«ҚазМұнайГаз» ұлттық компаниясы» АҚ

Аралық қысқартылған шоғырландырылған
қаржылық есептілік (аудит жүргізілмеген)

2019 жылдың 31 наурызында аяқталған үш ай үшін

МАЗМҰНЫ

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікті шолу нәтижелері жөніндегі есеп

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілік (аудит жүргізілмеген)

Қаржылық жағдай туралы аралық қысқартылған шоғырландырылған есеп 1-2
Жиынтық кіріс туралы аралық қысқартылған шоғырландырылған есеп 3-4
Ақша қаражатының қозғалысы туралы аралық қысқартылған шоғырландырылған есеп 5
Капиталдағы өзгерістер туралы аралық қысқартылған шоғырландырылған есеп 6-7
Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер (аудит жүргізілмеген) 8-33

Building a better working world

«Эрнст энд Янг» ЖШС
Әл-Фараби д-лы, 77/7
«Есентай Тауэр» ғимараты
Алматы қ., 050060
Қазақстан Республикасы
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961
www.ey.com

ТОО «Эрнст энд Янг»
пр. Аль-Фараби, 77/7
здание «Есентай Тауэр»
г. Алматы, 050060
Республика Казахстан
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961

Ernst & Young LLP
Al-Farabi ave., 77/7
Esentai Tower
Almaty, 050060
Republic of Kazakhstan
Tel.: +7 727 258 5960
Fax: +7 727 258 5961

Аралық қаржылық ақпаратты шолып тексерудің нәтижелері жөніндегі есеп

«ҚазМұнайГаз» ұлттық компаниясы» АҚ-ның Акционерлері мен Басшылығына:

Кіріспе

Біз «ҚазМұнайГаз» ұлттық компаниясы» АҚ-ның және оның еншілес ұйымдарының қоса беріліп отырған аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілігіне шолып тексеруді жүргіздік, әрі ол 2019 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша қаржылық жағдай туралы аралық шоғырландырылған есептен, сондай-ақ көрсетілген күнге аяқталған үш ай үшін жиынтық кіріс туралы, меншікті капиталдағы өзгерістер туралы және ақша қаражатының қозғалысы туралы тиісті аралық шоғырландырылған есептерден, сондай-ақ таңдаулы түсіндірме ескертпелерден («аралық қаржылық ақпарат») тұрады. Басшылық *«Аралық қаржылық есептілік» 34 (IAS)* Халықаралық қаржылық есептілік стандартына сәйкес осы аралық қаржылық ақпаратты дайындау және оны ұсыну үшін жауапкершілік көтереді. Біздің жауапкершілігіміз жүргізілген шолып тексеруіміздің негізінде осы аралық қаржылық ақпарат жөнінде тұжырымды қалыптастыру болып табылады.

Шолып тексерудің көлемі

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

EY
Building a better working world

Тұжырым

Жүргізілген шолып тексеруіміздің негізінде «ҚазМұнайГаз» ұлттық компаниясы» 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 / «Эрнст энд Янг» ЖШС-тің
Бас директоры

Аудитордың 1998 жылғы 21 ақпандағы № 0000374 біліктілік куәлігі

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

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

2019 жылғы 17 мамыр

ҚАРЖЫЛЫҚ ЖАҒДАЙ ТУРАЛЫ АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП

Миллион теңгемен	Ескерт.	31 наурызда 2019 жыл (аудит жүргізілмеген)	31 желтоқсан 2018 жыл (аудит жүргізілген)
Активтер			
Ұзақ мерзімді активтер			
Негізгі құралдар		**4.488.942**	4.515.170
Пайдалану құқығы нысанындағы активтер	6	**42.838**	–
Барлау және бағалау бойынша активтер		**192.491**	189.800
Инвестициялық жылжымайтын мүлік		**24.125**	24.188
Материалдық емес активтер		**172.428**	173.077
Ұзақ мерзімді банк салымдары	7	**51.385**	52.297
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларға инвестициялар	8	**5.055.076**	4.895.444
Мерзімі ұзартылған салық бойынша активтер		**84.449**	97.881
Өтелуге жататын ҚҚС		**126.975**	113.073
Ұзақ мерзімді активтер үшін аванстар		**37.759**	27.176
Байланысты тараптардан алынған қарыздар мен дебиторлық берешек	21	**633.107**	638.528
Басқа да қаржы активтері		**5.307**	4.753
Басқа да ұзақ мерзімді активтер		**17.996**	16.942
		10.932.878	10.748.329
Ағымдағы активтер			
Тауар-материалдық қорлар		**250.762**	312.299
Өтелуге жататын ҚҚС		**60.426**	66.522
Табыс салығы бойынша алдын ала төлем		**72.140**	53.143
Сауда дебиторлық берешек	9	**683.424**	493.977
Қысқа мерзімді банк салымдары	7	**814.714**	386.459
Байланысты тараптардан алынған қарыздар мен дебиторлық берешек	21	**154.267**	148.615
Басқа да ағымдағы активтер	9	**201.851**	204.724
Ақша қаражаты мен оның баламалары	10	**837.390**	1.539.453
		3.074.974	3.205.192
Сатуға арналған деп жіктелген активтер		**2.491**	61.760
		3.077.465	3.266.952
Активтердің жиыны		**14.010.343**	14.015.281

Есеп саясаты және 8-33 бет аралығындағы ескертпелер осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

ҚАРЖЫЛЫҚ ЖАҒДАЙ ТУРАЛЫ АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП (жалғасы)

Миллион теңгемен	Ескерт.	**31 наурыз 2019 жыл (аудит жүргізілмеген)**	31 желтоқсан 2018 жыл (аудит жүргізілген)
Капитал және міндеттемелер			
Капитал			
Жарғылық капитал		**916.541**	916.541
Қосымша төленген капитал		**40.794**	40.794
Басқа да капитал		**83**	83
Есептілік валютасын қайта есептеу резерві		**1.723.884**	1.764.108
Бөлінбеген пайда		**4.640.790**	4.341.062
Бас компанияның акционеріне жататын		**7.322.092**	7.062.588
Бақыланбайтын қатысу үлесі		**79.233**	80.480
Капиталдың жиыны		**7.401.325**	7.143.068
Ұзақ мерзімді міндеттемелер			
Қарыздар	12	**3.711.336**	3.822.648
Резервтер		**235.496**	229.797
Мерзімі ұзартылған салық бойынша міндеттемелер		**493.873**	479.598
Қаржылық кепілдіктер		**11.014**	11.501
Жалдау бойынша міндеттемелер	6	**39.384**	6.550
Мұнайды жеткізу шарттары бойынша алдын ала төлем	13	**320.298**	480.250
Басқа да ұзақ мерзімді міндеттемелер		**33.082**	33.712
		4.844.483	5.064.056
Ағымдағы міндеттемелер			
Қарыздар	12	**348.226**	330.590
Резервтер		**86.520**	98.471
Төленуге жататын табыс салығы		**11.790**	13.272
Сауда кредиторлық берешек		**604.875**	632.739
Төленуге жататын басқа салықтар		**109.735**	105.026
Қаржылық кепілдіктер		**1.799**	1.831
Жалдау бойынша міндеттемелер	6	**13.408**	2.656
Мұнайды жеткізу шарттары бойынша алдын ала төлем	13	**380.040**	384.200
Басқа да ағымдағы міндеттемелер		**208.142**	234.333
		1.764.535	1.803.118
Сатуға арналған деп жіктелген активтерге қатысты міндеттемелер		**–**	5.039
Міндеттемелердің жиыны		**6.609.018**	6.872.213
Капитал мен міндеттемелер жиыны		**14.010.343**	14.015.281
Бір акцияның баланстық құны	11	**0,012**	0,011

Басқарма төрағасының орынбасары – қаржы директоры ____________ *Д.С. Қарабаев*

Басқарушы директор – қаржы бақылаушысы ____________ *А.Ж. Бекназарова*

Бас бухгалтер ____________ *Е.Е. Орынбаев*

Есеп саясаты және 8-33 бет аралығындағы ескертпелер осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

ЖИЫНТЫҚ КІРІС ТУРАЛЫ АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП (жалғасы)

		Үш ай үшін 31 наурызда аяқталған	
Миллион теңгемен	Ескерт.	2019 жыл (аудит жүргізілмеген)	2018 жыл (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелгені)*
Өткізілген өнімнен және көрсетілген қызметтерден түскен кірістер	14	**1.765.271**	1.464.351
Өткізілген өнім мен көрсетілген қызметтің өзіндік құны	15	**(1.351.183)**	(1.126.404)
Жалпы кіріс		**414.088**	337.947
Жалпы және әкімшілік шығыстар	16	**(40.660)**	(43.344)
Тасымалдау және сату бойынша шығыстар	17	**(186.973)**	(148.083)
Гудвилден басқа, негізгі құралдардың, барлау және бағалау жөніндегі активтердің, материалдық емес активтердің құнсыздануы		**(368)**	(934)
Негізгі құралдардың, материалдық емес активтердің және инвестициялық жылжымайтын мүліктің есептен шығарылуынан болған зиян, нетто		**(266)**	(2.698)
Басқа да операциялық кіріс		**4.032**	10.098
Басқа да операциялық шығыстар		**(5.062)**	(7.179)
Операциялық қызметтен болған пайда		**184.791**	145.807
Оң/(теріс) бағамдық айырма, нетто		**3.368**	(21.332)
Қаржылық кіріс	18	**29.606**	30.309
Қаржылық шығындар	18	**(85.393)**	(80.299)
Еншілес компанияның шығуынан түскен пайда	5	**17.481**	–
Бірлесіп бақыланатын кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың пайдасындағы үлес, нетто	19	**219.022**	164.694
Табыс салығы есепке алынғанға дейінгі пайда		**368.875**	239.179
Табыс салығы бойынша шығыстар	20	**(59.681)**	(41.018)
Жалғасып отырған қызметтен болған кезеңдегі пайда		**309.194**	198.161
Тоқтатылған қызмет			
Тоқтатылған қызметтен салық салынғаннан кейінгі кезең үшін пайда	5	**6**	6.050
Кезеңдегі таза пайда		**309.200**	204.211
Мыналарға келетін кезеңдегі таза пайда:			
Бас компанияның акционерлеріне		**309.165**	200.984
Бақыланбайтын қатысу үлесіне		**35**	3.227
		309.200	204.211

Есеп саясаты және 8-33 бет аралығындағы ескертпелер осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

ЖИЫНТЫҚ КІРІС ТУРАЛЫ АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП (жалғасы)

Миллион теңгемен	Ескерт.	Үш ай үшін 31 наурызда аяқталған 2019 жыл (аудит жүргізілмеген)	 2018 жыл (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелгені)*
Басқа да жиынтық кіріс			
Келесі кезеңдерде пайданың немесе зиянның құрамына қайта сыныптауға жататын өзге де жиынтық зиян			
Шетелдік бөлімшелердің есептілігін қайта есептеуден болған бағамдық айырма		**(40.579)**	(105.021)
Келесі кезеңдерде пайда немесе залал құрамында қайта жіктелуге жатпайтын кезең үшін басқа да таза жиынтық шығын		**(40.579)**	(105.021)
Келесі кезеңдерде пайда немесе залал құрамында қайта жіктелуге жатпайтын басқа да жиынтық кіріс			
Бірлескен кәсіпорындардың белгіленген төлемдері бар жоспарлары бойынша актуарлық кірістерді/(шығындарды) қайта бағалау		**206**	149
Келесі кезеңдерде пайда немесе залал құрамында қайта жіктелуге жататын кезең үшін басқа да жиынтық кіріс		**206**	149
Кезеңдегі басқа да жиынтық залал		**(40.373)**	(104.872)
Табыс салығын шегере отырып, кезеңдегі жиынтық кірістің жиыны		**268.827**	99.339
Мыналарға келетін кезеңдегі жиынтық кіріс жиыны:			
Бас компанияның акционерлеріне		**269.147**	99.062
Бақыланбайтын қатысу үлесіне		**(320)**	277
		268.827	99.339

* *Осы бағанда келтірілген кейбір сомалар 2018 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін аралық шоғырландырылған қаржылық есептіліктегі сомаларға сәйкес келмейді, өйткені түзетулерді көрсетеді, олар туралы толық ақпарат 4-ескертпеде келтірілген.*

Басқарма төрағасының орынбасары – қаржы директоры ____________ *Д.С. Карабаев*

Басқарушы директор – қаржы бақылаушысы ____________ *А.Ж. Бекназарова*

Бас бухгалтер ____________ *Е.Е. Орынбаев*

АҚША ҚАРАЖАТЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП

	31 наурызда аяқталған үш ай үшін	
Миллион теңгемен	**2019 жыл (аудит жүргізілмеген)**	2018 жыл (аудит жүргізілмеген)
Операциялық қызметтен болған ақша ағындары		
Сатып алушылардан түсімдер	**1.618.558**	1.533.252
Өнім жеткізушілерге төлемдер	**(1.217.978)**	(993.645)
Басқа да салықтар мен төлемдер	**(321.211)**	(258.058)
Төленген табыс салығы	**(50.058)**	(31.994)
Алынған сыйақы	**29.697**	36.875
Төленген сыйақы	**(38.909)**	(39.099)
Жұмыскерлерге төлемдер	**(86.122)**	(92.724)
Өзге төлемдер	**(31.871)**	(22.895)
Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза (пайдаланылу)/түсімі	**(97.894)**	131.712
Инвестициялық қызметтен болған ақша ағындары		
Банктердегі салымдардың таза (орналасуы)/алу	**(428.457)**	493.527
Негізгі құралдарды, материалдық емес активтерді, инвестициялық жылжымайтын мүлік пен барлау және бағалау бойынша активтерді сатып алу	**(123.850)**	(86.188)
Негізгі құралдарды, материалдық емес активтерді, инвестициялық жылжымайтын мүлік пен барлау және бағалау бойынша активтерді сатудан түскен ақша қаражаты	**317**	1.169
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардан алынған дивидендтер *(8-ескертпе)*	**1.696**	15.296
Ақша мен ақша баламаларын шегере отырып еншілес компанияны сатудан түскен түсім *(5-ескертпе)*	**56.760**	–
Борыштық қағаздар бойынша түсімдер	**85**	12
Байланысты тараптарға берілген қарыздар	**(14.482)**	(5.906)
Инвестициялық қызметте ақша қаражатының таза (пайдаланылуы)/түсуі	**(507.931)**	417.910
Қаржылық қызметтен болған ақша ағындары		
Қарыздар бойынша түсімдер	**245.520**	58.311
Қарыздарды өтеу	**(305.399)**	(52.572)
Самұрық-Қазына мен ҚР Ұлттық Банкіне төленген дивидендтер	**–**	(1)
Бақыланбайтын қатысу үлесіне төленген дивидендтер	**(23)**	(93)
Самұрық-Қазынаның бөлуі	**(17.730)**	–
Жалдау міндеттемелері бойынша төлемдер	**(4.666)**	–
Еншілес компанияның өз акцияларын сатып алу	**(1.477)**	(618.308)
Қаржылық қызметтен түскен ақша қаражатының таза пайдаланылуы	**(83.775)**	(612.663)
Айырбас бағамдары өзгерістерінің ақша қаражаты мен оның баламаларына әсері	**(18.880)**	(40.603)
Құнсыздану резервіндегі өзгеріс	**22**	(20)
Ақша қаражаты мен оның баламаларындағы таза өзгеріс	**(708.458)**	(103.664)
Кезең басындағы ақша қаражаты мен оның баламалары	**1.545.848**	1.266.605
Кезең соңындағы ақша қаражаты мен оның баламалары	**837.390**	1.162.941

Басқарма төрағасының орынбасары – қаржы директоры ______ *Д.С. Қарабаев*

Басқарушы директор – қаржы бақылаушысы ______ *А.Ж. Бекназарова*

Бас бухгалтер ______ *Е.Е. Орынбаев*

Есеп саясаты және 8-33 бет аралығындағы ескертпелер осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП

	Бас компанияның акционерлеріне келеді							
Миллион теңгемен	Жарғылық капитал	Қосымша төленген капитал	Басқа да капитал	Есептілік валютасын қайта есептеу резерві	Бөлінбеген пайда	Жиыны	Бақылан-байтын қатысу үлесі	Жиыны
2018 жылғы 1 қаңтарға сальдо (аудит жүргізілген) (қайта есептелген)	709.345	243.876	83	1.295.091	3.652.800	5.901.195	870.012	6.771.207
Кезеңдегі таза пайда (аудит жүргізілмеген)	–	–	–	–	200.984	200.984	3.227	204.211
Басқа да жиынтық залал (аудит жүргізілмеген)	–	–	–	(102.071)	149	(101.922)	(2.950)	(104.872)
Кезеңдегі жиынтық кірістің жиыны	–	–	–	(102.071)	201.133	99.062	277	99.339
Жарғылық капиталға жарна	–	3.979	–	–	–	3.979	–	3.979
Самұрық-Қазынаның бөлуі	–	–	–	–	(516)	(516)	–	(516)
Самұрық-Қазынамен операциялар	–	–	–	–	(274)	(274)	–	(274)
Еншілес компанияның өз акцияларын сатып алу	–	–	–	–	80.595	80.595	(698.903)	(618.308)
2018 жылдың 31 маусымына (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелгені)	709.345	247.855	83	1.193.020	3.933.738	6.084.041	171.386	6.255.427

Есеп саясаты және 8-33 бет аралығындағы ескертпелер осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП (жалғасы)

	Бас компанияның акционерлеріне келеді							
Миллион теңгемен	Жарғылық капитал	Қосымша төленген капитал	Басқа да капитал	Есептілік валютасын қайта есептеу резерві	Бөлінбеген пайда	Жиыны	Бақылан-байтын қатысу үлесі	Жиыны
2018 жылдың 31 желтоқсанына (аудит жүргізілген)	916.541	40.794	83	1.764.108	4.341.062	7.062.588	80.480	7.143.068
Есеп саясатындағы өзгерістер *(2-ескертпе)*	–	–	–	–	(4.268)	(4.268)	(910)	(5.178)
2019 жылдың 1 қаңтарына (қайта есептелген)	916.541	40.794	83	1.764.108	4.336.794	7.058.320	79.570	7.137.890
Кезеңдегі таза пайда (аудит жүргізілмеген)	–	–	–	–	**309.165**	**309.165**	**35**	**309.200**
Басқа да жиынтық залал (аудит жүргізілмеген)	–	–	–	**(40.224)**	**206**	**(40.018)**	**(355)**	**(40.373)**
Кезеңдегі жиынтық кірістің жиыны	**–**	**–**	**–**	**(40.224)**	**309.371**	**269.147**	**(320)**	**268.827**
Самұрық-Қазынамен операциялар	–	–	–	–	**(3.877)**	**(3.877)**	**–**	**(3.877)**
Еншілес компанияның өз акцияларын сатып алу	–	–	–	–	**(1.498)**	**(1.498)**	**(17)**	**(1.515)**
2019 жылдың 31 наурызына (аудит жүргізілмеген)	**916.541**	**40.794**	**83**	**1.723.884**	**4.640.790**	**7.322.092**	**79.233**	**7.401.325**

Басқарма төрағасының орынбасары – қаржы директоры _____________ *Д.С. Қарабаев*

Басқарушы директор – қаржы бақылаушысы _____________ *А.Ж. Бекназарова*

Бас бухгалтер _____________ *Е.Е. Орынбаев*

Есеп саясаты және 8-33 бет аралығындағы ескертпелер осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (АУДИТ ЖҮРГІЗІЛМЕГЕН)

2019 жылдың 31 наурызында аяқталған үш ай үшін

1. ЖАЛПЫ АҚПАРАТ

«ҚазМұнайГаз» ұлттық компаниясы» АҚ (бұдан әрі – «Компания», «ҚазМұнайГаз» немесе «Бас компания») 2002 жылғы 27 ақпанда Қазақстан Республикасы Президентінің 2002 жылғы 20 ақпандағы № 811 Жарлығының және Қазақстан Республикасы Үкіметінің (бұдан әрі – «Үкімет») 2002 жылғы 25 ақпандағы № 248 Қаулысының негізінде жабық акционерлік қоғам ретінде құрылған Қазақстан Республикасының мемлекеттік мұнай-газ кәсіпорны болып табылады. Компания «Қазақойл» ЖАҚ Ұлттық мұнай-газ компаниясы мен «Мұнай және газ көлігі» Ұлттық компаниясының қосылуы нәтижесінде құрылды. Бірігудің нәтижесінде бұл компаниялардың барлық активтері мен міндеттемелері, оның ішінде осы компаниялар иелік еткен барлық кәсіпорындардағы қатысу үлестері ҚазМұнайГазға берілді. 2004 жылдың наурызында Қазақстан Республикасының заңнамасына сәйкес Компания акционерлік қоғам болып қайта тіркелді.

2006 жылғы 8 маусымнан бастап Компанияның жалғыз акционері «Самұрық» Мемлекеттік активтері басқару бойынша қазақстандық холдинг» АҚ (бұдан әрі – «Самұрық») болып табылды, әрі ол 2008 жылдың қазанында «Қазына» Тұрақты Даму Қорымен бірігіп, осылайша «Самұрық-Қазына» Ұлттық Әл-ауқат Қоры» АҚ-ын (бұдан әрі – «Самұрық-Қазына») құрды. Үкімет Самұрық-Қазынаның жалғыз акционері болып табылады. 2015 жылғы 7 тамызда Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі (бұдан әрі – «ҚР Ұлттық Банкі») Самұрық-Қазынадан Компания үлесінің 10%-ын және бір акциясын сатып алды.

2019 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша Компанияның 55 операциялық компанияда қатысу үлестері болды (2018 жылғы 31 желтоқсанда: 57) (бұдан әрі – «Топ»).

Компанияның тіркелген кеңсежайы мына мекенжайда орналасқан: Қазақстан Республикасы, Астана қаласы, Қабанбай Батыр даңғылы, 19.

Топ қызметінің негізгі бағыттарына өзгесінен басқа мыналар кіреді:

- мұнай-газ саласында мемлекеттің саясатына қатысу;
- мұндай келісімшарттарға үлестік қатысу арқылы жер қойнауын пайдалану келісімшарттарында мемлекеттік мүдделерді білдіру; және
- көмір сутегілерді барлау, әзірлеу, өндіру, қайта өңдеу, тасымалдау, өткізу, мұнай құбырлары мен газ құбырларын және мұнай-газ өндіру инфрақұрылымын жобалау, салу, пайдалану мәселелері бойынша корпоративтік басқару және мониторинг жасау.

Топтың осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілігін Компанияның Басқарма төрағасының орынбасары – қаржы директоры, Басқарушы директоры – қаржы бақылаушысы және Бас бухгалтері 2019 жылғы 17 мамырда бекітті.

2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ ЖӘНЕ ЕСЕП САЯСАТЫНДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР

2019 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілік 34 Халықаралық бухгалтерлік есеп стандарты *«Аралық қаржылық есептілікке»* сәйкес (бұдан әрі мәтін бойынша – «34 ХБЕС») дайындалды. Осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке жылдық шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау үшін талап етілетін барлық ақпарат пен ашып көрсетулер кірмейді және 2018 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін Топтың жылдық шоғырландырылған қаржылық есептілігімен бірге қарастырылуы тиіс.

Топ аралық шоғырландырылған қаржылық есептіліктің валютасын мың теңгеден миллион теңгеге өзгертті, өйткені Топ мұндай өзгерту қаржылық есептілікті пайдаланушылар үшін барынша орынды болып табылатын ақпаратты ұсынуға мүмкіндік береді деп есептейді.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (АУДИТ ЖҮРГІЗІЛМЕГЕН) (жалғасы)

2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ ЖӘНЕ ЕСЕП САЯСАТЫНДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР (жалғасы)

Шетел валютасын қайта есептеу

Функционалдық валюта және білдіру валютасы

Топтың осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікке қосылған әрбір кәсіпорнының қаржылық есептілігінің элементтері кәсіпорын өз қызметін жүзеге асыратын негізгі экономикалық орта валютасын пайдалана отырып бағаланады (бұдан әрі – «функционалдық валюта»). Осы аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілік Топты білдіру валютасы болып табылатын Қазақстандық теңгемен (бұдан әрі – «теңге») білдірілген.

Операциялар және шоттар сальдосы

Шетелдік валютадағы операциялар операциялар жүзеге асырылған күнгі валюта бағамы пайдаланыла отырып, функционалдық валютаға қайта есептеледі. Мұндай операциялар бойынша есептеулер нәтижесінде туындаған бағамдық айырмашылықтардан және есепті күнгі бағамдар бойынша шетел валютасында берілген монетарлық активтер мен міндеттемелерді қайта есептеуден түскен кірістер мен шығындар жиынтық кіріс туралы аралық шоғырландырылған есепте танылады.

Тарихи құнның негізінде шетелдік валютада бағаланатын монетарлық емес баптар бастапқы мәмілелер жасалған күні қолданыста болған бағамдар бойынша қайта есептеледі. Әділ құны бойынша шетелдік валютада бағаланатын монетарлық емес баптар әділ құн белгіленген күні қолданыста болған бағамдар бойынша қайта есептеледі.

Монетарлық баптарды өтеу немесе қайта есептеу кезінде туындайтын айырмалар, шетел валютасындағы операциялар бойынша Топтың таза инвестицияларын хеджирлеудің бір бөлігі ретінде айқындалған монетарлық баптарды қоспағанда, пайда немесе залал құрамында танылады. Бұл баптар инвестициялардың пайда немесе зиян құрамынан шығуы сәтіне жинақталған соманы қайта жіктей отырып таза инвестициялар шығарылғанға дейін басқа жиынтық кірістің құрамында танылады. Бұл монетарлық баптар бойынша бағамдық айырмаларға тән салық төлемдері мен несиелер басқа да жиынтық кірістің құрамында танылады.

Топтың кәсіпорындары

Функционалдық валютасы ұсыну валютасынан ерекшеленетін Топтың барлық еншілес ұйымдарының, бірлескен кәсіпорындары мен қауымдасқан компанияларының (олардың бір де бірі гиперинфляциялы экономикалардың валютасында операция жасамайды) қызметінің қаржылық нәтижелері мен қаржылық жағдайы ұсыну валютасына мынадай түрде қайта есептеледі:

- қаржылық жағдай туралы ұсынылған есептердің әрқайсысы бойынша активтер мен міндеттемелер есепті күнге жабу бағамдары бойынша қайта есептеледі;
- жиынтық кіріс туралы есептердің әрқайсысы бойынша кірістер мен шығыстар орташа бағамдар бойынша қайта есептеледі (орташа бағам бағамдардың жиынтық әсерінің операция жүзеге асырылған күнгі бағамға ақылға қонымды жақындауы болып табылмайтын жағдайлардан басқа; бұл жағдайда кірістер мен шығыстар операциялар жүзеге асырылған күнгі бағам бойынша қайта есептеледі); және
- барлық бағамдық айырмалар өзге жиынтық кірісте жеке компонент ретінде танылады.

Валюталарды айырбастау бағамдары

Қазақстан Қор Биржасында (бұдан әрі – «ҚҚБ») белгіленген орташа есептелген валюта айырбастау бағамы Қазақстан Республикасында ресми валюта айырбастау бағамы ретінде қолданылады.

ҚҚБ 2019 жылғы 31 наурыздағы және 2018 жылғы 31 желтоқсандағы айырбас бағамы 1 АҚШ доллары үшін тиісінше 380,04 және 384,20 теңгені құрады. Бұл бағамдар 2019 жылдың 31 наурызына және 2018 жылдың 31 желтоқсанына АҚШ долларында көрсетілген монетарлық активтер мен міндеттемелерді қайта есептеу үшін пайдаланылды. 2019 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін орташа алынған бағам 1 АҚШ доллары үшін 378,04 теңге болды. ҚҚБ-ның 2019 жылғы 17 мамырдағы айырбас бағамы 1 АҚШ доллары үшін 378,93 теңгені құрады.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (АУДИТ ЖҮРГІЗІЛМЕГЕН) (жалғасы)

2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ ЖӘНЕ ЕСЕП САЯСАТЫНДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР (жалғасы)

Жаңа стандарттар, түсіндірмелер және қолданыстағы стандарттар мен түсіндірмелерге түзетулер

Аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау кезінде қабылданған есепке алу қағидаттары, 2019 жылдың 1 қаңтарына күшіне енген қабылданған жаңа стандарттар мен түсіндірмелерді қоспағанда, 2018 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін Топтың жылдық шоғырландырылған қаржылық есептілігін дайындау кезінде қолданылған қағидаттарға сәйкес келеді. Топ шығарылған, бірақ әлі күшіне енбеген қандай-да бір басқа стандарттарды, түсіндірмелерді және түзетулерді мерзімінен бұрын қолданған жоқ.

Топ «Жалдау» 16 ХҚЕС-ті (IFRS) алғаш рет қолданды. 34 ХҚЕС-тің (IAS) талаптарына сай мұндай өзгерістердің сипаты мен әсері туралы ақпарат төменде ашылып көрсетілген.

Сондай-ақ Топ алғаш рет 2019 жылы кейбір басқа да түзетулер мен түсіндірмелерді қолданды, бірақ олар оның аралық қысқартылған шоғырландырылған қаржылық есептілігіне әсерін тигізбейді.

16 ХҚЕС (IFRS) «Жалдау»

16 ХҚЕС (IFRS) 17 ХҚЕС-ті (IAS) *«Жалдау»* ауыстырады, 4 КРМФО (IFRIC) *«Келісімде жалдау белгілерінің болуын айқындау»* түсіндірмесі, 15 ПКР (SIC) *«Операциялық жалдау – стимулдар»* түсіндірмесі және 27 ПКР (SIC) *«Заңгерлік жалдау нысаны бар операциялардың мәнін айқындау»* түсіндірмесі. Стандарт жалдау туралы ақпаратты мойындау, бағалау, ұсыну және ашып көрсету қағидаттарын белгілейді және жалға алушылардың балансқа есепке алудың бірыңғай моделін пайдалана отырып барлық жалдау шарттарын көрсетуін талап етеді.

16 ХҚЕС-ке (IFRS) сәйкес жалға беруші үшін есепке алу тәртібі 17 ХҚЕС-пен (IAS) салыстырғанда іс жүзінде өзгермейді. Жалға берушілер 17 ХҚЕС (IAS) сияқты дәл сондай жіктеу қағидаттарын пайдалана отырып жалдауды жіктеуді жалғастыратын болады, бұл ретте екі жалдау түрін бөліп көрсетеді: операциялық және қаржылық. Осылайша, 16 ХҚЕС (IFRS) қолдану Топ жалға беруші болып табылатын жалдау шарттарының есепке алынуына әсерін тигізбеді.

Топ 16 ХҚЕС-ті (IFRS) 2019 жылғы 1 қаңтардан бастап түрлендірілген ретроспективті пайдалану әдісімен қолданды. Бұл әдіске сай стандарт бастапқы мойындау күніне стандартты бастапқы қолданудың жалпы әсерін мойындай отырып ретроспективті түрде қолданылады. Стандартқа өту кезінде Топ бастапқы мойындау күніне 17 ХҚЕС-ті (IAS) және 4 КРМФО (IFRIC) Түсіндірмелерін қолдана отырып стандартты жалдау шарттары ретінде бұрын сәйкестендірілген шарттарға ғана қолдануға мүмкіндік беретін іс жүзіндегі сипаттағы жеңілдетуді пайдалануды шешті. Сондай-ақ Топ солар бойынша жалдау мерзімі жалдаудың басталу күніне 12 айдан артық емес мерзімді құрайтын және сатып алу опционын (қысқа мерзімді жалдау) қамтитын жалдау шарттары үшін, сондай-ақ солар бойынша базалық активтің төмен құны бар (төмен құны бар активтерді жалдау) жалдау шарттары үшін мойындаудан босатуды пайдалануды шешті.

16 ХҚЕС-ті (IFRS) қолданудың 2019 жылғы 1 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржылық жағдай туралы аралық шоғырландырылған есепке әсері:

Миллион теңгемен	**1 қаңтар 2019 жыл**
Активтер	
Негізгі құралдар	(524)
Пайдалану құқығы нысанындағы активтер	44.398
Ұзақ мерзімді активтер үшін аванстар	(2.364)
Активтер жиыны	**41.510**
Капитал	
Бөлінбеген пайда	(4.268)
Бақыланбайтын қатысу үлесі	(910)
	(5.178)
Міндеттемелер	
Жалдау бойынша міндеттемелер	46.688
Капитал мен міндеттемелер жиыны	**41.510**

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (АУДИТ ЖҮРГІЗІЛМЕГЕН) (жалғасы)

2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ ЖӘНЕ ЕСЕП САЯСАТЫНДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР (жалғасы)

Жаңа стандарттар, түсіндірмелер және қолданыстағы стандарттар мен түсіндірмелерге түзетулер (жалғасы)

16 ХҚЕС (IFRS) «Жалдау» (жалғасы)

16 ХҚЕС-ті (IFRS) қолдану әсерінің сипаты

Топтың түрлі қондырғыларды, машиналарды, көлік құралдары мен басқа да жабдықты жалдау шарттары бар. 16 ХҚЕС (IFRS) қолданғанға дейін Топ жалдау қатынастарының басталу күніне әрбір жалдау шартын (сол бойынша жалға алушы болған) қаржылық жалдау ретінде немесе операциялық жалдау ретінде жіктеді. Егер Топқа жалға алынған активті иелік етумен байланысты барлық тәуекелдер мен пайда іс жүзінде берілген болса, жалдау шарты қаржылық жалдау ретінде жіктелді; өйтпеген жағдайда жалдау шарты операциялық жалдау ретінде жіктелді. Қаржылық жалдау жалға алынған мүліктің әділ құны бойынша жалдау мерзімінің басталу күніне капиталдандырылады немесе егер бұл сома аз болса, жалдау қатынастарының басталу күніне айқындалған ең аз жалдау төлемдерінің келтірілген құны бойынша. Жалдау төлемдері пайыздар (қаржыландыру шығындары ретінде танылған) арасында бөлінді және жалдау бойынша міндеттемелер азайды. Операциялық жалдау жағдайында жалға алынған мүліктің құны капиталданбады, ал жалдау төлемдері жалдау шығыстары ретінде пайданың немесе зиянның құрамында жалдау мерзімінің бойына тікжелілік әдіспен мойындалды. Барлық аванстық жалдау төлемдері мен есептелген жалдау төлемдері алынған аванстар, сауда кредиторлық берешек және тиісінше басқа да ағымдағы міндеттемелер ретінде танылды.

16 ХҚЕС-ті (IFRS) қолданудың нәтижесінде Топ, қысқа мерзімді жалдаудан және төмен құны бар активтерді жалдаудан басқа, барлық жалдау шарттарын мойындауға және бағалауға бірыңғай тәсілді пайдалануды бастады. Топ стандартта көзделген іс жүзіндегі сипаттағы айрықша ауыспалы талаптар мен жеңілдіктерді қолданды.

- Бұрын қаржылық жалдау ретінде жіктелген жалдау

Бұрын қаржылық жалдау ретінде жіктелген жалдау үшін Топ бастапқы мойындау күніне мойындалған активтер мен міндеттемелердің бастапқы баланстық құнын өзгертпеді (яғни жалдау бойынша пайдалану құқығы нысанындағы активтер мен міндеттемелер 17 ХҚЕС-ті (IAS) қолдана отырып танылған жалдау бойынша активтердің және жалдау бойынша міндеттемелердің көлеміне тең сомада бағаланды). 16 ХҚЕС (IFRS) талаптары мұндай жалдауға 2019 жылғы 1 қаңтардан бастап қолданды.

- Бұрын операциялық жалдау ретінде жіктелген жалдау

Топ, қысқа мерзімді жалдаудан және төмен құны бар активтерді жалдаудан басқа, бұрын операциялық жалдау ретінде жіктелген жалдау үшін пайдалану құқығы нысанындағы активтер мен жалдау бойынша міндеттемелерді мойындады. Жалдау шарттарының көпшілігі бойынша пайдалану құқығы нысанындағы активтер баланстық құны бойынша бағаланды, егер стандарт әрдайым қолданғандай болса, бірақ бастапқы мойындау күніне қосымша қарыз қаражатын тарту мөлшерлемесін пайдалана отырып дисконтталған. Кейбір жалдау шарттарында пайдалану құқығы нысанындағы активтер бұрын мойындалған мұндай жалдауға орай күні бұрын жүзеге асырылған немесе есептелген жалдау төлемдерінің көлеміне түзете отырып, жалдау бойынша міндеттемелерге тең көлем бойынша мойындалды. Жалдау бойынша міндеттемелер бастапқы мойындау күніне қосымша қарыз қаражатын тарту мөлшерлемесін пайдалана отырып дисконтталған қалған жалдау төлемдерінің келтірілген құны бойынша танылды.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (АУДИТ ЖҮРГІЗІЛМЕГЕН) (жалғасы)

2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ ЖӘНЕ ЕСЕП САЯСАТЫНДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР (жалғасы)

Жаңа стандарттар, түсіндірмелер және қолданыстағы стандарттар мен түсіндірмелерге түзетулер (жалғасы)

16 ХҚЕС (IFRS) «Жалдау» (жалғасы)

- Бұрын операциялық жалдау ретінде жіктелген жалдау (жалғасы)

Сондай-ақ Топ іс жүзіндегі сипаттағы барлық қолжетімді жеңілдіктерді қолданды.

Төменде 2019 жылғы 1 қаңтардағы жағдай бойынша жалдау міндеттемелері 2018 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша операциялық жалдаудың шарттық міндеттемелерімен салыстырып тексеру көрсетілген:

Миллион теңгемен	
2018 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша операциялық жалдау бойынша шарттық міндеттемелер	71.902
2019 жылғы 1 қаңтарға қосымша қарыз қаражатын тарту мөлшерлемесі бойынша дисконт әсері	20.840
2019 жылғы 1 қаңтарға операциялық жалдау бойынша дисконтталған шарттық міндеттемелер	**51.062**
Қысқа мерзімді жалдаумен байланысты шарттық міндеттемелерді шегере отырып	(4.374)
Бұрын қаржылық жалдау ретінде жіктелген жалдаумен байланысты шарттық міндеттемелерді қоса	9.206
2019 жылғы 1 қаңтарға жалдау бойынша міндеттемелер	**55.894**

Жаңа есеп саясатының негізгі ережелері

Төменде бастапқы мойындалған күннен бастап қолданылған 16 ХҚЕС-ті (IFRS) қолданудың нәтижесінде Топтың жаңа есеп саясатының негізгі ережелері көрсетілген:

- Пайдалану құқығы нысанындағы активтер

Топ жалдаудың басталу күніне (яғни базалық актив пайдалану үшін қолжетімді болатын күнге) пайдалану құқығы нысанындағы активтерді мойындайды. Пайдалану құқығы нысанындағы активтер, жалдау бойынша міндеттемелерді қайта бағалауға түзете отырып жинақталған амортизация мен құнсызданудан жинақталған залалды шегере отырып, бастапқы құны бойынша бағаланады. Пайдалану құқығы нысанындағы активтің бастапқы құнына жалдау бойынша мойындалған міндеттемелердің көлемі, болған бастапқы тікелей шығындар және жалдаудың басталу күніне немесе жалдау бойынша алынған ынталандырушы төлемдерді шегере отырып жасалған жалдау төлемдері жатады. Егер Топта ол жалдау мерзімінің соңында жалға алынған активке меншік құқығын алатындығына жеткілікті сенімділігі болмаса, пайдалану құқығы нысанындағы танылған актив келесі кезеңдердің ең қысқасының бойына желілік әдіспен амортизацияланады: активтің пайдалы қызмет етуінің болжамды мерзімі немесе жалдау мерзімі. Пайдалану құқығы нысанындағы активтер құнсыздану мәніне тексеріледі.

- Жалдау бойынша міндеттемелер

Жалдаудың басталу күніне Топ жалдау мерзімінің ішінде жүзеге асырылатын жалдау төлемдерінің келтірілген құны бойынша бағаланатын жалдау міндеттемелерін мойындайды. Жалдау төлемдеріне алынуға жататын жалдау бойынша кез келген ынталандыратын төлемдерді, индекске немесе мөлшерлемеге тәуелді болатын құбылмалы жалдау төлемдерін және тарату құнының кепілдіктері бойынша төленетін сомаларды шегере отырып белгіленген төлемдер (оның ішінде іс мәні бойынша белгіленген төлемдер) жатады. Жалдау төлемдеріне, егер Топтың бұл опционды орындайтындығына жеткілікті сенімділік болса, сатып алу опционын орындау бағасы және егер жалдау мерзімі Топтың жалдауды тоқтату опционын әлеуетті орындауын көрсететін болса, жалдауды тоқтату үшін айыппұлдарды төлеу жатады. Индекске немесе мөлшерлемеге тәуелді болмайтын құбылмалы жалдау төлемдері мұндай төлемдердің жүзеге асырылуына әкеп соқтыратын оқиға немесе талап орын алатын кезеңде шығыстар ретінде танылады.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (АУДИТ ЖҮРГІЗІЛМЕГЕН) (жалғасы)

2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ ЖӘНЕ ЕСЕП САЯСАТЫНДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР (жалғасы)

Жаңа стандарттар, түсіндірмелер және қолданыстағы стандарттар мен түсіндірмелерге түзетулер (жалғасы)

16 ХҚЕС (IFRS) «Жалдау» (жалғасы)

Жаңа есеп саясатының негізгі ережелері (жалғасы)

- Жалдау бойынша міндеттемелер (жалғасы)

Жалдау төлемдерінің келтірілген құнын есептеу үшін Топ, егер жалдау шартында көзделген пайыздық мөлшерлеме оңай айқындала алмаса, жалдаудың басталу күніне қосымша қарыз қаражатын тарту мөлшерлемесін пайдаланады. Жалдаудың басталу күнінен кейін жалдау бойынша міндеттемелер көлемі пайыздардың есептелуін көрсету үшін ұлғайтылады және жүзеге асырылған жалдау төлемдерін көрсету үшін азайтылады. Сонымен бірге, жалдау мерзімі түрлендірілген, өзгертілген, іс мәні бойынша белгіленген жалдау төлемдері өзгертілген немесе базалық активті сатып алу опционын бағалау амалы өзгертілген жағдайда жалдау бойынша міндеттемелердің баланстық құны қайта бағаланады.

- Қысқа мерзімді жалдау және төмен құны бар активтерді жалдау

Топ қысқа мерзімді жалдауға қатысты мойындаудан босатуды негізгі құралдарды өзінің қысқа мерзімді жалдау шарттарына (яғни жалдаудың басталу күніне көзделген жалдау мерзімі 12 айдан аспайтын мерзімді құрайтын және сатып алу опционын қамтымайтын шарттарға) қолданады. Сондай-ақ Топ төмен құны бар активтерді жалдауға қатысты мойындаудан босатуды құны төмен деп есептелетін активтерді жалдау шарттарына қолданады. Қысқа мерзімді жалдау мен төмен құны бар активтерді жалдау бойынша жалдау төлемдері жалдау мерзімінің ішінде желілік әдіспен шығыс ретінде танылады.

- Ұзарту опционымен жасалған шарттарда жалдау мерзімін айқындау кезіндегі елеулі пайымдаулар

Топ жалдау мерзімін соларға қатысты жалдауды ұзарту опционы көзделген кезеңдермен бірге, егер ол орындалады деген жеткілікті сенімділік болса, немесе егер ол орындалмайды деген жеткілікті сенімділік болса, соған қатысты жалдауды тоқтату опционы көзделген кезеңдермен бірге жалдау кезеңі мерзімінен бұрын тоқтатылуға жатпайтын ретінде айқындайды.

Топ осы пайымдауды ол ұзартуға арналған бұл опционды орындайтындығына жеткілікті сенімділіктің болуын айқындау үшін қолданады. Бұл ретте ол жалдауды ұзарту опционын орындау үшін экономикалық ынтаның пайда болуына әкеп соқтыратын барлық орынды факторларды ескереді. Жалдаудың басталу күнінен кейін Топ маңызды оқиға туындаған кезде не болмаса Топқа бағынышты болатын және оның жалдауды ұзарту опционын орындау (немесе орындай алмау) қабілетіне әсер ететін жағдайлар өзгерген кезде (мысалы, бизнес-стратегияның өзгеруі) жалдау мерзімін қайталап бағалайды.

- *«Пайдаға салынатын салықты есептеу қағидаларына қатысты белгісіздік»* 23 КРМФО (IFRIC) түсіндіру;
- 9 ХҚЕС-ке (IFRS) түзетулер *«Әлеуетті теріс өтеумен мерзімінен бұрын өтеу туралы талаптар»*;
- 19 ХҚЕС-ке (IAS) түзетулер *«Бағдарламаға өзгерістерді енгізу, бағдарламаны қысқарту немесе бағдарлама бойынша міндеттемелерді өтеу»*;
- 28 ХҚЕС-ке (IAS) түзетулер *«Қауымдасқан компаниялар мен бірлескен кәсіпорындарға ұзақ мерзімді салымдар»*;
- ХҚЕС-ті жыл сайынғы жетілдірулер, кезеңі 2015-2017 жж.:
    - 3 ХҚЕС (IFRS) *«Бизнестерді біріктіру»*;
    - 11 ХҚЕС (IFRS) *«Бірлескен кәсіпкерлік»*;
    - 12 ХҚЕС (IAS) *«Пайда салықтары»*;
    - 23 ХҚЕС (IAS) *«Қарыздар бойынша шығындар»*.

Жоғарыда көрсетілген барлық түзетулер Топтың аралық шоғырландырылған қаржылық есептілігіне әсерін тигізбеді.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (АУДИТ ЖҮРГІЗІЛМЕГЕН) (жалғасы)

3. ҚЫЗМЕТТІҢ МАУСЫМДЫ СИПАТЫ

Топтың операциялық шығындары маусымдық құбылуларға ұшырағыш келеді. Материалдар мен жөндеуге, қызмет көрсету мен басқа да қызметтерге байланысты жоғары шығыстар алғашқы алты айдың бойына қарағанда жыл соңына жақын күтіледі. Мұндай құбылулар, негізінен, екінші жарты жылдықтың ішінде тауарлар мен қызметтерді сатып алу үшін алғашқы жарты жылдықтың ішінде ресми ашық тендерлерді өткізу талаптарынан туындаған.

4. ҚАЙТА ЕСЕПТЕУ

2018 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топ KMG International N.V. (KMGI) тоқтатылған қызмет ретінде мойындауын тоқтатты, өйткені тараптар алдын ала талаптардың орындалу мерзіміне дейін KMGI-дағы қатысу үлесінің 51% сатып алу-сату шартының талаптары болып табылатын мәмілені жабу процедураларын аяқтамады және тиісінше, мәміле автоматты түрде тоқтатылды. Нәтижесінде, KMGI 5 ХҚЕС-тің критерийлеріне сәйкес келмейді. KMGI-дың активтері мен міндеттемелері тоқтатылған қызметтен жалғасатын қызметке аударылды.

Сонымен бірге, Топ өткізілген өнім мен көрсетілген қызметтердің өзіндік құнынан газды тасымалдау шығыстарын тасымалдау және өткізу шығыстарына қайта жіктеді (2018 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін: 52.860 миллион теңге).

Салыстырмалы деректерге әсер төменде келтірілген:

	2018 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін (аудит жүргізілмеген)			
	Қайта есептегенге дейін	Қайта есептеу		Қайта есептелгеннен кейін
Миллион теңгемен		KMGI	Басқасы	
Өткізілген өнімнен және көрсетілген қызметтерден түскен кірістер	783.700	680.651	–	1.464.351
Өткізілген өнім мен көрсетілген қызметтің өзіндік құны	(796.554)	(382.710)	52.860	(1.126.404)
Жалпы пайда	**(12.854)**	**297.941**	**52.860**	**337.947**
Жалпы және әкімшілік шығыстар	(32.002)	(11.342)	–	(43.344)
Тасымалдау және сату бойынша шығыстар	(80.195)	(15.028)	(52.860)	(148.083)
Негізгі құралдардың, барлау және бағалау бойынша активтердің, материалдық емес активтердің құнсызданулы	(388)	(546)	–	(934)
Негізгі құралдардың, материалдық емес активтердің және инвестициялық жылжымайтын мүліктің есептен шығарылуынан болған зиян, нетто	(2.698)	–	–	(2.698)
Басқа да операциялық кіріс	8.024	2.074	–	10.098
Басқа да операциялық шығыстар	(7.179)	–	–	(7.179)
Операциялық қызметтен болған (залал)/пайда	**(127.292)**	**273.099**	**–**	**145.807**
Оң/(теріс) бағамдық айырма, нетто	(21.375)	43	–	(21.332)
Қаржылық кіріс	29.971	338	–	30.309
Қаржылық шығындар	(77.233)	(3.066)	–	(80.299)
Бірлесіп бақыланатын кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың пайдасындағы үлес, нетто	164.694	–	–	164.694
Табыс салығы есепке алынғанға дейінгі пайда/(залал)	**(31.235)**	**270.414**	**–**	**239.179**
Табыс салығы бойынша шығыстар	(41.150)	132	–	(41.018)
Жалғасып отырған қызметтен болған кезеңдегі (залал)/пайда	**(72.385)**	**270.546**	**–**	**198.161**
Тоқтатылған қызмет				
Тоқтатылған қызметтен салық салынғаннан кейінгі кезең үшін пайда/(залал)	276.471	(270.421)	–	6.050
Кезеңдегі таза пайда	**204.086**	**125**	**–**	**204.211**
Мыналарға келетін кезеңдегі таза пайда				
Бас компанияның акционерлеріне	200.859	125	–	200.984
Бақыланбайтын қатысу үлесіне	3.227	–	–	3.227
	204.086	**125**	**–**	**204.211**

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (АУДИТ ЖҮРГІЗІЛМЕГЕН) (жалғасы)

5. БАҚЫЛАУДАН АЙЫРЫЛУ

«KMG Retail» ЖШС

2019 жылғы 8 ақпанда Компания «KMG Retail» ЖШС-тегі қатысу үлесінің 100%-ын 60.512 миллион теңгеге сатуды аяқтады, ол сатуға арналған деп жіктелген есептен шығатын топ ретінде жіктелді.

Бақылаудан айырылу күніне «KMG Retail» ЖШС-тің таза активтері мынадай үлгіде берілген:

Миллион теңгемен	**Есептен шығару күніне таза активтер (аудит жүргізілмеген)**
Негізгі құралдар	34.266
Материалдық емес активтер	42
Ақша қаражаты мен оның баламалары	2.288
Басқа да ағымдағы активтер	6.694
	43.290
Ағымдағы міндеттемелер	259
	259
Таза активтер	**43.031**

«KMG Retail» ЖШС-тің есептен шығарылуынан болған пайда 17.481 миллион теңгені құрады.

«Қазақстан-Британ Техникалық университеті» АҚ

2018 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ҚМГ «Қазақстан-Британ Университеті» ЖШС (ҚБТУ) тоқтатылған қызмет ретінде жіктеді. 2019 жылғы қаңтарда ҚМГ мен «Нұрсұлтан Назарбаев Білім беру қоры» қоғамдық қоры арасында жасалған ҚБТУ қатысу үлесінің 100% сатып алу-сату шарты күшіне енді. Сатып алу-сату шартының талаптарына сай акциялардың берілуі және солар үшін 11.370 миллион теңгенің төленуі екі жылдың ішінде үш траншпен жүзеге асырылады. 2019 жылғы 6 ақпанда ҚМГ 3.339 миллион теңге сомада акциялардың алғашқы 30% ақысын алды. ҚМГ акциялардың 30% берілгеннен және акциялардың қалған 70% сенімгерлік басқару шартына қол қойылғаннан кейін ҚБТУ-ға бақылаудан айырылды деп есептейді.

Бақылаудан айырылу күніне ҚБТУ-дың таза активтері былайша көрсетілген:

Миллион теңгемен	**Есептен шығару күніне таза активтер**
Негізгі құралдар	6.367
Материалдық емес активтер	1.964
Банк салымдары	2.091
Ақша қаражаты мен оның баламалары	4.732
Басқа да ағымдағы активтер	1.097
	16.251
Ағымдағы міндеттемелер	5.030
	5.030
Таза активтер	**11.221**

ҚБТУ 2019 жылдың 1 қаңтарынан бастап есептен шығарылу күніне дейінгі кезеңде шеккен 143 миллион теңге сомадағы шығынды шегере отырып ҚБТУ есептен шығарылуынан болған пайда 6 миллион теңгені құрады және тоқтатылған қызметтен болған пайдаға қосылды.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (АУДИТ ЖҮРГІЗІЛМЕГЕН) (жалғасы)

6. ПАЙДАЛАНУ ҚҰҚЫҒЫ НЫСАНЫНДАҒЫ АКТИВТЕР

Миллион теңгемен	Мұнай-газ активтері	Мұнай құбырлары	Қайта өңдеу бойынша активтер	Ғимарат және құрылыстар	Машиналар мен құрал-жабдықтар	Көлік	Басқасы	Жиыны	Жалдау бойынша міндеттемелер
2018 жылдың 31 желтоқсанына	–	–	–	–	–	–	–	–	9.206
Есеп саясатындағы өзгерістер (*2-ескертпе*)	257	4.806	753	29.921	103	4.706	3.852	44.398	46.688
2019 жылдың 1 қаңтарына (қайта есептелген)	257	4.806	753	29.921	103	4.706	3.852	44.398	55.894
Есептілік валютасын қайта есептеу	–	(54)	(8)	(270)	(1)	(2)	12	(323)	(860)
Түсімдер	–	–	–	857	342	–	249	1.448	1.468
Тозу бойынша шығыстар	–	(401)	(62)	(1.495)	(37)	(336)	(354)	(2.685)	–
Пайыздық шығыс	–	–	–	–	–	–	–	–	990
Төлем	–	–	–	–	–	–	–	–	(4.847)
Аударымдар және қайта жіктеулер	–	–	–	–	–	–	–	–	147
2019 жылғы 31 наурыздағы қалдық құны (аудит жүргізілмеген)	**257**	**4.351**	**683**	**29.013**	**407**	**4.368**	**3.759**	**42.838**	**–**
2019 жылдың 31 наурызына (аудит жүргізілмеген)	–	–	–	–	–	–	–	–	**52.792**
Бастапқы құн	**257**	**4.754**	**745**	**30.513**	**444**	**4.704**	**4.431**	**45.848**	–
Жинақталған тозу және құнсыздану	–	(403)	(62)	(1.500)	(37)	(336)	(672)	(3.010)	–
2019 жылғы 31 наурыздағы қалдық құны (аудит жүргізілмеген)	**257**	**4.351**	**683**	**29.013**	**407**	**4.368**	**3.759**	**42.838**	**–**

2019 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай үшін Топ жиынтық кіріс туралы аралық шоғырландырылған есепте 19.278 миллион теңге, 1 миллион теңге және тиісінше 566 миллион теңге мөлшерінде қысқа мерзімді жалдауға, төмен құны бар активтерді жалдауға және құбылмалы жалдау төлемдеріне қатысы бар шығыстарды мойындады.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

7. БАНК САЛЫМДАРЫ

Миллион теңгемен	**2019 жылғы 31 наурыз (аудит жүргізілмеген)**	2018 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген)
АҚШ долларында көрсетілген	**845.604**	414.578
Теңгемен көрсетілген	**21.046**	22.031
Басқа валюталарда білдірілген	**–**	2.707
Минусы: күтілетін несие залалдарына резерв	**(551)**	(560)
	866.099	438.756

2019 жылғы 31 наурызға ұзақ мерзімді банк салымдарының орташа алынған мөлшерлемесі АҚШ долларында 1,04% және теңгемен 2,83% болды (2018 жылғы 31 желтоқсанға: АҚШ долларында 1,05% және теңгемен 3,73%).

2019 жылғы 31 наурызға қысқа мерзімді банк салымдары бойынша орташа алынған пайыздық мөлшерлеме АҚШ долларында 2,71% және теңгемен 7,90% (2018 жылдың 31 желтоқсанына: АҚШ долларында 2,40%, теңгемен 8,20% және басқа валюталарда 0,06%) болды.

Миллион теңгемен	**2019 жылғы 31 наурыз (аудит жүргізілмеген)**	2018 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген)
Өтеу мерзімі 1 жылға дейін	**814.714**	386.459
1 жылдан 2 жылға дейін өтеу мерзімі	**294**	155
2 жылдан артық өтеу мерзімі	**51.091**	52.142
	866.099	438.756

2019 жылғы 31 наурызға банк депозиттеріне 49.204 миллион теңге мөлшерінде (2018 жылдың 31 желтоқсанына: 51.538 миллион теңге) қамтамасыз ету ретінде кепілге қойылған ақша қаражаты кіреді, әрі олар негізінен жер қойнауын пайдалану келісімшарттарының талаптарына сай тарату қоры ретінде пайдалануда шектелген шоттарда орналастырылған 36.895 миллион теңге сомасынан (2018 жылдың 31 желтоқсанына: 37.729 миллион теңге) тұрады.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (АУДИТ ЖҮРГІЗІЛМЕГЕН) (жалғасы)

8. БІРЛЕСКЕН КӘСІПОРЫНДАР МЕН ҚАУЫМДАСҚАН КОМПАНИЯЛАРҒА ИНВЕСТИЦИЯЛАР

Миллион теңгемен	Негізгі қызметі	Қызметті жүзеге асыру орны	2019 жылғы 31 наурыз (аудит жүргізілмеген) Ағымдағы құн	2019 жылғы 31 наурыз (аудит жүргізілмеген) Иелік ету үлесі	2018 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген) Ағымдағы құн	2018 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген) Иелік ету үлесі
Бірлескен кәсіпорындар						
КМГ Кашаган Б.В.	Көмірсутектерді барлау және өндіру	Қазақстан	**2.036.587**	**50,00%**	2.053.621	50,00%
«Теңізшевройл» ЖШС	Көмірсутектерді барлау және өндіру	Қазақстан	**2.055.491**	**20,00%**	1.970.533	20,00%
«Маңғыстау Инвестментс Б.В.»	Көмірсутектерді әзірлеу және өндіру	Қазақстан	**162.052**	**50,00%**	138.549	50,00%
Ural Group Limited BVI	Көмірсутектерді барлау және өндіру	Қазақстан	**68.360**	**50,00%**	70.874	50,00%
«ҚазГерМұнай» ЖШС	Көмірсутектерді барлау және өндіру	Қазақстан	**44.850**	**50,00%**	38.349	50,00%
Valsera Holding BV	Шикі мұнайды қайта өңдеу	Қазақстан	**18.997**	**50,00%**	23.790	50,00%
«Бейнеу-Шымкент газ құбыры» ЖШС	Газ құбырын салу және пайдалану	Қазақстан	**57.667**	**50,00%**	34.411	50,00%
«Қазақойл-Ақтөбе» ЖШС	Шикі мұнайды өндіру және өткізу	Қазақстан	**19.923**	**50,00%**	25.773	50,00%
«ҚазРосГаз» ЖШС	Табиғи газды және қайта өңдеу өнімдерін қайта өңдеу және сату	Қазақстан	**66.062**	**50,00%**	65.116	50,00%
«Азиялық газқұбыры» ЖШС	Газ құбырын салу және пайдалану	Қазақстан	**30.856**	**50,00%**	–	50,00%
«ТеңізСервис» ЖШС	Инфрақұрылымдық объектілерді жобалау, салу және пайдалану, теңіз мұнай операцияларын қолдау	Қазақстан	**20.598**	**48,996%**	16.945	48,996%
Басқа			**28.647**		28.258	
Қауымдасқан компаниялар						
Каспий Мұнай құбыры Консорциумы («КМК»)	Сұйық көмірсутектерді тасымалдау	Қазақстан/Ресей	**304.063**	**20,75%**	289.586	20,75%
«ПетроКазахстан Инк.» («ПКИ»)	Көмірсутектерді барлау, өндіру және қайта өңдеу	Қазақстан	**118.403**	**33,00%**	116.577	33,00%
Басқа			**22.520**		23.062	
			5.055.076		4.895.444	

Жоғарыда аталған бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялар Топтың қызметі үшін стратегиялы болып табылады.

2019 жылғы 31 наурызда бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың танылмаған жинақталған шығындардағы Топтың үлесі 27.213 миллион теңгені (2018 жылғы 31 желтоқсанға: 77.440 миллион теңгені) құрады. Мойындалмаған жинақталған зияндардың азаюы негізінен «Азия газ құбыры» ЖШС-тің 76.872 миллион теңге сомасындағы жиынтық пайдасымен байланысты болды.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (АУДИТ ЖҮРГІЗІЛМЕГЕН) (жалғасы)

8. БІРЛЕСКЕН КӘСІПОРЫНДАР МЕН ҚАУЫМДАСҚАН КОМПАНИЯЛАРДАҒЫ ИНВЕСТИЦИЯЛАР (жалғасы)

Төмендегі кестеде 2019 жылғы 31 наурызда аяқталған үш айда бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларға қатысу үлесі бойынша инвестициялардағы қозғалыс көрсетілген:

Миллион теңгемен	
2018 жылғы 31 желтоқсанға сальдо (аудит жүргізілді)	4.895.444
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың пайдасындағы үлес, нетто *(19-ескертпе)*	**219.022**
Бірлескен кәсіпорын капиталындағы басқа да өзгерістер	**359**
Алынған дивидендтер	**(1.696)**
Алынуға жататын дивидендтердегі өзгеріс	**(8.569)**
Жұмсалмаған пайданы түзету	**(1.169)**
Есептілік валютасын қайта есептеу	**(48.315)**
2019 жылғы 31 наурыздағы сальдо (аудит жүргізілмеген)	**5.055.076**

9. САУДА ДЕБИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК ЖӘНЕ ӨЗГЕ ДЕ АҒЫМДАҒЫ АКТИВТЕР

Миллион теңгемен	**2019 жылдың 31 наурызына (аудит жүргізілмеген)**	2018 жылдың 31 желтоқсанына (аудит жүргізілген)
Алдын ала төлем және болашақ кезеңдердің шығыстары	**84.110**	96.510
Өтелуге жататын ҚҚС-тан басқа, өтелуге жататын салықтар	**33.283**	35.556
Алынатын дивидендтер	**24.417**	15.848
Пайдалануға шектелген ақша қаражаты	**15.473**	15.321
Басқа да ағымдағы активтер	**72.857**	70.017
Минусы: күтілетін несие залалдарына резерв	**(28.289)**	(28.528)
Өзге де ағымдағы активтер жиыны	**201.851**	204.724
Сауда дебиторлық берешек	**729.929**	540.669
Минусы: күтілетін несие залалдарына резерв	**(46.505)**	(46.692)
Сауда дебиторлық берешек	**683.424**	493.977

2019 жылғы 31 наурыздағы және 2018 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша бұл активтер бойынша пайыздар есептелмеді.

2019 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша 137.039 миллион теңге сомалағы сауда дебиторлық берешек Топтың міндеттемелері бойынша кепілмен қамсыздандыру ретінде болды (2018 жылғы 31 желтоқсан: 72.695 миллион теңге).

Сауда дебиторлық берешегін және өзге де ағымдағы активтерді құнсыздандыруға резервке өзгерістер былайша берілген:

Миллион теңгемен	
2018 жылдың 31 желтоқсанына (аудит жүргізілген)	75.220
Бір жылға есептелгені	**3.020**
Қалпына келтірілгені	**(1.647)**
Есептен шығарылғаны	**(461)**
Аударымдар және қайта жіктеулер	**33**
Есептілік валютасын қайта есептеу	**(1.371)**
2019 жылдың 31 наурызына (аудит жүргізілмеген)	**74.794**

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (АУДИТ ЖҮРГІЗІЛМЕГЕН) (жалғасы)

10. АҚША ҚАРАЖАТЫ МЕН ОНЫҢ БАЛАМАЛАРЫ

Миллион теңгемен	**2019 жылғы 31 наурыз (аудит жүргізілмеген)**	2018 жылдың 31 желтоқсанына (аудит жүргізілген)
Банктердегі мерзімді салымдар – АҚШ доллары	**213.084**	743.646
Банктердегі мерзімді салымдар – теңге	**210.502**	195.093
Банктердегі ағымдағы шоттар – АҚШ доллары	**327.641**	538.440
Банктердегі ағымдағы шоттар – теңге	**50.863**	39.137
Банктердегі ағымдағы шоттар – басқа валюталар	**11.240**	9.658
Банктердегі мерзімді салымдар – басқа валюталар	**1.532**	3.492
Жолдағы ақша	**21.149**	8.914
Кассадағы қолма-қол ақша	**1.487**	1.204
Минусы: күтілетін несие залалдарына резервтер	**(108)**	(131)
	837.390	1.539.453
Тоқтатылған қызметке жататын ақша қаражаты мен оның баламалары	**–**	6.395
	837.390	1.545.848

Жолдағы ақшаға Агентке төрт шығарылымның Еурооблигацияларын ұстаушыларға 2018 жылға дейінгі еурооблигацияларды шығару талаптарын 2018 жылғы Еурооблигацияларды шығару талаптарына келтіруге төлеу үшін және 11.534 миллион теңге мен 6.289 миллион теңге сомаға 2044 жылы өтеу күнімен еурооблигацияларды мерзімінен бұрын сатып алу үшін берілген 17.823 миллион теңге кіреді.

Мерзімді салымдар әртүрлі мерзімдерге банктерде ақша қаражатында Топтың мұқтаждығына қарай бір күннен үш айға дейінгі мерзімге орналастырылған.

2019 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша банктердегі мерзімді салымдар бойынша орташа алынған пайыздық мөлшерлеме АҚШ долларында 2,81%, теңгемен 7,84% және тиісінше басқа валюталарда 0,21% (2018 жылдың 31 желтоқсанына: АҚШ долларында 2,84%, теңгемен 7,58% және тиісінше басқа валюталарда 0,07%) болды.

11. КАПИТАЛ

Акцияның баланстық құны

ҚҚБ -ның 2010 жылғы 4 қазандағы шешіміне сәйкес қаржылық есептілікте ҚҚБ бекіткен ережелерге сәйкес есептелген, есепті күнге бір акцияның (жай және артықшылықты) баланстық құны туралы деректер болуы тиіс.

Миллион теңгемен	**2019 жылғы 31 наурыз (аудит жүргізілмеген)**	2018 жылдың 31 желтоқсанына (аудит жүргізілген)
Активтер жиыны	**14.010.343**	14.015.281
Минусы: материалдық емес активтер	**172.428**	173.077
Минусы: міндеттемелер жиыны	**6.609.018**	6.872.213
Жай акциялар үшін таза активтер	**7.228.897**	6.969.991
Жай акциялардың саны	**610.119.493**	610.119.493
Акцияның баланстық құны, теңге	**0,012**	0,011

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (АУДИТ ЖҮРГІЗІЛМЕГЕН) (жалғасы)

11. КАПИТАЛ (жалғасы)

Акцияға пайда

Миллион теңгемен	31 наурызда аяқталған үш ай үшін 2019 жыл (аудит жүргізілмеген)	 2018 жыл (аудит жүргізілмеген)
Базалық және акцияға бөлінген пайданы есептеу үшін жай акциялардың орташа алынған саны	**610.119.493**	601.486.325
Кезеңге таза пайданың негізгі және көбейтілген үлесі	**0,0005**	0,0003
Кезеңде жалғасатын қызметтен таза пайданың негізгі және бөлінген үлесі	**0,0005**	0,0003

12. ҚАРЫЗДАР

Миллион теңгемен	2019 жылдың 31 наурызына (аудит жүргізілмеген)	2018 жылдың 31 желтоқсанына (аудит жүргізілген)
Тіркелген сыйақы мөлшерлемесі бар қарыздар	**3.085.839**	3.029.688
Орташа алынған сыйақы мөлшерлемелері	**5,37%**	5,42%
Құбылмалы сыйақы мөлшерлемесі бар қарыздар	**973.723**	1.123.550
Орташа алынған сыйақы мөлшерлемелері	**6,12%**	5,70%
	4.059.562	4.153.238

Миллион теңгемен	2019 жылдың 31 наурызына (аудит жүргізілмеген)	2018 жылдың 31 желтоқсанына (аудит жүргізілген)
АҚШ долларында берілген қарыздар	**3.775.379**	3.927.512
Теңгемен көрсетілген қарыздар	**258.313**	207.276
Еуромен білдірілген қарыздар	**2.902**	1.866
Басқа валюталарда берілген қарыздар	**22.968**	16.584
	4.059.562	4.153.238

Миллион теңгемен	2019 жылдың 31 наурызына (аудит жүргізілмеген)	2018 жылдың 31 желтоқсанына (аудит жүргізілген)
Ағымдағы бөлік	**348.226**	330.590
Ұзақ мерзімді бөлік	**3.711.336**	3.822.648
	4.059.562	4.153.238

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (АУДИТ ЖҮРГІЗІЛМЕГЕН) (жалғасы)

12. ҚАРЫЗДАР (жалғасы)

2019 жылғы 31 наурыздағы және 2018 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша шығарылған борыштық бағалы қағаздар мен қарыздарға мыналар кіреді:

Облигациялар	Шығару сомасы	Өтеу күні	Сыйақы мөлшерлемесі	2019 жылдың 31 наурызына (аудит жүргізілмеген)	2018 жылдың 31 желтоқсанына (аудит жүргізілген)
ЛҚБ 2013 жылғы облигациялары	1 миллиард АҚШ доллары	2023 жыл	4,4%	**154.613**	155.214
ЛҚБ 2014 жылғы облигациялары	1 миллиард АҚШ доллары	2044 жыл	6,00%	**11.266**	11.211
ЛҚБ 2017 жылғы облигациялары	0,5 миллиард АҚШ доллары	2022 жыл	3,88%	**191.908**	193.026
ЛҚБ 2017 жылғы облигациялары	1 миллиард АҚШ доллары	2027 жыл	4,75%	**381.798**	384.384
ЛҚБ 2017 жылғы облигациялары	1,25 миллиард АҚШ доллары	2047 жыл	5,75%	**472.240**	477.347
ЛҚБ 2018 жылғы облигациялары	0,5 миллиард АҚШ доллары	2025 жыл	4,75%	**193.705**	193.533
ЛҚБ 2018 жылғы облигациялары	1,25 миллиард АҚШ доллары	2030 жыл	5,375%	**485.516**	484.362
ЛҚБ 2018 жылғы облигациялары	1,5 миллиард АҚШ доллары	2047 жыл	6,375%	**579.431**	576.571
ҚҚБ 2009 жылғы облигациялары	120 миллиард теңге	2019 жыл	6M Libor + 8,5%	**20.645**	42.721
ҚҚБ 2017 жылғы облигациялары	0,75 миллиард АҚШ доллары	2027 жыл	4,375%	**284.364**	290.607
«Самұрық-Қазына ҰӘҚ» АҚ	56 миллиард теңге	2024 жыл	5,00%	**57.639**	–
Басқасы				**4.362**	4.440
Жиыны				**2.837.487**	2.813.416

Қарыздар	Шығару сомасы	Өтеу күні	Сыйақы мөлшерлемесі	2019 жылдың 31 наурызына (аудит жүргізілмеген)	2018 жылдың 31 желтоқсанына (аудит жүргізілген)
«Қазақстанның даму банкі» АҚ	1,1 миллиард АҚШ доллары	2023-2025 жылдар	6M Libor + 4,5% – 5%	**147.428**	292.594
The Export-Import Bank of China	1 миллиард АҚШ доллары	2027 жыл	6M Libor + 4,1%	**364.184**	398.978
«Қазақстанның даму банкі» АҚ	152 миллиард теңге	2022-2027 жылдар	7-10,2%	**117.275**	120.225
«Жемчужина» жобасының серіктестерінен болған қарыз	Коммерциялық өндіру басталған сәттен бастап жер қойнауын пайдалану келісімшартын іске асыруда ҚМТ шығындарының	үлесін қаржыландыру	6M Libor + 1%	**106.298**	106.246
Синдикатталған қарыз	560 миллион АҚШ доллары	2021 жыл	3M Libor + 1,35%, 1M Libor + 2,75%, 1M Libor + 2,5%, 1M Robor + 2%, 1M Robor + 2,5%	**182.624**	175.456
Еуропалық Қайта Құру және Даму Банкі	68 миллиард теңге	2023 жыл	3M CPI + 3,15%	**51.518**	54.408
Japan Bank for International Cooper	298 миллион АҚШ доллары	2025 жыл	4,64%, 6M Libor + 1,10%	**76.617**	76.452
BNP Paribas	368 миллион АҚШ доллары	2019 жыл	COF (3,65%) + 2,25%	**50.651**	25.199
Еуропалық Қайта Құру және Даму Банкі	39 миллион АҚШ доллары	2026 жыл	½ басым болатын базалық пайыздық мөлшерлеме + 3,15%	**19.681**	20.359
Клубты қарызы (Raiffeisen/ BCR/ING/ Unicredit)	200 миллион АҚШ доллары	2019 жыл	3M Libor + 2,5%	**11.640**	17.684
Natixis	375 миллион АҚШ доллары	2019 жыл	COF (2,53%) + 2,5%	**11.155**	–
«Қазақстанның Халық банкі» АҚ	150 миллион АҚШ доллары	2024 жыл	5%	**57.394**	–
«Қазақстанның Халық банкі» АҚ	70 миллион АҚШ доллары	2019 жыл	5%	**–**	26.939
Басқасы	–	–	–	**25.610**	25.282
Жиыны				**1.222.075**	1.339.822

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (АУДИТ ЖҮРГІЗІЛМЕГЕН) (жалғасы)

12. ҚАРЫЗДАР (жалғасы)

2019 жылғы 10 қаңтарда «Атырау мұнайды қайта өңдеу зауыты» ЖШС (АМӨЗ) «Астана Халықаралық қаржы орталығы» биржасында 5 жыл мерзімге 5% сыйақы мөлшерлемесімен 150 миллион АҚШ доллары жалпы сомаға облигацияларды орналастырды. 2019 жылғы 10 қаңтарда облигацияларды Самұрық-Қазына 56.223 миллион теңгеге сатып алды.

2019 жылғы 31 наурызда аяқталған үш айдың ішінде АМӨЗ «Халық Банкі» АҚ-нан 150 миллион АҚШ доллары сомасына (баламасы 56.195 миллион теңге) қарыз алды және есептелген сыйақыны қоса алғанда, 70 миллион АҚШ доллары сомасына (баламасы 25.992 миллион теңге) қарызды толықтай өтеді.

2019 жылғы 31 наурызда аяқталған үш айдың ішінде KMGI компаниясы BNP Paribas-тан 94 миллион АҚШ доллары сомасында (баламасы 35.396 миллион теңге) қосымша қарыз алды.

2019 жылғы 31 наурызда аяқталған үш айдың ішінде Топ, сыйақыны қоса алғанда, «Қазақстанның Даму Банкі» АҚ-нан (ҚДБ) 148.490 миллион теңге жалпы сомаға алынған қарыздарды өтеді. Сонымен бірге, ҚМГ сыйақыны қоса алғанда, 22.284 миллион теңге сомада ҚДБ шығарған облигацияларды (ҚБД Облигациялары 2009) ішінара өтеді.

Шетелдік функционалдық валютамен еншілес ұйымдарға таза инвестицияларды хеджирлеу

2019 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша шетел валютасында көрсетілген кейбір қарыздар шетелдік функционалдық валютамен еншілес ұйымдарға таза инвестицияларды хеджирлеу құралдары ретінде айқындалды. 2019 жылдың 31 наурызында аяқталған үш айдың ішінде 26.971 миллион теңге мөлшерінде (2018 жылдың 31 наурызда аяқталған үш айдың ішінде: 112.103 миллион теңге сомасындағы кіріс) бұл қарыздарды қайта есептеуден болған бағамдық айырма бойынша кірістер басқа да жиынтық кірістің құрамына қайта жіктеліп, шетелдік бөлімшелерді қайта есептеуден болған пайдаға қарсы есепке алынды.

Ковенанттар (көрсеткіштер)

Топ несие келісімдерінің талаптары бойынша қаржы және қаржылық емес көрсеткіштердің орындалуын қамтамасыз етуі тиіс. Қаржы көрсеткіштерінің орындалмауы кредиторларға қарыздардың мерзімінен бұрын өтелуін талап ету құқығын береді. 2019 жылғы 31 наурыздағы және 2018 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай Топ қаржы және қаржылық емес көрсеткіштерді орындайды.

13. МҰНАЙДЫ ЖЕТКІЗУ ШАРТЫ

2016 жылы Топ тобы алдын ала төлем алуды көздейтін шикі мұнай мен сұйытылған газды жеткізуге арналған ұзақ мерзімді шартты жасады. Топ шарт жасалған сәттен бастап 2021 жылдың наурызына дейін мұнай мен сұйытылған газдың шамамен 38 миллион тонна мен тиісінше1 миллион тонна болатын ең аз мұнай көлемін жеткізеді *(23-ескертпе)*.

Шартта ағымдағы нарықтық баға белгілеудің негізінде бағаның айқындалуы көзделген, ал алдын ала төлем шикі мұнай мен сұйытылған газды нақты жеткізу арқылы өтеледі.

Топ бұл шартты Топтың сату талаптарына сәйкес қаржылық емес баптарды жеткізу мақсатында жасалған келісімшарт ретінде қарастырады.

2019 жылғы 31 наурызда аяқталған үш айдың ішінде Топ 407 миллион АҚШ доллары жалпы сомаға (баламасы 153.862 миллион теңге) мұнай жеткізумен алдын ала төлемді ішінара өтеді.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (АУДИТ ЖҮРГІЗІЛМЕГЕН) (жалғасы)

14. ӨТКІЗІЛГЕН ӨНІМНЕН ЖӘНЕ КӨРСЕТІЛГЕН ҚЫЗМЕТТЕРДЕН ТҮСКЕН КІРІСТЕР

	Үш ай үшін 31 наурызда аяқталған	
Миллион теңгемен	**2019 жыл (аудит жүргізілмеген)**	2018 жыл (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелгені)
Тауарлар мен қызметтердің түрлері		
Шикі мұнайды, газды және газды қайта өңдеу өнімдерін өткізу	**1.081.750**	854.039
Мұнай өнімдерін өткізу	**621.058**	541.785
Мұнай мен газды тасымалдау үшін ақы	**78.374**	83.438
Мұнайды және мұнай өнімдерін қайта өңдеу	**50.950**	42.313
Басқа да кіріс	**56.794**	42.373
Шикі мұнай сапасының банкі	**(1.002)**	(2.614)
Минусы: сатуға салынатын салық және коммерциялық жеңілдіктер	**(122.653)**	(96.983)
	1.765.271	1.464.351
Географиялық нарық		
Қазақстан	**316.189**	288.634
Басқа да елдер	**1.449.082**	1.175.717
	1.765.271	1.464.351

15. ӨТКІЗІЛГЕН ӨНІМ МЕН КӨРСЕТІЛГЕН ҚЫЗМЕТТІҢ ӨЗІНДІК ҚҰНЫ

	Үш ай үшін 31 наурызда аяқталған	
Миллион теңгемен	**2019 жыл (аудит жүргізілмеген)**	2018 жыл (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелгені)
Шикі мұнай, газ және газды қайта өңдеу өнімдері	**743.463**	540.839
Материалдар мен қорлар	**323.349**	336.490
Еңбекақы төлеу жөніндегі шығыстар	**78.599**	74.791
Тозу, тауысылу және амортизация	**73.867**	57.506
Пайдалы қазбаларды өндіруге салынатын салық	**30.713**	25.606
Электр қуаты	**22.387**	20.018
Басқа салықтар	**16.892**	17.562
Жөндеу және ұстау	**7.803**	8.533
Көлік шығыстары	**7.311**	4.353
Басқасы	**46.799**	40.706
	1.351.183	1.126.404

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (АУДИТ ЖҮРГІЗІЛМЕГЕН) (жалғасы)

16. ЖАЛПЫ ЖӘНЕ ӘКІМШІЛІК ШЫҒЫСТАР

Миллион теңгемен	**Үш ай үшін 31 наурызда аяқталған**	
	2019 жыл (аудит жүргізілмеген)	2018 жыл (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелгені)
Еңбекақы төлеу жөніндегі шығыстар	**16.775**	16.433
Тозу және амортизация	**5.307**	5.624
Кеңес беру қызметтері	**4.193**	4.414
Басқа салықтар	**3.256**	2.111
Сауда дебиторлық берешек бойынша күтілетін несие залалдары бойынша резервті есептеу	**1.383**	734
Еңбекақыны төлеу қорына кірмейтін әлеуметтік төлемдер	**909**	2.428
Есепке алынбаған ҚҚС	**901**	(725)
Айыппұлдар, салықтар мен өсімпұлдар бойынша резервті есептеу	**342**	377
Қорлардың құнсыздануына (қалпына келтіру)/резервтер	**(2.667)**	510
Басқа да ағымдағы активтер бойынша күтілетін несие залалдары бойынша (қалпына келтіру)/резервтер	**(10)**	1.305
Басқасы	**10.271**	10.133
	40.660	43.344

17. ТАСЫМАЛДАУ МЕН САТУ ЖӨНІНДЕГІ ШЫҒЫСТАР

Миллион теңгемен	**Үш ай үшін 31 наурызда аяқталған**	
	2019 жыл (аудит жүргізілмеген)	2018 жыл (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелгені)
Тасымалдау	**100.946**	74.316
Шикі мұнай экспортына кіріс салығы	**34.171**	29.060
Кеден алымы	**33.645**	29.306
Еңбекақы төлеу жөніндегі шығыстар	**4.237**	3.591
Тозу және амортизация	**3.602**	2.888
Басқасы	**10.372**	8.922
	186.973	148.083

18. ҚАРЖЫЛЫҚ КІРІС / ҚАРЖЫЛЫҚ ШЫҒЫНДАР

Қаржылық кіріс

Миллион теңгемен	**Үш ай үшін 31 наурызда аяқталған**	
	2019 жыл (аудит жүргізілмеген)	2018 жыл (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелгені)
Банк салымдары, қарыздар мен облигациялар бойынша пайыздық кіріс	**17.583**	16.550
Байланысты тараптардан қарыздар бойынша дисконт амортизациясы	**8.023**	9.563
Басқасы	**4.000**	4.196
	29.606	30.309

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (АУДИТ ЖҮРГІЗІЛМЕГЕН) (жалғасы)

18. ҚАРЖЫЛЫҚ КІРІС / ҚАРЖЫЛЫҚ ШЫҒЫНДАР (жалғасы)

Қаржылық шығындар

Миллион теңгемен	30 қыркүйекте 31 наурызда аяқталған 2019 жыл (аудит жүргізілмеген)	2018 жыл (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелгені)
Қарыздар және шығарылған борыштық бағалы қағаздар бойынша пайыздар мен дисконт амортизациясы	**57.916**	59.444
Мұнайды жеткізу шарты бойынша пайыздар *(13-ескертпе)*	**8.792**	7.910
Активтерді шығару міндеттемелері мен экологиялық міндеттемелер бойынша дисконт амортизациясы	**2.983**	2.791
Борыштық қағаздардың әділ құнын түзету	**2.799**	–
Қарыздың мерзімінен бұрын өтелуі үшін комиссия	**2.316**	–
Нарықтық мөлшерлемелерден төмен мөлшерлемелер бойынша активтер бойынша дисконт	**110**	839
Банк салымдары және ақша қаражаты мен оның баламалары бойынша күтілетін несие залалдары	**184**	414
Басқасы	**10.293**	8.901
	85.393	80.299

19. БІРЛЕСКЕН КӘСІПОРЫНДАР МЕН ҚАУЫМДАСҚАН КОМПАНИЯЛАРДЫҢ ПАЙДАСЫНДАҒЫ ҮЛЕС, НЕТТО

Миллион теңгемен	Үш ай үшін 31 наурызда аяқталған 2019 жыл (аудит жүргізілмеген)	2018 жыл (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелгені)
«Теңізшевройл» ЖШС	**105.735**	104.756
«Азиялық газқұбыры» ЖШС	**30.856**	–
«Маңғыстау Инвестмент Б.В.»	**23.269**	21.342
Бейнеу – Шымкент газ құбыры	**23.256**	16.867
Каспий Құбыр Консорциумы	**17.520**	11.552
«ҚазГерМұнай» ЖШС	**6.795**	6.959
КМГ Кашаган Б.В.	**5.175**	9.603
«ТеңізСервис» ЖШС	**3.653**	760
«ПетроКазахстан Инк.»	**1.877**	3.585
«Қазақойл-Ақтөбе» ЖШС	**1.650**	1.600
«КазРосГаз» ЖШС	**1.637**	(5.985)
Ural Group Limited BVI	**(1.806)**	(9.016)
Басқа да бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың пайдасындағы үлестер	**(595)**	2.671
	219.022	164.694

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (АУДИТ ЖҮРГІЗІЛМЕГЕН) (жалғасы)

20. ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ШЫҒЫСТАР

Миллион теңгемен	**Үш ай үшін 31 наурызда аяқталған** **2019 жыл (аудит жүргізілмеген)**	2018 жыл (аудит жүргізілмеген) (қайта есептелгені)
Ағымдағы табыс салығы		
Корпоративтік табыс салығы	**28.042**	26.689
Үстеме пайда салығы	**86**	(2.764)
Дивидендтер мен сыйақылардың кірістері бойынша төлем көзінен ұсталатын салық	**3.475**	3.429
Мерзімі ұзартылған табыс салығы		
Корпоративтік табыс салығы	**15.327**	14.338
Үстеме пайда салығы	**7**	(7.590)
Дивидендтер мен сыйақылардың кірістері бойынша төлем көзінен ұсталатын салық	**12.744**	6.916
Табыс салығы бойынша шығыстар	**59.681**	41.018

21. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАР ТУРАЛЫ АҚПАРАТТЫ АШУ

Байланысты тараптармен мәмілелер байланысты және үшінші тараптар үшін ұсынылатын тарифтердің негізінде ұсынылған кейбір реттелетін қызметтерді қоспағанда, нарық ставкаларына міндетті түрде сәйкес келмейтін тараптардың арасында келісілген талаптарда жүзеге асырылды.

Келесі кестеде 2019 жылғы 31 наурыздағы және 2018 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша байланысқан тараптармен жасалған мәмілелер бойынша сальдо көрсетілген:

Миллион теңгемен		**Байланысты тараптардың берешегі**	**Байланысты тараптарға берешек**	**Байланысты тараптардың шоттарындағы ақшасы мен салымдары**	**Байланысты тараптарға берілген қарыздар бойынша берешек**
Самұрық-Қазынаға кіретін компаниялар	**2019 жылдың 31 наурызына (аудит жүргізілмеген)**	**282.545**	**3.342**	**89**	**57.639**
	2018 жылдың 31 желтоқсанына (аудит жүргізілген)	268.396	3.656	52	–
Қауымдасқан компаниялар	**2019 жылдың 31 наурызына (аудит жүргізілмеген)**	**117.495**	**979**	**–**	**–**
	2018 жылдың 31 желтоқсанына (аудит жүргізілген)	116.670	2.089	–	–
Өзге де байланысты тараптар	**2019 жылдың 31 наурызына (аудит жүргізілмеген)**	**439**	**7.611**	**–**	**285.348**
	2018 жылдың 31 желтоқсанына (аудит жүргізілген)	157	8.813	–	455.540
Топ қатысушы болып табылатын бірлескен кәсіпорындар	**2019 жылдың 31 наурызына (аудит жүргізілмеген)**	**536.066**	**162.674**	**–**	**–**
	2018 жылдың 31 желтоқсанына (аудит жүргізілген)	508.260	174.042	–	–

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (АУДИТ ЖҮРГІЗІЛМЕГЕН) (жалғасы)

21. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАР ТУРАЛЫ АҚПАРАТТЫ АШУ (жалғасы)

Қарыздар бойынша байланысты тараптардың берешегі

2019 жылғы 10 қаңтарда Самұрық-Қазына «Астана» Халықаралық қаржы орталығы» биржасында орналастырылған АМӨЗ облигацияларын 5% сыйақы мөлшерлемесімен және 5 жыл мерзімге 56.223 миллион теңгеге сатып алды *(12-ескертпе)*.

2019 жылдың 31 наурызында аяқталған үш айда Топ 170.774 миллион теңге жалпы сомада ҚДБ-ден алынған қарыздар мен облигацияларды, оған қоса сыйақыны өтеді.

Мына кесте байланысты тараптармен 2018 және 2019 жылдардың 31 наурызында аяқталған үш айдың ішінде жасалған мәмілелердің жалпы сомасын көрсетеді:

Миллион теңгемен		Байланысты тараптарға сатулар	Байланысты тараптардан сатып алу	Байланысты тараптардан түскен сыйақы	Байланысты тараптарға берілген сыйақы
Самұрық-Қазынаға кіретін компаниялар	**2019 жылдың 31 наурызына (аудит жүргізілмеген)**	**14.165**	**5.271**	**5.375**	**643**
	2018 жылдың 31 наурызына (аудит жүргізілмеген)	21.290	6.776	7.087	–
Қауымдасқан компаниялар	**2019 жылдың 31 наурызына (аудит жүргізілмеген)**	**1.764**	**4.114**	**2.789**	**–**
	2018 жылдың 31 наурызына (аудит жүргізілмеген)	7.105	20.103	1.970	–
Өзге де байланысты тараптар	**2019 жылдың 31 наурызына (аудит жүргізілмеген)**	**5.490**	**600**	**–**	**7.809**
	2018 жылдың 31 наурызына (аудит жүргізілмеген)	14.296	–	–	7.033
Топ қатысушы болып табылатын бірлескен кәсіпорындар	**2019 жылдың 31 наурызына (аудит жүргізілмеген)**	**75.235**	**418.502**	**8.836**	**143**
	2018 жылдың 31 наурызына (аудит жүргізілмеген)	64.406	357.387	7.716	285

Бірлескен кәсіпорындармен операциялар негізінен мұнайды жеткізу шартының шеңберінде «Теңізшевройл» ЖШС-пен жасалған операциялармен білдірілген *(13-ескертпе)*. Самұрық-Қазынаға кіретін компаниялардан, мемлекет бақылайтын басқа да кәсіпорындармен жасалған операциялар (кәсіпорындардан сатып алу) негізінен «Қазақстан Темір Жолы ҰК» АҚ-мен (темір жол тасымалдары), «Қазақтелеком ҰК» АҚ-мен (байланыс қызметтері), «Қазатомпром ҰК» АҚ-мен (электр қуаты), «KEGOK» АҚ-мен (электр қуаты), «Қазпошта» АҚ-мен (пошта қызметтері) және «Самұрық-Энерго» АҚ-мен (электр қуаты) операциялары көрсетілген. Сондай-ақ, Топ мұнай және газды сатады, сондай-ақ Самұрық-Қазынаға кіретін компанияларға, қауымдасқан компаниялар мен бірлескен кәсіпорындарға мұнай мен газды тасымалдау қызметтерін көрсетеді.

Негізгі басқарушы персоналға төленетін сыйақы

Қоса беріліп отырған жиынтық кіріс туралы аралық шоғырландырылған есептегі жалпы және әкімшілік шығыстарға қосылған негізгі басқару персоналына төленген жалпы сыйақы сомасы тиісінше 2019 және 2018 жылдардың 31 наурызында аяқталған үш ай үшін 1.448 миллион теңгені және 1.959 миллион теңгені құрайды. Негізгі басқарушы персоналға төленген сыйақы операциялық нәтижелерге негізделген келісімшарттар мен сыйақыларда белгіленген жалақы төлеу жөніндегі шығыстардан тұрады.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (АУДИТ ЖҮРГІЗІЛМЕГЕН) (жалғасы)

22. ҚАРЖЫ ҚҰРАЛДАРЫ

Қаржы құралдары мен инвестициялық жылжымайтын мүліктің әділ құны

2019 жылғы 31 наурыздағы және 2018 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың қаржы құралдарының және инвестициялық жылжымайтын мүлігінің баланстық құнын, төменде ашылып көрсетілген қаржы құралдарын және инвестициялық жылжымайтын мүлікті қоспағанда, шамамен олардың әділ құнымен салыстыруға болады:

			Бағалау деңгейлері бойынша әділ құны		
Миллион теңгемен	**Ағымдағы құн**	**Әділ құн**	**Белсенді нарықтағы баға белгілеулері (1-деңгей)**	**Айтарлықтай бақыланатын бастапқы деректер (2-деңгей)**	**Айтарлықтай қадағаланбайтын бастапқы деректер (3-деңгей)**
2019 жылғы 31 наурыз (аудит жүргізілмеген)					
Самұрық-Қазынадан алынатын облигациялар	**15.112**	**19.057**	**–**	**19.057**	**–**
Тарапқа сыйақының тіркелген мөлшерлемесі бар қарыздар	**3.085.839**	**3.203.432**	**2.896.171**	**307.261**	**–**
Қаржы кепілдігі	**12.813**	**12.813**	**–**	**12.813**	**–**
Инвестициялық жылжымайтын мүлік	**24.125**	**24.125**	**–**	**24.125**	**–**

			Бағалау деңгейлері бойынша әділ құны		
Миллион теңгемен	Ағымдағы құн	Әділ құн	Белсенді нарықтағы баға белгілеулері (1-деңгей)	Айтарлықтай бақыланатын бастапқы деректер (2-деңгей)	Айтарлықтай бақыланбайтын бастапқы деректер (3-деңгей)
2018 жылғы 31 желтоқсан (аудит жүргізілген)					
Самұрық-Қазынадан алынатын облигациялар	15.315	20.444	–	20.444	–
Тарапқа сыйақының тіркелген мөлшерлемесі бар қарыздар	3.029.688	2.972.627	2.726.332	246.295	–
Қаржы кепілдігі	13.332	13.332	–	13.332	–
Инвестициялық жылжымайтын мүлік	24.188	24.188	–	24.188	–

Самұрық-Қазынадан алынуға жататын облигациялардың және тіркелген пайыздық мөлшерлемесі бар қарыздардың әділ құны нарықтық пайыздық мөлшерлемелер бойынша күтілетін келешек ақша ағындарын дисконттау арқылы есептелген.

Есепті кезеңде 1-деңгей мен 2-деңгей арасындағы бағалау деңгейлері бойынша аударымдар 1-деңгей мен 2-деңгей арасында жасалған жоқ.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (АУДИТ ЖҮРГІЗІЛМЕГЕН) (жалғасы)

23. ШАРТТЫҚ ЖӘНЕ ШАРТТЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР

2018 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жыл үшін Топтың жылдық шоғырландырылған қаржылық есептілігінде ашылып көрсетілген шарттық және шартты міндеттемелерге қосымша 2019 жылдың 31 наурызында аяқталған үш айдың ішінде мынадай өзгерістер болды:

Ішкі нарыққа жеткізу міндеттемелері

2019 жылғы 31 наурызда аяқталған үш айда өз міндеттемелеріне сәйкес Топ, бірлескен кәсіпорындарды қоса алғанда, 1.459.691 тонна мұнайды (2018 жылғы 31 наурызда аяқталған үш айда: 1.487.355 тонна) ішкі нарыққа жеткізді.

Жер қойнауын пайдалануға лицензиялар мен келісім-шарттар бойынша міндеттемелер

2019 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша Топтың Үкіметпен жасалған өнімді бөлу туралы лицензиялары, келісімдерінің және жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттардың талаптарына сәйкес ең аз жұмыстар бағдарламасын орындауға қатысты төмендегідей міндеттемелері болды:

Жылы	Күрделі шығыстар	Операциялық шығыстар
2019	158.109	15.882
2020	39.806	4.378
2021	39.086	3.317
2022	9.920	4.795
2023-2048	8.003	26.792
Жиыны	**254.924**	**55.164**

Ішкі мұнайды жеткізу міндеттемелері

2019 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша Топтың, бірлескен кәсіпорынның міндеттемелерін қоса, мұнайды жеткізу шарттары бойынша міндеттемелері 20,0 миллион тонна болды (2018 жылғы 31 желтоқсанға: 22,6 миллион тонна).

Басқа да келісімшарттық міндеттемелер

2019 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша Топтың, бірлескен кәсіпорындарды қоса алғанда, жалпы сомасы 499.526 миллион теңге (2018 жылғы 31 желтоқсанға: 620.057 миллион теңге) болатын негізгі құралдарды сатып алу және салу бойынша шарттық міндеттемелері болды.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (АУДИТ ЖҮРГІЗІЛМЕГЕН) (жалғасы)

24. СЕГМЕНТТІК ЕСЕПТІЛІК

Төмендегі кестеде Топтың 2019 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша және 2019 жылдың 31 наурызында аяқталған үш ай үшін операциялық сегменттері жөнінде ақпарат ұсынылған:

Миллион теңгемен	Мұнай мен газды барлау және өндіру	Мұнайды тасымалдау	Газды өткізу және тасымалдау	Шикі мұнайды және мұнай өнімдерін қайта өңдеу әрі өткізу	ҚазМұнайГаз	Басқасы	Элиминациялау	Жиыны
Сыртқы клиенттерге сатудан кіріс	25.532	56.619	287.251	1.350.462	40.764	4.643	–	1.765.271
Басқа сегменттерге сатудан кіріс	325.097	32.639	384	148.924	49.914	3.821	(560.779)	–
Кірістер жиыны	**350.629**	**89.258**	**287.635**	**1.499.386**	**90.678**	**8.464**	**(560.779)**	**1.765.271**
Жалпы пайда	**181.377**	**35.777**	**126.326**	**66.495**	**18.030**	**2.701**	**(16.618)**	**414.088**
Қаржылық кіріс	17.681	1.912	4.597	13.573	111.465	83	(119.705)	29.606
Қаржылық шығындар	(6.064)	(1.976)	(12.750)	(37.487)	(59.511)	(2.592)	34.987	(85.393)
Тозу, тауысылу және амортизация	(24.783)	(10.349)	(10.002)	(35.730)	(574)	(1.930)	–	(83.368)
Гудвилді қоспағанда, негізгі құралдардың, барлау және бағалау жөніндегі активтердің, материалдық емес активтердің құнсыздануы	19	–	(110)	19	(292)	(4)	–	(368)
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың кірістеріндегі үлес, нетто	146.686	17.959	55.739	(2.341)	–	979	–	219.022
Табыс салығы бойынша шығыстар	(34.008)	(5.853)	(7.709)	(8.822)	(3.142)	(147)	–	(59.681)
Бір жылғы таза пайда	**195.911**	**43.635**	**77.215**	**60.775**	**16.021**	**(2.424)**	**(81.933)**	**309.200**
Басқа да сегментті ақпарат								
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларға инвестициялар	4.532.303	319.795	155.641	44.115	2	3.220	–	5.055.076
Күрделі шығындар	37.902	5.122	22.829	5.126	1.756	478	–	73.213
Ескірген ТМҚ, дебиторлық берешек, берілген аванстар, басқа да активтер бойынша күтілетін несие залалдарының резервтері	(6.739)	(4.702)	(9.958)	(60.665)	(17.077)	(677)	–	(99.818)
Сегмент активтері	**7.379.936**	**1.053.368**	**1.846.368**	**3.742.601**	**1.987.053**	**127.606**	**(2.126.589)**	**14.010.343**
Сегмент міндеттемелері	**862.410**	**203.771**	**899.034**	**2.643.364**	**3.974.042**	**58.378**	**(2.031.981)**	**6.609.018**

Элиминирлеу топішілік айналымдарды алып тастауды білдіреді.

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (АУДИТ ЖҮРГІЗІЛМЕГЕН) (жалғасы)

24. СЕГМЕНТТІК ЕСЕПТІЛІК (жалғасы)

Сегменттер арасындағы мәмілелер сегменттер арасында келісілген, байланысты және үшінші тараптар үшін ұсынылатын тарифтердің негізінде көрсетілген кейбір реттелетін қызметтерді қоспағанда, нарықтық мөлшерлемелерге сәйкес міндетті түрде сәйкес келмейтін талаптарда жүзеге асырылған.

Төмендегі кестеде Топтың 2018 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша және 2018 жылдың 31 наурызында аяқталған үш ай үшін операциялық сегменттері жөнінде ақпарат ұсынылған:

Миллион теңгемен	Мұнай мен газды барлау және өндіру	Мұнайды тасымалдау	Газды өткізу және тасымалдау	Шикі мұнайды және мұнай өнімдерін қайта өңдеу әрі өткізу	ҚазМұнайГаз	Басқасы	Элиминациялау	Жиыны
Сыртқы клиенттерге сатудан кіріс	29.134	43.869	209.441	1.181.197	–	710	–	1.464.351
Басқа сегменттерге сатудан кіріс	223.703	11.213	459	129.668	–	11.482	(376.525)	–
Кірістер жиыны	252.837	55.082	209.900	1.310.865	–	12.192	(376.525)	1.464.351
Жалпы пайда	115.206	22.827	91.011	120.005	–	3.477	(14.579)	337.947
Қаржылық кіріс	7.754	1.202	4.720	11.026	29.535	269	(24.197)	30.309
Қаржылық шығындар	(5.325)	(1.888)	(10.698)	(25.840)	(58.315)	(1.860)	23.627	(80.299)
Тозу, тауысылу және амортизация	(21.669)	(7.259)	(8.931)	(26.391)	(531)	(2.092)	–	(66.873)
Гудвилді қоспағанда, негізгі құралдардың, барлау және бағалау жөніндегі активтердің, материалдық емес активтердің құнсыздануы	(339)	(45)	–	(546)	–	(4)	–	(934)
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың кірістеріндегі үлес, нетто	139.711	12.011	10.889	1.977	–	106	–	164.694
Табыс салығы бойынша шығыстар	(20.658)	(4.779)	(7.795)	(12.663)	5.064	(187)	–	(41.018)
Бір жылғы таза пайда	99.592	26.378	31.199	88.517	(38.882)	(589)	(2.004)	204.211
Басқа да сегментті ақпарат								
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларға инвестициялар	4.437.631	304.880	100.631	49.493	2	2.807	–	4.895.444
Күрделі шығындар	29.725	16.935	7.507	26.515	762	300	–	81.744
Ескірген ТМҚ, дебиторлық берешек, берілген аванстар, басқа да активтер бойынша күтілетін несие залалдарының резервтері	(5.465)	(4.240)	(8.805)	(64.773)	(20.330)	162	–	(103.451)
Сегмент активтері	7.277.806	1.021.946	1.820.133	4.013.226	1.803.260	157.462	(2.078.552)	14.015.281
Сегмент міндеттемелері	804.512	210.930	950.954	2.761.444	4.055.671	73.126	(1.984.424)	6.872.213

АРАЛЫҚ ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (АУДИТ ЖҮРГІЗІЛМЕГЕН) (жалғасы)

25. КЕЙІНГІ ОҚИҒАЛАР

2019 жылғы 2 сәуірде ҚМГ төрт шығарылымның еурооблигацияларын ұстаушыларға 2018 жылға дейінгі еурооблигацияларды шығару талаптарын 2018 жылғы Еурооблигацияларды шығару талаптарына келтіруге келісімі үшін 30 миллион АҚШ долларын (баламасы 11.535 миллион теңге) төледі (өзгесінен басқа «Таза Борыш/ EBITDA» ковенантын қоспағанда).

2019 жылғы 2 және 4 сәуірде ҚМГ, негізгі борышты, купондық сыйақыны және келісім үшін комиссияны қоса алғанда, 31 миллион АҚШ доллары жалпы сомада (баламасы 11.911 миллион теңге) 2044 жылы өтеу күнімен еурооблигацияларды мерзімінен бұрын сатып алды.

2019 жылғы 6 мамырда ҚМГ Түркістан облысын әлеуметтік-экономикалық дамыту шеңберінде Түркістан қаласында орналасқан әлеуметтік нысандардың құрылысын қаржыландыру міндеттемелерін орындау мақсатында 6.500 миллион теңгені төледі.

2019 жылғы 14 мамырда ҚМГ БӨ ҚҚБ-дан компанияның артықшылықты акцияларының ресми тізімінен алып тастау туралы хабарламаны алды.