

АО «КазТрансОйл»

**Промежуточная сокращённая
консолидированная финансовая отчётность**

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года



СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт по результатам обзорной проверки промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность

Промежуточный консолидированный отчёт о финансовом положении	1-2
Промежуточный консолидированный отчёт о совокупном доходе	3-4
Промежуточный консолидированный отчёт о движении денежных средств	5-6
Промежуточный консолидированный отчёт об изменениях в собственном капитале	7
Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности	8-40

Отчёт по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам АО «КазТрансОйл»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности АО «КазТрансОйл» и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2019 года, а также соответствующего промежуточного консолидированного отчета о совокупном доходе за трех- и шестимесячный периоды, закончившиеся на указанную дату, а также промежуточных консолидированных отчетов об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за шестимесячный период, закончившийся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная финансовая информация»). Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

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

Вывод

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

ТОО «Эрнст энд Янг»



Гүлмира Тұрмағамбетова
Аудитор / Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Квалификационное свидетельство аудитора
№0000374 от 21 февраля 1998 года

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

15 августа 2019 года



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

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>В тысячах тенге</i>		На 30 июня 2019 года (неаудиро- ванные)	На 31 декабря 2018 года (аудиро- ванные)
	Прим.		
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	3	644.001.623	671.773.612
Активы в форме права пользования	4	4.624.343	–
Нематериальные активы		6.170.794	6.891.299
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	5	37.235.567	30.001.323
Авансы, выданные поставщикам за основные средства		117.990	110.135
Долгосрочная дебиторская задолженность	6	1.487.444	82.987
Банковские вклады	11	2.420.304	2.778.076
Инвестиции в облигации		888.345	828.437
Прочие долгосрочные активы		12.113	12.585
		696.958.523	712.478.454
Текущие активы			
Запасы		6.487.167	5.130.498
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	5.651.660	5.627.598
Авансы, выданные поставщикам	8	1.859.261	744.873
Предоплата по подоходному налогу		761.684	961.849
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	9	8.494.785	9.504.898
Прочие текущие активы	10	4.122.609	7.883.154
Банковские вклады	11	7.648.717	25.424.203
Денежные средства и их эквиваленты	12	84.067.771	33.278.843
		119.093.654	88.555.916
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	13	149.176	2.406.231
		119.242.830	90.962.147
Итого активы		816.201.353	803.440.601

Учётная политика и примечания на страницах 8-40 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>		На 30 июня 2019 года (неаудиро- ванные)	На 31 декабря 2018 года (аудиро- ванные)
	Прим.		
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный капитал		61.937.567	61.937.567
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(9.549)	(9.549)
Резерв по переоценке активов	14	224.692.952	243.588.977
Резерв по пересчёту валюты отчётности		37.513.010	39.572.764
Прочие резервы капитала		(72.146)	(72.146)
Нераспределённая прибыль		282.869.628	280.398.586
Итого собственный капитал		606.931.462	625.416.199
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам		13.529.348	12.940.911
Обязательства по аренде	16	3.163.567	–
Обязательства по отложенному налогу	24	64.332.311	67.394.342
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	17	23.731.471	21.109.397
Доходы будущих периодов		8.220.842	8.423.897
		112.977.539	109.868.547
Текущие обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам		668.417	663.463
Корпоративный подоходный налог к уплате		1.163.280	1.348.926
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	7.942.253	12.957.514
Авансы полученные		20.444.137	20.660.210
Обязательства по аренде	16	1.852.410	–
Дивиденды к выплате	14	40.001.322	–
Прочие налоги к уплате		5.922.209	6.056.874
Резервы	17	636.992	1.635.604
Прочие текущие обязательства	18	17.661.332	24.833.264
		96.292.352	68.155.855
Итого обязательства		209.269.891	178.024.402
Итого собственный капитал и обязательства		816.201.353	803.440.601
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	14	1.562	1.608

Подписано и разрешено к выпуску 15 августа 2019 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Досанов Д.Г.

Главный бухгалтер

Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах 8-40 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В тысячах тенге	Прим.	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
		2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Выручка	19	59.474.113	57.169.003	119.295.120	109.512.031
Себестоимость реализации	20	(35.256.887)	(34.279.510)	(70.840.798)	(68.413.723)
Валовая прибыль		24.217.226	22.889.493	48.454.322	41.098.308
Общие и административные расходы	21	(3.061.327)	(3.115.370)	(8.330.334)	(6.476.626)
Прочие операционные доходы	22	725.913	257.502	891.746	384.576
Прочие операционные расходы	22	(1.378.635)	(1.324.263)	(2.348.109)	(1.320.196)
Обесценение основных средств и нематериальных активов	3	(3.458.582)	(2.230.894)	(3.458.582)	(2.231.651)
Операционная прибыль		17.044.595	16.476.468	35.209.043	31.454.411
Доход/(убыток) от курсовой разницы, нетто		165.243	1.572.919	(201.538)	746.250
Финансовые доходы	23	723.786	1.026.527	1.344.613	1.782.741
Финансовые расходы	23	(966.281)	(615.513)	(1.866.990)	(1.229.229)
Доля в прибыли/(убытке) совместно контролируемых предприятий	5	3.679.728	(3.057.844)	7.893.825	2.281.008
Прибыль до налогообложения		20.647.071	15.402.557	42.378.953	35.035.181
Расходы по подоходному налогу	24	(4.892.435)	(3.880.393)	(8.561.356)	(7.396.714)
Чистая прибыль за отчётный период		15.754.636	11.522.164	33.817.597	27.638.467
Прибыль на акцию (в тенге)	14	41	30	88	72
Прочий совокупный (убыток)/доход					
<i>Прочий совокупный (убыток)/доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>					
Курсовые разницы при пересчёте отчётности зарубежных предприятий Группы		(1.363.341)	3.262.158	(2.059.754)	2.411.453
Чистый прочий совокупный (убыток)/доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(1.363.341)	3.262.158	(2.059.754)	2.411.453

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
(продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
		2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Прочий совокупный (убыток)/доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (Обесценение)/ переоценка основных средств Группы, нетто	3	(5.824.263)	14.251.490	(10.562.938)	42.758.679
Влияние подоходного налога	24	884.254	(3.238.476)	1.831.989	(8.939.914)
		(4.940.009)	11.013.014	(8.730.949)	33.818.765
Начисление резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель Группы	17	(533.366)	(936.448)	(533.366)	(830.586)
Влияние подоходного налога	24	106.674	187.290	106.674	166.118
		(426.692)	(749.158)	(426.692)	(664.468)
Обесценение основных средств совместно контролируемого предприятия		-	(2.520.814)	-	(2.520.814)
Влияние подоходного налога		-	504.163	-	504.163
	5	-	(2.016.651)	-	(2.016.651)
Начисление резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель совместно контролируемых предприятий		(326.359)	(167.079)	(326.359)	(347.317)
Влияние подоходного налога		65.272	33.415	65.272	69.463
	5	(261.087)	(133.664)	(261.087)	(277.854)
Чистый прочий совокупный (убыток)/доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(5.627.788)	8.113.541	(9.418.728)	30.859.792
Итого прочий совокупный (убыток)/ доход, за вычетом налогов		(6.991.129)	11.375.699	(11.478.482)	33.271.245
Итого совокупный доход за отчётный период, за вычетом налогов		8.763.507	22.897.863	22.339.115	60.909.712

Подписано и разрешено к выпуску 15 августа 2019 года.

Генеральный директор (председатель Правления)

Главный бухгалтер



Досанов Д.Г.

Сармагамбетова М.К.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге	Прим.	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
		2019 года	2018 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		42.378.953	35.035.181
Неденежные корректировки, для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Износ и амортизация	20, 21	27.285.316	26.172.425
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	5	(7.893.825)	(2.281.008)
Обесценение основных средств и нематериальных активов	3	3.458.582	2.231.651
Финансовые расходы	23	1.866.990	1.229.229
Финансовые доходы	23	(1.344.613)	(1.782.741)
Пересмотр оценок по резервам под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	22	1.168.348	72.577
Обесценение долгосрочных активов, предназначенных для продажи	22	960.745	–
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, стоимость услуг текущего периода	20, 21	280.890	281.139
Нереализованный убыток/(доход) от курсовой разницы		201.538	(746.250)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, нетто	22	113.379	979.386
(Восстановление)/начисление резерва на ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, нетто	21	(87.484)	485.027
Прочие		73.642	18.592
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		68.462.461	61.695.208
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах			
Запасы		(1.715.312)	(3.023.716)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(137.631)	725.704
Авансы, выданные поставщикам		(1.116.269)	(1.274.105)
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		545.907	(58.911)
Прочие текущие активы		3.768.232	1.056.388
Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(2.256.652)	3.243.450
Авансы полученные		(214.778)	1.550.020
Прочие налоги к уплате		(280.491)	(619.632)
Прочие текущие и долгосрочные обязательства и обязательства по вознаграждениям работникам		(8.631.936)	(6.676.656)
Денежные потоки от операционной деятельности		58.423.531	56.617.750
Подходный налог уплаченный		(9.321.069)	(6.132.523)
Проценты полученные		1.249.467	1.945.268
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		50.351.929	52.430.495

Учётная политика и примечания на страницах 8-40 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
		2019 года	2018 года
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Изъятие банковских вкладов		39.498.419	28.845.923
Поступления от продажи долгосрочных активов, предназначенных для продажи		288.008	-
Поступление от выкупа облигаций		29.971	17.982
Поступление от продажи основных средств		10.241	4.279
Размещение банковских вкладов		(21.534.560)	(3.201.000)
Приобретение основных средств		(16.367.937)	(25.953.615)
Приобретение нематериальных активов		-	(23.585)
Чистые денежные потоки, полученные от/ (использованные в) инвестиционной деятельности		1.924.142	(310.016)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение обязательств по аренде	16	(1.324.800)	-
Дивиденды выплаченные	14	-	(42.540.496)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(1.324.800)	(42.540.496)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		50.951.271	9.579.983
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(159.855)	469.590
Изменения в резерве на ожидаемые кредитные убытки		(2.488)	-
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		33.278.843	40.870.527
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		84.067.771	50.920.100

Подписано и разрешено к выпуску 15 августа 2019 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Досанов Д.Г.

Главный бухгалтер



Сармагамбетова М.К.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв по переоценке активов	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Прочие резервы капитала	Нераспределённая прибыль	Итого
На 31 декабря 2018 года (аудированные)	61.937.567	(9.549)	243.588.977	39.572.764	(72.146)	280.398.586	625.416.199
Изменения в учётной политике (Примечание 2)	-	-	-	-	-	(822.530)	(822.530)
На 1 января 2019 года (пересчитано)	61.937.567	(9.549)	243.588.977	39.572.764	(72.146)	279.576.056	624.593.669
Чистая прибыль за отчётный период	-	-	-	-	-	33.817.597	33.817.597
Прочий совокупный убыток	-	-	(9.418.728)	(2.059.754)	-	-	(11.478.482)
Итого совокупный (убыток)/доход за период	-	-	(9.418.728)	(2.059.754)	-	33.817.597	22.339.115
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(9.477.297)	-	-	9.477.297	-
Дивиденды (Примечание 14)	-	-	-	-	-	(40.001.322)	(40.001.322)
На 30 июня 2019 года (неаудированные)	61.937.567	(9.549)	224.692.952	37.513.010	(72.146)	282.869.628	606.931.462
На 31 декабря 2017 года (аудированные)	61.937.567	(9.549)	226.395.595	33.068.230	(623.415)	278.922.619	599.691.047
Изменения в учётной политике	-	-	-	-	-	(64.542)	(64.542)
На 1 января 2018 года (пересчитано)	61.937.567	(9.549)	226.395.595	33.068.230	(623.415)	278.858.077	599.626.505
Чистая прибыль за отчётный период	-	-	-	-	-	27.638.467	27.638.467
Прочий совокупный доход	-	-	30.859.792	2.411.453	-	-	33.271.245
Итого совокупный доход за период	-	-	30.859.792	2.411.453	-	27.638.467	60.909.712
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(11.724.488)	-	-	11.724.488	-
Дивиденды (Примечание 14)	-	-	-	-	-	(61.540.496)	(61.540.496)
На 30 июня 2018 года (неаудированные)	61.937.567	(9.549)	245.530.899	35.479.683	(623.415)	256.680.536	598.995.721

Подписано и разрешено к выпуску 15 августа 2019 года.

Генеральный директор (председатель Правления)

Главный бухгалтер



[Signature]
Досанов Д.Г.

[Signature]
Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах 8-40 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

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

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

С 1 января 2019 года тариф на транспортировку российской нефти через территорию Республики Казахстан в Китайскую Народную Республику по маршруту граница Российской Федерации – граница Республики Казахстан (Прииртышск) – Атасу (Республика Казахстан) – Алашанькоу (Китайская Народная Республика) составляет 4,23 долларов США за тонну (на участке Прииртышск – Атасу) (в 2018 году: 3,11 долларов США за тонну).

Тариф на транспортировку нефти российского происхождения в целях транзита через территорию Республики Казахстан в Республику Узбекистан составляет 25,12 долларов США за тонну.

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

Данная промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2019 года, была одобрена к выпуску Комитетом по внутреннему аудиту Совета Директоров Компании и подписана генеральным директором (председателем Правления) и главным бухгалтером 15 августа 2019 года.

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

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

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

(а) Характер влияния принятия МСФО (IFRS) 16

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

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

Аренда, ранее классифицированная как операционная аренда

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

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

Аренда, ранее классифицированная как операционная аренда (продолжение)

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2019 года
Активы	
Активы в форме права пользования (Примечание 4)	4.983.284
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия (Примечание 5)	(398.494)
Итого активы (неаудированные)	4.584.790
Обязательства	
Обязательства по аренде (Примечание 16)	5.513.329
Обязательства по отложенному налогу (Примечание 24)	(106.009)
Итого обязательства (неаудированные)	5.407.320
Собственный капитал	
Нераспределенная прибыль	(822.530)
Итого собственный капитал (неаудированный)	(822.530)

Первое применение МСФО (IFRS) 16 оказало следующее влияние на финансовую отчетность совместно контролируемого предприятия (ККТ): по состоянию на 1 января 2019 года предприятием были признаны активы в форме права пользования в размере 1.503.395 тысяч тенге, обязательства по аренде на сумму 2.300.383 тысячи тенге и уменьшение нераспределенной прибыли на 796.988 тысяч тенге. Соответствующее уменьшение стоимости инвестиций в совместно контролируемое предприятие составило 398.494 тысячи тенге (Примечание 5).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

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

Аренда, ранее классифицированная как операционная аренда (продолжение)

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

В тысячах тенге

Договорные обязательства по операционной аренде на 31 декабря 2018 года (неаудированные)	7.361.333
Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств на 1 января 2019 года	13,46%
Дисконтированные договорные обязательства по операционной аренде на 1 января 2019 года (неаудированные) (Примечание 16)	5.513.329
Минус:	
Договорные обязательства, связанные с краткосрочной арендой	-
Договорные обязательства, связанные с арендой активов с низкой стоимостью	-
Плюс:	
Договорные обязательства, связанные с арендой, ранее классифицированной как финансовая аренда	-
Платежи в периодах, предусмотренных опционом на продление, не признанные на 31 декабря 2018 года	-
Обязательства по аренде на 1 января 2019 года (неаудированные)	5.513.329

(б) Основные положения новой учетной политики

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

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. на дату, когда базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

(б) Основные положения новой учетной политики (продолжение)

Обязательства по аренде (продолжение)

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

Аренда активов с низкой стоимостью

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Сезонный характер хозяйственной деятельности

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

Пересчёт иностранной валюты

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

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

Тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2019 года	2018 года
Доллары США	379,29	326,53
Российские рубли	5,81	5,50
Евро	428,45	395,39
Грузинские лари	141,00	133,25

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

Тенге	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Доллары США	380,53	384,20
Российские рубли	6,04	5,52
Евро	433,08	439,37
Грузинские лари	134,46	144,44

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Трубо- проводы	Транспорт- ные активы	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Технологи- ческая нефть	Прочее	Незавершён- ное строи- тельство	Итого
По переоцененной стоимости на 31 декабря 2018 года (аудированные)	21.750.408	234.950.826	23.621.024	111.687.588	182.703.715	160.974.494	20.900.293	36.402.095	792.990.443
Влияние пересчёта валюты	(152.764)	-	(223.857)	(909.033)	(534.948)	-	(12.465)	(19.070)	(1.852.137)
Поступления	-	17.618	237.833	-	431.532	-	75.128	13.693.880	14.455.991
Выбытия	-	(46.775)	(34.292)	(55.078)	(944.572)	(6.360)	(250.185)	(36.746)	(1.374.008)
Изменение стоимости (резерв по переоценке актива)	-	-	-	-	-	(9.152.746)	-	-	(9.152.746)
Переведено с незавершенного строительства	-	66.922	406.186	196.394	3.147.618	-	136.956	(3.954.076)	-
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи (Примечание 13)	-	-	(339.156)	-	-	-	-	-	(339.156)
Переведено в нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	-	(76.144)	(76.144)
Перемещения и переводы	-	14.847	(120.549)	-	76.076	-	18.461	11.165	-
По переоцененной стоимости на 30 июня 2019 года (неаудированные)	21.597.644	235.003.438	23.547.189	110.919.871	184.879.421	151.815.388	20.868.188	46.021.104	794.652.243
Накопленный износ и обесценение на 31 декабря 2018 года (аудированные)	-	(35.420.503)	(5.469.079)	(17.643.196)	(51.697.315)	-	(10.682.006)	(304.732)	(121.216.831)
Влияние пересчёта валюты	-	-	55.916	82.375	97.952	-	4.289	-	240.532
Износ	-	(7.774.179)	(1.403.174)	(3.249.229)	(11.439.586)	-	(2.396.099)	-	(26.262.267)
Выбытия	-	24.657	28.680	34.775	925.172	-	243.104	10.352	1.266.740
Обесценение (за счёт расходов)	-	(215)	(368.670)	(1.666.671)	(1.347.617)	-	(36.791)	(38.618)	(3.458.582)
Обесценение (резерв по переоценке актива)	-	(873)	(6.827)	(1.239.018)	(153.612)	-	(9.862)	-	(1.410.192)
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи (Примечание 13)	-	-	189.980	-	-	-	-	-	189.980
Перемещения и переводы	-	546	-	-	(546)	-	-	-	-
Накопленный износ и обесценение на 30 июня 2019 года (неаудированные)	-	(43.170.567)	(6.973.174)	(23.680.964)	(63.615.552)	-	(12.877.365)	(332.998)	(150.650.620)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

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

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

Обесценение активов, расположенных в Грузии

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

В расчетах ценности использования применялись следующие допущения:

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

Обесценение основных средств Компании

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

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

4. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

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

В тысячах тенге	Активы в форме права пользования:				Итого
	Земля	Транспортные активы	Здания и сооружения	Машины, оборудование и переносные устройства	
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года (аудированные)	-	-	-	-	-
Изменения в учетной политике (Примечание 2)	97.419	4.512.445	373.420	-	4.983.284
Поступление (Примечание 16)	-	-	-	341.652	341.652
Амортизация (Примечание 16)	(5.542)	(627.404)	(36.873)	(30.774)	(700.593)
Остаточная стоимость на 30 июня 2019 года (неаудированные)	91.877	3.885.041	336.547	310.878	4.624.343
По состоянию на 30 июня 2019 года (неаудированные)					
Первоначальная стоимость	131.814	6.106.397	399.633	341.652	6.979.496
Накопленная амортизация	(39.937)	(2.221.356)	(63.086)	(30.774)	(2.355.153)
Остаточная стоимость	91.877	3.885.041	336.547	310.878	4.624.343

5. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия по состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года представлены следующим образом:

В тысячах тенге	30 июня 2019 года (неаудированные)	31 декабря 2018 года (аудированные)
Инвестиции в ККТ	16.972.394	10.513.603
Инвестиции в МунайТас	20.263.173	19.487.720
Итого	37.235.567	30.001.323

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Доля в прибыли/(убытке) совместно контролируемых предприятий				
ККТ	3.268.329	(3.675.941)	7.118.372	1.196.189
МунайТас	411.399	618.097	775.453	1.084.819
Итого доля в прибыли/(убытке) совместно контролируемых предприятий	3.679.728	(3.057.844)	7.893.825	2.281.008
Доля в прочем совокупном убытке совместно контролируемых предприятий				
ККТ	(261.087)	(133.664)	(261.087)	(277.854)
МунайТас	-	(2.016.651)	-	(2.016.651)
Итого доля в прочем совокупном убытке совместно контролируемых предприятий	(261.087)	(2.150.315)	(261.087)	(2.294.505)
Итого доля в совокупном доходе/(убытке) совместно контролируемых предприятий	3.418.641	(5.208.159)	7.632.738	(13.497)

6. ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2019 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2018 года (аудиро- ванные)
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	6.717.355	7.163.458
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 26)	2.714.929	2.420.294
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	748.361	725.594
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 26)	509	19.761
	10.181.154	10.329.107
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(4.529.494)	(4.701.509)
Итого	5.651.660	5.627.598

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2019 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2018 года (аудиро- ванные)
В тенге	4.294.014	4.935.286
В долларах США	1.342.129	673.886
В российских рублях	3.339	1.905
В иной валюте	12.178	16.521
Итого	5.651.660	5.627.598

8. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2019 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2018 года (аудиро- ванные)
Авансы третьим сторонам	1.515.757	519.721
Авансы связанным сторонам (Примечание 26)	344.288	225.799
	1.860.045	745.520
Минус: обесценение	(784)	(647)
Итого	1.859.261	744.873

9. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам по состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2019 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2018 года (аудиро- ванные)
НДС к возмещению	8.176.357	9.021.244
Предоплата по прочим налогам	318.428	483.654
Итого	8.494.785	9.504.898

10. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2019 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2018 года (аудиро- ванные)
Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	3.327.284	7.653.717
Предоплата по страхованию	611.984	128.906
Задолженность работников	72.249	13.986
Расходы будущих периодов	45.260	47.357
Прочие	65.832	39.188
Итого	4.122.609	7.883.154

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**11. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ**

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

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

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

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

На 30 июня 2019 года банковские вклады представлены:

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

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2019 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2018 года (аудиро- ванные)
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	36.939.893	27.107.538
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	42.907.597	2.468.302
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	3.348.339	3.202.253
Текущие счета в банках, выраженные в лари	844.016	461.040
Текущие счета в банках, выраженные в российских рублях	33.151	31.447
Текущие счета в банках, выраженные в евро	3.044	8.452
Прочие текущие счета в банках	16.931	21.567
Наличность в кассе	190	1.146
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(25.390)	(22.902)
Итого	84.067.771	33.278.843

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (продолжение)**

По состоянию на 30 июня 2019 года:

- по текущим счетам и срочным вкладам до 3-х месяцев, размещённым в тенге, проценты начислялись в размере от 6,75% до 7,50% годовых (на 31 декабря 2018 года: от 6,55% до 7,50% годовых);
- проценты по размещённым в долларах США текущим счетам начислялись по ставкам от 0,25% до 4% годовых (на 31 декабря 2018 года: от 0,25% до 4% годовых).

13. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

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

В тысячах тенге

На 31 декабря 2018 года (аудированные)	2.406.231
Переведено из основных средств (Примечание 3)	149.176
Обесценение (Примечание 22)	(960.745)
Реализовано	(1.445.486)
На 30 июня 2019 года (неаудированные)	149.176

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

На основании имеющегося предложения о покупке имущества административно-бытового здания в г. Павлодар, учитываемого по состоянию на 31 декабря 2018 года в составе долгосрочных активов, предназначенных для продажи, Группа в отчетном периоде признала обесценение балансовой стоимости данного актива до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу на сумму 945.900 тысяч тенге. Вместе с тем, в связи с наличием признаков обесценения по некоторым автотранспортным средствам, учитываемым по состоянию на 31 декабря 2018 года в составе долгосрочных активов, предназначенных для продажи, Группа провела оценку справедливой стоимости данных активов в текущем отчетном периоде и, в результате, признала обесценение на сумму 14.845 тысяч тенге. Так, общая сумма признанного обесценения за период составила 960.745 тысяч тенге (Примечание 22).

В течение отчетного периода, Группа реализовала имущество административно-бытового здания в г. Павлодар на условиях рассрочки платежей в течение десятилетнего периода, а также отдельные автотранспортные средства. Нетто-сумма дохода от реализации указанных активов составила 5.997 тысяч тенге (Примечание 22).

14. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ**Резерв по переоценке активов**

Резерв по переоценке активов сформирован на основании переоценки основных средств Группы и доли в резерве по переоценке активов совместно контролируемых предприятий. Изменение резерва по переоценке активов Группы за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2019 года, связано, в основном, с обесценением технологической нефти Компании и основных средств, расположенных в Грузии (Примечание 3), а также амортизацией данного резерва. В результате балансовая стоимость резерва по переоценки актива по состоянию на 30 июня 2019 года составила 224.692.952 тысячи тенге (на 31 декабря 2018 года: 243.588.977 тысяч тенге).

Дивиденды

На 30 июня 2019 года Компания, в соответствии с решением Общего собрания акционеров от 28 мая 2019 года, по итогам деятельности за 2018 год начислила дивиденды в размере 40.001.322 тысячи тенге (из расчета 104 тенге за акцию), в том числе за счет чистого дохода, полученного по итогам 2018 года, в размере 38.484.983 тысячи тенге и за счет нераспределенной прибыли прошлых лет в размере 1.516.339 тысяч тенге, из которых будет выплачено КМГ 36.001.892 тысячи тенге (Примечание 26) и миноритарным акционерам – 3.999.430 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

Дивиденды (продолжение)

В течение шестимесячного периода 2018 года Компания, по итогам деятельности за 2017 год, начислила дивиденды к выплате в размере 61.540.496 тысяч тенге (из расчёта 160 тенге за акцию), в том числе КМГ – 55.387.527 тысяч тенге и миноритарным акционерам – 6.152.969 тысяч тенге. По состоянию на 30 июня 2018 года размер выплаченных дивидендов составил 42.540.496 тысяч тенге, в том числе КМГ – 36.387.527 тысяч тенге (Примечание 26), оставшаяся сумма в размере 19.000.000 тысяч тенге была выплачена Компанией во втором полугодии 2018 года.

Прибыль на акцию

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

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

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

В тысячах тенге	За трехмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании Группы	15.754.636	11.522.164	33.817.597	27.638.467
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой прибыли на акцию	384.628.099	384.628.099	384.628.099	384.628.099
Базовая прибыль на акцию, в отношении прибыли за отчётный период, приходящейся на держателей простых акций Компании как материнской компании Группы (в тенге)	41	30	88	72

Балансовая стоимость простых акций

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2019 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2018 года (аудиро- ванные)
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	5.612.158	10.209.574
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (Примечание 26)	1.446.224	2.062.160
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	883.789	682.590
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 26)	82	3.190
Итого	7.942.253	12.957.514

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2019 года включала задолженность перед связанными и третьими сторонами за основные средства, работы и услуги по незавершенному капитальному строительству в размере 2.044.623 тысячи тенге (на 31 декабря 2018 года: 4.655.943 тысячи тенге).

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

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2019 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2018 года (аудиро- ванные)
В тенге	7.361.883	12.207.766
В долларах США	125.153	244.584
В российских рублях	14.182	3.770
В евро	9.133	34.206
В иной валюте	431.902	467.188
Итого	7.942.253	12.957.514

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	
На 31 декабря 2018 года (аудированные)	–
Изменения в учетной политике (Примечание 2)	5.513.329
Поступления за период (Примечание 4)	341.652
Амортизация дисконта по обязательствам (Примечание 23)	324.269
Перемещение из торговой и прочей кредиторской деятельности	161.527
Выплаты за период	(1.324.800)
На 30 июня 2019 года (неаудированные)	5.015.977

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ (продолжение)

Ниже представлена информация по стоимости затрат, отраженных в консолидированном отчете о совокупном доходе:

	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудиро- ванные)
<i>В тысячах тенге</i>	
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 4)	700.593
Амортизация дисконта по обязательствам (Примечание 23)	324.269
Расходы по аренде активов с низкой стоимостью (Примечания 20 и 21)	14.613
Итого	1.039.475

17. РЕЗЕРВЫ

Краткосрочные резервы

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

<i>В тысячах тенге</i>	Резерв по налогам (БНТ)	Резерв по компенси- рующему тарифу (Компания)	Резерв на оказание спонсорской помощи (Компания)	Прочие резервы	Всего
На 31 декабря 2018 года (аудированные)	192.484	1.046.994	–	396.126	1.635.604
Начисления за период	–	–	1.200.000	350.791	1.550.791
Использование резерва	–	(1.034.314)	(1.200.000)	(297.039)	(2.531.353)
Пересчёт валюты	(14.776)	–	–	(3.274)	(18.050)
На 30 июня 2019 года (неаудированные)	177.708	12.680	–	446.604	636.992

Во исполнение поручения Главы государства от 29 сентября 2018 года и решения Правления КМГ от 11 февраля 2019 года, а также решения Совета директоров Компании от 29 января 2019 года, Компания в отчетном периоде оказала спонсорскую помощь на строительство объекта в городе Туркестан на общую сумму 2.200.000 тысяч тенге (Примечание 21), из которой 1.200.000 тысяч тенге был выплачен за счет резерва, начисленного в марте 2019 года.

Кроме того, в соответствии с актом проверки КРЕМЗКиПП и последующим решением судебных органов, Группа, по состоянию на 30 июня 2019 года, признала прочие резервы по выплате административных штрафов на сумму 315.138 тысяч тенге (Примечание 21), а также резерв по ожидаемым штрафам в размере 94 тысячи долларов США (эквивалентно 35.653 тысячам тенге) за неисполнение объемов перевалки, в соответствии с Соглашением о доверительном управлении БМП, заключенным между БНТ и Правительством Грузии (Примечание 27).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. РЕЗЕРВЫ (продолжение)

Долгосрочные резервы

Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель

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

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
На начало периода	21.564.668	15.405.199	21.109.397	15.347.322
Пересмотр оценок через прибыли и убытки (Примечание 22)	1.168.348	245.015	1.168.348	72.577
Пересмотр оценок через прочий совокупный убыток	533.366	936.448	533.366	830.586
Амортизация дисконта (Примечание 23)	465.089	337.501	920.360	673.678
На конец периода (неаудированные)	23.731.471	16.924.163	23.731.471	16.924.163

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

18. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

В тысячах тенге	30 июня 2019 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2018 года (аудиро- ванные)
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами (Примечание 26)	7.377.995	8.437.279
Заработная плата и прочие вознаграждения	4.612.480	10.279.349
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	4.376.981	4.319.474
Текущая часть доходов будущих периодов	573.702	579.231
Задолженность перед пенсионным фондом	437.392	817.336
Прочие начисления	282.782	400.595
Итого	17.661.332	24.833.264

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. ВЫРУЧКА

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

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня 2019 года (неаудированные)				За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2019 года (неаудированные)			
	Транспорти- ровка нефти и связанные услуги	Перевалка нефти	Прочие	Итого по сегментам	Транспорти- ровка нефти и связанные услуги	Перевалка нефти	Прочие	Итого по сегментам
<i>В тысячах тенге</i>								
Транспортировка сырой нефти	49.542.542	-	-	49.542.542	99.942.569	-	-	99.942.569
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	3.948.322	-	-	3.948.322	7.892.639	-	-	7.892.639
Транспортировка воды	1.946.466	-	-	1.946.466	3.759.004	-	-	3.759.004
Плата за недопоставленные объёмы нефти	1.210.625	-	-	1.210.625	2.386.044	-	-	2.386.044
Услуги морского порта	-	-	1.156.127	1.156.127	-	-	2.318.600	2.318.600
Перевалка нефти и нефтепродуктов и транспортировка по железной дороге	-	1.332.626	-	1.332.626	-	2.304.945	-	2.304.945
Услуги транспортной экспедиции нефти	172.457	-	-	172.457	347.970	-	-	347.970
Услуги по хранению нефти	13.322	-	-	13.322	36.768	-	-	36.768
Прочее	26.057	10.999	114.570	151.626	58.905	10.999	236.677	306.581
Итого по сегментам	56.859.791	1.343.625	1.270.697	59.474.113	114.423.899	2.315.944	2.555.277	119.295.120
По географическим регионам покупателей								
Казахстан	50.845.004	1.000.188	-	51.845.192	102.532.267	1.000.188	-	103.532.455
Россия	6.014.787	-	-	6.014.787	11.891.632	-	-	11.891.632
Грузия	-	335.867	1.270.697	1.606.564	-	738.857	2.555.277	3.294.134
Прочие	-	7.570	-	7.570	-	576.899	-	576.899
Итого выручка по договорам с покупателями	56.859.791	1.343.625	1.270.697	59.474.113	114.423.899	2.315.944	2.555.277	119.295.120
Сроки признания выручки								
В определённый момент времени	52.911.469	1.343.625	1.270.697	55.525.791	106.531.260	2.315.944	2.555.277	111.402.481
В течение периода времени	3.948.322	-	-	3.948.322	7.892.639	-	-	7.892.639
Итого выручка по договорам с покупателями	56.859.791	1.343.625	1.270.697	59.474.113	114.423.899	2.315.944	2.555.277	119.295.120

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. ВЫРУЧКА (продолжение)

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня 2018 года (неаудированные)				За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 года (неаудированные)			
	Транспорти- ровка нефти и связанные услуги	Перевалка нефти	Прочие	Итого по сегментам	Транспорти- ровка нефти и связанные услуги	Перевалка нефти	Прочие	Итого по сегментам
Транспортировка сырой нефти	48.664.897	–	–	48.664.897	93.133.439	–	–	93.133.439
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	2.701.084	–	–	2.701.084	5.394.140	–	–	5.394.140
Транспортировка воды	1.871.040	–	–	1.871.040	3.615.285	–	–	3.615.285
Услуги морского порта	–	–	1.478.164	1.478.164	–	–	2.598.525	2.598.525
Плата за недопоставленные объёмы нефти	1.088.064	–	–	1.088.064	2.302.761	–	–	2.302.761
Перевалка нефти и нефтепродуктов и транспортировка по железной дороге	–	919.956	–	919.956	–	1.649.629	–	1.649.629
Услуги транспортной экспедиции нефти	185.417	–	–	185.417	359.325	–	–	359.325
Услуги по хранению нефти	17.583	–	–	17.583	39.986	–	–	39.986
Прочее	26.419	–	216.379	242.798	57.145	–	361.796	418.941
Итого по сегментам	54.554.504	919.956	1.694.543	57.169.003	104.902.081	1.649.629	2.960.321	109.512.031
По географическим регионам покупателей								
Казахстан	50.027.070	42.361	–	50.069.431	96.742.808	42.361	–	96.785.169
Россия	4.527.434	–	–	4.527.434	7.859.741	–	–	7.859.741
Грузия	–	423.982	1.694.543	2.118.525	–	781.386	2.960.321	3.741.707
Прочие	–	453.613	–	453.613	299.532	825.882	–	1.125.414
Итого выручка по договорам с покупателями	54.554.504	919.956	1.694.543	57.169.003	104.902.081	1.649.629	2.960.321	109.512.031
Сроки признания выручки								
В определённый момент времени	51.853.420	919.956	1.694.543	54.467.919	99.507.941	1.649.629	2.960.321	104.117.891
В течение периода времени	2.701.084	–	–	2.701.084	5.394.140	–	–	5.394.140
Итого выручка по договорам с покупателями	54.554.504	919.956	1.694.543	57.169.003	104.902.081	1.649.629	2.960.321	109.512.031

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. ВЫРУЧКА (продолжение)

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

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

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

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Износ и амортизация	13.169.864	12.665.470	26.613.579	25.191.741
Затраты на персонал	10.065.388	9.940.583	21.456.745	21.125.924
Налоги, помимо подоходного налога	2.166.070	2.232.051	4.295.353	4.237.188
Электроэнергия	1.733.200	1.792.992	3.538.076	3.708.343
Ремонт и техобслуживание	1.862.950	1.545.615	3.059.416	2.749.745
Услуги по охране	1.298.397	1.249.266	2.603.402	2.456.081
Топливо и материалы	1.491.425	1.563.907	2.560.022	2.322.693
Затраты на газ	654.096	696.801	1.618.092	1.900.095
Питание и проживание	479.473	427.513	981.520	830.653
Услуги железной дороги	446.350	72.210	768.062	139.102
Охрана окружающей среды	365.594	102.931	449.882	134.904
Командировочные расходы	256.412	247.521	416.789	409.561
Страхование	169.638	78.050	323.930	150.886
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	134.550	149.147	261.297	270.410
Услуги авиапатрулирования	–	373.923	232.315	659.782
Услуги связи	94.719	69.184	203.904	128.825
Обязательное медицинское страхование	95.993	93.617	195.829	183.456
Услуги аутстаффинга	95.108	83.249	175.492	170.549
Транспортные расходы	45.298	377.029	90.726	748.964
Аренда активов (Примечание 16)	2.855	75.298	2.855	127.001
Прочее	629.507	443.153	993.512	767.820
Итого	35.256.887	34.279.510	70.840.798	68.413.723

Увеличение расходов по износу, амортизации в основном связано с существенным вводом в эксплуатацию в конце 2018 года объектов незавершенного строительства, а также признанием в отчетном периоде активов в форме права пользования (Примечание 4).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Затраты на персонал	1.799.719	1.520.013	3.502.868	3.304.591
Расходы на благотворительность	9.508	8.571	2.217.447	16.327
Износ и амортизация	313.088	390.060	671.737	980.684
Административные штрафы (Примечание 17)	18.099	–	315.138	–
Обслуживание офиса	127.652	39.830	255.710	132.755
Командировочные расходы	106.816	81.845	179.242	136.994
Ремонт и техобслуживание	73.455	100.237	147.692	214.928
Налоги, помимо подоходного налога	53.594	72.062	134.093	192.914
Услуги аутстаффинга	50.343	42.405	102.182	84.416
Консультационные услуги	61.065	138.242	88.861	149.097
Услуги связи	37.779	25.462	77.307	50.911
Расходы по социальной сфере	5.334	12.849	76.674	64.953
Обучение	50.015	25.388	69.044	39.463
Информационное обеспечение	32.174	27.500	62.303	53.759
Расходы по списанию НДС к возмещению	11.580	20.255	42.949	67.172
Материалы и топливо	16.994	4.134	33.751	35.479
Услуги банка	15.082	16.493	32.456	37.214
Страхование и обеспечение безопасности	16.082	16.445	32.388	43.843
Расходы по рекламе	20.896	23.498	25.016	28.422
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	10.243	5.580	19.593	10.729
Обязательное медицинское страхование	8.411	7.130	18.624	14.569
Аренда активов (Примечание 16)	755	9.873	11.758	20.185
Транспортные расходы	4.153	41.626	8.177	79.209
Начисление/(восстановление) резерва на ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, нетто	38.419	358.651	(87.484)	485.027
Прочее	180.071	127.221	292.808	232.985
Итого	3.061.327	3.115.370	8.330.334	6.476.626

Увеличение расходов на благотворительность связано с оказанием спонсорской помощи на строительство объекта в городе Туркестан на 2.200.000 тысяч тенге (Примечание 17).

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ

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

Прочие операционные доходы

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Доход от штрафов и пени	592.079	46.630	671.639	108.377
Амортизация доходов будущих периодов	61.328	–	122.254	–
Доход от реализации запасов, нетто	2.279	80.305	14.702	109.587
Доходы от выбытия прочих долгосрочных активов, предназначенных для продажи, нетто (Примечание 13)	4.345	–	5.997	–
Прочие доходы	65.882	130.567	77.154	166.612
Итого	725.913	257.502	891.746	384.576

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ (продолжение)

Прочие операционные расходы

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Пересмотр оценок по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 17)	1.168.348	245.015	1.168.348	72.577
Обесценение долгосрочных активов, предназначенных для продажи (Примечание 13)	-	-	960.745	-
Расходы по выбытию основных средств и нематериальных активов, нетто	112.126	972.401	113.379	979.386
Прочие расходы	98.161	106.847	105.637	268.233
Итого	1.378.635	1.324.263	2.348.109	1.320.196

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ

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

Финансовые доходы

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Процентный доход по банковским вкладам и текущим счетам	664.620	956.914	1.226.552	1.707.424
Доход от пересмотра справедливой стоимости облигаций	43.079	64.259	89.879	64.259
Восстановление резерва на ожидаемые кредитные убытки по банковским вкладам и денежным средствам и их эквивалентам, нетто	11.758	1.139	19.772	3.113
Займы работникам: амортизация дисконта	439	772	649	1.120
Прочие финансовые доходы	3.890	3.443	7.761	6.825
Итого	723.786	1.026.527	1.344.613	1.782.741

Финансовые расходы

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Амортизация дисконта резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 17)	465.089	337.501	920.360	673.678
Вознаграждение работникам: чистые процентные расходы	341.892	278.012	622.361	555.551
Амортизация дисконта обязательств по аренде (Примечание 16)	159.300	-	324.269	-
Итого	966.281	615.513	1.866.990	1.229.229

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Расходы по подоходному налогу за трёхмесячные и шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2019 и 2018 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Расходы по текущему подоходному налогу	5.173.567	5.335.355	9.662.378	8.714.146
Корректировки прошлых лет	-	-	(83.663)	97.965
Экономия по отложенному подоходному налогу	(281.132)	(1.454.962)	(1.017.359)	(1.415.397)
Подоходный налог	4.892.435	3.880.393	8.561.356	7.396.714

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

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
На начало периода	65.604.371	68.885.430	67.394.342	63.123.255
Отнесено на счета прибылей и убытков	(281.132)	(1.454.962)	(1.017.359)	(1.415.397)
Отнесено на прочий совокупный (доход)/убыток	(990.928)	3.051.186	(1.938.663)	8.773.796
Изменения в учётной политике (Примечание 2)	-	-	(106.009)	-
На конец периода (неаудированные)	64.332.311	70.481.654	64.332.311	70.481.654

25. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

Руководство Группы анализирует сегменты по прибыли сегментов. В таблицах ниже отражена информация о выручке, прибыли, активах и обязательствах по сегментам Группы за трёхмесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2019 и 2018 годов, соответственно:

	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня 2019 года (неаудированные)				За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня 2018 года (неаудированные)			
	Транспорти- ровка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Прочие	Итого по сегментам	Транспорти- ровка нефти и связанные услуги (Казахстан)	Перевалка нефти (Грузия)	Прочие	Итого по сегментам
<i>В тысячах тенге</i>								
Выручка								
Продажи внешним клиентам	56.859.791	1.343.625	1.270.697	59.474.113	54.554.504	919.956	1.694.543	57.169.003
Выручка всего	56.859.791	1.343.625	1.270.697	59.474.113	54.554.504	919.956	1.694.543	57.169.003
Финансовые результаты								
Обесценение основных средств и нематериальных активов через прибыли и убытки	(40.421)	(3.418.161)	–	(3.458.582)	(367)	(2.119.506)	(111.021)	(2.230.894)
Износ и амортизация	(12.738.237)	(509.164)	(235.551)	(13.482.952)	(12.339.027)	(494.477)	(222.026)	(13.055.530)
Процентный доход по банковским вкладам и текущим счетам	640.653	18.972	4.995	664.620	939.880	(296)	17.330	956.914
Доля в прибыли/(убытке) совместно контролируемых предприятий	3.679.728	–	–	3.679.728	(3.057.844)	–	–	(3.057.844)
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	(4.892.435)	–	–	(4.892.435)	(3.880.695)	646	(344)	(3.880.393)
Прибыль/(убыток) сегмента	19.456.730	(3.363.273)	(338.821)	15.754.636	13.803.253	(2.656.418)	375.329	11.522.164

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

В таблицах ниже отражена информация о выручке, прибыли, активах и обязательствах по сегментам Группы за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2019 и 2018 годов, соответственно:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

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

В следующих таблицах приведены общие суммы сделок, заключённых со связанными сторонами в течение трех- и шестимесячных периодов, закончившихся 30 июня 2019 и 2018 годов, и соответствующее сальдо на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года.

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

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

	Приме- чание	30 июня 2019 года (неаудиро- ванные)	31 декабря 2018 года (аудиро- ванные)
<i>В тысячах тенге</i>			
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон			
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		1.098.140	607.582
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		816.873	817.719
Торговая дебиторская задолженность совместно контролируемых предприятий Компании		799.916	994.993
Итого торговая дебиторская задолженность связанных сторон	7	2.714.929	2.420.294
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	7	509	19.761
Итого прочая дебиторская задолженность связанных сторон		509	19.761
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки		(3.587)	(7.295)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон		2.711.851	2.432.760

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Примечание	30 июня 2019 года (неаудированные)	31 декабря 2018 года (аудированные)
Авансы, выданные связанным сторонам			
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ		293.743	210.957
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		50.545	14.842
Итого авансы, выданные связанным сторонам	8	344.288	225.799

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

<i>В тысячах тенге</i>	Примечание	30 июня 2019 года (неаудированные)	31 декабря 2018 года (аудированные)
Торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги			
Торговая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		876.317	1.334.743
Торговая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		559.450	720.259
Торговая кредиторская задолженность перед совместно контролируруемыми предприятиями		10.457	7.158
Итого торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги	15	1.446.224	2.062.160
Прочая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»			
		82	2.493
Прочая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		–	697
Итого прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	15	82	3.190
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами		1.446.306	2.065.350

Авансы, полученные от связанных сторон, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	30 июня 2019 года (неаудированные)	31 декабря 2018 года (аудированные)
Авансы, полученные от связанных сторон		
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	12.411.666	12.869.915
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	294.078	328.173
Итого авансы, полученные от связанных сторон	12.705.744	13.198.088

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	Примечание	30 июня 2019 года (неаудированные)	31 декабря 2018 года (аудированные)
Задолженность по дивидендам к выплате перед связанными сторонами			
Задолженность по дивидендам к выплате перед КМГ		36.001.892	–
Итого задолженность по дивидендам к выплате перед связанными сторонами	14	36.001.892	–

Прочие текущие обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Примечание	30 июня 2019 года (неаудированные)	31 декабря 2018 года (аудированные)
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами			
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		7.377.995	8.437.279
Итого задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами	18	7.377.995	8.437.279

Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу			
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		54.805	55.559
Итого задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		54.805	55.559
Итого прочие текущие обязательства перед связанными сторонами		7.432.800	8.492.838

Сделки Группы со связанными сторонами в течение трех-и шестимесечных периодов, закончившихся 30 июня 2019 и 2018 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесечный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Продажи связанным сторонам				
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	31.485.844	30.577.713	63.500.270	59.154.904
Выручка от основной деятельности от совместно контролируемых предприятий	2.336.531	2.316.376	4.675.078	4.641.277
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	2.004.518	955.742	3.986.528	1.837.090
Выручка от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	518.138	5.268	521.319	15.993
Выручка от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	467	–	5.201	–
Итого	36.345.498	33.855.099	72.688.396	65.649.264

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

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

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)		За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
Приобретения у связанных сторон				
Приобретения основных средств и нематериальных активов у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	7.236.956	305.863	10.797.231	587.470
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	2.550.802	1.388.564	4.133.618	3.043.034
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	656.700	694.875	1.084.812	1.395.034
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	80	345.743	572.619	1.069.111
Приобретения основных средств и нематериальных активов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	84.304	–	166.370	–
Приобретения услуг у совместно контролируемых предприятий	20.616	6.182	41.232	12.932
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	45	–	90	–
Итого	10.549.503	2.741.227	16.795.972	6.107.581

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

Денежные потоки связанным сторонам, связанные с выплатой дивидендов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня (неаудированные)	
	2019 года	2018 года
Денежные потоки связанным сторонам		
Выплата дивидендов КМГ (Примечание 14)	–	36.387.527
Итого	–	36.387.527

Общая сумма вознаграждений, начисленных ключевому управленческому персоналу, за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2019 года, составила 167.319 тысяч тенге (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 года: 166.208 тысяч тенге). Выплаты ключевому персоналу преимущественно состоят из расходов по заработной плате и вознаграждений, установленных контрактами и внутренними положениями Компании.

27. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Потенциальные и условные обязательства Группы раскрыты в годовой консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года. В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2019 года, не произошло существенных изменений, за исключением следующего:

Обязательства по приобретению основных средств

По состоянию на 30 июня 2019 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 34.261.031 тысяча тенге (на 31 декабря 2018 года: 38.927.686 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Обязательства по приобретению основных средств (продолжение)**

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

Обязательство по исполнению инвестиционной программы

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

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

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

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

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

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

Судебное разбирательство БНТ с Грузинской железной дорогой

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Расторжение соглашения по управлению БМП**

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

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

По мнению руководства Группы, по состоянию на 30 июня 2019 года БМП не был подвержен риску расторжения указанного Соглашения со стороны Правительства Грузии, так как фактические объёмы перевалки через БМП за 6 месяцев 2019 года составили 2,5 миллионов тонн (на 31 декабря 2018 года: 5,6 миллионов тонн). В соответствии с вышеуказанным Соглашением, на основании фактических объёмов за 6 месяцев 2019 года Группой создан резерв по ожидаемым штрафам в размере 94 тысяч долларов США (эквивалентно 35.653 тысячам тенге) (Примечание 17).

Загрязнения нефти в нефтепроводе «Дружба»

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

28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

3 июля 2019 года Компания выплатила дивиденды акционерам в сумме 40.001.322 тысячи тенге (Примечание 14).