

АО «КазТрансОйл»

Промежуточная сокращённая
консолидированная финансовая отчётность

за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года



СОДЕРЖАНИЕ

Отчет по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

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	8-43

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 31 марта 2019 года, а также соответствующих промежуточных консолидированных отчетов о совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за трехмесячный 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.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 31 марта 2019 года (неаудирован- ные)	На 31 декабря 2018 года (аудирован- ные)
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	3	657.554.706	671.773.612
Активы в форме права пользования	4	4.977.407	–
Нематериальные активы	5	6.682.109	6.891.299
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	6	33.816.926	30.001.323
Авансы, выданные поставщикам за основные средства	7	115.683	110.135
Долгосрочная дебиторская задолженность		82.089	82.987
Банковские вклады	14	2.576.602	2.778.076
Инвестиции в облигации	8	860.251	828.437
Прочие долгосрочные активы		12.169	12.585
		706.677.942	712.478.454
Текущие активы			
Запасы	9	5.116.386	5.130.498
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	5.481.301	5.627.598
Авансы, выданные поставщикам	11	1.435.434	744.873
Предоплата по подоходному налогу		2.155.587	961.849
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам	12	8.900.443	9.504.898
Прочие текущие активы	13	5.071.290	7.883.154
Банковские вклады	14	32.370.126	25.424.203
Денежные средства и их эквиваленты	15	42.994.707	33.278.843
		103.525.274	88.555.916
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	16	1.590.663	2.406.231
		105.115.937	90.962.147
Итого активы		811.793.879	803.440.601

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	На 31 марта 2019 года (неаудирован- ные)	На 31 декабря 2018 года (аудирован- ные)
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	17	234.939.621	243.588.977
Резерв по пересчёту валюты отчётности	17	38.876.351	39.572.764
Прочие резервы капитала		(72.146)	(72.146)
Нераспределенная прибыль		302.497.433	280.398.586
Итого собственный капитал		638.169.277	625.416.199
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам	18	13.343.475	12.940.911
Обязательства по аренде	22	3.405.632	-
Обязательства по отсроченному налогу	33	65.604.371	67.394.342
Резерв под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	24	21.564.668	21.109.397
Доходы будущих периодов	19	8.271.512	8.423.897
		112.189.658	109.868.547
Текущие обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам	18	600.476	663.463
Подходный налог к уплате		1.326.340	1.348.926
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	7.647.677	12.957.514
Авансы полученные	21	20.305.768	20.660.210
Обязательства по аренде	22	1.696.325	-
Прочие налоги к уплате	23	6.670.744	6.056.874
Резервы	24	3.125.575	1.635.604
Прочие текущие обязательства	25	20.062.039	24.833.264
		61.434.944	68.155.855
Итого обязательства		173.624.602	178.024.402
Итого собственный капитал и обязательства		811.793.879	803.440.601
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	17	1.642	1.608

Подписано и разрешено к выпуску 29 мая 2019 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Досанов Д.Г.

Главный бухгалтер



Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах 8-43 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
		2019 года	2018 года
Выручка	26	59.821.007	52.343.028
Себестоимость реализации	27	(35.583.911)	(34.134.213)
Валовая прибыль		24.237.096	18.208.815
Общие и административные расходы	28	(5.269.007)	(3.361.256)
Прочие операционные доходы	29	165.833	299.512
Прочие операционные расходы	30	(969.474)	(169.128)
Операционная прибыль		18.164.448	14.977.943
Убыток от курсовой разницы, нетто		(366.781)	(826.669)
Финансовые доходы	31	620.827	756.214
Финансовые затраты	32	(900.709)	(613.716)
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	6	4.214.097	5.338.852
Прибыль до налогообложения		21.731.882	19.632.624
Расходы по подоходному налогу	33	(3.668.921)	(3.516.321)
Чистая прибыль за отчётный период		18.062.961	16.116.303
Прибыль на акцию (в тенге)	17	47	42

Учётная политика и примечания на страницах 8-43 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
		2019 года	2018 года
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный убыток, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Курсовые разницы при пересчёте отчётности зарубежных предприятий Группы		(696.413)	(850.705)
Чистый прочий совокупный убыток, подлежащий реклассификации в состав убытка или прибыли в последующих периодах		(696.413)	(850.705)
<i>Прочий совокупный (убыток)/доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
(Обесценение)/переоценка основных средств Группы, нетто	3	(4.738.675)	28.507.189
Влияние подоходного налога	33	947.735	(5.701.438)
		(3.790.940)	22.805.751
Восстановление резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель Группы	24	-	105.862
Влияние подоходного налога	33	-	(21.172)
		-	84.690
Начисление резерва под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель совместно контролируемых предприятий		-	(180.238)
Влияние подоходного налога		-	36.048
	6	-	(144.190)
Чистый прочий совокупный (убыток)/доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(3.790.940)	22.746.251
Итого прочий совокупный (убыток)/доход за вычетом налогов		(4.487.353)	21.895.546
Итого совокупный доход за отчётный период, за вычетом налогов		13.575.608	38.011.849

Подписано и разрешено к выпуску 29 мая 2019 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Досанов Д.Г.

Главный бухгалтер

Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах 8-43 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В тысячах тенге	Прим.	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
		2019 года	2018 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		21.731.882	19.632.624
Неденежные корректировки, для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Износ и амортизация	27, 28	13.802.364	13.116.895
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	6	(4.214.097)	(5.338.852)
Начисление прочих краткосрочных резервов	24	1.497.039	126.675
Обесценение долгосрочных активов, предназначенных для продажи	30	960.745	–
Финансовые затраты	32	900.709	613.716
Финансовые доходы	31	(620.827)	(756.214)
Нереализованный убыток от курсовой разницы		366.781	937.914
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, стоимость услуг текущего периода (Восстановление)/начисление резерва на ожидаемые кредитные убытки, нетто	27, 28	136.097	126.412
Пересмотр оценок по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель	28	(125.903)	126.376
Прочие	29	–	(172.438)
		1.043	(17.508)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		34.435.833	28.395.600
(Увеличение)/уменьшение в операционных активах			
Запасы		(204.916)	(836.307)
Торговая и прочая дебиторская задолженность		231.834	1.504.312
Авансы, выданные поставщикам		(693.027)	(2.440.301)
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		258.094	(184.420)
Прочие текущие активы		2.815.163	2.990.666
Увеличение/(уменьшение) в операционных обязательствах			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(2.648.454)	(182.533)
Авансы полученные		(353.838)	580.036
Прочие налоги к уплате		582.139	(99.574)
Прочие текущие и долгосрочные обязательства и обязательства по вознаграждениям работникам		(4.903.221)	(4.503.675)
Денежные потоки от операционной деятельности		29.519.607	25.223.804
Подходный налог уплаченный		(5.520.532)	(4.759.800)
Проценты полученные		552.376	927.251
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		24.551.451	21.391.255

Учётная политика и примечания на страницах 8-43 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
		2019 года	2018 года
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Размещение банковских вкладов		(13.974.360)	(3.201.000)
Изъятие банковских вкладов		7.009.689	10.370.016
Приобретение основных средств		(6.753.434)	(14.260.684)
Поступления от выкупа облигаций	8	14.986	-
Поступление от продажи основных средств		10.207	-
Приобретение нематериальных активов		-	(4.729)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(13.692.912)	(7.096.397)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение обязательств по аренде	22	(1.079.519)	-
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(1.079.519)	-
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		9.779.020	14.294.858
Чистая курсовая разница		(62.137)	(253.750)
Изменения в резерве на ожидаемые кредитные убытки		(1.019)	-
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		33.278.843	40.870.527
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	15	42.994.707	54.911.635

Подписано и разрешено к выпуску 29 мая 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
<i>Изменения в учётной политике (Примечания 4, 6, 22 и 33)</i>	-	-	-	-	-	(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	-	-	-	-	-	18.062.961	18.062.961
Прочий совокупный убыток	-	-	(3.790.940)	(696.413)	-	-	(4.487.353)
Итого совокупный доход/(убыток) за период	-	-	(3.790.940)	(696.413)	-	18.062.961	13.575.608
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(4.858.416)	-	-	4.858.416	-
На 31 марта 2019 года (неаудированные)	61.937.567	(9.549)	234.939.621	38.876.351	(72.146)	302.497.433	638.169.277
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
<i>Изменения в учётной политике (Примечания 6, 10, 14 и 15)</i>	-	-	-	-	-	(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	-	-	-	-	-	16.116.303	16.116.303
Прочий совокупный доход/(убыток)	-	-	22.746.251	(850.705)	-	-	21.895.546
Итого совокупный доход/(убыток) за период	-	-	22.746.251	(850.705)	-	16.116.303	38.011.849
Амортизация резерва по переоценке основных средств	-	-	(5.854.842)	-	-	5.854.842	-
На 31 марта 2018 года (неаудированные)	61.937.567	(9.549)	243.287.004	32.217.525	(623.415)	300.829.222	637.638.354

Подписано и разрешено к выпуску 29 мая 2019 года.

Генеральный директор (председатель Правления)



Госанов Д.Г.

Главный бухгалтер



Сармагамбетова М.К.

Учётная политика и примечания на страницах 8-43 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За три месяца, закончившихся 31 марта 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».

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

На 31 марта 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 31 марта 2019 и на 31 декабря 2018 годов Компания имела доли участия в следующих организациях:

	Место регистрации	Основная деятельность	Доли участия	
			31 марта 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, город 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 имеет производственные объекты, расположенные в Мангистауской, Атырауской, Западно – Казахстанской, Актюбинской, Карагандинской, Павлодарской, Туркестанской, Северо – Казахстанской областях Республики Казахстан и в городе Шымкент, а также филиал, расположенный в городе Алматы (Научно-технический центр) и представительские офисы в Российской Федерации (Москва, Омск и Самара).

Компания является национальным оператором Республики Казахстан по магистральному нефтепроводу. Группа располагает сетью магистральных нефтепроводов протяженностью 5.378 км и водоводов протяженностью 1.945 км. Кроме того, Группа осуществляет транспортировку, хранение, перевалку и транспортную экспедицию нефти в других смежных трубопроводных системах. Совместно контролируемые предприятия Группы – МунайТас и ККТ владеют трубопроводами Кенкияк-Атырау, Кенкияк-Кумколь и Атасу-Алашанькоу, используемыми в основном для транспортировки казахстанской нефти, а также транзита российской нефти в Китайскую Народную Республику.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

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

С 1 октября 2015 года вступил в силу приказ КРЕМЗКиПП от 21 августа 2015 года об утверждении предельных тарифов по перекачке нефти на внутренний рынок на 2015-2019 годы в размере:

- в 2015 году – 3.225,04 тенге за тонну на 1.000 км без НДС;
- в 2016 году – 3.547,46 тенге за тонну на 1.000 км без НДС;
- в 2017 году – 3.902,13 тенге за тонну на 1.000 км без НДС;
- в 2018 году – 4.292,40 тенге за тонну на 1.000 км без НДС;
- в 2019 году – 4.721,72 тенге за тонну на 1.000 км без НДС*.

* Указанный тариф вступил в силу с 1 января 2019 года.

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

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

Тариф на транспортировку российской нефти через территорию Республики Казахстан в Китайскую Народную Республику по маршруту граница Российской Федерации – граница Республики Казахстан (Прииртышск) – Атасу (Республика Казахстан) – Алашанькоу (Китайская Народная Республика) составляет 4,23 долларов США за тонну (на участке Прииртышск – Атасу) (в 2018 году: 3,11 доллар 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 была одобрена к выпуску Комитетом по внутреннему аудиту Совета Директоров Компании и подписана генеральным директором (председателем Правления) и главным бухгалтером 29 мая 2019 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность за трёхмесячный период, закончившийся 31 марта 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 финансовой отчётности и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчётностью Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года.

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

Настоящая промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность 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. Каждая компания Группы определяет собственную функциональную валюту, и статьи, включённые в финансовую отчётность каждой компании, оцениваются в этой функциональной валюте. Функциональной валютой Компании, ТОО «Магистральный Водовод» и совместно контролируемых предприятий МунайТас и ККТ является тенге. Функциональной валютой РТЛ и БНТ является доллар США, функциональной валютой БМП – грузинский лари.

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

Принципы учёта, принятые при подготовке промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой консолидированной финансовой отчётности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, за исключением новых стандартов и интерпретаций, принятых на 1 января 2019 года. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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 требуют, 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 учет 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.

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

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.

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 (неаудировано)	
Активы в форме права пользования (Примечание 4)	4.983.284
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия (Примечание 6)	(398.494)
Итого активы	4.584.790
Обязательства (неаудировано)	
Обязательства по аренде (Примечание 22)	5.513.329
Обязательства по отсроченному налогу (Примечание 33)	(106.009)
Итого обязательства	5.407.320
Собственный капитал (неаудировано)	
Нераспределенная прибыль	(822.530)
Итого	(822.530)

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	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	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	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 ГРУППЫ (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 трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2019 и 2018 годов, составили:

<i>Тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта	
	2019 года	2018 года
Доллары США	378,04	323,15
Российские рубли	5,73	5,68
Евро	429,41	397,36
Грузинские лари	142,40	131,00

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

<i>Тенге</i>	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года
Доллары США	380,04	384,20
Российские рубли	5,87	5,52
Евро	425,95	439,37
Грузинские лари	141,81	144,44

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства по состоянию на 31 марта 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	Незавер- шённое 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	(173.160)	-	(65.857)	(346.028)	(220.204)	-	(5.844)	(13.609)	(824.702)
Поступления	-	-	-	-	10.866	-	14.009	4.706.737	4.731.612
Выбытия	-	(2.761)	(33.428)	(29.920)	(365.666)	-	(47.017)	(1.200)	(479.992)
Обесценение (резерв по переоценке актива)	-	-	-	-	-	(4.738.675)	-	-	(4.738.675)
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи (Примечание 16)	-	-	(339.156)	-	-	-	-	-	(339.156)
Переведено в нематериальные активы (Примечание 5)	-	-	-	-	-	-	-	(47.433)	(47.433)
Переведено с незавершенного строительства	-	20.950	278.971	182.920	1.944.140	-	94.701	(2.521.682)	-
Перемещения и переводы	-	-	(120.551)	-	118.326	-	2.225	-	-
По переоцененной стоимости на 31 марта 2019 года (неаудированные)	21.577.248	234.969.015	23.341.003	111.494.560	184.191.177	156.235.819	20.958.367	38.524.908	791.292.097
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	-	-	16.668	63.878	51.288	-	2.429	-	134.263
Износ	-	(3.848.232)	(725.352)	(1.639.770)	(5.848.902)	-	(1.230.434)	-	(13.292.690)
Выбытия	-	856	27.820	13.608	358.959	-	46.646	-	447.889
Переведено в долгосрочные активы, предназначенные для продажи (Примечание 16)	-	-	189.978	-	-	-	-	-	189.978
Накопленный износ и обесценение на 31 марта 2019 года (неаудированные)	-	(39.267.879)	(5.959.965)	(19.205.480)	(57.135.970)	-	(11.863.365)	(304.732)	(133.737.391)

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	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
По состоянию на 31 марта 2019 года (неаудированные)									
Переоцененная стоимость	21.577.248	234.969.015	23.341.003	111.494.560	184.191.177	156.235.819	20.958.367	38.524.908	791.292.097
Накопленный износ и обесценение	-	(39.267.879)	(5.959.965)	(19.205.480)	(57.135.970)	-	(11.863.365)	(304.732)	(133.737.391)
Балансовая стоимость	21.577.248	195.701.136	17.381.038	92.289.080	127.055.207	156.235.819	9.095.002	38.220.176	657.554.706
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 31 марта 2019 года первоначальная стоимость и соответствующая накопленная амортизация полностью самортизированных, но до сих пор находящихся в использовании основных средств, составила 2.399.194 тысячи тенге (на 31 декабря 2018 года: 1.158.467 тысяч тенге).

В связи со значительными изменениями цены нефти на внутреннем рынке, справедливая стоимость технологической нефти Группы по состоянию на 31 марта 2019 года была уменьшена на сумму 4.738.675 тысяч тенге. На 31 марта 2019 года цена нефти составила 61.160 тенге за тонну (на 31 декабря 2018 года: 63.015 тенге за тонну), объем нефти в трубопроводе, включенный в состав основных средств, составил 2.555 тысяч тонн (на 31 декабря 2018 года: 2.555 тысяч тонн).

Сумма износа и амортизации за трёхмесячный период, закончившийся 31 марта 2019 года, включенная в стоимость незавершенного строительства, составила 7.622 тысячи тенге (за трёхмесячный период, закончившийся 31 марта 2018 года: 8.844 тысячи тенге).

4. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Активы в форме права пользования по состоянию на 31 марта 2019 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Активы в форме права пользования:				Итого
	Земля	Транспортные активы	Здания и сооружения	Машины, оборудование и передаточные устройства	
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года (аудированные)	-	-	-	-	-
Изменения в учетной политике (Примечание 2)	97.419	4.512.445	373.420	-	4.983.284
Поступление (Примечание 22)	-	-	-	341.652	341.652
Амортизация	(2.771)	(313.702)	(12.843)	(18.213)	(347.529)
Остаточная стоимость на 31 марта 2019 года (неаудированные)	94.648	4.198.743	360.577	323.439	4.977.407
По состоянию на 31 марта 2019 года (не аудированные)					
Первоначальная стоимость	131.814	6.106.397	399.633	341.652	6.979.496
Накопленная амортизация	(37.166)	(1.907.654)	(39.056)	(18.213)	(2.002.089)
Остаточная стоимость	94.648	4.198.743	360.577	323.439	4.977.407

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы по состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Лицензии	Программное обеспечение	Права на земле-пользование	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года (аудированные)					
Переведено с незавершенного строительства (Примечание 3)	385.291	1.242.087	5.232.792	31.129	6.891.299
Амортизация	22.548	24.885	–	–	47.433
Пересчет валюты	(24.891)	(98.024)	(45.743)	(1.109)	(169.767)
Остаточная стоимость на 31 марта 2019 года (неаудированные)	381.495	1.168.948	5.101.646	30.020	6.682.109
По состоянию на 31 марта 2019 года (неаудированные)					
Первоначальная стоимость	1.039.894	5.516.559	9.011.493	93.276	15.661.222
Накопленная амортизация и обесценение	(658.399)	(4.347.611)	(3.909.847)	(63.256)	(8.979.113)
Остаточная стоимость (неаудированные)	381.495	1.168.948	5.101.646	30.020	6.682.109
По состоянию на 31 декабря 2018 года (аудированные)					
Первоначальная стоимость	1.021.657	5.499.098	9.160.850	93.276	15.774.881
Накопленная амортизация и обесценение	(636.366)	(4.257.011)	(3.928.058)	(62.147)	(8.883.582)
Остаточная стоимость (аудированные)	385.291	1.242.087	5.232.792	31.129	6.891.299

6. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

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

<i>В тысячах тенге</i>	ККТ	МунайТас	Итого
На 31 декабря 2018 года (аудированные)			
Изменения в учётной политике (Примечание 2)	10.513.603	19.487.720	30.001.323
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	(398.494)	–	(398.494)
На 31 марта 2019 года (неаудированные)	3.850.043	364.054	4.214.097
На 31 декабря 2018 года (аудированные)	13.965.152	19.851.774	33.816.926

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия по состоянию на 31 марта 2018 года и 31 декабря 2017 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	ККТ	МунайТас	Итого
На 31 декабря 2017 года (аудированные)			
Изменения в учётной политике	14.331.613	17.405.373	31.736.986
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	(3.844)	(226)	(4.070)
Доля в прочем совокупном убытке совместно контролируемого предприятия	4.872.130	466.722	5.338.852
На 31 марта 2018 года (неаудированные)	(144.190)	–	(144.190)
На 31 марта 2018 года (неаудированные)	19.055.709	17.871.869	36.927.578

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**6. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)**

В таблицах ниже представлена обобщённая финансовая информация о совместно контролируемых предприятиях, включая пропорциональную долю Группы:

В тысячах тенге	ККТ			
	31 марта 2019 года (неаудированные)		31 декабря 2018 года (аудированные)	
	50%	100%	50%	100%
Активы и обязательства совместно контролируемых предприятий				
Краткосрочные активы	15.241.683	30.483.366	18.224.069	36.448.138
Долгосрочные активы	106.861.434	213.722.868	108.058.909	216.117.818
Краткосрочные обязательства	(18.587.502)	(37.175.004)	(20.594.902)	(41.189.804)
Долгосрочные обязательства	(89.550.463)	(179.100.926)	(95.174.473)	(190.348.946)
Чистые активы / балансовая стоимость инвестиций	13.965.152	27.930.304	10.513.603	21.027.206
Справочно				
Денежные средства и их эквиваленты	5.356.633	10.713.266	8.754.456	17.508.912
Текущая часть долгосрочных банковских займов	(14.096.522)	(28.193.044)	(15.411.861)	(30.823.722)
Долгосрочные банковские займы	(81.713.178)	(163.426.356)	(89.400.397)	(178.800.794)
Краткосрочные обязательства по аренде	(163.141)	(326.282)	-	-
Долгосрочные обязательства по аренде	(950.009)	(1.900.018)	-	-

В тысячах тенге	МунайТас			
	31 марта 2019 года (неаудированные)		31 декабря 2018 года (аудированные)	
	51%	100%	51%	100%
Активы и обязательства совместно контролируемых предприятий				
Краткосрочные активы	9.042.746	17.730.875	9.688.754	18.997.557
Долгосрочные активы	15.013.447	29.438.131	14.019.921	27.490.041
Краткосрочные обязательства	(1.426.580)	(2.797.216)	(1.634.263)	(3.204.437)
Долгосрочные обязательства	(2.777.839)	(5.446.743)	(2.586.692)	(5.071.945)
Чистые активы / балансовая стоимость инвестиций	19.851.774	38.925.047	19.487.720	38.211.216
Справочно				
Денежные средства и их эквиваленты	8.772.109	17.200.214	9.485.812	18.599.631
Краткосрочные обязательства по аренде	(105.688)	(207.231)	-	-
Долгосрочные обязательства по аренде	(209.431)	(410.649)	-	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНО КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)

	ККТ			
	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)			
	2019 года		2018 года	
<i>В тысячах тенге</i>	50%	100%	50%	100%
Информация о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе совместно контролируемых предприятий за период				
Выручка	9.258.502	18.517.004	7.657.246	15.314.492
Прибыль от продолжающейся деятельности за период	3.850.043	7.700.086	4.872.130	9.744.260
Прибыль/(убыток) после налогов от прекращенной деятельности за период	-	-	-	-
Прочий совокупный убыток	-	-	(144.190)	(288.380)
Итого совокупный доход	3.850.043	7.700.086	4.727.940	9.455.880
Дивиденды	-	-	-	-
Справочно				
Износ и амортизация	(1.609.204)	(3.218.408)	(1.573.589)	(3.147.178)
Процентные доходы	24.009	48.018	19.989	39.978
Процентные расходы	(1.412.000)	(2.824.000)	(1.462.795)	(2.925.590)
Доходы по курсовой разнице	999.974	1.999.948	3.758.622	7.517.244
Расходы по подоходному налогу	(1.055.708)	(2.111.416)	(1.214.745)	(2.429.490)

	МунайТас			
	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)			
	2019 года		2018 года	
<i>В тысячах тенге</i>	51%	100%	51%	100%
Информация о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе совместно контролируемых предприятий за период				
Выручка	945.357	1.853.641	1.086.436	2.130.267
Прибыль от продолжающейся деятельности за период	364.054	713.831	466.722	915.141
Прибыль/(убыток) после налогов от прекращенной деятельности за период	-	-	-	-
Прочий совокупный доход	-	-	-	-
Итого совокупный доход	364.054	713.831	466.722	915.141
Дивиденды	-	-	-	-
Справочно				
Износ и амортизация	(235.854)	(462.459)	(235.317)	(461.406)
Процентные доходы	157.189	308.214	140.204	274.910
Расходы по подоходному налогу	(90.012)	(176.494)	(117.995)	(231.363)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ ЗА ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Авансы, выданные поставщикам за основные средства, по состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2018 года (аудирован- ные)
Авансы третьим сторонам за основные средства и строительные услуги	831.347	838.835
Авансы связанным сторонам за основные средства и строительные услуги (Примечание 35)	21.666	16.118
	853.013	854.953
Минус: обесценение	(737.330)	(744.818)
Итого	115.683	110.135

Движение резерва по обесценению авансов, выданных поставщикам за основные средства, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трехмесячный период закончившийся 31 марта	
	2019 года	2018 года
Сальдо на начало (аудированные)	744.818	661.754
Использовано при списании авансов	-	(10.018)
Пересчет валют	(7.488)	(25.520)
Сальдо на конец (неаудированные)	737.330	626.216

8. ИНВЕСТИЦИИ В ОБЛИГАЦИИ

Инвестиции в облигации представлены облигациями ТОО «Специальная финансовая компания DSFK» со ставкой вознаграждения 0,01% годовых и сроком погашения 15 лет.

В текущем отчетном периоде эмитентом осуществлен обратный выкуп облигаций в количестве 14.986 тысяч штук по цене 1 тенге за облигацию. Также Группа пересмотрела справедливую стоимость облигаций исходя из рыночной ставки вознаграждения 13,1% и, в результате, признала доход от пересмотра справедливой стоимости облигаций на сумму 46.800 тысяч тенге (Примечание 31). Так, балансовая стоимость инвестиций в облигации на 31 марта 2019 года составила 860.251 тысячу тенге (на 31 декабря 2018 года: 828.437 тысяч тенге).

9. ЗАПАСЫ

Запасы по состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2018 года (аудирован- ные)
Запасные части	2.257.245	2.358.692
Топливо	1.253.298	1.012.002
Строительные материалы	551.500	549.851
Химические реагенты	388.022	383.129
Спецодежда	233.372	345.834
Товары	58.957	98.814
Прочие	373.992	382.176
Итого	5.116.386	5.130.498

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2018 года (аудирован- ные)
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	6.584.718	7.163.458
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 35)	2.655.138	2.420.294
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	768.583	725.594
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 35)	2.079	19.761
	10.010.518	10.329.107
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(4.529.217)	(4.701.509)
Итого	5.481.301	5.627.598

Изменения в резерве на ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трехмесячный период закончившийся 31 марта	
	2019 года	2018 года
Сальдо на начало (аудированные)	4.701.509	3.444.446
Изменения в учетной политике (Восстановление)/начисление за период, нетто (Примечание 28)	-	27.623
Пересчет валют	(125.903)	126.376
	(46.389)	(85.875)
Сальдо на конец (неаудированные)	4.529.217	3.512.570

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2018 года (аудирован- ные)
В тенге	4.441.224	4.935.286
В долларах США	1.033.328	673.886
В российских рублях	2.189	1.905
В иной валюте	4.560	16.521
Итого	5.481.301	5.627.598

11. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2018 года (аудирован- ные)
Авансы связанным сторонам (Примечание 35)	741.510	225.799
Авансы третьим сторонам	694.586	519.721
	1.436.096	745.520
Минус: обесценение	(662)	(647)
Итого	1.435.434	744.873

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. НДС К ВОЗМЕЩЕНИЮ И ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2018 года (аудирован- ные)
НДС к возмещению	8.430.354	9.021.244
Предоплата по прочим налогам	470.089	483.654
Итого	8.900.443	9.504.898

13. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2018 года (аудирован- ные)
Задолженность за услуги транспортной экспедиции по транспортировке нефти	4.563.583	7.653.717
Предоплата по страхованию	311.794	128.906
Задолженность работников	67.238	13.986
Расходы будущих периодов	65.208	47.357
Прочие	63.467	39.188
Итого	5.071.290	7.883.154

14. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2018 года (аудирован- ные)
Краткосрочные банковские вклады, выраженные в долларах США	32.303.400	25.357.200
Долгосрочные банковские вклады, выраженные в тенге	2.598.797	2.802.206
Начисленные проценты по вкладам выраженным в долларах США	66.241	41.315
Начисленные проценты по вкладам в тенге	22.250	53.150
Резерв на ожидаемые кредитные убытки	(43.960)	(51.592)
Итого	34.946.728	28.202.279

Движение резерва на ожидаемые кредитные убытки по краткосрочным банковским вкладам представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трехмесячный период закончившийся 31 марта	
	2019 года	2018 года
Сальдо на начало (аудированные)	27.462	-
Изменения в учётной политике	-	264
Восстановление за период (Примечание 31)	(5.697)	(75)
Сальдо на конец (неаудированные)	21.765	189

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ (продолжение)

Движение резерва на ожидаемые кредитные убытки по долгосрочным банковским вкладам представлено следующим образом:

В тысячах тенге	За трехмесячный период закончившийся 31 марта	
	2019 года	2018 года
Сальдо на начало (аудированные)	24.130	–
Изменения в учётной политике	–	31.251
Восстановление за период (Примечание 31)	(1.935)	(2.903)
Сальдо на конец (неаудированные)	22.195	28.348

На 31 марта 2019 года банковские вклады представлены:

- краткосрочными банковскими вкладами в долларах США со сроком от 3-х до 12-ти месяцев, с процентной ставкой от 0,4% до 0,7% годовых (на 31 декабря 2018 года: от 0,5% до 0,7% годовых), срок погашения которых истекает в июне 2019 года (на 31 декабря 2018 года: в период с января по июнь 2019 года);
- ограниченными в использовании долгосрочными банковскими вкладами со ставкой от 2% до 3,5% годовых сроком до 2028 года и 2024 года, соответственно (на 31 декабря 2018 года: от 2% до 3,5% годовых сроком до 2029 года и 2027 года, соответственно), размещёнными в целях льготной ставки кредитования работников Компании на приобретение ими жилья.

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

В тысячах тенге	31 марта	31 декабря
	2019 года (неаудированные)	2018 года (аудированные)
Срочные вклады в банках, выраженные в тенге	30.340.182	27.107.538
Текущие счета в банках, выраженные в долларах США	7.069.483	2.468.302
Текущие счета в банках, выраженные в тенге	4.777.684	3.202.253
Текущие счета в банках, выраженные в лари	760.460	461.040
Текущие счета в банках, выраженные в российских рублях	36.859	31.447
Текущие счета в банках, выраженные в евро	21.662	8.452
Прочие текущие счета в банках	11.925	21.567
Наличность в кассе	373	1.146
Резерв на ожидаемые кредитные убытки	(23.921)	(22.902)
Итого	42.994.707	33.278.843

Движение резерва на ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам представлено следующим образом:

В тысячах тенге	За трехмесячный период закончившийся 31 марта	
	2019 год	2018 год
Сальдо на начало (аудированные)	22.902	5.784
Изменения в учётной политике	–	1.334
(Восстановление)/начисление за период (Примечание 31)	(382)	1.004
Пересчет валюты	1.401	(42)
Сальдо на конец (неаудированные)	23.921	8.080

По состоянию на 31 марта 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).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

На 31 марта 2019 года долгосрочные активы, предназначенные для продажи, представлены имуществом административно-бытового здания в г. Павлодар и отдельными автотранспортными средствами на сумму 1.590.663 тысячи тенге (на 31 декабря 2018 года: 2.406.231 тысяча тенге).

В отчетном периоде Группа классифицировала в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, отдельные автотранспортные средства на сумму 149.178 тысяч тенге (*Примечание 3*), так как их возмещение планируется осуществить через продажу, а не через продолжение их использования.

Данные активы признаны и оценены по наименьшей из их балансовой и справедливой стоимости за минусом затрат на реализацию и готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии.

На основании имеющего предложения о покупке имущества административно-бытового здания в г. Павлодар, Группа 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, 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 30*).

Руководство Группы ожидает завершить продажу вышеуказанных активов в течение 2019 года.

Кроме того, в течение 3-х месяцев 2019 года, Группа реализовала отдельные транспортные средства с балансовой стоимостью 4.001 тысяча тенге, нетто-сумма дохода от реализации которых составила 1.652 тысячи тенге (*Примечание 29*).

17. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Резерв по переоценке активов

Резерв по переоценке активов сформирован на основании переоценки и уценки основных средств Группы и доли в резерве по переоценке основных средств совместно контролируемых предприятий.

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2018 года (аудирован- ные)
Резерв по переоценке основных средств Группы	206.800.185	215.013.525
Доля в резерве по переоценке основных средств совместно контролируемых предприятий	28.139.436	28.575.452
Итого	234.939.621	243.588.977

Изменение резерва переоценки основных средств Группы за трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2019 года, связано с обесценением технологической нефти (*Примечание 3*) и амортизацией данного резерва.

Резерв по пересчету валюты отчётности

На 31 марта 2019 года резерв по пересчету валюты отчётности составил 38.876.351 тысяча тенге (на 31 декабря 2018 года: 39.572.764 тысячи тенге). Изменение данного резерва обусловлено пересчётом отчётностей зарубежных предприятий в результате изменения курсов обмена валют.

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 разводненной прибыли на акцию.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (продолжение)

Прибыль на акцию (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2019 года	2018 года
Чистая прибыль, приходящаяся на держателей простых акций материнской компании Группы	18.062.961	16.116.303
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой прибыли на акцию	384.628.099	384.628.099
Базовая прибыль на акцию, в отношении прибыли за отчётный период, приходящейся на держателей простых акций Компании, как материнской компании Группы (в тенге)	47	42

Балансовая стоимость простых акций

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2018 года (аудирован- ные)
Итого активы	811.793.879	803.440.601
Минус: нематериальные активы (Примечание 5)	(6.682.109)	(6.891.299)
Минус: итого обязательства	(173.624.602)	(178.024.402)
Чистые активы для расчета балансовой стоимости простой акции	631.487.168	618.524.900
Количество простых акций	384.628.099	384.628.099
Балансовая стоимость одной простой акции (в тенге)	1.642	1.608

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

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

Обязательства по вознаграждениям работникам по состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2018 года (аудирован- ные)
Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	13.343.475	12.940.911
Краткосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	600.476	663.463
Итого	13.943.951	13.604.374

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ (продолжение)

Изменения в текущей стоимости обязательств по вознаграждениям работникам за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2019 и 2018 годов, представлены следующим образом.

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2019 года	2018 года
Обязательства по вознаграждениям работникам на начало периода (аудированные)	13.604.374	13.340.926
Чистые процентные расходы (Примечание 32)	280.469	277.539
Стоимость услуг текущего периода (Примечания 27 и 28)	136.097	126.412
Вознаграждения выплаченные	(76.989)	(184.196)
Обязательства по вознаграждениям работникам на конец периода (неаудированные)	13.943.951	13.560.681

19. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Доходы будущих периодов на 31 марта 2019 года представляют собой гарантию Группы в размере 8.271.512 тысяч тенге (на 31 декабря 2018 года: 8.423.897 тысяч тенге), обеспечивающую предоставление отдельных активов БМП в долгосрочную аренду контрагенту (ООО «Батумский международный контейнерный терминал»).

Изменение суммы данных обязательств по состоянию на 31 марта 2019 года в основном связано с амортизацией обязательств за период.

20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

В тысячах тенге	31 марта 2019 года (неаудированные)	31 декабря 2018 года (аудированные)
Кредиторская задолженность перед третьими сторонами за товары и услуги	5.403.940	10.209.574
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги (Примечание 35)	1.650.300	2.062.160
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	587.791	682.590
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 35)	5.646	3.190
Итого	7.647.677	12.957.514

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 марта 2019 года включала задолженность перед связанными и третьими сторонами, связанную с незавершенным капитальным строительством, в размере 2.116.070 тысяч тенге (на 31 декабря 2018 года: 4.655.943 тысячи тенге).

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

В тысячах тенге	31 марта 2019 года (неаудированные)	31 декабря 2018 года (аудированные)
В тенге	6.930.840	12.207.766
В долларах США	153.458	244.584
В евро	34.851	34.206
В российских рублях	5.972	3.770
В иной валюте	522.556	467.188
Итого	7.647.677	12.957.514

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Авансы полученные по состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2018 года (аудирован- ные)
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 35)	12.576.067	13.198.088
Авансы, полученные от третьих сторон	7.729.701	7.462.122
Итого	20.305.768	20.660.210

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2018 года (аудирован- ные)
Долгосрочная часть обязательств	3.405.632	-
Краткосрочная часть обязательств	1.696.325	-
Итого	5.101.957	-

Изменения в текущей стоимости обязательств за трёхмесячный период, закончившийся 31 марта 2019 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	
Сальдо на 31 декабря 2018 года	-
Изменения в учетной политике (Примечание 2)	5.513.329
Поступления за период (Примечание 4)	341.652
Амортизация дисконта по обязательствам (Примечание 32)	164.969
Перемещение из торговой и прочей кредиторской деятельности	161.526
Выплаты за период	(1.079.519)
Сальдо на 31 марта 2019 года	5.101.957

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

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесяч- ный период, закончившийся 31 марта 2019 года (неаудирован- ные)
Амортизация активов в форме права пользования (Примечание 4)	347.529
Амортизация дисконта по обязательствам (Примечание 32)	164.969
Расходы по аренде активов с низкой стоимостью (Примечания 27 и 28)	14.609
Итого	527.107

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

Прочие налоги к уплате по состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2018 года (аудирован- ные)
Индивидуальный подоходный налог	3.498.555	3.773.442
Подоходный налог у источника выплаты с юридических лиц – нерезидентов	1.127.579	1.146.069
НДС к уплате	1.019.854	12.092
Социальный налог	501.606	671.697
Налог на имущество	168.358	118.004
Прочие налоги	354.792	335.570
Итого	6.670.744	6.056.874

24. РЕЗЕРВЫ

Движение резервов за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2019 и 2018 годов, представлено следующим образом:

Краткосрочные резервы

<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	297.039	1.497.039
Пересчёт валюты	(3.224)	–	–	(3.844)	(7.068)
На 31 марта 2019 года (неаудированные)	189.260	1.046.994	1.200.000	689.321	3.125.575

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 признала расходы в связи с оказанием спонсорской помощи на строительство объекта в городе Туркестан на общую сумму 2.200.000 тысяч тенге (*Примечание 28*), из которой 1.200.000 тысяч тенге был признан как резерв. 18 февраля 2019 года Компания осуществила первый транш финансирования в размере 1.000.000 тысяч тенге.

Кроме того, в соответствии с актом проверки КРЕМЗКиПП и последующим решением судебных органов, Компания, по состоянию на 31 марта 2019 года, признала прочие резервы по выплате административных штрафов на сумму 297.039 тысяч тенге (*Примечание 28*).

Долгосрочные резервы

Обязательство по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель

Движение резерва по обязательствам по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2019 и 2018 годов, представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2019 год	2018 год
Сальдо на 1 января (аудированные)	21.109.397	15.347.322
Амортизация дисконта резервов под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (<i>Примечание 32</i>)	455.271	336.177
Пересмотр оценок через прибыли и убытки (<i>Примечание 29</i>)	–	(172.438)
Пересмотр оценок через прочий совокупный доход	–	(105.862)
Сальдо на 31 марта (неаудированные)	21.564.668	15.405.199

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. РЕЗЕРВЫ (продолжение)

Долгосрочные резервы (продолжение)

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

Ставка дисконта по состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года составила 8,91% (по состоянию на 31 марта 2018 года – 9,06% и 31 декабря 2017 года – 9,05%). Ставка инфляции по состоянию на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года составила 5,47% (по состоянию на 31 марта 2018 года – 5,56% и 31 декабря 2017 года – 5,55%).

25. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 марта 2019 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2018 года (аудирован- ные)
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед связанными сторонами (Примечание 35)	7.338.585	8.437.279
Заработная плата и прочие вознаграждения	6.473.728	10.279.349
Задолженность по услугам транспортной экспедиции перед третьими сторонами	4.719.547	4.319.474
Задолженность перед пенсионным фондом	638.453	817.336
Текущая часть доходов будущих периодов от третьих сторон	572.963	579.231
Прочие начисления	318.763	400.595
Итого	20.062.039	24.833.264

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. ВЫРУЧКА

Выручка за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2019 и 2018 годов, представлена следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта 2019 года (неаудированные)			
	Транспорти- ровка нефти и связанные услуги	Перевалка нефти	Прочие	Итого
Транспортировка сырой нефти	50.400.027	–	–	50.400.027
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	3.944.317	–	–	3.944.317
Транспортировка воды	1.812.538	–	–	1.812.538
Плата за недопоставленные объемы нефти	1.175.419	–	–	1.175.419
Услуги морского порта	–	–	1.162.473	1.162.473
Перевалка нефти и нефтепродуктов и транспортировка по железной дороге	–	972.319	–	972.319
Услуги транспортной экспедиции нефти	175.513	–	–	175.513
Услуги по хранению нефти	23.446	–	–	23.446
Прочее	32.848	–	122.107	154.955
Итого по сегментам	57.564.108	972.319	1.284.580	59.821.007
По географическим регионам покупателей				
Казахстан	51.687.263	–	–	51.687.263
Россия	5.876.845	–	–	5.876.845
Грузия	–	402.990	1.284.580	1.687.570
Прочие	–	569.329	–	569.329
Итого выручка по договорам с покупателями	57.564.108	972.319	1.284.580	59.821.007
Сроки признания выручки				
В определенный момент времени	53.619.791	972.319	1.284.580	55.876.690
В течение периода времени	3.944.317	–	–	3.944.317
Итого выручка по договорам с покупателями	57.564.108	972.319	1.284.580	59.821.007

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. ВЫРУЧКА (продолжение)

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта 2018 года (неаудированные)			
	Транспорти- ровка нефти и связанные услуги	Перевалка нефти	Прочие	Итого
Транспортировка сырой нефти	44.468.542	-	-	44.468.542
Услуги по эксплуатации и техническому обслуживанию трубопроводов	2.693.056	-	-	2.693.056
Транспортировка воды	1.744.245	-	-	1.744.245
Плата за недопоставленные объемы нефти	1.214.697	-	-	1.214.697
Услуги морского порта	-	-	1.120.361	1.120.361
Перевалка нефти и нефтепродуктов и транспортировка по железной дороге	-	729.673	-	729.673
Услуги транспортной экспедиции нефти	173.908	-	-	173.908
Услуги по хранению нефти	22.403	-	-	22.403
Прочее	30.726	-	145.417	176.143
Итого по сегментам	50.347.577	729.673	1.265.778	52.343.028
По географическим регионам покупателей				
Казахстан	46.715.738	-	-	46.715.738
Россия	3.332.307	-	-	3.332.307
Грузия	-	357.404	1.265.778	1.623.182
Прочие	299.532	372.269	-	671.801
Итого выручка по договорам с покупателями	50.347.577	729.673	1.265.778	52.343.028
Сроки признания выручки				
В определенный момент времени	47.654.521	729.673	1.265.778	49.649.972
В течение периода времени	2.693.056	-	-	2.693.056
Итого выручка по договорам с покупателями	50.347.577	729.673	1.265.778	52.343.028

За три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года, выручка от трёх крупнейших грузоотправителей составила 13.276.579 тысяч тенге, 8.296.927 тысяч тенге и 3.909.118 тысяч тенге (за три месяца, закончившихся 31 марта 2018 года, выручка от трёх крупнейших грузоотправителей составила 12.179.257 тысяч тенге, 7.010.274 тысячи тенге и 3.376.343 тысячи тенге, соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ**

Себестоимость реализации за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2019 и 2018 годов, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2019 года	2018 года
Износ и амортизация	13.443.715	12.526.271
Затраты на персонал	11.391.357	11.185.341
Налоги, помимо подоходного налога	2.129.283	2.005.137
Электроэнергия	1.804.876	1.915.351
Услуги по охране	1.305.005	1.206.815
Ремонт и техобслуживание	1.196.466	1.204.130
Топливо и материалы	1.068.597	758.786
Затраты на газ	963.996	1.203.294
Питание и проживание	502.047	403.140
Услуги железной дороги	321.712	66.892
Услуги авипатрулирования	232.315	285.859
Командировочные расходы	160.377	162.040
Страхование	154.292	72.836
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (Примечание 18)	126.747	121.263
Услуги связи	109.185	59.641
Обязательное медицинское страхование	99.836	89.839
Охрана окружающей среды	84.288	31.973
Услуги аутстаффинга	80.384	87.300
Транспортные расходы	45.428	371.935
Аренда активов (Примечание 22)	3.606	51.703
Прочее	360.399	324.667
Итого	35.583.911	34.134.213

Увеличение расходов по износу, амортизации в основном связано с существенным вводом в эксплуатацию в конце 2018 года объектов незавершенного строительства.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2019 и 2018 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2019 года	2018 года
Расходы на благотворительность	2.207.939	7.756
Затраты на персонал	1.703.149	1.784.578
Износ и амортизация	358.649	590.624
Административные штрафы (Примечание 24)	297.039	–
Обслуживание офиса (Восстановление)/начисление резерва на ожидаемые кредитные убытки, нетто (Примечание 10)	128.058	92.925
	(125.903)	126.376
Налоги, помимо подоходного налога	80.499	120.852
Ремонт и техобслуживание	74.237	114.691
Командировочные расходы	72.426	55.149
Расходы по социальной сфере	71.340	52.104
Услуги аутстаффинга	51.839	42.011
Услуги связи	39.528	25.449
Расходы по списанию НДС к возмещению	31.369	46.917
Информационное обеспечение	30.129	26.259
Консультационные услуги	27.796	10.855
Обучение	19.029	14.075
Услуги банка	17.374	20.721
Материалы и топливо	16.757	31.345
Страхование и обеспечение безопасности	16.306	27.398
Аренда активов (Примечание 22)	11.003	10.312
Обязательное медицинское страхование	10.213	7.439
Затраты на вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности (Примечание 18)	9.350	5.149
Расходы по рекламе	4.120	4.924
Транспортные расходы	4.024	37.583
Прочее	112.737	105.764
Итого	5.269.007	3.361.256

Увеличение расходов на благотворительность связано с оказанием спонсорской помощи на строительство объекта в городе Туркестан (Примечание 24).

29. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

Прочие операционные доходы за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2019 и 2018 годов, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2019 года	2018 года
Доход от штрафов и пени	79.560	61.747
Амортизация доходов будущих периодов	60.926	–
Доход от реализации запасов, нетто	12.423	29.282
Доход от реализации долгосрочных активов, предназначенных для продажи, нетто (Примечание 16)	1.652	–
Пересмотр оценок по резерву под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 24)	–	172.438
Прочие доходы	11.272	36.045
Итого	165.833	299.512

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Прочие операционные расходы за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2019 и 2018 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2019 года	2018 года
Обесценение долгосрочных активов, предназначенных для продажи (Примечание 16)	960.745	-
Убыток от выбытия основных средств, нетто	1.253	6.985
Прочие расходы	7.476	162.143
Итого	969.474	169.128

31. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2019 и 2018 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2019 года	2018 года
Процентный доход по банковским вкладам и текущим счетам	561.932	750.510
Доход от пересмотра справедливой стоимости облигаций (Примечание 8)	46.800	-
Восстановление обесценения резерва на ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам, банковским вкладам, нетто (Примечания 14 и 15)	8.014	1.974
Займы работникам: амортизация дисконта	210	348
Прочие финансовые доходы	3.871	3.382
Итого	620.827	756.214

32. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовые затраты за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2019 и 2018 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2019 года	2018 года
Амортизация дисконта резервов под обязательства по выводу активов из эксплуатации и рекультивации земель (Примечание 24)	455.271	336.177
Вознаграждение работникам: чистые процентные расходы (Примечание 18)	280.469	277.539
Амортизация дисконта обязательств по аренде (Примечание 22)	164.969	-
Итого	900.709	613.716

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

33. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Подходный налог за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2019 и 2018 годов, представлен следующим образом:

В тысячах тенге	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2019 года	2018 года
Расходы по текущему подоходному налогу	4.488.811	3.378.791
Корректировки прошлых лет (Экономия)/расходы по отсроченному подоходному налогу	(83.663) (736.227)	97.965 39.565
Подходный налог	3.668.921	3.516.321

Изменения в обязательствах по отсроченному подоходному налогу за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2019 и 2018 годов, представлено следующим образом:

В тысячах тенге	2019 год	2018 год
На 1 января (аудированные)	67.394.342	63.123.255
Отнесено на прочий совокупный доход	(947.735)	5.722.610
Отнесено на счета прибылей и убытков	(736.227)	39.565
Изменения в учётной политике (Примечание 2)	(106.009)	—
На 31 марта (неаудированные)	65.604.371	68.885.430

34. 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)

34. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

Руководство Группы анализирует сегменты по прибыли сегментов. В таблицах ниже отражена информация о выручке, прибыли или убытке за трёхмесячные периоды, закончившиеся 31 марта 2019 и 2018 годов, активах и обязательствах по сегментам Группы на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 годов, соответственно:

	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта 2019 года (неаудированные)				За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта 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	57.564.108	972.319	1.284.580	59.821.007	50.347.577	729.673	1.265.778	52.343.028
Выручка всего	57.564.108	972.319	1.284.580	59.821.007	50.347.577	729.673	1.265.778	52.343.028
Финансовые результаты								
Износ и амортизация	(13.062.918)	(506.574)	(232.872)	(13.802.364)	(12.358.461)	(541.276)	(217.158)	(13.116.895)
Доходы по процентам	540.384	2.268	19.280	561.932	745.340	2.908	2.262	750.510
Доля в прибыли совместно контролируемых предприятий	4.214.097	-	-	4.214.097	5.338.852	-	-	5.338.852
Обесценение основных средств через прибыли и убытки	-	-	-	-	(757)	-	-	(757)
Расходы по подоходному налогу	(3.668.921)	-	-	(3.668.921)	(3.482.713)	(646)	(32.962)	(3.516.321)
Прибыль сегмента	18.437.006	(684.040)	309.995	18.062.961	17.017.252	(1.101.942)	200.993	16.116.303
	По состоянию на 31 марта 2019 года (неаудированные)				По состоянию на 31 декабря 2018 года (аудированные)			
Итого активы	744.119.777	51.464.257	16.209.845	811.793.879	735.182.860	51.206.176	17.051.565	803.440.601
Итого обязательства	155.081.344	7.679.468	10.863.790	173.624.602	159.972.764	6.973.998	11.077.640	178.024.402

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

35. 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 трёхмесячных периодов, закончившихся 31 марта 2019 и 2018 годов, а также сальдо на 31 марта 2019 года и 31 декабря 2018 года:

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

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 марта 2019 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2018 года (аудирован- ные)
Долгосрочные авансы, выданные связанным сторонам за основные средства			
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ		21.666	16.118
Итого долгосрочные авансы, выданные связанным сторонам за основные средства	7	21.666	16.118

Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 марта 2019 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2018 года (аудирован- ные)
Торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон			
Торговая дебиторская задолженность совместно контролируемых предприятий Компании		999.187	994.993
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		836.761	607.582
Торговая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		819.190	817.719
Итого торговая дебиторская задолженность связанных сторон	10	2.655.138	2.420.294
Прочая дебиторская задолженность предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		2.079	19.761
Итого прочая дебиторская задолженность связанных сторон	10	2.079	19.761
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки		(3.366)	(7.295)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность связанных сторон		2.653.851	2.432.760

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**35. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Авансы, выданные связанным сторонам, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 марта 2019 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2018 года (аудирован- ные)
Авансы, выданные связанным сторонам			
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем КМГ		533.855	210.957
Авансы, выданные предприятиям, находящимся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		207.655	14.842
Итого авансы, выданные связанным сторонам	11	741.510	225.799

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

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 марта 2019 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2018 года (аудирован- ные)
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами за товары и услуги			
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		1.154.681	1.334.743
Кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		485.162	720.259
Кредиторская задолженность перед совместно контролируруемыми предприятиями		10.457	7.158
Итого торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	20	1.650.300	2.062.160
Прочая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем Группы «Самрук-Казына»			
		4.949	2.493
Прочая кредиторская задолженность перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ			
		697	697
Итого прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	20	5.646	3.190
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами		1.655.946	2.065.350

Авансы, полученные от связанных сторон, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 марта 2019 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2018 года (аудирован- ные)
Авансы, полученные от связанных сторон			
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ		12.255.894	12.869.915
Авансы, полученные от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»		320.173	328.173
Итого авансы, полученные от связанных сторон	21	12.576.067	13.198.088

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

35. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

Прочие текущие обязательства перед связанными сторонами представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 марта 2019 года (неаудирован- ные)	31 декабря 2018 года (аудирован- ные)
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами			
Задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед предприятиями, находящимися под общим контролем КМГ		7.338.585	8.437.279
Итого задолженность по услугам транспортной экспедиции нефти перед связанными сторонами	25	7.338.585	8.437.279
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу			
Задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		33.236	55.559
Итого задолженность по вознаграждениям ключевому управленческому персоналу		33.236	55.559
Итого прочие текущие обязательства перед связанными сторонами		7.371.821	8.492.838

Сделки Группы со связанными сторонами в течение трёхмесячных периодов, закончившихся 31 марта 2019 и 2018 годов, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2019 года	2018 года
Продажи связанным сторонам		
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	32.014.426	28.577.191
Выручка от основной деятельности от совместно контролируемых предприятий Компаний	2.338.547	2.324.901
Выручка от основной деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	1.982.010	881.348
Доход от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	4.734	-
Доход от прочей деятельности от предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	3.181	10.725
Итого	36.342.898	31.794.165

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

<i>В тысячах тенге</i>	За трёхмесячный период, закончившийся 31 марта (неаудированные)	
	2019 года	2018 года
Приобретения у связанных сторон		
Приобретения основных средств у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	3.560.275	281.607
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	1.582.816	1.847.222
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	572.539	530.616
Приобретения услуг у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	428.112	700.159
Приобретения основных средств у предприятий, находящихся под общим контролем КМГ	82.066	-
Приобретения услуг у совместно контролируемых предприятий Компании	20.616	6.750
Приобретения запасов у предприятий, находящихся под общим контролем Группы «Самрук-Казына»	45	-
Итого	6.246.469	3.366.354

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**35. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)**

Общая сумма вознаграждений, начисленных ключевому управленческому персоналу, за трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2019 года, составила 77.800 тысяч тенге (за трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2018 года: 89.836 тысяч тенге). Выплаты ключевому персоналу преимущественно состоят из расходов по заработной плате и вознаграждений, установленных контрактами и внутренними положениями Компании.

36. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

Обязательства по приобретению основных средств

По состоянию на 31 марта 2019 года у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в сумме 31.578.257 тысяч тенге (на 31 декабря 2018 года: 38.927.686 тысяч тенге).

Доля Группы по состоянию на 31 марта 2019 года в договорных обязательствах совместно контролируемых предприятий по приобретению основных средств и услуг строительства составила 3.562.230 тысяч тенге (на 31 декабря 2018 года: 3.707.759 тысяч тенге).

Обязательства по инвестиционной программе

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.

На 31 марта 2019 года остаток обязательств Компании по исполнению инвестиционной программы составляет 48,2 миллиардов тенге (на 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 вышеуказанной 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. Временный компенсирующий тариф может быть применен на услуги Компании по перекачке нефти на внутренний рынок и подачу воды в течение двенадцати месяцев, начиная с 1 июля 2020 года.

Компания, не согласившись с замечаниями КРЕМЗКиПП, 11 марта 2019 года подала иск в Специализированный межрайонный экономический суд г. Астаны в связи с отказом КРЕМЗКиПП в корректировке инвестиционной программы Компании на 2018-2019 годы. Судебное разбирательство назначено на 30 апреля 2019 года.

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 инстанции. Однако, в 2014 году Верховным судом Грузии была удовлетворена кассационная жалоба ГЖД и дело было возвращено на повторное рассмотрение в нижестоящие суды. 16 апреля 2019 года Тбилисский городской суд частично удовлетворил исковое требование ГЖД на сумму 8 миллионов лари (эквивалентно 1.134 миллионам тенге). Решение суда не вступило в законную силу. БНТ не согласен с решением суда и намерен его обжаловать в установленном порядке и, соответственно, Группой не был признан резерв.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**36. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Экспроприация активов БМП**

В соответствии с Соглашением о доверительном управлении БМП между БНТ и Правительством Грузии, Грузинское Правительство имеет право на экспроприацию активов БМП, 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 объем перевалки составит менее 6 миллиона тонн ежегодно, то БНТ обязан заплатить следующие штрафы за:

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

Фактические объёмы перевалки через БМП за 1 квартал 2019 года составили 1,1 миллионов тонн (за 1 квартал 2018 года: 1,2 миллионов тонн). В соответствии с Соглашением, на основании фактических объёмов за 1 квартал 2019 года, приведенных к годовому значению, Группа должна начислить резерв в размере 205 тысяч долларов США (эквивалентно 77.498 тысячам тенге). Штрафы не были начислены, т.к. по мнению руководства Группы, фактические объёмы перевалки за 1 квартал 2019 года не дают достаточного основания для начисления штрафа.

37. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

28 мая 2019 года решением Общего собрания акционеров Компании принято решение утвердить дивиденды к выплате в размере 40.001.322 тысяч тенге (104 тенге на 1 акцию) по итогам деятельности 2018 года, в том числе за счет чистого дохода, полученного по итогам 2018 года, в размере 38.484.983 тысяч тенге и за счет нераспределенной прибыли прошлых лет в размере 1.516.339 тысяч тенге.

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

6 мая 2019 года Компания реализовала имущество административно-бытового здания в г. Павлодар на условиях рассрочки платежей в течение десяти летнего периода. 29 апреля 2019 года Группой в рамках договора получен первый транш в размере 282.157 тысяч тенге (общая сумма договора составляет 2.821.572 тысячи тенге с НДС).

Обязательства по инвестиционной программе

По результатам судебного разбирательства, состоявшегося 30 апреля 2019 года, Специализированным межрайонным экономическим судом г. Астаны вынесено решение от 2 мая 2019 года об отказе в удовлетворении иска Компании. Не согласившись с указанным решением, 27 мая 2019 года Компания подала апелляционную жалобу в суд г. Астаны.

Возврат денежных средств в рамках возмещения убытков потребителям

В соответствии с приказом КРЕМЗКиПП и последующим решением судебных органов Компанией в 2018 году был признан резерв в целях возмещения убытков потребителям на услуги по подаче воды в размере 1.046.994 тысяч тенге (Примечание 24). В рамках данного резерва, Компания в период с 17 по 24 мая 2019 года произвела возврат денежных средств потребителям на сумму 970.174 тысячи тенге и взаимозачет на сумму дебиторской задолженности в размере 60.684 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

38. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (продолжение)**Спонсорская помощь**

В целях оказания спонсорской помощи на строительство объекта в городе Туркестан (*Примечание 24*), 23 мая 2019 года Компания осуществила оплату на сумму 1.200.000 тысяч тенге.