

«ҚазТрансОйл» АҚ

**Аралық қысқартылған
шоғырландырылған қаржылық есептілік**

2018 жылғы 30 маусымда аяқталған алты ай үшін



МАЗМҰНЫ

Аралық қаржылық ақпаратты шолып тексерудің нәтижелері бойынша есеп

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілік

Қаржылық жағдай туралы аралық шоғырландырылған есеп	1-2
Жиынтық кіріс туралы аралық шоғырландырылған есеп	3-4
Ақша қаражатының қозғалысы туралы аралық шоғырландырылған есеп.....	5-6
Меншікті капиталдағы өзгерістер туралы аралық шоғырландырылған есеп.....	7
Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер	8-46

Тұжырым

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

„Эрнст энд Янг“ ЖШС


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

Аудитордың 1998 жылғы 21 ақпандағы
№0000374 біліктілік куәлігі

050060, Қазақстан Республикасы, Алматы қ.
Әл-Фараби даңғылы, 77/7, «Есентай Тауэр» ғимараты
2018 жылғы 25 тамыз



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

ҚАРЖЫЛЫҚ ЖАҒДАЙ ТУРАЛЫ АРАЛЫҚ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП

<i>Мың теңгемен</i>	<i>Ескертпе</i>	2018 жылғы 30 маусымға (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Активтер			
Ұзақ мерзімді активтер			
Негізгі құралдар	3	648.556.218	619.260.520
Материалдық емес активтер	4	6.839.246	6.545.801
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындарға инвестициялар	5	31.719.419	31.736.986
Негізгі құралдар үшін жеткізушілерге берілген алғытөлемдер	6	529.469	295.842
Ұзақ мерзімді дебиторлық берешек		130.974	71.783
Банк салымдары	12	3.288.757	3.948.692
Облигацияларға инвестициялар	14	795.239	748.962
Өзге де ұзақ мерзімді активтер		12.771	13.100
		691.872.093	662.621.686
Ағымдағы активтер			
Қорлар	7	6.782.242	4.068.718
Сауда және өзге де дебиторлық берешек	8	5.517.805	7.067.133
Жеткізушілерге берілген алғытөлемдер	9	1.774.546	504.796
Табыс салығы бойынша алдын ала төлем		1.124.302	3.489.707
Өтелуге жататын ҚҚС және өзге де салықтар бойынша алдын ала төлем	10	7.400.903	8.542.998
Өзге де ағымдағы активтер	11	4.803.061	5.856.422
Банк салымдары	12	3.709.212	28.356.520
Ақша қаражаттары және олардың баламалары	13	50.920.100	40.870.527
		82.032.171	98.756.821
Сатуға арналған ұзақ мерзімді активтер	3	7.368.462	2.848.498
		89.400.633	101.605.319
Активтер жиыны		781.272.726	764.227.005

Есеп саясаты және 8-46 беттердегі ескертпелер осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

ҚАРЖЫЛЫҚ ЖАҒДАЙ ТУРАЛЫ АРАЛЫҚ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП (жалғасы)

Мың теңгемен	Ескертпе	2018 жылғы 30 маусымға (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)
Меншікті капитал және міндеттемелер			
Меншікті капитал			
Жарғылық капитал	15	61.937.567	61.937.567
Акционерлерден қайта сатып алынған меншікті акциялар		(9.549)	(9.549)
Активтерді қайта бағалау бойынша резерв	15	245.530.899	226.395.595
Есептілік валютасын қайта есептеу бойынша резерв	15	35.479.683	33.068.230
Капиталдың өзге де резервтері	15	(623.415)	(623.415)
Үлестірілмеген пайда		256.680.536	278.922.619
Меншікті капитал жиыны		598.995.721	599.691.047
Ұзақ мерзімді міндеттемелер			
Қызметкерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелер	16	13.284.271	12.740.751
Мерзімі ұзартылған салық бойынша міндеттемелер	30	70.481.654	63.123.255
Активтерді пайдаланудан шығару және жерді қайта өңдеу бойынша міндеттемелерге резерв	21	16.924.163	15.347.322
Болашақ кезеңдер кірістері	17	7.585.799	7.498.361
		108.275.887	98.709.689
Ағымдағы міндеттемелер			
Қызметкерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелер	16	560.000	600.175
Төленуге жататын табыс салығы		1.212.880	1.119.287
Сауда және өзге де кредиторлық берешек	18	12.159.223	17.612.359
Алынған алғытөлемдер	19	19.739.460	18.197.647
Төлемге өзге де салықтар	20	5.330.708	5.565.433
Резервтер	21	276.470	223.242
Өзге де ағымдағы міндеттемелер	22	34.722.377	22.508.126
		74.001.118	65.826.269
Міндеттемелер жиыны		182.277.005	164.535.958
Меншікті капитал мен міндеттемелер жиыны		781.272.726	764.227.005
Бір жай акцияның теңгерімдік құны (теңгемен)	15	1.540	1.542

2018 жылғы 25 тамызда қол қойылды және шығаруға рұқсат етілді.

Бас директор (Басқарма төрағасы) м. а.

 А.Г. Пирогов

 М.Қ. Сармаамбетова

Бас бухгалтер

Есеп саясаты және 8-46 беттердегі ескертпелер осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

ЖИЫНТЫҚ КІРІС ТУРАЛЫ АРАЛЫҚ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП

<i>Мың теңгемен</i>	<i>Ескертпе</i>	30 маусымда аяқталған үш ай кезең үшін (аудит жүргізілмеген)		30 маусымда аяқталған алты ай кезең үшін (аудит жүргізілмеген)	
		2018 жылғы	2017 жылғы	2018 жылғы	2017 жылғы
Түсім	23	57.169.003	53.687.408	109.512.031	107.637.556
Өткізімнің өзіндік құны	24	(34.279.510)	(33.637.358)	(68.413.723)	(67.623.862)
Жалпы пайда		22.889.493	20.050.050	41.098.308	40.013.694
Жалпы және әкімшілік шығыстар	25	(3.115.370)	(2.941.272)	(6.476.626)	(6.182.156)
Өзге де операциялық кірістер	26	85.064	364.130	384.576	962.479
Өзге де операциялық шығыстар	27	(1.151.825)	(248.445)	(1.320.196)	(686.355)
Негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің құнсыздануы	3,4	(2.230.894)	(297)	(2.231.651)	(433)
Операциялық пайда		16.476.468	17.224.166	31.454.411	34.107.229
Бағамдық айырмадан болған кіріс/(залал), нетто		1.572.919	495.008	746.250	(1.060.240)
Қаржылық кірістер	28	1.026.527	1.584.757	1.782.741	2.939.576
Қаржылық шығындар	29	(615.513)	(594.187)	(1.229.229)	(1.189.718)
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындардың (залалындағы)/кірісіндегі үлесі	5	(3.057.844)	571.424	2.281.008	6.637.027
Салық салғанға дейінгі пайда		15.402.557	19.281.168	35.035.181	41.433.874
Табыс салығы бойынша шығыстар	30	(3.880.393)	(3.668.522)	(7.396.714)	(8.699.776)
Есепті кезеңдегі таза пайда		11.522.164	15.612.646	27.638.467	32.734.098
Акцияға пайда (теңгемен)	15	30	41	72	85
Өзге де жиынтық кіріс/(залал)					
Кейінгі кезеңдерде пайда немесе залал құрамына қайта жіктеуге жататын өзге де жиынтық кіріс					
Топтың шетел бөлімшелерінің есептілігін қайта есептеу кезіндегі бағамдық айырмашылық		3.262.158	1.797.424	2.411.453	10.570
Кейінгі кезеңдерде пайда немесе залал құрамына қайта жіктеуге жататын таза өзге де жиынтық кіріс		3.262.158	1.797.424	2.411.453	10.570

Есеп саясаты және 8-46 беттердегі ескертпелер осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

ЖИЫНТЫҚ КІРІС ТУРАЛЫ АРАЛЫҚ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП (жалғасы)

		30 маусымда аяқталған үш ай кезең үшін (аудит жүргізілмеген)		30 маусымда аяқталған алты ай кезең үшін (аудит жүргізілмеген)	
Мың теңгемен	Ескертпе	2018 жылғы	2017 жылғы	2018 жылғы	2017 жылғы
Кейінгі кезеңдерде пайда немесе залал құрамына қайта жіктеуге жатпайтын өзге де жиынтық кіріс/(залал)					
Топтың негізгі құралдарының қайта бағалануы/(құнсыздануы), нетто	3	14.251.490	(1.249)	42.758.679	(3.818)
Табыс салығының әсері	30	(3.238.476)	249	(8.939.914)	763
		11.013.014	(1.000)	33.818.765	(3.055)
Топ бойынша активтерді пайдаланудан шығару және жерді қайта өңдеу бойынша резервті есептеу					
Табыс салығының әсері	21	(936.448)	(907.649)	(830.586)	(643.329)
	30	187.290	181.530	166.118	128.666
		(749.158)	(726.119)	(664.468)	(514.663)
Қызметкерлерге сыйақылар бойынша мерзімі ұзартылған салық активтерін есептен шығару					
	30	-	-	-	(150.746)
		-	-	-	(150.746)
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорынның негізгі құралдарының құнсыздануы					
Табыс салығының әсері		(2.520.814)	-	(2.520.814)	-
		504.163	-	504.163	-
	5	(2.016.651)	-	(2.016.651)	-
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындар бойынша активтерді пайдаланудан шығару және жерді қайта өңдеу бойынша резервті есептеу					
Табыс салығының әсері		(167.079)	(483.111)	(347.317)	(73.154)
		33.415	96.621	69.463	14.630
	5	(133.664)	(386.490)	(277.854)	(58.524)
Кейінгі кезеңдерде пайда немесе залал құрамына қайта жіктеуге жатпайтын таза өзге де жиынтық кіріс/(залал) жиыны					
		8.113.541	(1.113.609)	30.859.792	(726.988)
Салықты шегергендегі өзге де жиынтық кіріс/(залал) жиыны					
		11.375.699	683.815	33.271.245	(716.418)
Есепті кезеңдегі салықты шегергендегі жиынтық кіріс жиыны					
		22.897.863	16.296.461	60.909.712	32.017.680

2018 жылғы 25 тамызда қол қойылды және шығаруға рұқсат етілді.

Бас директор (Басқарма төрағасы) м. а.



А.Г. Пирогов

Бас бухгалтер

М.Қ. Сармағамбетова

Есеп саясаты және 8-46 беттердегі ескертпелер осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

АҚША ҚАРАЖАТЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ АРАЛЫҚ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП

Мың теңгемен	Ескертпе	30 маусымда аяқталған алты ай үшін (аудит жүргізілмеген)	
		2018 жылғы	2017 жылғы
Операциялық қызметтен түскен ақша ағындары			
Салық салынғанға дейінгі пайда		35.035.181	41.433.874
Салық салынғанға дейінгі таза ақша ағындары мен салыстыруға арналған ақшалай емес түзетулер			
Тозу және амортизация	24, 25	26.172.425	24.479.415
Күтілетін кредиттік шығындар бойынша резервті есептеу/(қайтару), нетто	25	485.027	(30.564)
Бірлескен бақылаудағы көсіпорындардың пайдадағы үлесі	5	(2.281.008)	(6.637.027)
Қаржы шығындары	29	1.229.229	1.189.718
Қаржы кірістері	28	(1.782.741)	(2.939.576)
Еңбек қызметі аяқталуына байланысты қызметкерлерге сыйақылар, ағымдағы кезеңдегі қызметтер құны	16	281.139	559.272
Негізгі құралдардың шығуынан болатын залал, нетто	27	979.386	434.711
Негізгі құралдардың және материалдық емес активтердің құнсыздануы	3, 4	2.231.651	433
Активтерді пайдаланудан шығару және жерлерді қайта өңдеу бойынша міндеттемелер резерві бойынша бағалауды қайта қарау	21	72.577	(260.173)
Кредиторлық берешекті есептен шығарудан түскен кіріс		(25.469)	(3.052)
Іске аспаған бағамдық айырмадан түскен (кіріс)/залал		(746.250)	1.267.130
Өзге де		44.061	(29.406)
Айналым капиталының өзгерісіне дейінгі операциялық қызметтен түскен ақша ағыны		61.695.208	59.464.755
Операциялық активтердегі (ұлғаю)/азаю			
Қорлар		(3.023.716)	(2.489.314)
Сауда және өзге де дебиторлық берешек		725.704	(2.081.655)
Жеткізушілерге берілген алғытөлемдер		(1.274.105)	(2.157.493)
Өтеуге жататын ҚҚС және өзге де салықтар бойынша алғытөлем		(58.911)	(779.955)
Өзге де ағымдағы активтер		1.056.388	(83.854)
Операциялық міндеттемелердегі ұлғаю/(азаю)			
Сауда және өзге де кредиторлық берешек		3.243.450	242.600
Алынған алғытөлемдер		1.550.020	1.164.461
Төлемге өзге де салықтар		(619.632)	434.685
Өзге де ағымдағы және ұзақ мерзімді міндеттемелер және қызметкерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелер		(6.676.656)	(6.076.624)
Операциялық қызметтен түскен ақша ағыны		56.617.750	47.637.606
Төленген табыс салығы		(6.132.523)	(6.589.469)
Алынған пайыздар		1.945.268	2.958.460
Операциялық қызметтен түскен таза ақша ағыны		52.430.495	44.006.597

Есеп саясаты және 8-46 беттердегі ескертпелер осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

АҚША ҚАРАЖАТЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ АРАЛЫҚ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП (жалғасы)

		30 маусымда аяқталған алты ай үшін (аудит жүргізілмеген)	
Мың теңгемен	Ескертпе	2018 жылғы	2017 жылғы
Инвестициялық қызметтен түскен ақша ағыны			
Банк салымдарын алу		28.845.923	21.840.303
Облигацияларды қайта сатып алудан түскен түсім	14	17.982	—
Негізгі құралдарды сатудан түскен түсім		4.279	7.824
Банк салымдарын орналастыру		(3.201.000)	(28.816.641)
Негізгі құралдарды сатып алу		(25.953.615)	(16.607.500)
Материалдық емес активтерді сатып алу		(23.585)	(42.487)
Инвестициялық қызметте пайдаланылған таза ақша ағыны		(310.016)	(23.618.501)
Қаржылық қызметтен түскен ақша ағыны			
Төленген дивидендтер	15	(42.540.496)	(59.617.355)
Қаржы қызметінде пайдаланылған таза ақша ағыны		(42.540.496)	(59.617.355)
Ақша қаражаттарындағы және олардың баламаларындағы таза өзгерістер			
		9.579.983	(39.229.259)
Таза бағамдық айырма		469.590	(479.371)
Кезеңнің басына ақша қаражаттары және олардың баламалары		40.870.527	69.294.429
Кезеңнің аяғына ақша қаражаттары және олардың баламалары		50.920.100	29.585.799

2018 жылғы 25 тамызда қол қойылды және шығаруға рұқсат етілді.

Бас директор (Басқарма төрағасы) м. а.



А.Г. Пирогов

Бас бухгалтер

М.Қ. Сармағамбетова

Есеп саясаты және 8-46 беттердегі ескертпелер осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

МЕНШІКТІ КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ АРАЛЫҚ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП

Мың теңгемен	Жарғылық капитал	Акционерлерден қайта сатып алынған меншікті акциялар	Активтерді қайта бағалау бойынша резерв	Есептілік валютасын қайта есептеу бойынша резерв	Капиталдың өзге де резервтері	Үлестірілмеген пайда	Жиыны
2017 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)	61.937.567	(9.549)	226.395.595	33.068.230	(623.415)	278.922.619	599.691.047
Есеп саясатындағы өзгерістер (5,8,12 және13-ескертпелер)	-	-	-	-	-	(64.542)	(64.542)
2018 жылғы 1 қаңтарға (қайта есептелген)	61.937.567	(9.549)	226.395.595	33.068.230	(623.415)	278.858.077	599.626.505
Есепті кезеңдегі таза пайда	-	-	-	-	-	27.638.467	27.638.467
Өзге де жиынтық кіріс	-	-	30.859.792	2.411.453	-	-	33.271.245
Кезеңдегі жиынтық кіріс жиыны	-	-	30.859.792	2.411.453	-	27.638.467	60.909.712
Негізгі құралдардың қайта бағалау резервінің амортизациясы	-	-	(11.724.488)	-	-	11.724.488	-
Дивидендтер (15-ескертпе)	-	-	-	-	-	(61.540.496)	(61.540.496)
2018 жылғы 30 маусымға (аудит жүргізілмеген)	61.937.567	(9.549)	245.530.899	35.479.683	(623.415)	256.680.536	598.995.721
2016 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)	61.937.567	(9.549)	230.346.658	32.918.111	(695.389)	263.477.884	587.975.282
Есепті кезеңдегі таза пайда	-	-	-	-	-	32.734.098	32.734.098
Өзге де жиынтық кіріс/(залал)	-	-	(576.242)	10.570	(150.746)	-	(716.418)
Кезеңдегі жиынтық кіріс/(залал) жиыны	-	-	(576.242)	10.570	(150.746)	32.734.098	32.017.680
Негізгі құралдардың қайта бағалау резервінің амортизациясы	-	-	(11.982.699)	-	-	11.982.699	-
Дивидендтер (15-ескертпе)	-	-	-	-	-	(59.617.355)	(59.617.355)
2017 жылғы 30 маусымға (аудит жүргізілмеген)	61.937.567	(9.549)	217.787.717	32.928.681	(846.135)	248.577.326	560.375.607

2018 жылғы 25 тамызда қол қойылды және шығаруға рұқсат етілді.

Бас директор (Басқарма төрағасы) м. а.

Бас бухгалтер



А.Г. Пирогов

М.Қ. Сармағамбетова

Есеп саясаты және 8-46 беттердегі ескертпелер осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР

2018 жылғы 30 маусымда аяқталған алты ай үшін

1. ЖАЛПЫ АҚПАРАТ

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

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

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

2018 жылғы 30 маусымдағы және 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның келесі ұйымдарда қатысу үлесі болды:

	Тіркелген жері	Негізгі қызметі	Қатысу үлесі	
			2018 жылғы 30 маусым	2017 жылғы 31 желтоқсан
«МұнайТас» СБҚК» АҚ (бұдан әрі – «МұнайТас»)	Қазақстан	Мұнай тасымалдау	51%	51%
«Қазақстан – Қытай Құбыры» ЖШС (бұдан әрі – «ҚҚҚ»)	Қазақстан	Мұнай тасымалдау	50%	50%
«Батуми Мұнай Терминалы» ЖШС (бұдан әрі – «БМТ»)*	Грузия	Мұнайды және мұнай өнімдерін экспедициялау, ауыстырып құю және сақтау, теңіз кемежайын пайдалану	100%	100%
«Petrotrans Limited» (бұдан әрі – «PTL»)	Біріккен Араб Әмірліктері	Мұнайды және мұнай өнімдерін экспедициялау	100%	100%
«Магистралдық Суағызғысы» ЖШС	Қазақстан	Су тасымалдау	100%	–

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

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

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

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

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

**АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ
ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)****1. ЖАЛПЫ АҚПАРАТ (жалғасы)**

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

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

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

* Көрсетілген тариф 2018 жылғы 1 қаңтардан бастап күшіне енді.

2018 жылғы 1 сәуірден бастап қолданыстағы мұнайды Қазақстан Республикасынан сыртқа экспортқа айдау тарифі 1.000 километрге 1 тонна үшін 6.398,92 теңгені ҚҚС-сыз құрайды.

«Тұймазы – Омбы – Новосібір-2» қазақстандық магистральды мұнай құбырының учаскесі арқылы транзит мақсатында мұнайды айдау тарифі 1.000 километрге 1 тонна үшін 4.292,4 теңгені құрайды.

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

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

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

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

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

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

1. ЖАЛПЫ АҚПАРАТ (жалғасы)

Жоғарыда көрсетілген заңға сәйкес бекітілген инвестициялық бағдарламаның іс-шараларын орындамаған үшін ТМРБЖТҚҚК қолдану туралы шешім қабылдаған сәттен бастап өтемдік тариф қолдануға міндетті.

2018 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша Компанияның инвестициялық бағдарламаны орындау бойынша міндеттемелерінің балансы 57 миллиард теңгені құрайды (2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша – 63,4 миллиард теңге).

Компания басшылығы бекітілген инвестициялық бағдарламаның іс-шаралары заңнамамен белгіленген тәртіпте жалпы 5-жылдық кезеңде түзетіледі және орындалады деп сенеді.

Осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілігін Компанияның Директорлар Кеңесінің ішкі аудит комитеті басып шығаруды мақұлдады және бас директор (Басқарма төрағасы) м. а. мен бас бухгалтер 2018 жылдың 25 тамызында қол қойды.

2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ ЖӘНЕ ЕСЕП САЯСАТЫНДАҒЫ ӨЗГЕРТУЛЕР

Дайындау негізі

2018 жылғы 30 маусымда аяқталған алты айлық кезең үшін аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілік Халықаралық қаржылық есептілік стандарты (бұдан әрі – ХҚЕС) (IAS) 34 «Аралық қаржылық есептілік»-ке сәйкес дайындалды.

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

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

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

Топ алғаш рет қолданған жаңа стандарттар, түсіндірмелер және оларға түзетулер

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

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

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

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

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

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

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

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

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

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

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

(a) Қызметтер көрсету

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

(б) Ақпаратты ұсыну әрі ашу талаптары

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілік талаптарына сай Топ сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша танылған түсім туралы ақпараттың егжей-тегжейін түсім мен ақша ағынының пайда болу сипатына, көлеміне, мерзімдеріне және тұрлаусыздығына қалай әсер ететін экономикалық факторларды көрсететін категориялар бойынша талдады. Егжей-тегжейлі кірістерді ашу 23-ескертіптеде қарастырылған.

ҚЕХС (IFRS) 9 «Қаржы құралдары»

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

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

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

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

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

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

- Қаржылық активтер мен міндеттемелер бойынша салыстырмалы ақпарат ҚЕХС (IAS) 39-ға сәйкес жіктеу және бағалау талаптарына сәйкес ашылды (8, 12, 13 және 18 ескертпелер);
- 2018 жылдың 30 маусымында аяқталған алты айлық кезеңге меншікті капиталдағы өзгерістер туралы шоғырландырылған есепте, 2018 жылдың 1 қаңтардағы жағдай бойынша кезеңнің басындағы үлестірілмеген пайданың қалдығын түзету танылды. Осы түзету туралы ақпарат келесі түрде ұсынылды:

Мың теңгемен	Түзету	2018 жылғы 1 қаңтар
Активтер		
Ұзақ мерзімді активтер		
Бірлескен бақылаудағы көсіпорындарға инвестициялар (5 ескертпе)	(в)	(4.070)
Банк салымдары (12 ескертпе)	(б)	(31.251)
Ұзақ мерзімді активтер жиыны		(35.321)
Ағымдағы активтер		
Сауда және өзге де дебиторлық берешек (8 ескертпе)	(б)	(27.623)
Банк салымдары (12 ескертпе)	(б)	(264)
Ақша қаражаттары және олардың баламалары (13 ескертпе)	(б)	(1.334)
Ағымдағы активтер жиыны		(29.221)
Активтер жиыны		(64.542)
Меншікті капитал		
Үлестірілмеген пайда	(б), (в)	(64.542)
Меншікті капитал жиыны		(64.542)

(а) Жіктеу және бағалау

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

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

**АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ
ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)****2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ЖӘНЕ ЕСЕП САЯСАТЫНА ӨЗГЕРІСТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ
(жалғасы)**

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

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

(а) Жіктеу және бағалау (жалғасы)

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

- Борыш құралдары қаржы активтері тек қана борыштың негізгі сомасына және борыштың өтелмеген негізгі бөлігінің пайыздары болып табылатын келісімшарттық ақшалай қаражат ағындарының төлемдерін алу үшін қаржы активтерін ұстап қалуға бағытталған бизнес-моделде сақталса, амортизацияланған құны бойынша бағаланады. Топ осы санатқа сауда және өзге де дебиторлық берешектерді, сондай-ақ кредиттік мекемелердегі қаражаттарды (банк салымдары, ақша қаражаттары және олардың баламалары) кіргізеді. Топ аталған құралдар бойынша шарттық ақша ағындарының сипаттамаларын қарады және ҚЕХС (IFRS) 9-ға сәйкес амортизацияланған құны бойынша бағалау белгілеріне сәйкес келетінін қорытындылады. Сондықтан, осы құралдарды қайта жіктеудің қажеті жоқ.
- Пайда немесе шығын арқылы әділ құн бойынша бағаланатын қаржы активтері келісімшарттық ақшалай қаражаттардың ағындарын алу немесе шарттық ақшалай қаражаттардың ағындарын алу және қаржы активтерін сату мақсатында бизнес-моделде ұсталмайтын борыштарды қамтиды және келісімшартпен көзделген ақша ағымдары тек берешектің негізгі сомасының өтелмеген бөлігі бойынша берешектің және пайыздың негізгі сомасына төлемдер болып табылмайды. Топ осы санатқа «Арнайы қаржы компаниясы DSFK» ЖШС облигацияларын кіргізеді. ҚЕХС (IAS) 39 сәйкес Топтың осы қаржылық активтері өтелгенге дейін ұсталатын инвестициялар ретінде жіктелді. Алайда, 2018 жылғы 1 қаңтардан бастап жіктеудегі өзгерістер 2017 жылғы желтоқсан айының соңында сатып алынғандықтан, жыл басындағы облигациялардың баланстық құнына әсерін тигізбеді және бастапқы тану кезінде әділ құн бойынша бағаланды және тиісінше есепті кезеңнің үлестірілмеген пайдасын түзету қажет емес. 2018 жылдың 30 маусымдағы жағдайға, Топ осы қаржы активтерінің әділ құнын 12,7% дисконттық мөлшерлемесін ескере отырып қайта қарады (14-ескертілме).

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

(б) Құнсыздану

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

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

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

Сауда және өзге де дебиторлық берешек бойынша Топ стандартта көрсетілген жеңілдетілген тәсілді қабылдады және осы қаржы құралдарының бүкіл қызмет мерзіміне Күтілетін кредиттік шығындарды есептеді. Топ қарыз алушыларға тән факторларды және жалпы экономикалық жағдайларды есепке ала отырып, несиелік шығындардың пайда болу тәжірибесін ескере отырып дайындалған резервті бағалаулық моделін пайдаланды.

**АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ
ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)****2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ЖӘНЕ ЕСЕП САЯСАТЫНА ӨЗГЕРІСТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ
(жалғасы)**

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

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

(б) Құнсыздану (жалғасы)

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

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

ҚЕХС (IFRS) 9 талаптарын күтілетін кредиттік шығындарға қатысты қолдану Топтың борыштық қаржылық активтері бойынша құнсызданудан болған шығындарға арналған резервтердің көбеюіне әкелді. Осы өсімнің нәтижесінде 2018 жылғы 1 қаңтарға үлестірілмеген пайда мөлшері түзетілді. Түзетулердің сомасы сауда және өзге де дебиторлық берешек, ақша қаражаттары мен олардың баламалары, банк салымдары және үлестірілмеген пайда 27.623 мың теңге, 1.334 мың теңге, 31.515 мың теңге және 64.542 мың теңге көлеміндегі, тиісінше, қалдықтардың азаюын құрады.

(в) Өзге де түзетулер

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

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

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

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Осы түзетулер Топтың аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржы есептілігіне әсер етпейді.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

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

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

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

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

Шығарылған, бірақ әлі күшіне енбеген стандарттар

Топ шығарылған, бірақ әлі күшіне енбеген стандарттарды, түсіндірмелерді немесе түзетулерді мерзімінен бұрын қолданған жоқ. Төменде Топтың аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілігі шығарылған күніне шығарылған, бірақ әлі күшіне енбеген стандарттар мен түсіндірмелер көрсетілген. Топ осы стандарттар мен түсіндірмелерді 2019 жылдың 1 қаңтарынан күшіне енген күннен бастап қолдануға ниетті:

- ҚЕХС (IFRS) 9 «Теріс өтемақымен алғытөлемдердің ерекшеліктері» түзетулер;
- ҚЕХС (IAS) 28 «Қауымдасқан ұйымдарға және бірлескен кәсіпорындарға салынған инвестициялар» түзетулер;
- ҚЕХС (IAS) 19 «Бағдарламалардың өзгеруі, қысқартылуы немесе зейнетақы бағдарламасы бойынша міндеттемелердің толық өтелуі» түзетулер.

Шаруашылық қызметтің маусымдық сипаты

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

Шетел валютасын қайта есептеу

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

2018 және 2017 жылдардағы 30 маусымда аяқталған алты айлық кезең үшін орташа өлшенген айырбас бағамдары мынаны құрады:

Теңге	30 маусымда аяқталған алты ай үшін	
	2018 жылғы	2017 жылғы
АҚШ доллары	326,53	318,69
Ресей рублі	5,50	5,50
Еуро	395,39	344,87
Грузин лариі	133,25	128,00

2018 жылғы 30 маусымға және 2017 жылғы 31 желтоқсанға ҚҚБ белгілеген валюта айырбастау бағамдары мынаны құрады:

Теңге	2018 жылғы 30 маусым	2017 жылғы 31 желтоқсан
АҚШ доллары	341,08	332,33
Ресей рублі	5,44	5,77
Еуро	397,26	398,23
Грузин лариі	139,67	128,16

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

2018 жылғы 30 маусымдағы және 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша негізгі құралдар келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	Жер	Құбырлар	Көлік активтері	Ғимараттар мен құры- лыстар	Машиналар және жабдық	Технологи- лық мұнай	Өзге де	Аяқталмаған құрылыс	Жиыны
2017 жылғы 31 желтоқсанға қайта бағаланған құны бойынша (аудит жүргізілген)	19.890.305	227.862.264	14.563.900	109.033.695	157.269.793	102.839.808	17.899.977	35.937.112	685.296.854
Валютаны қайта есептеудің өсері	364.219	-	240.531	1.139.773	636.404	-	22.335	21.224	2.424.486
Түсімдер	-	37.131	1.244.914	-	1.591.624	-	439.264	15.174.861	18.487.794
Шығарылу	(123.655)	(464.648)	(26.638)	(878.782)	(364.762)	(5.373)	(270.816)	(7.214)	(2.141.888)
Жете бағалау (активті қайта бағалаудан болған резерв)	-	-	-	-	-	44.701.053	-	-	44.701.053
Аяқталмаған құрылыстан ауыстырылған	3.064	42.502	29.157	303.956	3.624.940	-	730.617	(4.734.236)	-
Сатуға арналған ұзақ мерзімді активтерге ауыстырылған	(168.286)	-	-	(4.270.070)	(582.104)	-	(29.118)	-	(5.049.578)
Материалдық емес активтерге ауыстырылған (4-ескертпе)	-	-	-	-	-	-	-	(406.884)	(406.884)
Ауыстырулар мен аударымдар	-	14.490	1.947.637	(31.812)	820.016	-	42.995	(2.793.326)	-
2018 жылғы 30 маусымға қайта бағаланған құны бойынша (аудит жүргізілмеген)	19.965.647	227.491.739	17.999.501	105.296.760	162.995.911	147.535.488	18.835.254	43.191.537	743.311.837
2017 жылғы 31 желтоқсанға жинақталған тозу мен құнсыздану (аудит жүргізілген)	-	(20.559.375)	(2.747.072)	(8.191.902)	(28.283.381)	-	(6.196.923)	(57.681)	(66.036.334)
Валютаны қайта есептеудің өсері	-	-	(51.347)	(179.732)	(153.124)	-	(6.904)	-	(391.107)
Тозу	-	(7.921.264)	(1.093.385)	(3.240.282)	(10.922.891)	-	(2.544.995)	-	(25.722.817)
Шығарылу	-	262.386	25.025	121.856	277.065	-	265.959	-	952.291
Құнсыздану (шығындар есебінен)	-	(1.124)	(241.632)	(795.754)	(1.088.651)	-	(30.694)	-	(2.157.855)
Құнсыздану (активті қайта бағалаудан болған резерв)	-	(1.480)	(40.163)	(1.301.875)	(594.285)	-	(4.571)	-	(1.942.374)
Сатуға арналған ұзақ мерзімді активтерге ауыстырылған	-	-	-	237.984	286.756	-	17.837	-	542.577
Ауыстырулар мен аударымдар	-	-	226	994	165	-	(1.385)	-	-
2018 жылғы 30 маусымға жинақталған тозу мен құнсыздану (аудит жүргізілмеген)	-	(28.220.857)	(4.148.348)	(13.348.711)	(40.478.346)	-	(8.501.676)	(57.681)	(94.755.619)

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

<i>Мың теңгемен</i>	Жер	Құбырлар	Көлік активтері	Ғимараттар мен құры- лыстар	Машиналар және жабдық	Технологи- лық мұнай	Өзге де	Аяқталмаған құрылыс	Жиыны
2018 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша (аудит жүргізілмеген)									
Қайта бағаланған құны	19.965.647	227.491.739	17.999.501	105.296.760	162.995.911	147.535.488	18.835.254	43.191.537	743.311.837
Жинақталған тозу және құнсыздану	–	(28.220.857)	(4.148.348)	(13.348.711)	(40.478.346)	–	(8.501.676)	(57.681)	(94.755.619)
Қалдық құн (аудит жүргізілмеген)	19.965.647	199.270.882	13.851.153	91.948.049	122.517.565	147.535.488	10.333.578	43.133.856	648.556.218
2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша (аудит жүргізілген)									
Қайта бағаланған құны	19.890.305	227.862.264	14.563.900	109.033.695	157.269.793	102.839.808	17.899.977	35.937.112	685.296.854
Жинақталған тозу және құнсыздану	–	(20.559.375)	(2.747.072)	(8.191.902)	(28.283.381)	–	(6.196.923)	(57.681)	(66.036.334)
Қалдық құн (аудит жүргізілген)	19.890.305	207.302.889	11.816.828	100.841.793	128.986.412	102.839.808	11.703.054	35.879.431	619.260.520

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

3. НЕГІЗГІ ҚҰРАЛДАР (жалғасы)

Грузияда орналасқан активтердің құнсыздануы

Құнсыздану белгілерінің болуына байланысты, Топ 2018 жылдың 30 маусымындағы жағдай бойынша Грузияда орналасқан негізгі құралдарды және БТК-ның жерді пайдалану құқығын құнсыздану пәнін талдады. Осы активтердің өтелетін құны дисконтталған ақша ағындарының моделін қолдана отырып, пайдалану құнының негізінде анықталды. Негізгі құралдар мен жерді пайдалану құқығының пайдалану құны таза айналым капиталы мен бейінді емес негізгі құралдардың әділ құнына түзетілген бизнестің құны ретінде анықталады. Ақша ағындарын болжау 2018-2023 жылдарға Топ басшылығымен бекітілген қаржы бюджеттеріне, және 2031 жылға дейінгі күтілетін болжамдарға, сондай-ақ жалпыға қол жетімді макроэкономикалық ақпаратқа негізделген. Жоғарыда көрсетілген активтер БТК және БМТ болып екі Ақша ағымдарын туындататын бірліктерге («ААТБ») бөлінді. Пайдалану құндылығын анықтаған кезде мына негізгі болжаулар қолданылды:

	Ақша ағымдарын туындататын бірліктер	
	БМТ	БТК
Дисконттау мөлшерлемесі	12,6%	13,3%
Өсудің ұзақ мерзімді қарқыны	1,9%	1,9%

Пайдалану құндылығының бағалау нәтижесі ұсынылған қызметтерді сату мөлшеріне, ұсынылған қызметтер тарифінің деңгейіне, қосымша мұнай көлемін ауыстырып құюдың басталуына, күрделі және ағымдағы шығындар көлеміне қатысты болжамдарға сезімтал.

Талдау нәтижесінде негізгі құралдардың және жерді пайдалану құқығының баланстық құны олардың өтелетін сомасынан асып түсті. Топ негізгі құралдардың құнсыздануын 12.549 мың АҚШ долларына (4.097.625 мың теңгеге баламалы), оның ішінде 6.605 мың АҚШ доллары (2.156.731 мың теңгеге баламалы) кірістер мен шығыстар арқылы және 5.944 мың АҚШ доллары (1.940.884 мың АҚШ долларына баламалы) активтерді қайта бағалау резервінің азаюы арқылы, сондай-ақ кірістер мен шығыстар арқылы 226 мың АҚШ долларына (73.796 мың теңгеге баламалы) жерді пайдалану құқығының құнсыздануын таныды. (4-ескертпе).

Екі ААТБ үшін де қолданылатын құн есебі 2023 жылдан бастап қазақстандық шикі мұнайды ауыстырып құюдың қосымша көлемімен байланысты болжамға аса сезімтал. Осылайша, осы мұнайдың 2023-2025 жж ауыстырып құюы осы активтердің өтелетін құнын 28.000 мың АҚШ долларына (9.550.240 мың теңгеге баламалы) азайтуы мүмкін.

Ауыстырып құю көлемінің 5,0%-ға төмендеуі, сондай-ақ дисконттау мөлшерлемесінің 0,5% ұлғаюы аталған активтердің өтелетін құнын тиісінше, 12.545 мың АҚШ долларына (4.278.849 мың теңгеге баламалы) және 11.146 мың АҚШ долларына (3.801.678 мың теңгеге баламалы) азайтуы мүмкін.

2018 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша аяқталмаған құрылыс негізінен келесі өндірістік объектілерді камтиды:

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

**АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ
ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**

3. НЕГІЗГІ ҚҰРАЛДАР (жалғасы)**Грузияда орналасқан активтердің құнсыздануы (жалғасы)**

2018 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша:

- толығымен өтелінген, бірақ қолданыстағы негізгі құралдардың бастапқы құны және сәйкесінше жинақталған тозуы 1.603.326 мың теңгені құрады (2017 жылғы 31 желтоқсанға: 2.065.226 мың теңге);
- негізгі құралдар құрамындағы құбыр ішіндегі мұнай көлемі 2.498 мың тоннаны құрады (2017 жылғы 31 желтоқсанға: 2.498 мың тонна);
- аяқталмаған құрылыс 4.648.594 мың теңге көлемінде (2017 жылғы 31 желтоқсанда: 5.644.338 мың теңге) құрылыс жұмыстары үшін сатып алынған материалдар мен босалқы бөлшектерді камтиды.

Ішкі нарықтағы мұнай бағасының елеулі өзгеруіне байланысты Топтың технологиялық мұнайының әділ құны 2018 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша бір тоннаға 59.073 теңге (2017 жылғы 31 желтоқсанға: бір тоннаға 41.175 теңге) бағасымен есепке алына анықталды. Технологиялық мұнайдың әділ құнына өзгерістердің әсері кезең ішінде 44.701.053 мың теңгені құрады.

2018 жылғы 30 маусымда аяқталған алты айлық кезеңде аяқталмаған құрылыс құнына енгізілген тозу сомасы 16.762 мың теңгені құрады (2017 жылғы 30 маусымда аяқталған алты айлық кезеңде: 18.598 мың теңге).

Сатуға арналған ұзақ мерзімді активтерге аударымдар

2018 жылдың 30 маусымындағы жағдай бойынша Топ Астана қаласының әкімшілік ғимаратының мүлкін, оның ішінде негізгі құралдар мен материалдық емес активтерді (*4-ескертпе*) сатуға арналған ұзақ мерзімді активтер ретінде жіктеді, өйткені оларды пайдалануды жалғастыру арқылы емес, сату арқылы өтелуі жоспарлануда. Бұл активтер ағымдағы жағдайында дереу сатуға дайын.

Топ басшылығы жоғарыда аталған активтерді сатуды 2018 жылдың соңына дейін аяқтауды көздеп отыр. Сатылатын шығындарын шегере отырып, осы сатуға арналған активтер әділ құны мен теңгерімдік құнының ең аз 4.525.550 мың теңге мөлшерінде мойындалды.

2018 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша Астрахань-Маңғышлақ магистралдық су құбырының мүлкін сату үшін алынған алғытөлемнің жалпы сомасы 24.841.671 мың теңгені құрады (*31-ескертпе*).

Сонымен қатар, 2018 жылғы 30 маусымында аяқталған алты ай ішінде Топ 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша сатуға арналған ұзақ мерзімді активтер ретінде жіктелген автокөліктерді 5.586 мың теңгеге сатты.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

4. МАТЕРИАЛДЫҚ ЕМЕС АКТИВТЕР

2018 жылғы 30 маусымдағы және 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша материалдық емес активтер келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	Лицензиялар	Бағдарла- малық жасақтама	Жерді пайдалануға арналған құқықтар	Өзге де	Жиыны
2017 жылғы 31 желтоқсанға қалдық құн (аудит жүргізілген)	312.106	1.290.744	4.912.491	30.460	6.545.801
Түсімдер	6.552	–	18.549	–	25.101
Аяқталмаған құрылыстан ауыстырылған (3-ескертпе)	104.316	302.568	–	–	406.884
Амортизация	(44.031)	(334.128)	(86.530)	(1.681)	(466.370)
Құнсыздану (шығындар есебінен)	–	–	(73.796)	–	(73.796)
Сатуға арналған ұзақ мерзімді активтерге ауыстырылған (3-ескертпе)	–	–	(18.549)	–	(18.549)
Валютаны қайта есептеу	10.105	–	410.070	–	420.175
2018 жылғы 30 маусымға қалдық құн (аудит жүргізілмеген)	389.048	1.259.184	5.162.235	28.779	6.839.246
2018 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша (аудит жүргізілмеген)					
Бастапқы құн	977.497	5.276.345	8.878.980	89.058	15.221.880
Жинақталған құнсыздану және амортизация	(588.449)	(4.017.161)	(3.716.745)	(60.279)	(8.382.634)
Қалдық құн (аудит жүргізілмеген)	389.048	1.259.184	5.162.235	28.779	6.839.246
2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша (аудит жүргізілген)					
Бастапқы құн	859.601	5.037.905	8.181.950	89.058	14.168.514
Жинақталған құнсыздану және амортизация	(547.495)	(3.747.161)	(3.269.459)	(58.598)	(7.622.713)
Қалдық құн (аудит жүргізілген)	312.106	1.290.744	4.912.491	30.460	6.545.801

5. БІРЛЕСКЕН БАҚЫЛАУДАҒЫ КӘСІПОРЫНДАРҒА ИНВЕСТИЦИЯЛАР

2018 жылғы 30 маусымдағы және 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша бірлескен бақылаудағы кәсіпорындағы инвестициялар келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	ҚҚҚ	МұнайТас	Жиыны
2017 жылғы 31 желтоқсанға (аудит жүргізілген)	14.331.613	17.405.373	31.736.986
Есеп саясатындағы өзгерістер (2-ескертпе)	(3.844)	(226)	(4.070)
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындардың пайдасындағы үлесі	1.196.189	1.084.819	2.281.008
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындардың өзге де жиынтық залалындағы үлесі	(277.854)	(2.016.651)	(2.294.505)
2018 жылғы 30 маусымға (аудит жүргізілмеген)	15.246.104	16.473.315	31.719.419

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

5. БІРЛЕСКЕН БАҚЫЛАУДАҒЫ КӘСІПОРЫНДАРҒА ИНВЕСТИЦИЯЛАР (жалғасы)

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

Мың теңгемен	ҚҚҚ			
	2018 жылғы 30 маусым (аудит жүргізілмеген)		2017 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген)	
	50%	100%	50%	100%
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындардың активтері мен міндеттемелері				
Қысқа мерзімді активтер	11.521.865	23.043.730	11.193.076	22.386.152
Ұзақ мерзімді активтер	109.519.135	219.038.270	112.914.233	225.828.466
Қысқа мерзімді міндеттемелер	(98.959.457)	(197.918.914)	(20.394.094)	(40.788.188)
Ұзақ мерзімді міндеттемелер	(6.835.439)	(13.670.878)	(89.381.602)	(178.763.204)
Таза активтер/инвестицияның теңгерімдік құны	15.246.104	30.492.208	14.331.613	28.663.226
Анықтамалық				
Ақша қаражаттары және олардың баламалары	6.409.498	12.818.996	4.342.244	8.684.488
Қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер, сауда және өзге де кредиторлық берешек және бағалау міндеттемелерін қоспағанда	(94.880.903)	(189.761.806)	(16.057.521)	(32.115.042)
Ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер, сауда және өзге де кредиторлық берешек және бағалау міндеттемелерін қоспағанда	—	—	(83.384.876)	(166.769.752)

Мың теңгемен	МұнайТас			
	2018 жылғы 30 маусым (аудит жүргізілмеген)		2017 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген)	
	51%	100%	51%	100%
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындардың активтері мен міндеттемелері				
Қысқа мерзімді активтер	9.395.763	18.423.065	8.082.188	15.847.427
Ұзақ мерзімді активтер	9.969.455	19.547.951	13.032.214	25.553.361
Қысқа мерзімді міндеттемелер	(740.842)	(1.452.631)	(969.387)	(1.900.759)
Ұзақ мерзімді міндеттемелер	(2.151.061)	(4.217.767)	(2.739.642)	(5.371.847)
Таза активтер/инвестицияның теңгерімдік құны	16.473.315	32.300.618	17.405.373	34.128.182
Анықтамалық				
Ақша қаражаттары және олардың баламалары	8.574.791	16.813.316	7.690.327	15.079.073
Қысқа мерзімді қаржылық міндеттемелер, сауда және өзге де кредиторлық берешек және бағалау міндеттемелерін қоспағанда	—	—	—	—
Ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер, сауда және өзге де кредиторлық берешек және бағалау міндеттемелерін қоспағанда	—	—	—	—

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

5. БІРЛЕСКЕН БАҚЫЛАУДАҒЫ КӘСІПОРЫНДАРҒА ИНВЕСТИЦИЯЛАР (жалғасы)

Мың теңгемен	ҚҚ			
	30 маусымда аяқталған алты ай үшін (аудит жүргізілмеген)			
	2018 жылғы		2017 жылғы	
	50%	100%	50%	100%
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындардың жылдардағы пайда мен залал және өзге де жиынтық кірісі туралы ақпарат				
Түсім	14.582.642	29.165.284	15.185.940	30.371.880
Жалғасатын қызметтен кезеңдегі пайда	1.196.189	2.392.378	6.325.185	12.650.370
Танылмаған пайда	—	—	(836.291)	(1.672.582)
Тоқтатылған қызметтен салықтан кейінгі кезеңдегі пайда/(залал)	—	—	—	—
Өзге де жиынтық залал	(277.854)	(555.708)	(58.524)	(117.048)
Жиынтық кіріс жиыны	918.335	1.836.670	5.430.370	10.860.740
Дивиденттер	—	—	—	—
Анықтамалық				
Тозу және амортизация	(2.965.807)	(5.931.614)	(3.608.399)	(7.216.798)
Пайыздық кірістер	45.332	90.664	38.562	77.124
Пайыздық шығыстар	(3.101.654)	(6.203.308)	(3.047.792)	(6.095.584)
Бағамдық айырмадан түскен (шығыстар)/кірістер	(2.212.499)	(4.424.998)	3.704.910	7.409.820
Табыс салығы бойынша шығыстар	(452.332)	(904.664)	(1.641.317)	(3.282.634)

Мың теңгемен	ҚҚ			
	30 маусымда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)			
	2018 жылғы		2017 жылғы	
	50%	100%	50%	100%
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындардың жылдардағы пайда мен залал және өзге де жиынтық кірісі туралы ақпарат				
Түсім	6.925.396	13.850.792	7.902.503	15.805.006
Жалғасатын қызметтен кезеңдегі пайда	(3.675.941)	(7.351.882)	8.469	16.938
Тоқтатылған қызметтен салықтан кейінгі кезеңдегі пайда/(залал)	—	—	—	—
Өзге де жиынтық залал	(133.664)	(267.328)	(386.490)	(772.980)
Жиынтық залал жиыны	(3.809.605)	(7.619.210)	(378.021)	(756.042)
Дивиденттер	—	—	—	—
Анықтамалық				
Тозу және амортизация	(1.392.218)	(2.784.436)	(1.804.182)	(3.608.364)
Пайыздық кірістер	25.343	50.686	14.646	29.292
Пайыздық шығыстар	(1.638.859)	(3.277.718)	(1.506.222)	(3.012.444)
Бағамдық айырмадан болған шығыстар	(5.971.120)	(11.942.240)	(2.531.925)	(5.063.850)
Табыс салығы бойынша үнемділік	762.413	1.524.826	84.360	168.720

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

5. БІРЛЕСКЕН БАҚЫЛАУДАҒЫ КӘСІПОРЫНДАРҒА ИНВЕСТИЦИЯЛАР (жалғасы)

Мың теңгемен	МұнайТас			
	30 маусымда аяқталған алты ай үшін (аудит жүргізілмеген)			
	2018 жылғы		2017 жылғы	
	51%	100%	51%	100%
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындардың жылдардағы пайда мен залал және өзге де жиынтық кірісі туралы ақпарат				
Түсім	2.521.797	4.944.700	2.417.263	4.739.731
Жалғасатын қызметтен кезеңдегі пайда	1.084.819	2.127.096	1.148.133	2.251.241
Тоқтатылған қызметтен салықтан кейінгі кезеңдегі пайда/(залал)	—	—	—	—
Өзге де жиынтық залал	(2.016.651)	(3.954.218)	—	—
Жиынтық (залал)/кіріс жиыны	(931.832)	(1.827.122)	1.148.133	2.251.241
Дивиденттер	—	—	—	—
Анықтамалық				
Тозу және амортизация	(466.736)	(915.169)	(505.016)	(990.227)
Пайыздық кірістер	281.160	551.294	269.172	527.788
Пайыздық шығыстар	—	—	—	—
Табыс салығы бойынша шығыстар	(271.514)	(532.380)	(288.533)	(565.751)

Мың теңгемен	МұнайТас			
	30 маусымда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)			
	2018 жылғы		2017 жылғы	
	51%	100%	51%	100%
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындардың жылдардағы пайда мен залал және өзге де жиынтық кірісі туралы ақпарат				
Түсім	1.435.361	2.814.433	1.208.724	2.370.047
Жалғасатын қызметтен кезеңдегі пайда	618.097	1.211.955	562.955	1.103.833
Тоқтатылған қызметтен салықтан кейінгі кезеңдегі пайда/(залал)	—	—	—	—
Өзге де жиынтық залал	(2.016.651)	(3.954.218)	—	—
Жиынтық (залал)/кіріс жиыны	(1.398.554)	(2.742.263)	562.955	1.103.833
Дивиденттер	—	—	—	—
Анықтамалық				
Тозу және амортизация	(231.419)	(453.763)	(252.149)	(494.409)
Пайыздық кірістер	140.956	276.384	133.747	262.249
Пайыздық шығыстар	—	—	—	—
Табыс салығы бойынша шығыстар	(153.519)	(301.017)	(141.788)	(278.016)

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

6. НЕГІЗГІ ҚҰРАЛДАР ҮШІН ЖЕТКІЗУШІЛЕРГЕ БЕРІЛГЕН АЛҒЫТӨЛЕМДЕР

2018 жылғы 30 маусымдағы және 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша негізгі құралдар және құрылыс қызметтері үшін жеткізушілерге берілген алғытөлемдер келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	2018 жылғы 30 маусым (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген)
Негізгі құралдар және құрылыс қызметтері үшін үшінші тараптарға алғытөлемдер	1.196.671	910.669
Негізгі құралдар және құрылыс қызметтері үшін байланысты тараптарға алғытөлемдер (32-ескертпе)	—	46.927
	1.196.671	957.596
Минус: күмәнді берешектер бойынша резерв	(667.202)	(661.754)
Жиыны	529.469	295.842

7. ҚОРЛАР

2018 жылғы 30 маусымдағы және 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қорлар келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	2018 жылғы 30 маусым (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген)
Босалқы бөлшектер	2.591.303	1.978.556
Отын	1.400.205	905.183
Химиялық реагенттер	910.241	90.817
Құрылыс материалдары	711.639	541.497
Арнайы киім	519.906	173.167
Тауарлар	56.817	81.554
Өзге де	592.131	297.944
Жиыны	6.782.242	4.068.718

8. САУДА ЖӘНЕ ӨЗГЕ ДЕ ДЕБИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК

2018 жылғы 30 маусымдағы және 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша сауда және өзге де дебиторлық берешек келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	2018 жылғы 30 маусым (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген)
Үшінші тараптардың сауда дебиторлық берешегі	6.386.821	6.243.094
Байланысты тараптардың сауда дебиторлық берешегі (32-ескертпе)	2.424.084	3.551.029
Үшінші тараптардың өзге де дебиторлық берешегі	767.359	716.947
Байланысты тараптардың өзге де дебиторлық берешегі (32-ескертпе)	509	509
	9.578.773	10.511.579
Минус: күтілетін кредиттік шығындар резерві	(4.060.968)	(3.444.446)
Жиыны	5.517.805	7.067.133

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

8. САУДА ЖӘНЕ ӨЗГЕ ДЕ ДЕБИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК (жалғасы)

Сауда және өзге де дебиторлық берешек бойынша күтілетін кредиттік шығындар резервиндегі өзгерістер келесі түрде көрсетілген:

Мың теңгемен	30 маусымда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)		30 маусымда аяқталған алты ай үшін	
	2018 жылғы	2017 жылғы	2018 жылғы	2017 жылғы
Кезеңнің басына сальдо	3.512.570	2.341.100	3.444.446	2.378.382
Есеп саясатындағы өзгерістер (2-ескертпе)	–	–	27.623	–
Кезеңдегі есептеу/(қайтару), нетто (25-ескертпе)	358.651	(54.611)	485.027	(30.564)
Валюталарды қайта есептеу	189.747	50.311	103.872	(11.018)
Кезеңнің аяғына сальдо (аудит жүргізілмеген)	4.060.968	2.336.800	4.060.968	2.336.800

2018 жылғы 30 маусымдағы және 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың сауда және өзге де дебиторлық берешегі келесі валюталарда көрсетілген:

Мың теңгемен	2018 жылғы 30 маусым (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген)
Теңгемен	4.664.228	6.196.038
АҚШ долларымен	827.669	413.088
Ресей рублімен	3.737	1.717
Өзге де валютада	22.171	456.290
Жиыны	5.517.805	7.067.133

9. ЖЕТКІЗУШІЛЕРГЕ БЕРІЛГЕН АЛҒЫТӨЛЕМДЕР

2018 жылғы 30 маусымдағы және 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша жеткізушілерге берілген алғытөлемдер келесі түрде берілген.

Мың теңгемен	2018 жылғы 30 маусым (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген)
Үшінші тараптарға алғытөлемдер	950.455	301.599
Байланысты тараптарға алғытөлемдер (32-ескертпе)	824.729	204.462
	1.775.184	506.061
Минус: күмәнді берешектер бойынша резерв	(638)	(1.265)
Жиыны	1.774.546	504.796

Жеткізушілерге берілген алғытөлемдер бойынша күмәнді берешектер резервиндегі өзгерістер келесі түрде көрсетілген:

Мың теңгемен	30 маусымда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)		30 маусымда аяқталған алты ай үшін	
	2018 жылғы	2017 жылғы	2018 жылғы	2017 жылғы
Кезеңнің басына сальдо	638	–	1.265	38
Кезеңдегі (қайтару)/есептеу	–	1.265	(627)	1.265
Кезеңдегі есептен шығару	–	–	–	(38)
Кезеңнің аяғына сальдо (аудит жүргізілмеген)	638	1.265	638	1.265

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

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

2018 жылғы 30 маусымдағы және 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша өтелуге жататын ҚҚС және өзге де салықтар бойынша алдын ала төлем келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	2018 жылғы 30 маусым (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген)
Өтеуге жататын ҚҚС	7.121.971	8.157.636
Мүлік салығы	183.307	244.839
Төлем көзінің салығы	29.871	18.451
Өзге де салықтар бойынша алдын ала төлем	65.754	122.072
Жиыны	7.400.903	8.542.998

11. ӨЗГЕ ДЕ АҒЫМДАҒЫ АКТИВТЕР

2018 жылғы 30 маусымдағы және 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша өзге де ағымдағы активтер келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	2018 жылғы 30 маусым (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген)
Мұнайды тасымалдау бойынша көлік экспедиция қызметтері үшін берешек	3.803.235	5.678.717
Сақтандыру бойынша алдын ала төлем	661.919	65.716
Қызметкерлердің берешегі	97.498	45.518
Үшінші тараптардың болашақ кезеңдер шығыстары	20.220	39.547
Байланысты тараптардың болашақ кезеңдер шығыстары (32-ескертпе)	5	5
Өзге де	220.184	26.919
Жиыны	4.803.061	5.856.422

12. БАНК САЛЫМДАРЫ

2018 жылғы 30 маусымдағы және 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша банк салымдары келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	2018 жылғы 30 маусым (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген)
АҚШ долларымен көрсетілген қысқа мерзімді банк салымдары	3.608.627	18.005.639
Теңгемен көрсетілген қысқа мерзімді банк салымдары	—	10.000.000
Теңгемен көрсетілген ұзақ мерзімді банк салымдары	3.316.770	3.948.692
Теңгемен көрсетілген салымдар бойынша есептелген пайыздар	68.173	309.811
АҚШ долларымен көрсетілген салымдар бойынша есептелген пайыздар	33.312	41.070
Минус: күтілетін кредиттік шығындар резерві	(28.913)	—
Жиыны	6.997.969	32.305.212

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

Мың теңгемен	30 маусымда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)		30 маусымда аяқталған алты ай үшін (аудит жүргізілмеген)	
	2018 жылғы	2017 жылғы	2018 жылғы	2017 жылғы
Кезеңнің басына сальдо	189	—	—	—
Есеп саясатындағы өзгерістер (2-ескертпе)	—	—	264	—
Кезеңдегі есептеу, нетто (28-ескертпе)	711	—	636	—
Кезеңнің аяғына сальдо (аудит жүргізілмеген)	900	—	900	—

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

12. БАНК САЛЫМДАРЫ (жалғасы)

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

Мың теңгемен	30 маусымда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)		30 маусымда аяқталған алты ай үшін (аудит жүргізілмеген)	
	2018 жылғы	2017 жылғы	2018 жылғы	2017 жылғы
Кезеңнің басына сальдо	28.348	–	–	–
Есеп саясатындағы өзгерістер (2-ескертпе)	–	–	31.251	–
Кезеңдегі қайтару (28-ескертпе)	(335)	–	(3.238)	–
Кезеңнің аяғына сальдо (аудит жүргізілмеген)	28.013	–	28.013	–

2018 жылғы 30 маусымда банк салымдары негізінен келесі түрде көрсетілді:

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

13. АҚША ҚАРАЖАТТАР ЖӘНЕ ОЛАРДЫҢ БАЛАМАЛАРЫ

2018 жылғы 30 маусымдағы және 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ақша қаражаттар және олардың баламалары келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	2018 жылғы 30 маусым (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген)
Банктердегі теңгемен көрсетілген мерзімді салымдар	38.555.224	35.566.876
Банктердегі АҚШ долларымен көрсетілген ағымдағы шоттар	10.762.965	4.635.546
Банктердегі теңгемен көрсетілген ағымдағы шоттар	876.503	420.100
Банктердегі ларимен көрсетілген ағымдағы шоттар	664.082	165.168
Банктердегі еуромен көрсетілген ағымдағы шоттар	28.651	57.825
Банктердегі Ресей рублімен көрсетілген ағымдағы шоттар	10.231	16.926
Банктердегі өзге де ағымдағы шоттар	28.177	13.093
Кассадағы қолма-қол ақша	541	777
Минус: күтілетін кредиттік шығындар резерві	(6.274)	(5.784)
Жиыны	50.920.100	40.870.527

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

Мың теңгемен	30 маусымда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)		30 маусымда аяқталған алты ай үшін	
	2018 жылғы	2017 жылғы	2018 жылғы	2017 жылғы
Кезеңнің басына сальдо	7.860	5.584	5.784	5.443
Есеп саясатындағы өзгерістер (2-ескертпе)	–	–	1.334	–
Кезеңдегі қайтару, нетто (28-ескертпе)	(1.515)	–	(511)	–
Валютаны қайта есептеу	(71)	(131)	(333)	10
Кезеңнің аяғына сальдо (аудит жүргізілмеген)	6.274	5.453	6.274	5.453

2018 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша теңгемен орналасқан ағымдағы шоттар мен 3 айға дейінгі мерзімді салымдардың сыйақы мөлшері жылдық 6,5%-дан бастап 7,25%-ға дейін пайыздар бойынша есептелді (2017 жылғы 31 желтоқсанда: жылдық 0,5%-дан 9,84%-ға дейін).

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

13. АҚША ҚАРАЖАТТАР ЖӘНЕ ОЛАРДЫҢ БАЛАМАЛАРЫ (жалғасы)

АҚШ долларымен орналасқан ағымдағы шоттар пайыздары жылдық 0,25%-дан бастап 4%-ға дейін мөлшерлемеді есептелді (2017 жылғы 31 желтоқсанда: жылдық 0,25%-дан 4%-ға дейін)

14. ОБЛИГАЦИЯЛАРҒА ИНВЕСТИЦИЯЛАР

Облигацияларға инвестициялар жылдық сыйақы мөлшерлемесі 0,01% және өтеу мерзімі 15 жылдық «DSFK арнайы қаржылық компаниясы» ЖШС-ның облигацияларымен ұсынылған.

Ағымдағы есепті кезеңде эмитент 1 облигацияға 1 теңге бағасымен 17.982 мың бірлікті құрайтын облигацияларды қайта сатып алды. Топ сондай-ақ облигациялардың әділ құнын 12,7% дисконттау мөлшерлемесі негізінде қайта қарады. Нәтижесінде, облигацияларға инвестициялардың баланстық құны 2018 жылғы 30 маусымға 795.239 мың теңгені құрады.

15. МЕНШІКТІ КАПИТАЛ

Жарғылық капитал

2018 жылғы 30 маусымда және 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Компанияның жарғылық капиталы жарияланған, шығарылған және 62.503.284 мың теңге көлемінде толық төленген 384.635.600 жай акциядан құралды. жарияланған бірақ шығарылмаған және төленбеген 1 акцияны қоспағанда.

2018 жылғы 30 маусымда және 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша жарғылық капитал Компанияның акцияларды шығаруға байланысты 565.717 мың теңге мөлшерінде шеккен кеңес беру қызметтердің құны шегеріліп көрсетілді және 61.937.567 мың теңгені құрады.

Активтерді қайта бағалау бойынша резервтер

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

<i>Мың теңгемен</i>	2018 жылғы 30 маусым (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген)
Топтың негізгі құралдарын қайта бағалау бойынша резерв	218.749.719	196.489.838
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындардың негізгі құралдарын қайта бағалау бойынша резервтегі үлесі	26.781.180	29.905.757
Жиыны	245.530.899	226.395.595

Топтың 2018 жылғы 30 маусымда аяқталған алты айлық кезең үшін Топтың негізгі құралдарын қайта бағалау резервінің өзгеруі, негізінен, технологиялық мұнайдың қайта бағалануына (3-ескертпе) және осы резервті амортизациялауға байланысты.

Есептілік валютасын қайта есептеу резерві

2018 жылғы 30 маусымға есептілік валютасын қайта есептеу резерві 35.479.683 мың теңгені құрады (2017 жылғы 31 желтоқсанға 33.068.230 мың теңге). Бұл резервтің өзгеруі шетел кәсіпорындарының есептілігінің қайта есептелуімен байланысты.

Капиталдың өзге де резервтері

2018 жылғы 30 маусымдағы және 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша меншікті капиталдың өзге де резервтері 623.415 мың теңге мөлшерінде залалды құрады. Осы резерв Компанияның қызметкерлерге сыйақылар бойынша ұзақ мерзімді міндеттемелерімен байланысты көрсетілген.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

15. МЕНШІКТІ КАПИТАЛ (жалғасы)

Дивидендтер

2018 жылдың 30 маусымындағы жағдай бойынша Қоғам Акционерлерінің жалпы жиналысының 2018 жылғы 24 мамырдағы шешіміне сәйкес 2017 жылдың қорытындысы бойынша бір акция үшін 160 теңгені есептегендегі 61.540.496 мың теңге сомасында дивидендтер төленуге есептелген, оның ішінде 2017 жылы алынған таза пайданың есебінен 50.117.856 мың теңге және өткен жылдардың үлестірілмеген пайдасына 11.422.640 мың теңге мөлшерінде (2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша - бір акция үшін 155 теңгеден 59.617.355 мың теңге) оның ішінде ҚМГ – 55.387.527 мың теңге (2017 жылғы 31 желтоқсанға 53.656.666 мың теңге), миноритарлық акционерлер – 6.152.969 мың теңге (2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша – 5.960.689 мың теңге).

Есепті кезеңде Компания 42.540.496 мың теңге көлемінде дивидендтер төледі (2017 жылғы 30 маусымында аяқталған алты ай ішінде: 59.617.355 мың теңге).

Акцияға пайда

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

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

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

Мың теңгемен	30 маусымда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)		30 маусымда аяқталған алты ай үшін (аудит жүргізілмеген)	
	2018 жылғы	2017 жылғы	2018 жылғы	2017 жылғы
Топтың бас компаниясының жай акцияларын ұстаушыларына тиісті таза пайда	11.522.164	15.612.646	27.638.467	32.734.098
Акцияға базалық пайданы есептеуге арналған жай акциялардың орташа саны	384.628.099	384.628.099	384.628.099	384.628.099
Топтың бас компаниясы ретінде Компанияның жай акцияларын ұстаушыларына тиісті есепті кезеңдегі пайдаға қатысты акцияға базалық пайда (теңгемен)	30	41	72	85

Жай акциялардың теңгерімдік құны

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

Мың теңгемен	2018 жылғы 30 маусым (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген)
Активтер жиыны	781.272.726	764.227.005
Минус: материалдық емес активтер (4-ескертпе)	(6.839.246)	(6.545.801)
Минус: міндеттемелер жиыны	(182.277.005)	(164.535.958)
Жай акциялардың теңгерімдік құнын есептеуге арналған таза активтер	592.156.475	593.145.246
Жай акциялар саны	384.628.099	384.628.099
Бір жай акцияның теңгерімдік құны (теңгемен)	1.540	1.542

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

16. ҚЫЗМЕТКЕРЛЕРГЕ СЫЯҚЫЛАР БОЙЫНША МІНДЕТТЕМЕЛЕР

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

2018 жылғы 30 маусымдағы және 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қызметкерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелердегі өзгерістер келесі түрде берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2018 жылғы 30 маусым (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген)
Қызметкерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелердің қысқа мерзімді бөлігі	560.000	600.175
Қызметкерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелердің ұзақ мерзімді бөлігі	13.284.271	12.740.751
Жиыны	13.844.271	13.340.926

2018 жылғы және 2017 жылғы 30 маусымда аяқталған үш және алты айлық кезеңге қызметкерлердің сыйақылары бойынша міндеттемелердегі ағымдағы құнына өзгерістер келесі түрде берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	30 маусымда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)		30 маусымда аяқталған алты ай үшін	
	2018 жылғы	2017 жылғы	2018 жылғы	2017 жылғы
Кезең басына қызметкерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелер	13.560.681	12.916.204	13.340.926	12.538.017
Таза пайыздық шығыстар (29-ескертпе)	278.012	277.390	555.551	555.516
Ағымдағы жылдың қызметтер құны (24, 25-ескертпелер)	154.727	279.266	281.139	559.272
Төленген сыйақылар	(149.149)	(156.343)	(333.345)	(336.288)
Кезең аяғына қызметкерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелер (аудит жүргізілмеген)	13.844.271	13.316.517	13.844.271	13.316.517

17. БОЛАШАҚ КЕЗЕҢДЕР КІРІСТЕРІ

Топтың болашақ кезеңдер кірістері 2018 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша 7.585.799 мың теңге сомасына БТК-нің жеке активтерін контрагентке («Батуми халықаралық контейнерлік терминал» ЖШС) ұзақ мерзімді жалға ұсынуын қамтамасыз ететін кепілдігі болып табылады (2017 жылғы 31 желтоқсанға: 7.498.361 мың теңге).

2018 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша осы міндеттемелер сомасының ұлғаюы есепті күнгі айырбас бағамының өзгеруімен байланысты.

18. САУДА ЖӘНЕ ӨЗГЕ ДЕ КРЕДИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК

Сауда және өзге де кредиторлық берешек 2018 жылғы 30 маусымдағы және 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша келесі түрде берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2018 жылғы 30 маусым (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген)
Үшінші тараптардың алдында тауарлар мен қызметтер үшін кредиторлық берешек	9.199.917	16.443.979
Байланысты тараптардың алдында тауарлар мен қызметтер үшін кредиторлық берешек (32-ескертпе)	1.321.068	820.196
Байланысты тараптардың өзге де кредиторлық берешегі (32-ескертпе)	1.166.180	2.190
Үшінші тараптардың өзге де кредиторлық берешегі	472.058	345.994
Жиыны	12.159.223	17.612.359

2018 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша сауда және өзге де кредиторлық берешек негізгі құралдар және аяқталмаған күрделі құрылысқа қатысты байланысты және үшінші тараптар алдындағы 3.386.969 мың теңге көлеміндегі берешекті қосатын (2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 12.190.230 мың теңге).

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

18. САУДА ЖӘНЕ ӨЗГЕ ДЕ КРЕДИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК (жалғасы)

2018 жылғы 30 маусымдағы және 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша сауда және өзге де кредиторлық берешектің ағымдағы құны мына валюталарда көрсетілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2018 жылғы 30 маусым (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген)
Теңгемен	11.216.705	16.658.063
АҚШ долларымен	483.992	358.700
Еуромен	7.162	24.370
Ресей рублімен	4.549	14.574
Өзге де валютада	446.815	556.652
Жиыны	12.159.223	17.612.359

19. АЛЫНҒАН АЛҒЫТӨЛЕМДЕР

2018 жылғы 30 маусымдағы және 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша алынған алғытөлемдер келесі түрде берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2018 жылғы 30 маусым (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген)
Байланысты тараптардан алынған алғытөлемдер (32-ескертпе)	11.909.121	10.919.781
Үшінші тараптардан алынған алғытөлемдер	7.830.339	7.277.866
Жиыны	19.739.460	18.197.647

20. ТӨЛЕМГЕ ӨЗГЕ ДЕ САЛЫҚТАР

2018 жылғы 30 маусымдағы және 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша төлемге өзге де салықтар келесі түрде берілген:

<i>Мың теңгемен</i>	2018 жылғы 30 маусым (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген)
Жеке табыс салығы	3.419.067	3.304.942
Бейрезидент заңды тұлғалардан түсетін төлемдерден табыс салығы	1.105.099	1.063.456
Өлеуметтік салық	390.226	684.221
Мүлікке салынатын салық	29.333	217.714
Төленуге жататын ҚҚС	13.832	8.075
Өзге де салықтар	373.151	287.025
Жиыны	5.330.708	5.565.433

21. РЕЗЕРВТЕР

2018 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша қысқа мерзімді резервтер салық бойынша 186.912 мың теңге мөлшеріндегі резервтерді және 89.558 мың теңге мөлшеріндегі өзге де резервтерді қамтыған (2017 жылғы 31 желтоқсанға: 182.117 мың теңге және тиісінше 41.125 мың теңге).

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

21. РЕЗЕРВТЕР (жалғасы)

Ұзақ мерзімді резервтер

Активтерді пайдаланудан шығару және жерді қайта өңдеу бойынша міндеттеме

Топ дисконттың 8,48% (2017 жылғы 31 желтоқсанға 9,05%) мөлшерлемесіне негізделген ең жақсы есеп айырысу бағасы ескерілген ұзақ мерзімді резервтерді қайта қарады. 2018 жылғы 30 маусымға құнсыздану мөлшерлемесі 5.56%-ды (2017 жылғы 31 желтоқсанға 5,55%) құрады.

Мың теңгемен	30 маусымда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)		30 маусымда аяқталған алты ай үшін	
	2018 жылғы	2017 жылғы	2018 жылғы	2017 жылғы
Кезеңнің басына сальдо	15.405.199	14.797.210	15.347.322	15.022.086
Бағалауды өзге жиынтық залал арқылы қайта қарау	936.448	907.649	830.586	643.329
Пайда мен залалдар арқылы бағалауды қайта қарау және міндеттемелерді есептен шығару (26, 27-ескертпелер)	245.015	17.788	72.577	(260.173)
Активтерді пайдаланудан шығару және жерді қайта өңдеу бойынша міндеттемелерге резерв дисконтының өтелімі (29-ескертпе)	337.501	316.797	673.678	634.202
Кезеңнің аяғына сальдо (аудит жүргізілмеген)	16.924.163	16.039.444	16.924.163	16.039.444

22. ӨЗГЕ ДЕ АҒЫМДАҒЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР

2018 жылғы 30 маусымдағы және 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша өзге де ағымдағы міндеттемелер келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	2018 жылғы 30 маусым (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген)
Байланысты тараптардың алдында дивидендтерді төлеу бойынша берешек (32-ескертпе)	19.000.000	—
Байланысты тараптардың алдында көлік экспедиция қызметтері бойынша берешек (32-ескертпе)	6.099.161	6.589.984
Еңбекақы мен өзге де сыйақылар	4.666.304	10.053.682
Үшінші тараптар алдында көлік экспедиция қызметтері бойынша берешек	3.700.778	4.118.923
Үшінші тараптардан болашақ кезеңдер табыстарының ағымдағы бөлігі	551.313	540.164
Зейнетақы қоры алдындағы берешек	441.415	741.564
Өзге де есептеулер	263.406	463.809
Жиыны	34.722.377	22.508.126

Еңбекақы мен өзге де сыйақылар құрамына еңбекақы төлеу бойынша ағымдағы берешектер және демалысақы төлеу бойынша міндеттемелер кіреді.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**23. ТҮСІМ**

2018 жылғы 30 маусымда аяқталған үш және алты ай үшін түсім келесі түрде берілген:

	2018 жылғы 30 маусымда аяқталған алты ай үшін (аудит жүргізілмеген)					2017 жылғы 30 маусымда аяқталған алты ай үшін (аудит жүргізілмеген)				
	Мұнай тасымалдау және сонымен байла- нысты қызметтер	Мұнайды ауыстырып құю	Су тасымалдау	Өзге де	Сегменттер бойынша жиын	Мұнай тасымалдау және сонымен байла- нысты қызметтер	Мұнайды ауыстырып құю	Су тасымалдау	Өзге де	Сегменттер бойынша жиын
Мың теңгемен										
Шикі мұнайды тасымалдау	48.664.897	—	—	—	48.664.897	93.133.439	—	—	—	93.133.439
Құбырларды пайдалану және оларға техникалық қызмет көрсету жөніндегі қызметтер	2.701.084	—	—	—	2.701.084	5.394.140	—	—	—	5.394.140
Су тасымалдау қызметтері	—	—	1.871.040	—	1.871.040	—	—	3.615.285	—	3.615.285
Жеткізілмеген мұнай көлемі үшін төлем	1.088.064	—	—	—	1.088.064	2.302.761	—	—	—	2.302.761
Мұнайды және мұнай өнімдерін ауыстырып құю және темір жолмен тасымалдау	—	919.956	—	—	919.956	—	1.649.629	—	—	1.649.629
Теңіз кемежай қызметтері	—	—	—	170.739	170.739	—	—	—	1.291.100	1.291.100
Мұнайды көлік экспедициялау қызметтері	185.417	—	—	—	185.417	359.325	—	—	—	359.325
Мұнайды сақтау бойынша қызметтер	17.583	—	—	—	17.583	39.986	—	—	—	39.986
Өзге де	26.419	—	—	1.523.804	1.550.223	57.145	—	—	1.669.221	1.726.366
Жиыны	52.683.464	919.956	1.871.040	1.694.543	57.169.003	101.286.796	1.649.629	3.615.285	2.960.321	109.512.031
Географиялық аймақтар										
Қазақстан	52.683.464	—	1.871.040	—	54.554.504	101.286.796	—	3.615.285	—	104.902.081
Грузия	—	919.956	—	1.694.543	2.614.499	—	1.649.629	—	2.960.321	4.609.950
Сатып алушылармен келісім шарттар бойынша түсім жиыны	52.683.464	919.956	1.871.040	1.694.543	57.169.003	101.286.796	1.649.629	3.615.285	2.960.321	109.512.031

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

23. ТҮСІМ (жалғасы)

2017 жылғы 30 маусымда аяқталған үш және алты ай үшін түсім келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	2017 жылғы 30 маусымда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 30 маусымда аяқталған алты ай үшін (аудит жүргізілмеген)
Шикі мұнайды тасымалдау	44.998.801	89.883.100
Құбырларды пайдалану және оларға техникалық қызмет көрсету жөніндегі қызметтер	2.465.788	4.927.127
Мұнайды және мұнай өнімдерін ауыстырып құю және темір жолмен тасымалдау	1.756.805	4.265.666
Су тасымалдау қызметтері	1.837.880	3.558.868
Теңіз кемежай қызметтері	1.055.966	2.177.927
Жеткізілмеген мұнай көлемі үшін төлем	1.173.285	1.995.246
Мұнайдың көлік экспедициясы	168.985	330.296
Мұнайды сақтау бойынша қызметтер	28.046	61.499
Өзге де	201.852	437.827
Жиыны	53.687.408	107.637.556

2018 жылғы 30 маусымда аяқталған алты айлық кезең үшін үш ірі жүк жіберушілерден түскен түсім, тиісінше, 24.753.535 мың теңгені, 14.505.590 мың теңгені және 6.914.102 мың теңгені құрады (2017 жылғы 30 маусымға аяқталған алты айлық кезең үшін ең үлкен үш жүк жіберушілерден түскен түсім, тиісінше, 24.532.176 мың теңгені, 12.379.752 мың теңгені және 6.850.070 мың теңгені құрады).

24. ӨТКІЗІМНІҢ ӨЗІНДІК ҚҰНЫ

2018 жылғы және 2017 жылғы 30 маусымда аяқталған үш және алты ай үшін өткізімнің өзіндік құны келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	30 маусымда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)		30 маусымда аяқталған алты ай үшін (аудит жүргізілмеген)	
	2018 жылғы	2017 жылғы	2018 жылғы	2017 жылғы
Тозу және амортизация	12.665.470	11.795.359	25.191.741	23.869.934
Қызметкерлерге жұмсалатын шығындар	9.940.583	10.882.050	21.125.924	22.410.535
Табыс салығынан басқа салықтар	2.232.051	1.904.464	4.237.188	3.823.561
Электр энергиясы	1.792.992	1.742.965	3.708.343	3.624.448
Жөндеу және техникалық қызмет көрсету	1.545.615	1.385.491	2.749.745	2.239.001
Күзет қызметтері	1.249.266	1.066.541	2.456.081	2.129.501
Отын және материалдар	1.563.907	1.773.634	2.322.693	3.082.852
Газ шығындары	696.801	570.323	1.900.095	1.494.444
Көлік шығыстары	377.029	38.408	748.964	52.830
Әуеден күзету қызметтері	373.923	396.108	659.782	671.043
Іссапар шығыстары	247.521	251.839	409.561	413.275
Еңбек қызметінің аяқталуына байланысты қызметкерлерге сыйақы беруге арналған шығындар (16-ескертпе)	149.147	263.198	270.410	527.088
Міндетті медициналық сақтандыру	93.617	—	183.456	—
Аутстаффинг қызметтері	83.249	81.507	170.549	161.634
Сақтандыру	78.050	159.921	150.886	317.505
Темір жол қызметтері	72.210	480.939	139.102	1.328.937
Қоршаған ортаны қорғау	102.931	67.636	134.904	97.471
Байланыс қызметтері	69.184	62.998	128.825	125.093
Операциялық жалдау бойынша шығыстар	75.298	43.921	127.001	84.026
Өзге де	870.666	670.056	1.598.473	1.170.684
Жиыны	34.279.510	33.637.358	68.413.723	67.623.862

Тозу, өтелім және салық шығындарының артуы (табыс салығын қоспағанда) 2017 жылдың соңында негізінен аяқталмаған құрылыс нысандарының іске қосылуымен байланысты.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

25. ЖАЛПЫ ЖӘНЕ ӘКІМШІЛІК ШЫҒЫСТАР

2018 жылғы және 2017 жылғы 30 маусымда аяқталған үш және алты ай үшін жалпы және әкімшілік шығыстар келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	30 маусымда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)		30 маусымда аяқталған алты ай үшін (аудит жүргізілмеген)	
	2018 жылғы	2017 жылғы	2018 жылғы	2017 жылғы
Қызметкерлерге жұмсалатын шығындар	1.520.013	1.770.996	3.304.591	3.748.809
Тозу және амортизация	390.060	303.635	980.684	609.481
Күтілетін кредиттік шығындар бойынша резервті есептеу/(қайтару), нетто (8-ескертпе)	358.651	(54.611)	485.027	(30.564)
Жөндеу және техникалық қызмет көрсету	100.237	87.688	214.928	134.270
Табыс салығынан басқа салықтар	72.062	78.445	192.914	207.118
Кеңес беру қызметтері	138.242	65.661	149.097	114.372
Іссапар шығыстары	81.845	99.503	136.994	145.670
Кеңсеге қызмет көрсету	39.830	128.072	132.755	243.929
Аутстаффинг қызметтері	42.405	82.607	84.416	203.889
Көлік шығыстары	41.626	40.039	79.209	52.096
Өтеуге тиісті ҚҚС бойынша шығыстар	20.255	9.949	67.172	44.702
Әлеуметтік сала бойынша шығыстар	12.849	17.103	64.953	45.421
Ақпараттық қамту шығыстары	27.500	30.153	53.759	50.545
Байланыс қызметтері	25.462	23.178	50.911	47.528
Сақтандыру және қауіпсіздікті қамтамасыз ету	16.445	33.100	43.843	66.156
Оқыту	25.388	43.753	39.463	73.186
Банк қызметтері	16.493	26.019	37.214	59.232
Материалдар және отын	4.134	7.342	35.479	23.056
Жарнама шығыстары	23.498	31.366	28.422	31.794
Операциялық жалдау бойынша шығыстар	9.873	9.350	20.185	19.225
Қайырымдылыққа арналған шығыстар	8.571	10.412	16.327	19.759
Міндетті медициналық сақтандыру	7.130	—	14.569	—
Еңбек қызметінің аяқталуына байланысты қызметкерлерге сыйақы беруге арналған шығындар (16-ескертпе)	5.580	16.068	10.729	32.184
Өзге де	127.221	81.444	232.985	240.298
Жиыны	3.115.370	2.941.272	6.476.626	6.182.156

26. ӨЗГЕ ДЕ ОПЕРАЦИЯЛЫҚ КІРІСТЕР

2018 жылғы және 2017 жылғы 30 маусымда аяқталған үш және алты ай үшін өзге де операциялық кірістер келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	30 маусымда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)		30 маусымда аяқталған алты ай үшін (аудит жүргізілмеген)	
	2018 жылғы	2017 жылғы	2018 жылғы	2017 жылғы
Қорларды өткізуден болған кіріс, нетто	80.305	203.486	109.587	224.381
Айыппұлдар мен өсімақылардан болған кіріс	46.630	156.619	108.377	227.155
Сақтандыру төлемдері	87.852	—	87.852	—
Активтерді пайдаланудан шығару және жерді қайта өңдеу бойынша міндеттемелер резерві бойынша бағалауды қайта қарау (21-ескертпе)	(172.438)	(17.788)	—	260.173
Өзге де кірістер	42.715	21.813	78.760	250.770
Жиыны	85.064	364.130	384.576	962.479

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

27. ӨЗГЕ ДЕ ОПЕРАЦИЯЛЫҚ ШЫҒЫСТАР

2018 жылғы және 2017 жылғы 30 маусымда аяқталған үш және алты ай үшін өзге де операциялық шығыстар келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	30 маусымда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)		30 маусымда аяқталған алты ай үшін (аудит жүргізілмеген)	
	2018 жылғы	2017 жылғы	2018 жылғы	2017 жылғы
Негізгі құралдардың шығарылуынан болған шығыстар, нетто	972.401	30.874	979.386	434.711
Активтерді пайдаланудан шығару және жерді қайта өңдеу бойынша міндеттемелер резерві бойынша бағалауды қайта қарау (21-ескертпе)	72.577	—	72.577	—
Өзге де шығыстар	106.847	217.571	268.233	251.644
Жиыны	1.151.825	248.445	1.320.196	686.355

28. ҚАРЖЫЛЫҚ КІРІСТЕР

2018 жылғы және 2017 жылғы 30 маусымда аяқталған үш және алты ай үшін қаржылық кірістер келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	30 маусымда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)		30 маусымда аяқталған алты ай үшін (аудит жүргізілмеген)	
	2018 жылғы	2017 жылғы	2018 жылғы	2017 жылғы
Банк салымдарынан және ағымдағы шоттардан пайыздық кіріс	956.914	1.579.637	1.707.424	2.929.723
Облигациялардың әділ құнын қайта қараудан болған кіріс	64.259	—	64.259	—
Ақша қаражаттары және олардың баламалары мен банк салымдары бойынша күтілетін кредиттік шығындар резервін қайтару, нетто (12, 13-ескертпелер)	1.139	—	3.113	—
Қызметкерлерге берілген қарыздар: дисконт амортизациясы	772	1.325	1.120	3.480
Үшінші тараптардан өзге де қаржылық кірістер	3.443	3.795	6.825	6.373
Жиыны	1.026.527	1.584.757	1.782.741	2.939.576

29. ҚАРЖЫЛЫҚ ШЫҒЫНДАР

2018 жылғы және 2017 жылғы 30 маусымда аяқталған үш және алты ай үшін қаржылық шығындар келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	30 маусымда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)		30 маусымда аяқталған алты ай үшін (аудит жүргізілмеген)	
	2018 жылғы	2017 жылғы	2018 жылғы	2017 жылғы
Активтерді пайдаланудан шығару және жерді қайта өңдеу бойынша міндеттемелер резерві дисконтының амортизациясы (21-ескертпе)	337.501	316.797	673.678	634.202
Қызметкерлерге сыйақы: таза пайыздық шығыстар (16-ескертпе)	278.012	277.390	555.551	555.516
Жиыны	615.513	594.187	1.229.229	1.189.718

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

30. ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ШЫҒЫСТАР

2018 жылғы және 2017 жылғы 30 маусымда аяқталған үш және алты ай үшін табыс салығы бойынша келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	30 маусымда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)		30 маусымда аяқталған алты ай үшін	
	2018 жылғы	2017 жылғы	2018 жылғы	2017 жылғы
Ағымдағы табыс салығы бойынша шығыстар	5.335.355	4.549.717	8.714.146	8.073.729
Өткен жылдарды түзету	—	—	97.965	—
Мерзімі ұзартылған табыс салығы бойынша (үнемділік)/шығыстар	(1.454.962)	(881.195)	(1.415.397)	626.047
Табыс салығы	3.880.393	3.668.522	7.396.714	8.699.776

2018 жылғы және 2017 жылғы 30 маусымда аяқталған үш және алты ай үшін мерзімі ұзартылған табыс салығы бойынша міндеттемелердегі өзгерістер келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	30 маусымда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)		30 маусымда аяқталған алты ай үшін	
	2018 жылғы	2017 жылғы	2018 жылғы	2017 жылғы
Кезеңнің басына сальдо	68.885.430	62.566.851	63.123.255	60.856.513
Пайда мен залал шоттарына жатқызу	(1.454.962)	(881.195)	(1.415.397)	626.047
Өзге де жиынтық залалға/(кіріске) жатқызу	3.051.186	(181.779)	8.773.796	21.317
Кезең аяғына сальдо (аудит жүргізілмеген)	70.481.654	61.503.877	70.481.654	61.503.877

31. СЕГМЕНТТЕР БОЙЫНША АҚПАРАТ

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

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

2017 жылдың аяғында «Магистральдық Суағызғысы» ЖШС еншілес кәсіпорнының қалыптасуына байланысты, Топ 2018 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша және осы күні аяқталған алты айлық кезең үшін, «Су тасымалдау»-ды жеке сегмент ретінде бөлді. Бұрын бұл сегмент «Мұнай тасымалдау және сонымен байланысты қызметтер» сегментінің құрамында біріктірілген.

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

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

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

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**31. СЕГМЕНТТЕР БОЙЫНША АҚПАРАТ (жалғасы)**

Топ басшылығы сегменттер пайдасына қарай сегменттерді талдайды. Төмендегі кестелерде, тиісінше, 2018 және 2017 жылдардың 30 маусымында аяқталған үш ай үшін Топтың сегменттері бойынша түсім, пайда, актив және міндеттемелер туралы ақпараты көрсетілген:

	2018 жылғы 30 маусымда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)					2017 жылғы 30 маусымда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)				
	Мұнай тасымалдау және байланысты қызметтер (Қазақстан)	Мұнайды ауыстырып құю (Грузия)	Су тасымалдау (Қазақстан)	Өзге де	Сегменттер бойынша жиын	Мұнай тасымалдау және байланысты қызметтер (Қазақстан)	Мұнайды ауыстырып құю (Грузия)	Су тасымалдау (Қазақстан)	Өзге де	Сегменттер бойынша жиын
<i>Мың теңгемен</i>										
Түсім										
Сыртқы клиенттерге сату	52.683.464	919.956	1.871.040	1.694.543	57.169.003	48.874.449	2.007.972	1.837.880	967.107	53.687.408
Барлық түсім	52.683.464	919.956	1.871.040	1.694.543	57.169.003	48.874.449	2.007.972	1.837.880	967.107	53.687.408
Қаржы нәтижелері										
Пайда мен залал арқылы негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің құнсыздануы	(367)	(2.119.506)	—	(111.021)	(2.230.894)	(297)	—	—	—	(297)
Тозу мен амортизация	(11.557.299)	(494.477)	(781.728)	(222.026)	(13.055.530)	(10.795.826)	(395.692)	(709.433)	(198.043)	(12.098.994)
Пайыздар бойынша кірістер	862.323	(296)	77.557	17.330	956.914	1.577.775	(1.006)	—	6.663	1.583.432
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындар (залалындағы)/ пайдасындағы үлесі	(3.057.844)	—	—	—	(3.057.844)	571.424	—	—	—	571.424
Табыс салығы бойынша (шығыстар)/үнемділік	(3.871.062)	646	(9.633)	(344)	(3.880.393)	(3.664.093)	(3.791)	—	(638)	(3.668.522)
Сегмент пайдасы/(залалы)	14.720.409	(2.656.418)	(917.156)	375.329	11.522.164	16.178.285	(16.303)	(351.886)	(197.450)	15.612.646

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**31. СЕГМЕНТТЕР БОЙЫНША АҚПАРАТ (жалғасы)**

	2018 жылғы 30 маусымда аяқталған алты ай үшін (аудит жүргізілмеген)					2017 жылғы 30 маусымда аяқталған алты ай үшін (аудит жүргізілмеген)				
	Мұнай тасымалдау және байланысты қызметтер (Қазақстан)	Мұнайды ауыстырып құю (Грузия)	Су тасымалдау (Қазақстан)	Өзге де	Сегменттер бойынша жиын	Мұнай тасымалдау және байланысты қызметтер (Қазақстан)	Мұнайды ауыстырып құю (Грузия)	Су тасымалдау (Қазақстан)	Өзге де	Сегменттер бойынша жиын
<i>Мың теңгемен</i>										
Түсім										
Сыртқы клиенттерге сату	101.286.796	1.649.629	3.615.285	2.960.321	109.512.031	97.282.624	4.428.198	3.558.868	2.367.866	107.637.556
Барлық түсім	101.286.796	1.649.629	3.615.285	2.960.321	109.512.031	97.282.624	4.428.198	3.558.868	2.367.866	107.637.556
Қаржы нәтижелері										
Пайда мен залал арқылы негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің құнсыздануы	(1.124)	(2.119.506)	—	(111.021)	(2.231.651)	(433)	—	—	—	(433)
Тозу мен амортизация	(23.209.386)	(1.035.753)	(1.488.102)	(439.184)	(26.172.425)	(21.619.943)	(1.059.006)	(1.415.807)	(384.659)	(24.479.415)
Пайыздар бойынша кірістер	1.603.819	2.612	81.401	19.592	1.707.424	2.923.349	3.506	—	9.241	2.936.096
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындар пайдасындағы үлесі	2.281.008	—	—	—	2.281.008	6.637.027	—	—	—	6.637.027
Табыс салығы бойынша шығыстар	(7.353.775)	—	(9.633)	(33.306)	(7.396.714)	(8.692.446)	(6.692)	—	(638)	(8.699.776)
Сегмент пайдасы/(залалы)	32.151.648	(3.758.360)	(1.331.143)	576.322	27.638.467	33.640.684	(522.652)	(373.098)	(10.836)	32.734.098
	2018 жылғы 30 маусымда аяқталған алты ай үшін (аудит жүргізілмеген)					2017 жылғы 30 маусымда аяқталған алты ай үшін (аудит жүргізілмеген)				
	Мұнай тасымалдау және байланысты қызметтер (Қазақстан)	Мұнайды ауыстырып құю (Грузия)	Су тасымалдау (Қазақстан)	Өзге де	Сегменттер бойынша жиын	Мұнай тасымалдау және байланысты қызметтер (Қазақстан)	Мұнайды ауыстырып құю (Грузия)	Су тасымалдау (Қазақстан)	Өзге де	Сегменттер бойынша жиын
<i>Мың теңгемен</i>										
Активтер жиыны	677.163.139	53.619.140	33.838.921	16.651.526	781.272.726	669.637.249	52.756.058	24.285.345	17.548.353	764.227.005
Міндеттемелер жиыны	162.386.094	8.189.672	1.528.528	10.172.711	182.277.005	147.563.341	13.190.178	1.307.910	2.474.529	164.535.958

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

32. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАРМЕН ЖАСАЛҒАН МӘМІЛЕЛЕР

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

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

Келесі кестелерде 2018 және 2017 жылғы 30 маусымда аяқталған алты айлық кезеңге байланысты тараптармен жасалған мәмілелердің жалпы сомасы мен 2018 жылғы 30 маусымға және 2017 жылғы 31 желтоқсанға тиісті сальдо көрсетілген.

Байланысты тараптарға негізгі құралдар және құрлыс қызметі үшін берілген ұзақ мерзімді алғытөлемдер келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	Ескертпе	2018 жылғы 30 маусым (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген)
Байланысты тараптарға негізгі құралдар және құрылыс қызметі үшін берілген ұзақ мерзімді алғытөлемдер			
«Самұрық-Қазына» Тобының жалпы бақылауындағы кәсіпорындарға берілген ұзақ мерзімді алғытөлемдер		—	46.927
Байланысты тараптарға негізгі құралдар және құрылыс қызметі үшін берілген ұзақ мерзімді алғытөлемдер жиыны	6	—	46.927

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

Мың теңгемен	Ескертпе	2018 жылғы 30 маусым (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген)
Байланысты тараптардың сауда және өзге де дебиторлық берешегі			
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындардың сауда дебиторлық берешегі		1.605.180	2.495.886
ҚМГ жалпы бақылауындағы кәсіпорындардың сауда дебиторлық берешегі		816.883	1.051.701
«Самұрық-Қазына» Тобының бақылауындағы кәсіпорындардың сауда дебиторлық берешегі		2.021	3.442
Байланысты тараптардың сауда дебиторлық берешегінің жиыны	8	2.424.084	3.551.029
ҚМГ мен «Самұрық-Қазына» Тобының жалпы бақылауындағы кәсіпорындардың өзге де дебиторлық берешегі	8	509	509
Байланысты тараптардың сауда және өзге де дебиторлық берешегінің жиыны		2.424.593	3.551.538
Минус: күтілетін кредиттік шығындар резерві		(6.274)	—
Жиыны		2.418.319	3.551.538

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

32. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАРМЕН ЖАСАЛҒАН МӘМІЛЕЛЕР (жалғасы)

Байланысты тараптарға берілген алғытөлемдер келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	Ескертпе	2018 жылғы 30 маусым (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген)
Байланысты тараптарға берілген алғытөлемдер			
«Самұрық-Қазына» Тобының жалпы бақылауындағы кәсіпорындарға берілген алғытөлемдер		482.854	101.281
ҚМГ жалпы бақылауындағы кәсіпорындарына берілген алғытөлемдер		341.875	103.181
Байланысты тараптарға берілген алғытөлемдер жиыны	9	824.729	204.462

Байланысты тараптармен жасалған операциялар бойынша алдағы кезең шығыстары келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	Ескертпе	2018 жылғы 30 маусым (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген)
Байланысты тараптармен жүргізілген операциялар бойынша алдағы кезеңдегі шығыстар			
«Самұрық-Қазына» Тобының жалпы бақылауындағы кәсіпорындардың алдағы кезеңдегі шығыстары		5	5
Байланысты тараптармен жүргізілген операциялар бойынша алдағы кезеңдегі шығыстар жиыны	11	5	5

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

Мың теңгемен	Ескертпе	2017 жылғы 30 маусым (аудит жүргізілмеген)	2016 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген)
Байланысты тараптар алдында тауарлар мен қызметтер үшін кредиторлық берешек			
ҚМГ жалпы бақылауындағы кәсіпорындар алдында кредиторлық берешек		750.775	587.835
«Самұрық-Қазына» Тобының бақылауындағы кәсіпорындар алдында кредиторлық берешек		570.293	232.361
Байланысты тараптар алдында тауарлар мен қызметтер үшін кредиторлық берешектің жиыны	18	1.321.068	820.196
ҚМГ жалпы бақылауындағы кәсіпорындар алдында өзге де кредиторлық берешек			
«Самұрық-Қазына» Тобының бақылауындағы кәсіпорындар алдында өзге де кредиторлық берешек		1.160.826	—
		5.354	2.190
Байланысты тараптар алдында өзге де кредиторлық берешектің жиыны	18	1.166.180	2.190
Байланысты тараптар алдында сауда және өзге де кредиторлық берешектің жиыны		2.487.248	822.386

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

32. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАРМЕН ЖАСАЛҒАН МӘМІЛЕЛЕР (жалғасы)

Байланысты тараптардан алынған алғытөлемдер келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	Ескертпе	2018 жылғы 30 маусым (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген)
Байланысты тараптардан алынған алғытөлемдер			
ҚМГ жалпы бақылауындағы кәсіпорындардан алынған алғытөлемдер		11.594.638	10.560.712
«Самұрық-Қазына» Тобының жалпы бақылауындағы кәсіпорындардан алынған алғытөлемдер		314.482	359.068
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындардан алынған алғытөлемдер		1	1
Байланысты тараптардан алынған алғытөлемдер жиыны	19	11.909.121	10.919.781

Байланысты тараптар алдында өзге де ағымдағы міндеттемелер келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	Ескертпе	2018 жылғы 30 маусым (аудит жүргізілмеген)	2017 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген)
Байланысты тараптар алдында мұнай көлік экспедициясы қызметтері үшін берешек			
ҚМГ жалпы бақылауындағы кәсіпорындар алдында мұнай көлік экспедициясы қызметтері үшін берешек		6.099.161	6.589.984
Байланысты тараптар алдында мұнай көлік экспедициясының қызметтері бойынша берешек жиыны	22	6.099.161	6.589.984
Байланысты тараптарға төленетін дивидендтер бойынша берешек			
ҚМГ-ға төленетін дивидендтер бойынша берешек		19.000.000	—
Байланысты тараптарға төленетін дивидендтер бойынша берешек жиыны	22	19.000.000	—
Негізгі басқарушы қызметкерлерге сыйақылар бойынша берешек			
Негізгі басқарушы қызметкерлерге сыйақылар бойынша берешек		50.656	44.502
Негізгі басқарушы қызметкерлерге сыйақылар бойынша берешек жиыны		50.656	44.502
Байланысты тараптар алдындағы өзге де ағымдағы міндеттемелердің жиыны		25.149.817	6.634.486

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

32. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАРМЕН ЖАСАЛҒАН МӘМІЛЕЛЕР (жалғасы)

Топтың байланысты тараптармен 2018 және 2017 жылдардағы 30 маусымда аяқталған алты айдың ішінде жасалған мәмілелері келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	30 маусымда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)		30 маусымда аяқталған алты ай үшін (аудит жүргізілмеген)	
	2018 жылғы	2017 жылғы	2018 жылғы	2017 жылғы
Байланысты тараптарға сату				
ҚМГ жалпы бақылауындағы кәсіпорындарға көрсетілген негізгі қызметтен болған түсім	30.577.713	28.529.299	59.154.904	57.122.671
Бірлескен кәсіпорындардың негізгі қызметінен болған түсім	2.316.376	2.095.849	4.641.277	4.189.790
«Самұрық-Қазына» Тобының жалпы бақылауындағы кәсіпорындарға көрсетілген негізгі қызметтен болған түсім	955.742	978.841	1.837.090	1.969.989
ҚМГ жалпы бақылауындағы кәсіпорындардың өзге де қызметінен болған түсім	5.268	65.077	15.993	66.955
«Самұрық-Қазына» Тобының жалпы бақылауындағы кәсіпорындарының өзге де қызметінен болған түсім	—	279	—	279
Жиыны	33.855.099	31.669.345	65.649.264	63.349.684

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

Мың теңгемен	30 маусымда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)		30 маусымда аяқталған алты ай үшін (аудит жүргізілмеген)	
	2018 жылғы	2017 жылғы	2018 жылғы	2017 жылғы
Байланысты тараптардан сатып алу				
ҚМГ жалпы бақылауындағы кәсіпорындарынан қызметтерді сатып алу	1.388.564	1.918.865	3.043.034	3.914.352
«Самұрық-Қазына» Тобының жалпы бақылауындағы кәсіпорындарынан қызметтерді сатып алу	694.875	759.876	1.395.034	1.543.176
ҚМГ жалпы бақылауындағы кәсіпорындардан қорларды сатып алу	345.743	440.612	1.069.111	765.051
«Самұрық-Қазына» Тобының жалпы бақылауындағы кәсіпорындардан негізгі құралдарды және материалдық емес активтерді сатып алу	305.863	185.996	587.470	732.053
Бірлескен бақылаудағы кәсіпорындардан қызметтерді сатып алу	6.182	—	12.932	—
ҚМГ жалпы бақылауындағы кәсіпорындардан негізгі құралдарды және материалдық емес активтерді сатып алу	—	113.331	—	170.564
Жиыны	2.741.227	3.418.680	6.107.581	7.125.196

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

32. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАРМЕН ЖАСАЛҒАН МӘМІЛЕЛЕР (жалғасы)

Дивидендтер төлеміне қатысты байланысты тараптарға ақша ағыны келесі түрде берілген:

Мың теңгемен	30 маусымда аяқталған алты ай үшін (аудит жүргізілмеген)	
	2018 жылғы	2017 жылғы
Байланысты тараптарға ақша ағыны		
ҚМГ дивидендтерін төлеу	36.387.527	53.656.666
Жиыны	36.387.527	53.656.666

2018 жылғы 30 маусымға аяқталған алты айлық кезең үшін басты басқарушы қызметкерлерге есептелген сыйақының жалпы сомасы 166.208 мың теңге (2017 жылғы 30 маусымға аяқталған алты айлық кезең үшін: 124.170 мың теңге). Басты қызметкерлерге төлемдер негізінен келісімшарттар және Компанияның ішкі ережелерімен белгіленген еңбекақы және сыйақылар бойынша шығыстардан тұрады.

33. ЫҚТИМАЛ ЖӘНЕ ШАРТТЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР

Топтың шарттық және келісімдік міндеттемелері 2017 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылға жылдық шоғырландырылған қаржылық есептілікте ашылған. 2018 жылғы 30 маусымда аяқталған алты айлық кезеңде келесілерді қоспағанда, маңызды операциялар болған жоқ:

Келісімдік міндеттемелер

2018 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша Топтың негізгі құралдар мен құрылыс қызметтерін 45.736.871 мың теңгеге (2017 жылғы 31 желтоқсанға: 18.507.367 мың теңге) сатып алуға келісімдік міндеттемелері болған. Бұл шарттық міндеттемелер инвестициялық бағдарламаның бір бөлігі болып табылады (1-ескертіне).

2018 жылғы 30 маусымдағы жағдай бойынша бірлесіп бақылаудағы кәсіпорындардың негізгі құралдар мен құрылыс қызметтерін сатып алу жөніндегі келісімдік міндеттемелерінде Топтың үлесі 220.664 мың теңгені (2017 жылғы 31 желтоқсанға: 123.176 мың теңге) құрады.

БТК активтерінің экспроприациясы

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

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

БТК арқылы ауыстырып құюдың нақты көлемі 2018 жылдың 6 айында 2,849 миллион тоннаны (2017 жылғы 31 желтоқсанға: 5,86 миллион тоннаны) құрады. Келісімге сәйкес, 2018 жылғы 6 айының нақты мөлшердің негізінде, жылдық көрсеткішке келтірілген, Топ 142 мың АҚШ доллар мөлшерінде резервті есептеді (46.367 мың теңгеге сәйкес).

Көрсетілетін қызметтерге тарифтер

ТМРБЖТҚҚК өткізген кездейсоқ тексеру нәтижелері бойынша 2018 жылдың 14 мамырында 2018 жылдың 1 шілдесінен бастап су тасымалдау қызметтері және 2020 жылғы шілдеден бастап күшіне енетін мұнайды ауыстырып құю қызметтері үшін өтемақы тарифтерін қарастырған акт шығарылды.

Актіде қабылданған шешіммен келіспей, Компания жоғарыда аталған актіге заңда белгіленген тәртіппен шағым жасайды.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

34. ҚАРЖЫЛЫҚ ТӘУЕКЕЛДЕРДІ БАСҚАРУ МАҚСАТТАРЫ МЕН САЯСАТЫ

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

Қаржы құралдарының әділ құны

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