттемелер	(80.472.995)	(160.945.990)	(89.381.602)	(178.763.204)

Таза активтер/инвестицияның теңгерімдік құны

	19.055.709	38.111.418	14.331.613	28.663.226
--	------------	------------	------------	------------

Анықтамалық

Ақша қаражаттары және олардың баламалары	2.199.206	4.398.412	4.342.244	8.684.488
Қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер, сауда және өзге де кредиторлық берешек және бағалау міндеттемелерін қоспағанда	(14.114.025)	(28.228.050)	(16.057.521)	(32.115.042)
Ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер, сауда және өзге де кредиторлық берешек және бағалау міндеттемелерін қоспағанда	(73.063.567)	(146.127.134)	(83.384.876)	(166.769.752)

Мың теңгемен	МұнайТас		МұнайТас	
	2018 жылғы 31 наурыз (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)	2018 жылғы 31 наурыз (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
	51%	100%	51%	100%

Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындардың активтері мен міндеттемелері

Қысқа мерзімді активтер	8.782.640	17.220.863	8.082.188	15.847.427
Ұзақ мерзімді активтер	12.834.664	25.166.008	13.032.214	25.553.361
Қысқа мерзімді міндеттемелер	(1.034.546)	(2.028.522)	(969.387)	(1.900.759)
Ұзақ мерзімді міндеттемелер	(2.710.889)	(5.315.469)	(2.739.642)	(5.371.847)

Таза активтер/инвестицияның теңгерімдік құны

	17.871.869	35.042.880	17.405.373	34.128.182
--	------------	------------	------------	------------

Анықтамалық

Ақша қаражаттары және олардың баламалары	8.401.903	16.474.320	7.690.327	15.079.073
Қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер, сауда және өзге де кредиторлық берешек және бағалау міндеттемелерін қоспағанда	–	–	–	–
Ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер, сауда және өзге де кредиторлық берешек және бағалау міндеттемелерін қоспағанда	–	–	–	–

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

5. БІРЛЕСКЕН БАҚЫЛАУДАҒЫ КӘСІПОРЫНДАРҒА ИНВЕСТИЦИЯЛАР (жалғасы)

Төмендегі кестелерде Топтың барабар үлесін қоса бірлескен-бақылаудағы кәсіпорындар туралы жалпылама қаржы ақпараты жалпылама берілген:

	ҚҚҚ			
	31 наурызда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)			
	2018 жылғы		2017 жылғы	
Мың теңгемен	50%	100%	50%	100%
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындардың кезеңдегі пайда мен залал және өзге де жиынтық кірісі туралы ақпарат				
Түсім	7.657.246	15.314.492	7.283.437	14.566.874
Жалғасатын қызметтен кезеңдегі пайда	4.872.130	9.744.260	6.316.716	12.633.432
Танылмаған пайда	—	—	(836.291)	(1.672.580)
Тоқтатылған қызметтен салықтан кейінгі кезеңдегі пайда/(залал)	—	—	—	—
Өзге де жиынтық (залал)/кіріс	(144.190)	(288.380)	327.966	655.930
Жиынтық кіріс жиыны	4.727.940	9.455.880	5.808.391	11.616.782
Дивиденттер	—	—	—	—
Анықтамалық				
Тозу және амортизация	(1.573.589)	(3.147.178)	(1.804.217)	(3.608.434)
Пайыздық кірістер	19.989	39.978	23.916	47.832
Пайыздық шығыстар	(1.462.795)	(2.925.590)	(1.541.570)	(3.083.140)
Бағамдық айырмадан түскен кіріс	3.758.622	7.517.244	6.236.835	12.473.669
Табыс салығы бойынша шығыстар	(1.214.745)	(2.429.490)	(1.725.677)	(3.451.354)
	МунайТас			
	31 наурызда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)			
	2018 жылғы		2017 жылғы	
Мың теңгемен	51%	100%	51%	100%
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындардың кезеңдегі пайда мен залал және өзге де жиынтық кірісі туралы ақпарат				
Түсім	1.086.436	2.130.267	1.208.539	2.369.684
Жалғасатын қызметтен кезеңдегі пайда	466.722	915.141	585.178	1.147.408
Тоқтатылған қызметтен салықтан кейінгі кезеңдегі пайда/(залал)	—	—	—	—
Өзге де жиынтық кіріс	—	—	—	—
Жиынтық кіріс жиыны	466.722	915.141	585.178	1.147.408
Дивиденттер	—	—	—	—
Анықтамалық				
Тозу және амортизация	(235.317)	(461.406)	(252.867)	(495.818)
Пайыздық кірістер	140.204	274.910	135.425	265.539
Табыс салығы бойынша шығыстар	(117.995)	(231.363)	(146.745)	(287.735)

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

6. НЕГІЗГІ ҚҰРАЛДАР ҮШІН ЖЕТКІЗУШІЛЕРГЕ БЕРІЛГЕН АЛҒЫТӨЛЕМДЕР

2018 жылғы 31 наурыздағы және 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша негізгі құралдар үшін жеткізушілерге берілген алғытөлемдер келесі түрде берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2018 жылғы 31 наурыз (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Негізгі құралдар және құрылыс қызметтері үшін үшінші тараптарға алғытөлемдер	1.195.573	910.669
Негізгі құралдар және құрылыс қызметтері үшін байланысты тараптарға алғытөлемдер (31-ескертпе)	118.550	46.927
	1.314.123	957.596
Минус: күмәнді борыштар бойынша резерв	(626.216)	(661.754)
Жиыны	687.907	295.842

7. ҚОРЛАР

2018 жылғы 31 наурыздағы және 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қорлар келесі түрде берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2018 жылғы 31 наурыз (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Босалқы бөлшектер	2.119.507	1.978.556
Отын	1.364.955	905.183
Құрылыс материалдары	544.124	541.497
Арнайы киім	183.657	173.167
Химиялық реагенттер	65.368	90.817
Тауарлар	49.625	81.554
Өзге де	364.849	297.944
Жиыны	4.692.085	4.068.718

8. САУДА ЖӘНЕ ӨЗГЕ ДЕ ДЕБИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК

2018 жылғы 31 наурыздағы және 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша сауда және өзге де дебиторлық берешек келесі түрде берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2018 жылғы 31 наурыз (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Үшінші тараптардың сауда дебиторлық берешегі	5.409.111	6.243.094
Байланысты тараптардың сауда дебиторлық берешегі (31-ескертпе)	2.602.391	3.551.029
Үшінші тараптардың өзге де дебиторлық берешегі	744.089	716.947
Байланысты тараптардың өзге де дебиторлық берешегі (31-ескертпе)	545	509
	8.756.136	10.511.579
Минус: күмәнді берешектер бойынша резерв	(3.512.570)	(3.444.446)
Жиыны	5.243.566	7.067.133

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

8. САУДА ЖӘНЕ ӨЗГЕ ДЕ ДЕБИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК (жалғасы)

Сауда және өзге де дебиторлық берешек бойынша күмәнді борыштар бойынша резервтегі өзгерістер келесі түрде көрсетілген:

Мың теңгемен	2018 жыл	2017 жыл
1 қаңтарға (аудит жүргізілген)	3.444.446	2.378.382
Есеп саясатындағы өзгерістерге байланысты түзетулер (2-ескертпе)	27.623	–
Кезеңдік есептеу (24-ескертпе)	126.376	24.047
Валютаны қайта есептеу	(85.875)	(61.329)
31 наурызға (аудит жүргізілмеген)	3.512.570	2.341.100

2018 жылғы 31 наурыздағы және 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың сауда және өзге де дебиторлық берешегі мына валюталарда көрсетілген:

Мың теңгемен	2018 жылғы 31 наурыз (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Теңгемен	4.728.495	6.196.038
АҚШ долларымен	394.325	413.088
Ресей рублімен	6.792	1.717
Өзге де валютада	113.954	456.290
Жиыны	5.243.566	7.067.133

9. ЖЕТКІЗУШІЛЕРГЕ БЕРІЛГЕН АЛҒЫТӨЛЕМДЕР

2018 жылғы 31 наурыздағы және 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша жеткізушілерге берілген алғытөлемдер келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	2018 жылғы 31 наурыз (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Үшінші тараптарға алғытөлемдер	1.650.922	301.599
Байланысты тараптарға алғытөлемдер (31-ескертпе)	1.290.846	204.462
	2.941.768	506.061
Минус: күмәнді берешектер бойынша резерв	(638)	(1.265)
Жиыны	2.941.130	504.796

Жеткізушілерге берілген алғытөлемдерге қатысты, күмәнді берешек бойынша резервтердің қозғалысы келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	2018 жыл	2017 жыл
1 қаңтарға (аудит жүргізілген)	1.265	38
Қайтару (24-ескертпе)	(627)	–
Алғытөлемдерді есептен шығару кезінде пайдаланылған	–	(38)
31 наурызға (аудит жүргізілмеген)	638	–

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

10. ӨТЕЛУГЕ ЖАТАТЫН ҚҚС ЖӘНЕ ӨЗГЕ ДЕ САЛЫҚТАР БОЙЫНША АЛДЫН АЛА ТӨЛЕМ

2018 жылғы 31 наурыздағы және 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша өтелуге жататын ҚҚС және өзге де салықтар бойынша алдын ала төлем келесі түрде берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2018 жылғы 31 наурыз (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Өтелуге жататын ҚҚС	7.336.249	8.157.636
Өзге де салықтар бойынша алдын ала төлемдер	344.302	385.362
Жиыны	7.680.551	8.542.998

11. ӨЗГЕ ДЕ АҒЫМДАҒЫ АКТИВТЕР

2018 жылғы 31 наурыздағы және 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша өзге де ағымдағы активтер келесі түрде берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2018 жылғы 31 наурыз (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Мұнайды тасымалдау бойынша көлік экспедиция қызметтері үшін берешек	2.667.811	5.678.717
Қызметкерлердің берешегі	90.456	45.518
Сақтандыру бойынша алдын ала төлем	31.184	65.716
Үшінші тараптардан болашақ кезеңдер шығыстары	26.434	39.547
Байланысты тараптардың болашақ кезеңдер шығыстары (31-ескертпе)	5	5
Өзге де	50.555	26.919
Жиыны	2.866.445	5.856.422

12. БАНК САЛЫМДАРЫ

2018 жылғы 31 наурыздағы және 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша банк салымдары келесі түрде берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2018 жылғы 31 наурыз (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
АҚШ долларымен көрсетілген қысқа мерзімді банк салымдары	20.431.823	18.005.639
Теңгемен көрсетілген қысқа мерзімді банк салымдары	–	10.000.000
Теңгемен көрсетілген ұзақ мерзімді банк салымдары	3.578.676	3.948.692
АҚШ долларымен көрсетілген салымдар бойынша есептелген пайыздар	73.306	41.070
Теңгемен көрсетілген салымдар бойынша есептелген пайыздар	38.613	309.811
Күтілетін кредиттік шығындар резерві	(28.537)	–
Жиыны	24.093.881	32.305.212

Қысқа мерзімді банк салымдар бойынша күтілетін кредиттік шығындар қозғалысы келесі түрде берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2018 жыл	2017 жыл
1 қаңтарға (аудит жүргізілген)	–	–
Есеп саясатындағы өзгерістерге байланысты түзетулер	264	–
Кезеңдегі қалпына келтіру (28- ескертпе)	(75)	–
31 наурызға (аудит жүргізілмеген)	189	–

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

12. БАНК САЛЫМДАРЫ (жалғасы)

Ұзақ мерзімді банк салымдар бойынша күтілетін кредиттік шығындар қозғалысы келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	2018 жыл	2017 жыл
1 қаңтарға (аудит жүргізілген)	–	–
Есеп саясатындағы өзгерістерге байланысты түзетулер	31.251	–
Кезеңдегі қалпына келтіру (28-ескертпе)	(2.903)	–
31 наурызға (аудит жүргізілмеген)	28.348	–

2018 жылғы 31 наурызда банк салымдары негізінен келесі түрде көрсетілді:

- өтеу мерзімі 2018 жылғы маусымнан тамызға дейін аяқталатын, пайыздық жылдық мөлшерлемесі 0,4%-дан 1%-ға дейінгі (2017 жылғы 31 желтоқсанға: жылдық мөлшерлемесі 0,5%-дан 1%-ға дейінгі) 3 айдан 12 айға дейінгі мерзімге АҚШ долларында орналастырылған қысқа мерзімді салымдар (2017 жылғы 31 желтоқсанға: 2018 жылдың маусым және тамыз айларында);
- Компания қызметкерлерін тұрғын үймен қамтамасыз ету аясында жеңілдетілген несиелеу мөлшерлеменен орналастырылған, сәйкесінше, 2029 жылға және 2027 жылға дейінгі мерзімге жылдық 2%-дан 3,5%-ға дейін пайыздық мөлшерлеменен пайдалануда шектелген ұзақ мерзімді банк салымдары (2017 жылғы 31 желтоқсанға: сәйкесінше, 2029 жылға және 2027 жылға дейінгі мерзімге жылдық 2%-дан 3,5%-ға дейін).

13. АҚША ҚАРАЖАТТАР ЖӘНЕ ОЛАРДЫҢ БАЛАМАЛАРЫ

2018 жылғы 31 наурыздағы және 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ақша қаражаттар және олардың баламалары келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	2018 жылғы 31 наурыз (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Банктердегі теңгемен көрсетілген мерзімді салымдар	45.514.260	35.566.876
Банктердегі АҚШ долларымен көрсетілген ағымдағы шоттар	8.816.662	4.635.546
Банктердегі теңгемен көрсетілген ағымдағы шоттар	247.215	420.100
Банктердегі ларимен көрсетілген ағымдағы шоттар	262.606	165.168
Банктердегі еуромен көрсетілген ағымдағы шоттар	45.518	57.825
Банктердегі Ресей рублімен көрсетілген ағымдағы шоттар	3.693	11.142
Банктердегі өзге де ағымдағы шоттар	23.532	13.093
Кассадағы қолма-қол ақша	445	777
Күтілетін кредиттік шығындар резерві	(2.296)	–
Жиыны	54.911.635	40.870.527

Ақша қаражаттары және олардың баламалары бойынша күтілетін кредиттік шығындар резервінің қозғалысы келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	31 наурызда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)	
	2018 жылғы	2017 жылғы
1 қаңтарға (аудит жүргізілген)	–	–
Есеп саясатындағы өзгерістерге байланысты түзетулер	1.334	–
Кезеңдік есептеу (28-ескертпе)	1.004	–
Валютаны қайта есептеу	(42)	–
31 наурызға (аудит жүргізілмеген)	2.296	–

2018 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша теңгемен орналасқан ағымдағы шоттар мен 3 айға дейінгі мерзімді салымдардың сыйақы мөлшері жылдық 0,5%-дан бастап 11%-ға дейін пайыздар бойынша есептелді (2017 жылғы 31 желтоқсанда: жылдық 0,5%-дан 9,84%-ға дейін).

АҚШ долларымен орналасқан ағымдағы шоттар мен 3 айға дейінгі мерзімді салымдардың сыйақы мөлшері 0,25%-дан бастап 5%-ға дейін жылдық мөлшерлеме бойынша есептелді (2017 жылғы 31 желтоқсанда: жылдық 0,25%-дан 4%-ға дейін).

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

14. МЕНШІКТІ КАПИТАЛ

Жарғылық капитал

2018 жылғы 31 наурызда және 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның жарғылық капиталы жарияланған, шығарылған және 62.503.284 мың теңге көлемінде толық төленген 384.635.600 жай акциядан құралды, жарияланған бірақ шығарылмаған және төленбеген 1 акцияны қоспағанда.

2018 жылғы 31 наурызда және 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша жарғылық капитал Компанияның акцияларды шығаруға байланысты 565.717 мың теңге мөлшерінде шеккен кеңес беру қызметтердің құны шегеріліп көрсетілді және 61.937.567 мың теңгені құрады.

Активтерді қайта бағалау бойынша резерві

Активтерді қайта бағалау бойынша резерві Топтың негізгі құралдарының қайта бағалауы және құнсыздануы негізінде және бірлескен бақылаудағы кәсіпорындардың негізгі құралдарын қайта бағалау бойынша резервтегі үлесінен құралған.

<i>Мың теңгемен</i>	2018 жылғы 31 наурыз (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Топтың негізгі құралдарын қайта бағалау бойынша резерв	213.957.843	196.489.838
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындардың негізгі құралдарын қайта бағалау бойынша резервтегі үлесі	29.329.161	29.905.757
Жиыны	243.287.004	226.395.595

Есептілік валютасын қайта есептеу резерві

2018 жылғы 31 наурызға есептілік валютасын қайта есептеу резерві 32.217.525 мың теңгені құрады (2017 жылғы 31 желтоқсанға: 33.068.230 мың теңге). Бұл резервтің өзгеруі шетел кәсіпорындарының есептілігінің қайта есептелуімен байланысты.

Капиталдың өзге де резервтері

2018 жылғы 31 наурыздағы және 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша меншікті капиталдың өзге де резервтері 623.415 мың теңге мөлшерінде залалды құрады. Осы резерв ұзақ мерзімді қызметкерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелерімен байланысты.

Акцияға пайда

Акцияға базалық пайда сомалары Топтың бас компаниясы жай акцияларын ұстаушыларына тиісті кезеңдегі таза пайданы кезең ішіндегі айналымдағы жай акциялардың өлшенген орташа санына бөлу жолымен есептелген.

Топтың бас компаниясы ретінде, Компания айырбасталымды қаржы құралдарын шығармайтындықтан бір акцияның базалық пайдасы акцияға таратылған пайдаға тең.

Төменде акцияға базалық пайда есептеуде пайдаланылған пайда мен акциялар саны туралы ақпарат келтірілген.

<i>Мың теңгемен</i>	31 наурызда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)	
	2018 жылғы	2017 жылғы
Топтың бас компаниясының жай акцияларын ұстаушыларына тиісті таза пайда	16.116.303	17.121.452
Акцияға базалық пайданы есептеу үшін жай акциялардың өлшенген орташа саны	384.628.099	384.628.099
Топтың бас компаниясы ретінде Компанияның жай акцияларын ұстаушыларына тиісті есепті кезеңдегі пайдаға қатысты акцияға базалық пайда (теңгемен)	42	45

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛКЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

14. МЕНШІКТІ КАПИТАЛ (жалғасы)

Жай акциялардың теңгерімдік құны

Төменде Топтың бас компаниясы үшін ҚҚБ талаптарына сәйкес есептелген Компанияның бір жай акцияның теңгерімдік құны көрсетілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2018 жылғы 31 наурыз (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Активтер жиыны	796.561.815	764.227.005
Минус: материалдық емес активтер (4-ескертпе)	(6.696.981)	(6.545.801)
Минус: міндеттемелер жиыны	158.923.461	(164.535.958)
Жай акциялардың теңгерімдік құнын есептеуге арналған таза активтер	630.941.373	593.145.246
Жай акциялар саны	384.628.099	384.628.099
Бір жай акцияның теңгерімдік құны (теңгемен)	1.640	1.542

15. ҚЫЗМЕТКЕРЛЕРГЕ СЫЙАҚЫЛАР БОЙЫНША МІНДЕТТЕМЕЛЕР

Негізінен, зейнетақыға қосымша төлемнен және барлық қызметкерлерге қатысты мерейтой күндеріне байланысты төлемнен тұратын Компанияның қызметкерлерге берілетін сыйақылар бойынша міндеттемелері бар. Бұл төлемдер қамсыздандырылмаған.

2018 жылғы 31 наурыздағы және 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қызметкерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелердегі өзгерістер келесі түрде берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2018 жылғы 31 наурыз (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Қызметкерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелердің қысқа мерзімді бөлігі	600.500	600.175
Қызметкерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелердің ұзақ мерзімді бөлігі	12.960.181	12.740.751
Жиыны	13.560.681	13.340.926

2018 жылғы және 2017 жылғы 31 наурызда аяқталған үш айлық кезеңге қызметкерлердің сыйақылары бойынша міндеттемелердегі ағымдағы құнына өзгерістер келесі түрде берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2018 жылғы	2017 жылғы
Кезең басына қызметкерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелер	13.340.926	12.538.017
Таза пайыздық шығыстар (28-ескертпе)	277.539	278.126
Ағымдағы жылдың қызметтер құны (23, 24-ескертпелер)	126.412	280.006
Төленген сыйақылар	(184.196)	(179.945)
Кезең аяғына қызметкерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелер (аудит жүргізілмеген)	13.560.681	12.916.204

16. БОЛАШАҚ КЕЗЕҢДЕР КІРІСТЕРІ

Топтың болашақ кезеңдер кірістері 2018 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша 7.130.902 мың теңге сомасына БТК-нің жеке активтерін контрагентке («Батуми халықаралық контейнерлік терминал» ЖШС) ұзақ мерзімді жалға ұсынуын қамтамасыз ететін кепілдігі болып табылады (2017 жылғы 31 желтоқсанға: 7.498.361 мың теңге).

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

17. САУДА ЖӘНЕ ӨЗГЕ ДЕ КРЕДИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК

2018 жылғы 31 наурыздағы және 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша сауда және өзге де кредиторлық берешек келесі түрде берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2018 жылғы 31 наурыз (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Үшінші тараптардың алдында тауарлар мен қызметтер үшін кредиторлық берешек	8.972.053	16.443.979
Байланысты тараптардың алдында тауарлар мен қызметтер үшін кредиторлық берешек (31-ескертпе)	818.853	820.196
Үшінші тараптардың алдында өзге де кредиторлық берешек	309.619	345.994
Байланысты тараптардың алдында өзге де кредиторлық берешек (31-ескертпе)	6.574	2.190
Жиыны	10.107.099	17.612.359

2018 жылғы 31 наурызға сауда және өзге де кредиторлық берешек аяқталмаған күрделі құрылысқа қатысты байланысты және үшінші тараптар алдындағы 4.995.738 мың теңге көлеміндегі берешекті қосатын (2017 жылғы 31 желтоқсанға: 12.190.230 мың теңге).

2018 жылғы 31 наурыздағы және 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша сауда және өзге де кредиторлық берешектің ағымдағы құны келесі валюталарда көрсетілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2018 жылғы 31 наурыз (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Теңгемен	9.500.008	16.658.063
АҚШ долларымен	151.165	358.700
Еуромен	27.618	24.370
Ресей рублімен	4.001	14.574
Өзге де валютада	424.307	556.652
Жиыны	10.107.099	17.612.359

18. АЛЫНҒАН АЛҒЫТӨЛЕМДЕР

2018 жылғы 31 наурыздағы және 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша алынған алғытөлемдер келесі түрде берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2018 жылғы 31 наурыз (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Байланысты тараптардан алынған алғытөлемдер (31-ескертпе)	11.244.050	10.919.781
Үшінші тараптардан алынған алғытөлемдер	7.517.653	7.277.866
Жиыны	18.761.703	18.197.647

19. ТӨЛЕМГЕ ӨЗГЕ ДЕ САЛЫҚТАР

2018 жылғы 31 наурыздағы және 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша төлемге өзге де салықтар келесі түрде берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2018 жылғы 31 наурыз (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Жеке табыс салығы	3.323.274	3.304.942
Бейрезидент заңды тұлғалардан түсетін төлемдерден табыс салығы	1.046.285	1.063.456
Өлеуметтік салық	510.755	684.221
Мүлікке салынатын салық	247.964	217.714
Төленуге жататын ҚҚС	1.737	8.075
Өзге де салықтар	293.966	287.025
Жиыны	5.423.981	5.565.433

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

20. РЕЗЕРВТЕР

2018 жылғы және 2017 жылғы 31 наурызда аяқталған кезеңге резервтердің қозғалысы келесі түрде берілген:

Қысқа мерзімді резервтер

<i>Мың теңгемен</i>	Салықтар бойынша резерв (БМТ)	Өзге де резервтер	Жиыны
2017 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)	182.117	41.125	223.242
Кезеңдік есептеу	80.788	45.887	126.675
Валютаны қайта есептеу	(8.894)	(687)	(9.581)
2018 жылғы 31 наурызға (аудит жүргізілмеген)	254.011	86.325	340.336

Ұзақ мерзімді резервтер

Активтерді жою және жерді қайта өңдеу бойынша міндеттеме

Топ дисконттың 9,06% (2017 жылғы 31 желтоқсанға 9,05%) мөлшерлемесіне негізделген ең жақсы есеп айырысу бағасы ескерілген ұзақ мерзімді резервтерді қайта қарады. 2018 жылғы 31 наурызға құнсыздану мөлшерлемесі 5,56%-ды құрады (2017 жылғы 31 желтоқсанға 5,55%).

<i>Мың теңгемен</i>	2018 жыл	2017 жыл
1 қаңтарға сальдо (аудит жүргізілген)	15.347.322	15.022.086
Бағалауды өзге жиынтық кіріс арқылы қайта қарау	(105.862)	(264.320)
Пайда мен залалдар арқылы бағалауды қайта қарау және міндеттемелерді есептен шығару (25-ескертпе)	(172.438)	(277.961)
Активтерді пайдаланудан шығару және жерді қайта өңдеу бойынша міндеттемелерге резервінің дисконт амортизациясы (28-ескертпе)	336.177	317.405
31 наурызға сальдо (аудит жүргізілмеген)	15.405.199	14.797.210

21. ӨЗГЕ ДЕ АҒЫМДАҒЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР

2018 жылғы 31 наурыздағы және 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша өзге де ағымдағы міндеттемелер келесі түрде берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2018 жылғы 31 наурыз (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Байланысты тараптардың алдында көлік экспедиция қызметтері бойынша берешек (31-ескертпе)	5.764.276	6.589.984
Үшінші тараптар алдында көлік экспедиция қызметтері бойынша берешек	5.746.288	4.118.923
Жалақы мен өзге де сыйақылар	5.197.115	10.053.682
Зейнетақы қоры алдындағы берешек	642.209	741.564
Үшінші тараптардан болашақ кезеңдер табыстарының ағымдағы бөлігі	581.362	540.164
Өзге де есептеулер	234.147	463.809
Жиыны	18.165.397	22.508.126

Жалақы мен өзге де сыйақылар құрамына жалақы төлеу бойынша ағымдағы берешектер, демалысақы төлеу бойынша міндеттемелер, жылдық нәтиже бойынша сыйақы төлеу міндеттемелері кіреді.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**22. ТҮСІМ**

2018 және 2017 жылдардағы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін түсім келесі түрде берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2018 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)				
	Мұнай тасымалдау және сонымен байланысты қызметтер	Мұнайды ауыстырып құю	Су тасымалдау	Өзге де	Сегменттер бойынша жиын
Шикі мұнайды тасымалдау	44.468.542	-	-	-	44.468.542
Құбырларды пайдалану және оларға техникалық қызмет көрсету жөніндегі қызметтер	2.693.056	-	-	-	2.693.056
Су тасымалдау қызметтері	-	-	1.744.245	-	1.744.245
Жеткізілмеген мұнай көлемі үшін төлем	1.214.697	-	-	-	1.214.697
Теңіз кемежай қызметтері	-	-	-	1.120.361	1.120.361
Мұнайды және мұнай өнімдерін ауыстырып құю және темір жолмен тасымалдау	-	729.673	-	-	729.673
Мұнайдың көлік экспедициясы қызметі	173.908	-	-	-	173.908
Мұнайды сақтау бойынша қызметтер	22.403	-	-	-	22.403
Өзге де	30.726	-	-	145.417	176.143
Жиыны	48.603.332	729.673	1.744.245	1.265.778	52.343.028
Географиялық аймақтар					
Қазақстан	48.603.332	-	1.744.245	-	50.347.577
Грузия	-	729.673	-	1.265.778	1.995.451
Сатып алушылармен келісім шарттар бойынша түсім жиыны	48.603.332	729.673	1.744.245	1.265.778	52.343.028

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**22. ТҮСІМ (жалғасы)**

<i>Мың теңгемен</i>	2017 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)				
	Мұнай тасымалдау және сонымен байланысты қызметтер	Мұнайды ауыстырып құю	Су тасымалдау	Өзге де	Сегменттер бойынша жиын
Шикі мұнайды тасымалдау	44.884.299	–	–	–	44.884.299
Құбырларды пайдалану және оларға техникалық қызмет көрсету жөніндегі қызметтер	2.461.339	–	–	–	2.461.339
Су тасымалдау қызметтері	–	–	1.720.988	–	1.720.988
Жеткізілмеген мұнай көлемі үшін төлем	821.961	–	–	–	821.961
Теңіз кемежай қызметтері	–	–	–	1.121.961	1.121.961
Мұнайды және мұнай өнімдерін ауыстырып құю және темір жолмен тасымалдау	–	2.508.861	–	–	2.508.861
Мұнайдың көлік экспедициясы қызметі	161.311	–	–	–	161.311
Мұнайды сақтау бойынша қызметтер	33.453	–	–	–	33.453
Өзге де	45.812	–	–	190.163	235.975
Жиыны	48.408.175	2.508.861	1.720.988	1.312.124	53.950.148
Географиялық аймақтар					
Қазақстан	48.408.175	–	1.720.988	–	50.129.163
Грузия	–	2.508.861	–	1.312.124	3.820.985
Сатып алушылармен келісім шарттар бойынша түсім жиыны	48.408.175	2.508.861	1.720.988	1.312.124	53.950.148

2018 жылғы 31 наурызда аяқталған үш айлық кезең үшін ең үлкен үш жүк жіберушілерден түскен түсім, тиісінше, 12.023.889 мың теңгені, 7.008.687 мың теңгені және 3.373.558 мың теңгені құрады (2017 жылғы 31 наурызға аяқталған үш айлық кезең үшін ең үлкен үш жүк жіберушілерден түскен түсім, тиісінше, 12.012.650 мың теңгені, 6.032.558 мың теңгені және 3.141.599 мың теңгені құрады).

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

23. ӨТКІЗІМНІҢ ӨЗІНДІК ҚҰНЫ

2018 және 2017 жылдардағы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін өткізімнің өзіндік құны келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	31 наурызда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)	
	2018 жыл	2017 жыл
Тозу және амортизация	12.526.271	12.074.575
Қызметкерлерге жұмсалатын шығындар	11.185.341	11.528.485
Табыс салығынан басқа салықтар	2.005.137	1.919.097
Электр энергиясы	1.915.351	1.881.483
Күзет қызметтері	1.206.815	1.062.960
Жөндеу және техникалық қызмет көрсету	1.204.130	853.510
Газ шығындары	1.203.294	1.330.554
Отын және материалдар	758.786	902.785
Көлік шығыстары	371.935	–
Әуеден күзету қызметтері	285.859	274.935
Іссапар шығыстары	162.040	161.436
Еңбек қызметінің аяқталуына байланысты қызметкерлерге сыйақы беруге арналған шығындар (15-ескертпе)	121.263	263.890
Міндетті медициналық сақтандыру	89.839	–
Аутстаффинг қызметтері	87.300	80.127
Сақтандыру	72.836	157.584
Темір жол қызметтері	66.892	847.998
Өзге де	871.124	647.085
Жиыны	34.134.213	33.986.504

24. ЖАЛПЫ ЖӘНЕ ӘКІМШІЛІК ШЫҒЫСТАР

2018 және 2017 жылдардағы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін жалпы және әкімшілік шығыстар келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	31 наурызда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)	
	2018 жыл	2017 жыл
Қызметкерлерге жұмсалатын шығындар	1.784.578	1.977.813
Тозу және амортизация	590.624	305.846
Күмәнді берешектер бойынша резервті есептеу, нетто (8, 9-ескертпелер)	125.749	24.098
Табыс салығынан басқа салықтар	120.852	128.673
Жөндеу және техникалық қызмет көрсету	114.691	46.582
Кеңсеге қызмет көрсету	92.925	115.857
Іссапар шығыстары	55.149	46.167
Өлеуметтік сала бойынша шығыстар	52.104	28.318
Өтеуге тиісті ҚҚС бойынша шығыстар	46.917	34.753
Аутстаффинг қызметтері	42.011	121.282
Көлік шығыстары	37.583	645
Отын және материалдар	31.345	15.714
Сақтандыру және қауіпсіздікті қамтамасыз ету	27.398	33.056
Ақпараттық қамту шығыстары	26.259	20.392
Байланыс қызметтері	25.449	24.350
Банк қызметтері	20.721	33.213
Оқыту	14.075	29.433
Кеңес беру қызметтері	10.855	48.711
Операциялық жалдау бойынша шығыстар	10.312	21.287
Қайырымдылыққа арналған шығыстар	7.756	9.347
Міндетті медициналық сақтандыру	7.439	–
Еңбек қызметінің аяқталуына байланысты қызметкерлерге сыйақы беруге арналған шығындар (15-ескертпе)	5.149	16.116
Жарнама шығыстары	4.924	428
Өзге де	106.391	158.803
Жиыны	3.361.256	3.240.884

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

25. ӨЗГЕ ДЕ ОПЕРАЦИЯЛЫҚ КІРІСТЕР

2018 және 2017 жылдардағы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін өзге де операциялық кірістер келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	31 наурызда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)	
	2018 жыл	2017 жыл
Активтерді пайдаланудан шығару және жерді қайта өңдеу бойынша міндеттемелер резервін қайта қарау (20-ескертпе)	172.438	277.961
Айыппұлдар мен өсімақылардан болған кіріс	61.747	70.536
Қорларды өткізуден түскен түсім, нетто	29.282	20.895
Уақытша құрылыстарды жою шығындарын өтеу	–	217.054
Өзге де кірістер	36.045	11.903
Жиыны	299.512	598.349

26. ӨЗГЕ ДЕ ОПЕРАЦИЯЛЫҚ ШЫҒЫСТАР

2018 және 2017 жылдардағы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін өзге де операциялық шығыстар келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	31 наурызда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)	
	2018 жыл	2017 жыл
Өзге де резервтерді есептеу бойынша шығыстар	126.675	–
Негізгі құралдардың шығарылуынан болған шығыстар, нетто	6.985	403.837
Өзге де шығыстар	35.468	34.209
Жиыны	169.128	438.046

27. ҚАРЖЫЛЫҚ КІРІСТЕР

2018 және 2017 жылдардағы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін қаржылық кірістер келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	31 наурызда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)	
	2018 жыл	2017 жыл
Банк салымдарынан және ағымдағы шоттардан пайыздық кіріс	750.510	1.350.086
Қызметкерлерге берілген қарыздар: дисконт амортизациясы	348	2.155
Үшінші тараптардан өзге де қаржылық кірістер	3.382	2.578
Жиыны	754.240	1.354.819

28. ҚАРЖЫЛЫҚ ШЫҒЫНДАР

2018 және 2017 жылдардағы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін қаржылық шығындар келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	31 наурызда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)	
	2018 жыл	2017 жыл
Активтерді пайдаланудан шығару және жерді қайта өңдеу бойынша міндеттемелер дисконтының амортизациясы (20-ескертпе)	336.177	317.405
Қызметкерлерге сыйақы: таза пайыздық шығыстар (15-ескертпе)	277.539	278.126
Ақшалай қаражат және банк салымдарының құнсыздануын қалпына келтіру (12, 13-ескертпелер)	(1.974)	–
Жиыны	611.742	595.531

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

29. ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ШЫҒЫСТАР

2018 және 2017 жылдардағы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін табыс салығы бойынша келесі түрде берілген

<i>Мың теңгемен</i>	31 наурызда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)	
	2018 жыл	2017 жыл
Ағымдағы табыс салығы бойынша шығыстар	3.378.791	3.524.012
Өткен жылдарды түзету	97.965	–
Мерзімі ұзартылған табыс салығы бойынша шығыстар	39.565	1.507.242
Табыс салығы	3.516.321	5.031.254

2018 және 2017 жылдардағы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін мерзімі ұзартылған табыс салығы бойынша міндеттемелердегі өзгерістер келесі түрде берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2018 жыл	2017 жыл
1 қаңтарға (аудит жүргізілген)	63.123.255	60.856.513
Өзге де жиынтық кіріске жатқызу	5.722.610	203.096
Пайда мен залал шоттарына жатқызу	39.565	1.507.242
31 наурызға (аудит жүргізілмеген)	68.885.430	62.566.851

30. СЕГМЕНТТЕР БОЙЫНША АҚПАРАТ

Басқару мақсатында Топ қызмет көрсетуіне байланысты бизнес-бөлімшелерге бөлінген және үш есептік сегменттен тұрады:

- мұнай тасымалдау және сонымен байланысты қызметтер;
- мұнайды ауыстырып құю;
- су тасымалдау;
- өзге де сегменттер.

2017 жылдың аяғында «Магистральдық Суағызғысы» ЖШС еншілес кәсіпорнының қалыптасуына байланысты, Топ 2018 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша және осы күні аяқталған үш айлық кезең үшін, «Су тасымалдау»-ды жеке сегмент болып бөлді. Бұрын бұл сегмент «Мұнай тасымалдау және сонымен байланысты қызметтер» сегментінің құрамында біріктірілген.

Сәйкестендірілетін, бірақ жеке есептік шектен аспайтын сегменттер «Өзге де сегменттерге» біріккен (жеке сегменттердің түсім мөлшері жиынтық түсімнің кемінде 10% құрайды). Оларға БТК-да құрғақ жүк таситын, паромдық және контейнерлік терминалдарды қолдана отыра құрғақ жүкті (аршылмаған қант, аммоний нитраты, цемент, дән, күнбағыс және күнжара) ауыстырып құю және жолаушы терминалының қызметі жатады.

Мұнай тасымалдаумен байланысты қызметтерге есептік шектен аспайтын және қызметтің негізгі түрімен немесе мұнай құбырлары деген Топтың негізгі активтерімен тығыз байланысқан мұнайды сақтау, экспедиторлық, Компаниямен көрсетілетін пайдалану және құбырларға техникалық қызмет көрсету қызметтері кіреді. Қызметтің кейбір түрлері бойынша Топ басшылығына жеке басқарушылық есептілік берілмейді және осыған орай мұндай қызметтер жеке сегмент болып бөлінбейді.

БМТ пайдалана отырып, БТК арқылы мұнай мен мұнай өнімдерін ауыстырып құю бойынша қызметтер «Мұнайды ауыстырып құю» сегментіне кіреді. Мұнай терминалының кірістері мұнай мен мұнай өнімдерін сақтау, ауыстырып құю және жөнелту арқылы туындайды. Жөнелту қызметіне азербайжан-грузин шекарасынан Батуми терминалына теміржол арқылы мұнай мен мұнай өнімдерін тасымалдау жатады. Қызметтің бұл түрі мұнайды ауыстырып құюмен тікелей байланысты, сондықтан жеке сегменттікке бөлінбейді.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**30. СЕГМЕНТТЕР БОЙЫНША АҚПАРАТ (жалғасы)**

Топ басшылығы сегменттер пайдасына қарай сегменттерді талдайды. Төмендегі кестелерде, тиісінше, 2018 және 2017 жылдардың 31 наурызында аяқталған үш ай үшін Топтың сегменттері бойынша түсім, пайда, актив және міндеттемелер туралы ақпараты көрсетілген:

Мың теңгемен	2018 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)					2017 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)				
	Мұнай тасымалдау және байланысты қызметтер (Қазақстан)	Мұнайды ауыстырып құю (Грузия)	Су тасымалдау (Қазақстан)	Өзге де	Сегменттер бойынша жиын	Мұнай тасымалдау және байланысты қызметтер (Қазақстан)	Мұнайды ауыстырып құю (Грузия)	Су тасымалдау (Қазақстан)	Өзге де	Сегменттер бойынша жиын
Түсім										
Сыртқы клиенттерге сату	48.603.332	729.673	1.744.245	1.265.778	52.343.028	48.408.175	2.508.861	1.720.988	1.312.124	53.950.148
Барлық түсім	48.603.332	729.673	1.744.245	1.265.778	52.343.028	48.408.175	2.508.861	1.720.988	1.312.124	53.950.148
Қаржы нәтижелері										
Пайда мен залал арқылы негізгі құралдардың құнсыздануы	(757)	–	–	–	(757)	(136)	–	–	–	(136)
Тозу мен амортизация	(11.652.087)	(541.276)	(706.374)	(217.158)	(13.116.895)	(10.824.117)	(663.314)	(706.374)	(186.616)	(12.380.421)
Пайыздар бойынша кірістер	741.496	2.908	3.844	2.262	750.510	1.345.574	4.512	–	2.578	1.352.664
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындар пайдасындағы үлесі	5.338.852	–	–	–	5.338.852	6.065.603	–	–	–	6.065.603
Табыс салығы бойынша шығыстар	(3.482.713)	(646)	–	(32.962)	(3.516.321)	(5.028.353)	(2.901)	–	–	(5.031.254)
Сегмент пайдасы	17.431.239	(1.101.942)	(413.987)	200.993	16.116.303	17.462.399	(506.349)	(21.212)	186.614	17.121.452

Мың теңгемен	2018 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша (аудит жүргізілмеген)					2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша (аудит жүргізілген)				
Активтер жиыны	699.008.364	50.721.107	28.403.149	18.429.195	796.561.815	669.637.249	52.756.058	24.985.345	17.548.353	764.927.005
Міндеттемелер жиыны	121.929.840	14.080.443	20.711.429	2.201.749	158.923.461	132.549.954	13.190.178	16.321.297	2.474.529	164.535.958
Өзге де ақпаратты ашу										
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындарға инвестициялар (5-ескертпе)	36.927.578	–	–	–	36.927.578	31.736.986	–	–	–	31.736.986
Күрделі шығындар (кезеңге)	7.793.606	99.854	348	646	7.894.454	1.292.221	307.161	–	531.746	2.131.128

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

31. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАРМЕН ЖАСАЛҒАН МӘМІЛЕЛЕР

Егер тараптың бір жағы екінші жақты бақылай алса немесе қаржылық не операциялық шешім қабылдаған кезде екінші жаққа едәуір әсер етсе, 24 ҚЕХС «Байланысты тараптар туралы ақпараттар ашуға» сәйкес тараптар байланысты деп саналады. Әр байланысты тараппен болуы мүмкін қатынасты бағалаған кезде тек заңдығына ғана емес, қарым-қатынастың егжей-тегжейіне назар аударылады.

Байланысты тараптармен жасалған мәмілелер тараптар арасында келісілген, байланысты және кейбір реттелетін қызметтерді есепке алмағанда үшінші тарапқа қолданылатын тарифтермен берілетін, нарық мөлшерлемесі бойынша жүзеге асырылмаған жағдайларда жүзеге асырылған

Келесі кестелерде 2018 және 2017 жылдардағы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін байланысты тараптармен жасалған мәмілелердің жалпы сомасы мен 2018 жылғы 31 наурызға және 2017 жылғы 31 желтоқсанға тиісті сальдо көрсетілген.

Негізгі құралдар үшін байланысты тараптарға берілген ұзақ мерзімді алғытөлемдер келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	Ескертпе	2018 жылғы 31 наурыз (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Байланысты тараптарға негізгі құралдар үшін берілген ұзақ мерзімді алғытөлемдер			
«Самұрық-Қазына» Тобының бақылауындағы кәсіпорындарға үшін берілген алғытөлемдер		118.550	46.927
Байланысты тараптарға берілген ұзақ мерзімді алғытөлемдер жиыны	6	118.550	46.927

Байланысты тараптардың сауда және өзге де дебиторлық берешектері келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	Ескертпе	2018 жылғы 31 наурыз (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Байланысты тараптардың сауда және өзге де дебиторлық берешегі			
Бірлескен-бақылаудағы кәсіпорындардың сауда дебиторлық берешегі		1.609.872	2.495.886
ҚМГ жалпы бақылауындағы кәсіпорындардың сауда дебиторлық берешегі		991.191	1.051.701
«Самұрық-Қазына» Тобының бақылауындағы кәсіпорындардың сауда дебиторлық берешегі		1.328	3.442
Байланысты тараптардан сауда дебиторлық берешектің жиыны	8	2.602.391	3.551.029
«Самұрық-Қазына» Тобының жалпы бақылауындағы кәсіпорындардың өзге де дебиторлық берешегі	8	545	509
Байланысты тараптардан сауда және өзге де дебиторлық берешектің жиыны		2.602.936	3.551.538

Байланысты тараптарға берілген алғытөлемдер келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	Ескертпе	2018 жылғы 31 наурыз (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Байланысты тараптарға берілген алғытөлемдер			
ҚМГ жалпы бақылауындағы кәсіпорындарға берілген алғытөлемдер		839.697	103.181
«Самұрық-Қазына» Тобының жалпы бақылауындағы кәсіпорындарға берілген алғытөлемдер		451.149	101.281
Байланысты тараптарға берілген алғытөлемдер жиыны	9	1.290.846	204.462

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

31. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАРМЕН ЖАСАЛҒАН МӘМІЛЕЛЕР (жалғасы)

Байланыс тараптармен жасалған операциялар бойынша алдағы кезеңдер шығыстары келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	Ескертпе	2018 жылғы 31 наурыз (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Байланысты тараптарға берілген алдағы кезеңдегі шығыстары			
«Самұрық-Қазына» Тобының жалпы бақылауындағы кәсіпорындардың алдағы кезеңдегі шығыстары		5	5
Байланысты тараптармен жүргізілген операциялар бойынша алдағы кезеңдегі шығыстар жиыны	11	5	5

Байланысты тараптар алдында сауда және өзге де кредиторлық берешек келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	Ескертпе	2018 жылғы 31 наурыз (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Байланысты тараптар алдында тауарлар мен қызметтер үшін кредиторлық берешек			
«Самұрық-Қазына» Тобының бақылауындағы кәсіпорындар алдындағы кредиторлық берешек		260.258	232.361
ҚМГ жалпы бақылауындағы кәсіпорындар алдындағы кредиторлық берешек		558.595	587.835
Байланысты тараптар алдында кредиторлық берешектің жиыны	17	818.853	820.196
«Самұрық-Қазына» Тобының бақылауындағы кәсіпорындар алдындағы өзге де кредиторлық берешек			
«Самұрық-Қазына» Тобының бақылауындағы кәсіпорындар алдындағы өзге де кредиторлық берешек		5.877	2.190
ҚМГ жалпы бақылауындағы кәсіпорындар алдындағы өзге де кредиторлық берешек		697	–
Байланысты тараптар алдындағы өзге де кредиторлық берешектің жиыны	17	6.574	2.190
Байланысты тараптар алдындағы сауда және өзге де кредиторлық берешектің жиыны		825.427	822.386

Байланысты тараптардан алынған алғытөлемдер келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	Ескертпе	2018 жылғы 31 наурыз (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Байланысты тараптардан алынған алғытөлемдер			
ҚМГ жалпы бақылауындағы кәсіпорындардан алынған алғытөлемдер		10.912.510	10.560.712
«Самұрық-Қазына» Тобының жалпы бақылауындағы кәсіпорындардан алынған алғытөлемдер		331.538	359.068
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындардан алынған алғытөлемдер		2	1
Байланысты тараптардан алынған алғытөлемдер жиыны	18	11.244.050	10.919.781

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

31. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАРМЕН ЖАСАЛҒАН МӘМІЛЕЛЕР (жалғасы)

Байланысты тараптар алдында өзге де ағымдағы міндеттемелер келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	Ескертпе	2018 жылғы 31 наурыз (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Байланысты тараптар алдында мұнай көлік экспедициясы қызметтері үшін берешек			
ҚМГ жалпы бақылауындағы кәсіпорындар алдында мұнай көлік экспедициясы қызметтері үшін берешек		5.764.276	6.589.984
Байланысты тараптар алдында мұнай көлік экспедициясы қызметтері бойынша берешек жиыны	21	5.764.276	6.589.984
Негізгі басқарушы қызметкерлерге сыйақылар бойынша берешек			
Негізгі басқарушы қызметкерлерге сыйақылар бойынша берешек		25.173	44.502
Негізгі басқарушы қызметкерлерге сыйақылар бойынша берешек жиыны		25.173	44.502
Байланысты тараптар алдындағы өзге де міндеттемелердің жиыны		5.789.449	6.634.486

Топтың байланысты тараптармен 2018 және 2017 жылдардағы 31 наурызда аяқталған үш айдың ішінде жасалған мәмілелері келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	31 наурызда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)	
	2018 жылғы	2017 жылғы
Байланыс тараптарға сату		
ҚМГ жалпы бақылауындағы кәсіпорындарға көрсетілген негізгі қызметінен болған түсім	28.577.191	28.593.372
Бірлескен кәсіпорындарға көрсетілген негізгі қызметінен болған түсім	2.324.901	2.093.941
«Самұрық-Қазына» Тобының жалпы бақылауындағы кәсіпорындарға көрсетілген негізгі қызметінен болған түсім	881.348	991.148
ҚМГ жалпы бақылауындағы кәсіпорындарға көрсетілген өзге де қызметінен болған түсім	10.725	1.878
Жиыны	31.794.165	31.680.339

ҚМГ жалпы бақылауындағы кәсіпорындардың негізгі қызметінен болған түсім мұнай және су тасымалдау бойынша көрсетілетін қызметтермен байланысты.

Мың теңгемен	31 наурызда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)	
	2018 жылғы	2017 жылғы
Байланысты тараптардан сатып алу		
ҚМГ жалпы бақылауындағы кәсіпорындарынан қызметтерді сатып алу	1.847.222	1.995.487
«Самұрық-Қазына» Тобының жалпы бақылауындағы кәсіпорындарынан қызметтерді сатып алу	700.159	783.300
ҚМГ жалпы бақылауындағы кәсіпорындарынан қорларды сатып алу	530.616	324.439
«Самұрық-Қазына» Тобының жалпы бақылауындағы кәсіпорындарынан негізгі құралдарды сатып алу	281.607	546.057
Бірлескен-бақылаудағы кәсіпорындардан қызметтерді сатып алу	6.750	–
ҚМГ жалпы бақылауындағы кәсіпорындардан негізгі құралдарды сатып алу	–	57.233
Жиыны	3.366.354	3.706.516

2018 жылғы 31 наурызға аяқталған үш айлық кезең үшін негізгі басқарушы қызметкерлерге есептелген сыйақының жалпы сомасы 89.836 мың теңге құрады (2017 жылғы 31 наурызға аяқталған үш айлық кезең үшін: 69.354 мың теңге). Негізгі басқарушы қызметкерлерге төлемдер негізінен келісімшарттар және Компанияның ішкі ережелерімен белгіленген жалақы және сыйақылар бойынша шығыстардан тұрады.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

32. ЫҚТИМАЛ ЖӘНЕ ШАРТТЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР

Топтың ықтимал және шартты міндеттемелері 2017 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылға жылдық шоғырландырылған қаржылық есептілікте ашылған. 2018 жылғы 31 наурызда аяқталған үш айлық кезеңде маңызды өзгерістер болған емес, мыналарды қоспағанда:

Келісімдік міндеттемелер

2018 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша Топтың негізгі құралдар мен құрылыс қызметтерін 18.459.427 мың теңгеге (2017 жылғы 31 желтоқсанға: 18.507.367 мың теңге) сатып алуға келісімдік міндеттемелері болған.

2018 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша бірлесіп бақылаудағы кәсіпорындардың негізгі құралдар мен құрылыс қызметтерін сатып алу жөніндегі келісімдік міндеттемелерінде Топтың үлесі 85.238 мың теңгені (2017 жылғы 31 желтоқсанға: 123.176 мың теңге) құрады.

БТК активтерінің экспроприациясы

БМТ мен Грузия Үкіметінің арасындағы БТК-ны сенімгерлікпен басқару туралы келісімге сәйкес, егер БТК қатарынан 2 жыл бойы ауыстырып құюдың жылына 4 миллион тонна ең аз көлемі бойынша өз міндеттемелерін орындай алмаған жағдайда, Грузия Үкіметінің БТК активтерін экспроприациялауға құқығы бар. Сонымен қоса, жыл сайын ауыстырып құю көлемі 6 миллион тоннадан кем құрайтын жағдайда, БМТ келесі айыппұлдарды төлеуге міндетті:

- 1 миллион тонна көлеміне дейін орындалмағанда – 1 тоннаға 0,1 АҚШ доллары (он АҚШ центі);
- 1 миллион тоннадан 2 миллион тонна көлеміне дейін орындалмағанда – 1 тоннаға 0,2 АҚШ доллары (жиырма АҚШ центі);
- 2 миллион тоннадан астам көлемінде орындалмағанда – 1 тоннаға 1 АҚШ доллар.

БТК арқылы ауыстырып құюдың нақты көлемі 2018 жылдың 1 тоқсанында 1,2 миллион тоннаны (2017 жылдың 1 тоқсанында: 1,53 млн. тоннаны) құрады. Келісімге сәйкес, 2018 жылғы 1 тоқсанының нақты мөлшердің негізінде, жылдық көрсеткішке келтірілген, Топ 142 мың АҚШ доллар мөлшерінде резервті есептеді (45.200 мың теңгеге сәйкес).

33. ҚАРЖЫЛЫҚ ТӘУЕКЕЛДЕРДІ БАСҚАРУ МАҚСАТТАРЫ МЕН САЯСАТЫ

Топтың негізгі қаржылық міндеттемелері құрамына саудалық және өзге де кредиторлық берешектер кіреді. Көрсетілген қаржы құралдары ең бастысы Топтың шаруашылық қызметін қаржыландыруды тартуға қолданылады. Топтың тікелей шаруашылық қызметінің нәтижесінде пайда болатын сауда дебиторлық берешегі, ақша мен ақша баламалары бар.

Қаржы құралдарының әділ құны

Ақшалай қаражаттардың, банктердегі салымдардың, сауда және өзге де дебиторлық берешектің, сауда және өзге де кредиторлық берешектердің, өзге де қаржылық міндеттемелердің теңгерімдік құны қаржы құралдары дерегінің қысқа мерзімді болғанына орай олардың әділ құнына шамамен тең.

34. ЕСЕПТІЛІК КҮННЕН KEЙІНГІ ОҚИҒАЛАР

2018 жылдың 24 мамыры күні Компания акционерлерінің жылдық жалпы жиналысының шешімі бойынша 2017 жылдың қызмет қорытындысы бойынша 61.540.496 мың теңге сомасында, соның ішінде 2017 жылдың қорытындысы бойынша түскен таза пайда есебінен 50.117.856 мың теңге, өткен жылдардағы үлестірілмеген пайда есебінен 11.422.640 мың теңге дивидендтер төлеуге шешім қабылданды.