

АО «Национальная Компания «КазМунайГаз»

Промежуточная сокращённая консолидированная
финансовая отчётность (неаудированная)

За три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт по результатам обзора промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность (неаудированная)

Промежуточный сокращённый консолидированный отчёт о финансовом положении.....	1-2
Промежуточный сокращённый консолидированный отчёт о совокупном доходе.....	3-4
Промежуточный сокращённый консолидированный отчёт о движении денежных средств.....	5
Промежуточный сокращённый консолидированный отчёт об изменениях в капитале.....	6-7
Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности (неаудированной).....	8-38



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

Отчет по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Аktionерам и Руководству «Аktionерного Общества «Национальная Компания «КазМунайГаз»:

Введение

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

Объем обзорной проверки

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



Building a better
working world

Вывод

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

ТОО «Эрнст энд Янг»



Гульмира Турмагамбетова
Аудитор / Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»



Квалификационное свидетельство аудитора
№0000374 от 21 февраля 1998 года

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

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

14 августа 2019 года

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>В миллионах тенге</i>		30 июня 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
	Прим.		
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	4.465.930	4.515.170
Активы в форме права пользования	6	40.973	–
Активы по разведке и оценке		182.323	189.800
Инвестиционная недвижимость		23.972	24.188
Нематериальные активы		170.456	173.077
Долгосрочные банковские вклады	7	50.793	52.297
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	8	5.247.191	4.895.444
Активы по отсроченному налогу		80.188	97.881
НДС к возмещению		92.778	113.073
Авансы за долгосрочные активы		59.481	27.176
Займы и дебиторская задолженность от связанных сторон		632.919	638.528
Прочие финансовые активы		5.455	4.753
Прочие долгосрочные активы		18.053	16.942
		11.070.512	10.748.329
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы		270.593	312.299
НДС к возмещению		85.102	66.522
Предоплата по подоходному налогу		40.722	53.143
Торговая дебиторская задолженность	9	560.175	493.977
Краткосрочные банковские вклады	7	553.920	386.459
Займы и дебиторская задолженность от связанных сторон		150.279	148.615
Прочие текущие активы	9	220.724	204.724
Денежные средства и их эквиваленты	10	899.330	1.539.453
		2.780.845	3.205.192
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи		29.529	61.760
		2.810.374	3.266.952
Итого активов		13.880.886	14.015.281

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ
О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)**

В миллионах тенге	Прим.	30 июня 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал		916.541	916.541
Дополнительный оплаченный капитал		40.794	40.794
Прочий капитал		83	83
Резерв от пересчёта валюты отчётности		1.728.943	1.764.108
Нераспределённая прибыль		4.909.271	4.341.062
Относящийся к акционерам Материнской Компании		7.595.632	7.062.588
Неконтрольная доля участия		75.738	80.480
Итого капитала		7.671.370	7.143.068
Долгосрочные обязательства			
Займы	12	3.709.471	3.822.648
Резервы		246.000	229.797
Обязательства по отсроченному налогу		515.912	479.598
Финансовая гарантия		6.147	11.501
Обязательства по аренде	6	38.212	6.550
Предоплата по договорам поставки нефти	13	165.384	480.250
Прочие долгосрочные обязательства		32.631	33.712
		4.713.757	5.064.056
Текущие обязательства			
Займы	12	285.845	330.590
Резервы		65.624	98.471
Подоходный налог к уплате		9.626	13.272
Торговая кредиторская задолженность	14	583.441	632.739
Прочие налоги к уплате		108.520	105.026
Финансовые гарантии		1.171	1.831
Обязательства по аренде	6	13.964	2.656
Предоплата по договорам поставки нефти	13	227.600	384.200
Прочие текущие обязательства	14	199.968	234.333
		1.495.759	1.803.118
Обязательства, относящиеся к активам, классифицированным как предназначенные для продажи		—	5.039
Итого обязательств		6.209.516	6.872.213
Итого капитала и обязательств		13.880.886	14.015.281
Балансовая стоимость одной акции	11	0,012	0,011

Заместитель председателя Правления — финансовый директор


Д.С. Карабаев

Управляющий директор — финансовый контролер


А.Ж. Бекназарова

Главный бухгалтер


Е.Е. Орынтаев

Учётная политика и примечания на страницах 8-38 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности (неаудированной).

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В миллионах тенге	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
Доходы от реализованной продукции и оказанных услуг	15	1.637.309	1.891.909	3.402.580	3.356.260
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	16	(1.160.396)	(1.488.120)	(2.511.579)	(2.614.525)
Валовая прибыль		476.913	403.789	891.001	741.735
Общие и административные расходы	17	(70.040)	(65.133)	(110.700)	(109.023)
Расходы по транспортировке и реализации	18	(171.150)	(155.842)	(358.123)	(303.924)
Обесценение основных средств, активов по разведке и оценке, и нематериальных активов, кроме гудвилла		(24.872)	(39.313)	(25.240)	(39.701)
Убыток от выбытия основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости, нетто		(370)	1.235	(636)	(1.463)
Прочий операционный доход		6.111	75	10.143	10.274
Прочие операционные расходы		(2.116)	(1.723)	(7.178)	(9.003)
Прибыль от операционной деятельности		214.476	143.088	399.267	288.895
Положительная/(отрицательная) курсовая разница, нетто		(1.183)	22.996	2.185	1.666
Финансовый доход	19	32.190	81.045	61.796	111.354
Финансовые затраты	19	(75.454)	(197.226)	(160.847)	(277.526)
Прибыль от выбытия/приобретения дочерней компании	4	–	3.249	17.481	3.249
Доля в прибыли совместно-контролируемых предприятий и ассоциированных компаний, нетто	20	226.228	172.625	445.250	337.319
Прибыль до учёта подоходного налога		396.257	225.777	765.132	464.957
Расходы по подоходному налогу	21	(83.053)	(67.793)	(142.734)	(108.812)
Прибыль за период от продолжающейся деятельности		313.204	157.984	622.398	356.145
Прекращённая деятельность					
Прибыль/(убыток) за период после налогообложения от прекращённой деятельности	4	–	(2.488)	6	3.562
Чистая прибыль за период		313.204	155.496	622.404	359.707
Чистая прибыль/(убыток) за период, приходящаяся на:					
Акционеров Материнской Компании		314.371	147.565	623.536	348.549
Неконтрольную долю участия		(1.167)	7.931	(1.132)	11.158
		313.204	155.496	622.404	359.707

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (продолжение)

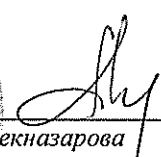
	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года	2019 года	2018 года
В миллионах тенге	Прим. (неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)	(неаудировано)
Прочий совокупный доход				
Прочий совокупный (убыток)/доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах				
Курсовая разница от пересчёта отчётности зарубежных подразделений	2.265	169.094	(38.314)	64.073
Накопленная курсовая разница группы выбытия	-	(476)	-	(476)
Налоговый эффект компонентов совокупного дохода	2.721	-	2.721	-
Прочий совокупный (убыток)/доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	4.986	168.618	(35.593)	63.597
Прочий совокупный (убыток)/доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах				
Переоценка актуарных (убытков)/ доходов по планам с установленными выплатами Группы	(1.346)	22	(1.346)	22
Переоценка актуарных доходов (убытков) по планам с установленными выплатами совместных предприятий	(16)	(15)	190	134
Прочий совокупный (убыток)/доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	(1.362)	7	(1.156)	156
Прочий совокупный (убыток)/доход за период	3.624	168.625	(36.749)	63.753
Итого совокупный доход за период, за вычетом подоходного налога	316.828	324.121	585.655	423.460
Прочий совокупный доход за период, приходящийся на:				
Акционеров Материнской Компании	318.068	311.730	587.215	410.792
Неконтрольную долю участия	(1.240)	12.391	(1.560)	12.668
	316.828	324.121	585.655	423.460

Заместитель председателя Правления – финансовый директор

Управляющий директор – финансовый контролер

Главный бухгалтер


Д.С. Карабаев


А.Ж. Бекназарова


Е.Е. Орынбаев

Учётная политика и примечания на страницах 8-38 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности (неаудированной).

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В миллионах тенге	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
Денежные потоки от операционной деятельности		
Поступления от покупателей	3.181.074	3.473.027
Платежи поставщикам	(2.339.205)	(2.337.958)
Прочие налоги и платежи	(652.448)	(568.624)
Уплаченный подоходный налог	(78.896)	(61.531)
Вознаграждение полученное	56.588	72.028
Вознаграждение уплаченное	(126.211)	(110.699)
Выплаты работникам	(175.520)	(187.232)
Возврат налогов налоговыми органами	14.324	9.782
Прочие выплаты, нетто	(62.219)	(74.264)
Чистое (использование в) / поступление денежных средств от операционной деятельности	(182.513)	214.529
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Чистое изъятие/(размещение) вкладов в банках, нетто	(166.257)	1.170.309
Приобретение основных средств, нематериальных активов, инвестиционной недвижимости и активов по разведке и оценке, включая авансы выплаченные	(210.689)	(221.198)
Поступления денежных средств от продажи основных средств, нематериальных активов, инвестиционной недвижимости и активов по разведке и оценке	4.962	3.296
Поступления от выбытия дочерних организаций, за вычетом выбывших денежных средств (Примечание 4)	56.760	3.494
Дивиденды, полученные от совместных предприятий и ассоциированных компаний (Примечание 8)	42.306	78.726
Приобретение/(выбытие) доли в совместных предприятиях и ассоциированных компаниях	-	2.000
Возврат займов от связанных сторон	10.934	14.159
Вексель к получению от ассоциированной компании	168	94
Займы, выданные связанным сторонам	(28.024)	(35.451)
Чистое (использование) в / поступление денежных средств от инвестиционной деятельности	(289.840)	1.015.429
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Поступления по займам	333.670	1.316.683
Погашение займов	(445.088)	(1.331.016)
Дивиденды, выплаченные Самрук-Казына и Национальному Банку РК	-	(36.273)
Дивиденды, выплаченные неконтрольной доле участия	(157)	(6.272)
Распределения Самрук-Казына	(33.956)	-
Выкуп собственных акций дочерней компанией	(1.729)	(628.003)
Выплаты по обязательствам по аренде	(7.337)	(360)
Чистое использование денежных средств в финансовой деятельности	(154.597)	(685.241)
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(19.650)	43.166
Изменение в резерве на обесценение	82	(34)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах	(646.518)	587.849
Денежные средства и их эквиваленты, на начало периода	1.545.848	1.266.605
Денежные средства и их эквиваленты, на конец периода	899.330	1.854.454

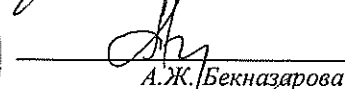
Заместитель председателя Правления – финансовый директор

Управляющий директор – финансовый контролер

Главный бухгалтер




Д.С. Карабаев


А.Ж. Бекназарова


Е.Е. Орынбаев

Учётная политика и примечания на страницах 8-38 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности (неаудированной).

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

В миллионах тенге	Приходится на акционеров Материнской Компании						Неконт- рольная доля участия	Итого
	Уставный капитал	Дополни- тельный оплаченный капитал	Прочий капитал	Резерв от пересчёта валюты отчётности	Нераспре- делённая прибыль	Итого		
На 1 января 2018 года (аудировано) (пересчитано)	709.345	243.876	83	1.295.091	3.652.800	5.901.195	870.012	6.771.207
Чистая прибыль за период (неаудировано)	–	–	–	–	348.549	348.549	11.158	359.707
Прочий совокупный доход (неаудировано)	–	–	–	62.087	156	62.243	1.510	63.753
Итого совокупный доход за период	–	–	–	62.087	348.705	410.792	12.668	423.460
Взнос в уставный капитал (Примечание 11)	207.196	(203.217)	–	–	–	3.979	–	3.979
Дивиденды (Примечание 11)	–	–	–	–	(36.273)	(36.273)	(6.200)	(42.473)
Распределения Самрук-Казына (Примечание 11)	–	–	–	–	(1.604)	(1.604)	–	(1.604)
Операции с Самрук-Казына (Примечание 11)	–	–	–	–	(79.683)	(79.683)	–	(79.683)
Выкуп собственных акций дочерней компании (Примечание 11)	–	–	–	–	86.178	86.178	(714.181)	(628.003)
На 30 июня 2018 года (неаудировано)	916.541	40.659	83	1.357.178	3.970.123	6.284.584	162.299	6.446.883

Учётная политика и примечания на страницах 8-38 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности (неаудированной).

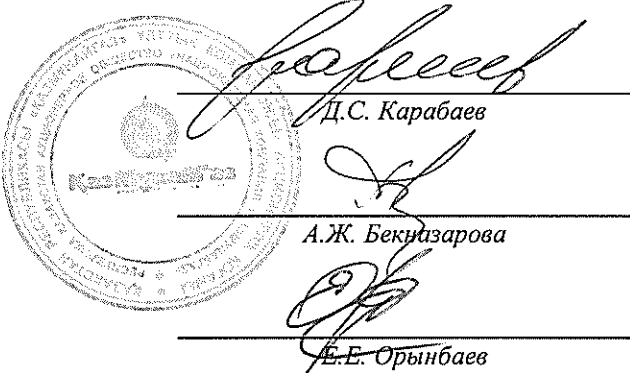
ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЁННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

В миллионах тенге	Приходится на акционеров Материнской Компании					Итого	Неконт- рольная доля участия	Итого
	Уставный капитал	Дополни- тельный оплаченный капитал	Прочий капитал	Резерв от пересчёта валюты отчётности	Нераспре- делённая прибыль			
На 31 декабря 2018 года (аудировано)	916.541	40.794	83	1.764.108	4.341.062	7.062.588	80.480	7.143.068
Изменения в учётной политике (Примечание 2)	–	–	–	–	(4.268)	(4.268)	(910)	(5.178)
На 1 января 2019 года (пересчитано)	916.541	40.794	83	1.764.108	4.336.794	7.058.320	79.570	7.137.890
Чистая прибыль за период (неаудировано)	–	–	–	–	623.536	623.536	(1.132)	622.404
Прочий совокупный убыток (неаудировано)	–	–	–	(35.165)	(1.156)	(36.321)	(428)	(36.749)
Итого совокупный доход за период	–	–	–	(35.165)	622.380	587.215	(1.560)	585.655
Операции с Самрук-Казына (Примечание 11)	–	–	–	–	(7.350)	(7.350)	–	(7.350)
Дивиденды (Примечание 11)	–	–	–	–	(36.998)	(36.998)	(4.137)	(41.135)
Распределения Самрук-Казына (Примечание 11)	–	–	–	–	(3.853)	(3.853)	–	(3.853)
Изменения в доле владения дочерних организаций – приобретение неконтрольной доли участия (Примечание 11)	–	–	–	–	(1.702)	(1.702)	(31)	(1.733)
Взнос в уставный капитал дочерней организации без изменений в доле владения	–	–	–	–	–	–	1.896	1.896
На 30 июня 2019 года (неаудировано)	916.541	40.794	83	1.728.943	4.909.271	7.595.632	75.738	7.671.370

Заместитель председателя Правления – финансовый директор

Управляющий директор – финансовый контролер

Главный бухгалтер



Д.С. Карабаев

А.Ж. Бектизарова

Е.Е. Орынбаев

Учётная политика и примечания на страницах 8-38 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности (неаудированной).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее – «Компания», «КазМунайГаз» или «Материнская Компания») является государственным нефтегазовым предприятием Республики Казахстан, созданным 27 февраля 2002 года как закрытое акционерное общество, на основании Указа Президента Республики Казахстан от 20 февраля 2002 года № 811 и Постановления Правительства Республики Казахстан (далее – «Правительство») от 25 февраля 2002 года № 248. Компания была образована в результате слияния Национальной нефтегазовой компании ЗАО «Казахойл» и Национальной компании «Транспорт нефти и газа». В результате объединения все активы и обязательства этих компаний, включая доли участия во всех предприятиях, которыми владели эти компании, были переданы в КазМунайГаз. В марте 2004 года, в соответствии с законодательством Республики Казахстан, Компания была перерегистрирована в акционерное общество.

Начиная с 8 июня 2006 года, единственным акционером Компании являлся АО «Казахстанский холдинг по управлению государственными активами «Самрук» (далее – «Самрук»), который в октябре 2008 года объединился с Фондом Устойчивого Развития «Казына», тем самым образовав АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына»). Правительство является единственным акционером Самрук-Казына. 7 августа 2015 года Национальный Банк Республики Казахстан («Национальный Банк РК») приобрел 10% и одну акцию доли Компании у Самрук-Казына. По состоянию на 30 июня 2019 года Самрук-Казына и Национальный Банк РК владеют 90,42% и 9,58% акциями Компании, соответственно.

По состоянию на 30 июня 2019 года Компания имеет прямые доли участия в 54 операционных компаниях (на 31 декабря 2018 года: 57) (далее – «Группа»).

Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Республика Казахстан, г. Нур-Султан, проспект Кабанбай батыра, 19.

Основные направления деятельности Группы включают, помимо прочего, следующее:

- участие в государственной политике в нефтегазовой отрасли;
- представление государственных интересов в контрактах на недропользование, посредством долевого участия в данных контрактах; и
- корпоративное управление и мониторинг по вопросам разведки, разработки, добычи, переработки, транспортировки и реализации углеводородов, проектированию, строительству, эксплуатации нефтепроводов и газопроводов и нефтегазопромысловой инфраструктуры.

Данная промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность Группы была утверждена Заместителем председателя Правления – финансовым директором, Управляющим директором-финансовым контролером и Главным бухгалтером Компании 14 августа 2019 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность по состоянию на 30 июня 2019 года была подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учёта 34 «Промежуточная финансовая отчётность» (далее – «МСБУ 34»). Данная промежуточная сокращённая финансовая отчётность не включает всю информацию и раскрытия, требуемые при подготовке годовой консолидированной финансовой отчётности, и должна рассматриваться в сочетании с годовой консолидированной финансовой отчётностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Группа изменила единицу представления валюты консолидированной финансовой отчётности с тысяч на миллион, поскольку Группа считает, что это изменение позволяет представить информацию, которая является более уместной для пользователей финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

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

Пересчёт иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

Элементы финансовой отчётности каждого из предприятий Группы, включённые в данную промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой предприятия осуществляют свою деятельность (далее – «функциональная валюта»). Данная промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность представлена в Казахстанских тенге (далее – «тенге»), который является валютой представления Группы.

Операции и сальдо счетов

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату осуществления операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчётов по таким операциям, и от пересчёта монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсам на отчётную дату, признаются в промежуточном консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости.

Разницы, возникающие при погашении или пересчёте монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка, за исключением монетарных статей, определённых как часть хеджирования чистых инвестиций Группы по операциям в иностранной валюте. Данные статьи признаются в составе прочего совокупного дохода до выбытия чистых инвестиций, с переклассификацией накопленной суммы в момент выбытия инвестиций в состав прибыли или убытка. Налоговые платежи и кредиты, присущие курсовым разницам по данным монетарным статьям, также признаются в составе прочего совокупного дохода.

Предприятия Группы, функциональная валюта которых отличается от тенге

Финансовые результаты деятельности и финансовое положение всех дочерних организаций, совместных предприятий и ассоциированных компаний Группы (ни одно из которых не оперирует в валютах гиперинфляционных экономик), функциональная валюта которых отличается от валюты представления, пересчитываются в валюту представления следующим образом:

- активы и обязательства по каждому из представленных отчётов о финансовом положении пересчитываются по курсам закрытия на отчётную дату;
- доходы и расходы по каждому из отчётов о совокупном доходе пересчитываются по средним курсам (кроме случаев, когда средний курс не является разумным приближением совокупного эффекта курсов на дату осуществления операции; в этом случае доходы и расходы пересчитываются по курсу на дату осуществления операции); и
- все курсовые разницы признаются в качестве отдельного компонента в прочем совокупном доходе.

Курсы обмена валют

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

Обменный курс КФБ на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года составлял 380,53 и 384,20 тенге за 1 доллар США, соответственно. Эти курсы использовались для пересчёта монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года. Средневзвешенный курс обмена валют за шесть месяцев закончившихся на 30 июня 2019 года 379,29 тенге за 1 доллар США, соответственно. Обменный курс КФБ на 14 августа 2019 года составлял 386,16 тенге за 1 доллар США.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

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

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

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

Группа также впервые применила следующие поправки и разъяснения в 2019 году, но они не оказали влияния на её промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность.

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

Группа впервые применяет МСФО (IFRS) 16 *«Аренда»*. Согласно требованиям МСФО (IAS) 34 информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже.

МСФО (IFRS) 16 *«Аренда»*

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

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

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

Влияние применения МСФО (IFRS) 16 на промежуточный консолидированный отчёт о финансовом положении по состоянию на 1 января 2019 года:

	На 1 января 2019 года
<i>В миллионах тенге</i>	
Активы	
Основные средства (Примечание 5)	(524)
Активы в форме права пользования (Примечание 6)	44.398
Авансы за долгосрочные активы	(2.364)
Итого активов	41.510
Капитал	
Нераспределённая прибыль	(4.268)
Неконтрольная доля участия	(910)
	(5.178)
Обязательства	
Обязательства по аренде (Примечание 6)	46.688
Итого капитала и обязательств	41.510

(а) Характер влияния применения МСФО (IFRS) 16

У Группы имеются договоры аренды различных установок, машин, транспортных средств и прочего оборудования. До применения МСФО (IFRS) 16 Группа классифицировала каждый договор аренды (по которому она являлась арендатором) на дату начала арендных отношений как финансовую аренду или как операционную аренду. Договор аренды классифицировался как финансовая аренда, если Группе передавались практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом; в противном случае договор аренды классифицировался как операционная аренда. Финансовая аренда капитализировалась на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества или, если эта сумма меньше, по приведенной стоимости минимальных арендных платежей, которые определялись на дату начала арендных отношений. Арендные платежи распределялись между процентами (которые признавались как затраты по финансированию) и уменьшением обязательства по аренде. В случае операционной аренды стоимость арендованного имущества не капитализировалась, а арендные платежи признавались в качестве расходов по аренде в составе прибыли или убытка линейным методом на протяжении срока аренды. Все авансовые арендные платежи и начисленные арендные платежи признавались как авансы полученные, торговая кредиторская задолженность и прочие текущие обязательства, соответственно.

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

Аренда, ранее классифицированная как финансовая аренда

Для аренды, ранее классифицированной как финансовая аренда, Группа не изменила первоначальную балансовую стоимость признанных активов и обязательств на дату первоначального признания (т.е. активы в форме права пользования и обязательства по аренде оценивались в сумме, равной величине активов по аренде и обязательств по аренде, признанной с применением МСФО (IAS) 17). Требования МСФО (IFRS) 16 были применены к такой аренде с 1 января 2019 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

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

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

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

Аренда, ранее классифицированная как операционная аренда

Группа признала активы в форме права пользования и обязательства по аренде для аренды, ранее классифицированной как операционная аренда, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Активы в форме права пользования по большинству договоров аренды оценивались по балансовой стоимости, как если бы стандарт применялся всегда, но дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заёмных средств на дату первоначального применения. В некоторых договорах аренды активы в форме права пользования признавались по величине, равной обязательствам по аренде, с корректировкой на величину заранее осуществленных или начисленных арендных платежей в связи с такой арендой, которая была признана ранее. Обязательства по аренде были признаны по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заёмных средств на дату первоначального применения.

Группа также применила все доступные упрощения практического характера.

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

В миллионах тенге

Договорные обязательства по операционной аренде по состоянию на 31 декабря 2018 года	71.902
Эффект дисконтирования по ставке привлечения дополнительных заёмных средств на 1 января 2019 года	(20.840)
Дисконтированные договорные обязательства по операционной аренде на 1 января 2019 года	51.062
Минус договорные обязательства, связанные с краткосрочной арендой	(4.374)
Плюс договорные обязательства, связанные с арендой, ранее классифицированной как финансовая аренда (Примечание 6)	9.206
Обязательства по аренде на 1 января 2019 года (Примечание 6)	55.894

(б) Основные положения новой учётной политики

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

Активы в форме права пользования

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

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

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

(б) Основные положения новой учётной политики (продолжение)

Обязательства по аренде

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

Для расчёта приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заёмных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, производится переоценка балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды основных средств (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опцион на покупку). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды активов, стоимость которых считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Значительные суждения при определении срока аренды в договорах с опционом на продление

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

Группа применяет суждение, чтобы определить наличие достаточной уверенности в том, что она исполнит данный опцион на продление. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды. После даты начала аренды Группа повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Группе и влияет на её способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (например, изменение бизнес-стратегии).

Суммы, признанные в отчёте о финансовом положении и отчёте о совокупном доходе раскрыты в *Примечании 6*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

3. СЕЗОННЫЙ ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Операционные затраты Группы подвержены сезонным колебаниям. Более высокие расходы, связанные с материалами и ремонтом, обслуживанием и прочими услугами, обычно ожидаются ближе к концу года, чем в течение первых шести месяцев. Такие колебания, в основном, вызваны требованиями проводить официальные открытые тендеры в течение первого полугодия для приобретения товаров и услуг в течение второго полугодия.

4. ПОТЕРЯ КОНТРОЛЯ

ТОО «KMG Retail»

8 февраля 2019 года Компания завершила реализацию 100% доли участия в ТОО «KMG Retail», который был классифицирован как выбывающая группа, классифицированная как предназначенная для продажи с 31 декабря 2018 года, за 60.512 миллионов тенге.

На дату потери контроля чистые активы ТОО «KMG Retail» представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	Чистые активы на дату выбытия (неаудировано)
Основные средства	34.266
Нематериальные активы	42
Денежные средства и их эквиваленты	2.288
Прочие текущие и долгосрочные активы	6.694
	43.290
Долгосрочные обязательства	259
	259
Чистые активы (неаудировано)	43.031

Прибыль от выбытия ТОО «KMG Retail» составила 17.481 миллион тенге.

АО «Казахстанско-Британский Технический университет»

По состоянию на 31 декабря 2018 года, КМГ перевела КБТУ в прекращенные операции. В январе 2019 года вступил в силу договор купли-продажи 100% доли участия в КБТУ, заключенный между КМГ и Общественным фондом «Фонд образования Нурсултана Назарбаева». Согласно условиям договора купли-продажи, передача акций и оплата за них в сумме 11.370 миллионов тенге осуществляется тремя траншами в течение двух лет. 6 февраля 2019 года КМГ получил оплату первых 30% акций в сумме 3.339 миллионов тенге. КМГ считает, что утратил контроль над КБТУ после передачи 30% акций и подписания договора доверительного управления оставшимися 70% акций.

На дату потери контроля чистые активы КБТУ представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	Чистые активы на дату выбытия
Основные средства	6.367
Нематериальные активы	1.964
Банковские вклады	2.091
Денежные средства и их эквиваленты	4.732
Прочие текущие и долгосрочные активы	1.097
	16.251
Текущие и долгосрочные обязательства	5.030
	5.030
Чистые активы	11.221

Прибыль от выбытия КБТУ составила 149 миллионов тенге и убыток понесенный КБТУ за период с 1 января 2019 года до даты выбытия составила 143 миллионов тенге, которые были включены в прибыль от прекращенной деятельности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(неаудированной) (продолжение)**

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В миллионах тенге</i>	Нефтега- зовые активы	Трубо- проводы	Активы по пере- работке	Здания и соору- жения	Машины и обору- дование	Транспорт	Прочие	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года (аудировано)	1.081.676	787.813	1.551.204	263.204	394.602	116.561	44.124	275.986	4.515.170
Изменения в учётной политике (Примечание 2)	–	–	(524)	–	–	–	–	–	(524)
На 1 января 2019 года (пересчитано)	1.081.676	787.813	1.550.680	263.204	394.602	116.561	44.124	275.986	4.514.646
Пересчёт валюты отчётности	(6.277)	(399)	(5.456)	(610)	124	(525)	(97)	(196)	(13.436)
Изменения в учётной оценке	3.724	1.420	–	8	–	–	–	–	5.152
Поступления	14.923	239	104	284	3.802	1.002	808	128.063	149.225
Выбытия	(2.717)	(450)	(2.572)	(5.404)	(3.519)	(3.162)	(3.353)	(407)	(21.584)
Расходы по износу	(44.791)	(14.586)	(57.903)	(8.654)	(19.465)	(6.072)	(4.695)	–	(156.166)
Накопленный износ и обесценение по выбытиям	2.034	413	2.567	3.384	2.660	2.739	2.937	312	17.046
Обесценение	–	(1)	–	(2.443)	(1.863)	(855)	(98)	(749)	(6.009)
Перевод из/(в) запасов, нетто	7	(22)	2.583	–	454	(10)	10	469	3.491
Переводы в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	–	–	(41)	(10.368)	(18.408)	(116)	(61)	–	(28.994)
Перевод (в)/из инвестиционную недвижимость	–	–	–	–	(32)	–	(77)	(7)	(116)
Переводы (в)/из нематериальных активов	–	–	–	–	–	–	68	(258)	(190)
Перевод из активов по разведке и оценке	1.821	–	–	–	–	–	–	1.044	2.865
Переводы и реклассификации	81.777	(925)	9.914	30.164	121.793	3.802	4.393	(250.918)	–
Остаточная стоимость на 30 июня 2019 года (неаудировано)	1.132.177	773.502	1.499.876	269.565	480.148	113.364	43.959	153.339	4.465.930
Первоначальная стоимость	2.244.709	985.486	2.379.094	536.804	820.694	235.043	122.775	202.966	7.527.571
Накопленный износ и обесценение	(1.112.532)	(211.984)	(879.218)	(267.239)	(340.546)	(121.679)	(78.816)	(49.627)	(3.061.641)
Остаточная стоимость на 30 июня 2019 года (неаудировано)	1.132.177	773.502	1.499.876	269.565	480.148	113.364	43.959	153.339	4.465.930
Первоначальная стоимость	2.154.422	985.787	2.381.309	526.180	720.221	234.740	121.458	324.851	7.448.968
Накопленный износ и обесценение	(1.072.746)	(197.974)	(830.105)	(262.976)	(325.619)	(118.179)	(77.334)	(48.865)	(2.933.798)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года (аудировано)	1.081.676	787.813	1.551.204	263.204	394.602	116.561	44.124	275.986	4.515.170

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, поступления в незавершённое строительство в основном относятся к бурению скважин дочерних организаций Озенмунайгаз и Эмбамунайгаз и к строительству компрессорных станций дочерней организации КТГ.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, Группа капитализировала в балансовую стоимость основных средств затраты по займам по средней процентной ставке 3,42% на сумму 2.014 миллионов тенге, относящиеся к строительству активов (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 12.793 миллиона тенге, по средней процентной ставке капитализации 1,75%).

По состоянию на 30 июня 2019 года стоимость полностью амортизированных основных средств составила 369.619 миллионов тенге (на 31 декабря 2018 года: 334.533 миллионов тенге).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, Группа признала убыток по обесценению в размере 6.009 миллионов тенге, который в основном относится к подразделению, генерирующему денежные потоки ООО «Батумский Нефтяной Терминал».

По состоянию на 30 июня 2019 года некоторые объекты основных средств с остаточной стоимостью 1.080.179 миллионов тенге (на 31 декабря 2018 года: 1.108.419 миллионов тенге) были заложены в качестве обеспечения по банковским займам и задолженности Группы.

Обязательства по осуществлению будущих капитальных вложений приведены в *Примечании 24*.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(неаудированной) (продолжение)**

6. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

<i>В миллионах тенге</i>	Нефте- газовые активы	Трубо- проводы	Активы по пере- работке	Здания и соору- жения	Машины и обору- дование	Транспорт	Прочие	Итого	Обяза- тельства по аренде
На 31 декабря 2018 года	–	–	–	–	–	–	–	–	9.206
Изменения в учётной политике (Примечание 2)	257	4.806	753	29.921	103	4.706	3.852	44.398	46.688
На 1 января 2019 года (пересчитано) (неаудировано)	257	4.806	753	29.921	103	4.706	3.852	44.398	55.894
Пересчёт валюты отчётности	–	(49)	(8)	(239)	189	(1)	15	(86)	(642)
Поступления	–	–	29	1.618	741	–	341	2.729	2.779
Расходы по износу	(14)	(754)	(178)	(3.091)	(99)	(672)	(814)	(5.622)	–
Переоценка	–	(446)	–	–	–	–	–	(446)	(446)
Процентный расход	–	–	–	–	–	–	–	–	1.985
Платежи	–	–	–	–	–	–	–	–	(7.531)
Переводы и реклассификации	–	–	–	–	–	–	–	–	137
Остаточная стоимость на 30 июня 2019 года (неаудировано)	243	3.557	596	28.216	934	4.033	3.394	40.973	–
На 30 июня 2019 года (неаудировано)	–	–	–	–	–	–	–	–	52.176
Минус краткосрочная часть обязательств по аренде	–	–	–	–	–	–	–	–	13.964
Первоначальная стоимость	257	4.313	774	31.313	1.033	4.705	4.210	46.605	–
Накопленный износ и обесценение	(14)	(756)	(178)	(3.097)	(99)	(672)	(816)	(5.632)	–
Остаточная стоимость на 30 июня 2019 года (неаудировано)	243	3.557	596	28.216	934	4.033	3.394	40.973	–

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, Группа признала в промежуточном консолидированном отчёте о совокупном доходе расходы, относящиеся к краткосрочной аренде, к аренде активов с низкой стоимостью и к переменным арендным платежам в размере 29.106 миллионов тенге, 1.721 миллион тенге и 1.444 миллионов тенге, соответственно.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

7. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

<i>В миллионах тенге</i>	30 июня 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Выраженные в долларах США	541.671	414.578
Выраженные в тенге	63.721	22.031
Выраженные в других валютах	–	2.707
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(679)	(560)
	604.713	438.756

На 30 июня 2019 года средневзвешенная ставка долгосрочных банковских вкладов составляла 1,08% в долларах США и 2,53% в тенге (на 31 декабря 2018 года: 1,05% в долларах США и 3,73% в тенге).

На 30 июня 2019 года средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным банковским вкладам составляла 2,73% в долларах США и 7,55% в тенге (на 31 декабря 2018 года: 2,40% в долларах США, 8,20% в тенге и 0,06% в других валютах).

<i>В миллионах тенге</i>	30 июня 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Срок погашения до 1 года	553.920	386.459
Срок погашения от 1 до 2 лет	152	155
Срок погашения свыше 2 лет	50.641	52.142
	604.713	438.756

На 30 июня 2019 года банковские депозиты включают денежные средства, заложенные в качестве обеспечения, в размере 49.187 миллионов тенге (на 31 декабря 2018 года: 51.538 миллионов тенге), которые в основном состоят из 37.269 миллионов тенге (на 31 декабря 2018 года: 37.729 миллионов тенге), размещенных на счетах, ограниченных в использовании, в качестве ликвидационного фонда согласно требованиям контрактов на недропользование.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(неаудированной) (продолжение)**

8. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

В миллионах тенге	Основная деятельность	Место осуществления деятельности	30 июня 2019 года (неаудировано)		31 декабря 2018 года (аудировано)	
			Текущая стоимость	Доля владения	Текущая стоимость	Доля владения
Совместные предприятия						
ТОО «Тенгизшевройл»	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	2.176.013	20,00%	1.970.533	20,00%
КМГ Кашаган Б.В.	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	2.035.095	50,00%	2.053.621	50,00%
«Мангистау Инвестментс Б.В.»	Разработка и добыча углеводородов	Казахстан	185.009	50,00%	138.549	50,00%
ТОО «КазРосГаз»	Переработка и продажа природного газа и продуктов переработки	Казахстан	74.413	50,00%	65.116	50,00%
ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент»	Строительство и эксплуатация газопровода	Казахстан	68.251	50,00%	34.411	50,00%
ТОО «Азиатский газопровод»	Строительство и эксплуатация газовпровода	Казахстан	67.518	50,00%	–	50,00%
Ural Group Limited BVI	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	66.732	50,00%	70.874	50,00%
ТОО «Казахойл-Актобе»	Добыча и реализация сырой нефти	Казахстан	23.181	50,00%	25.773	50,00%
ТОО «ТенизСервис»	Проектирование, строительство и эксплуатация инфраструктурных объектов, поддержки морских нефтяных операций	Казахстан	21.105	48,996%	16.945	48,996%
ТОО «КазГепМунай»	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	19.679	50,00%	38.349	50,00%
Valsera Holding BV	Переработка сырой нефти	Казахстан	17.365	50,00%	23.790	50,00%
Прочие			31.556		28.258	
Ассоциированные компании						
Каспийский Трубопроводный Консорциум («КТК»)	Транспортировка жидких углеводородов	Казахстан/ Россия	320.331	20,75%	289.586	20,75%
«ПетроКазахстан Инк.» («ПКИ»)	Разведка, добыча и переработка углеводородов	Казахстан	118.556	33,00%	116.577	33,00%
Прочие			22.387		23.062	
			5.247.191		4.895.444	

Все вышеперечисленные совместные предприятия и ассоциированные компании являются стратегическими для деятельности Группы.

На 30 июня 2019 года, доля Группы в непризнанных накопленных убытках совместных предприятий и ассоциированных компаний составила 21.752 миллионов тенге (на 31 декабря 2018 года: 77.440 миллионов тенге). Уменьшение непризнанных накопленных убытков в основном связано с долей Группы в чистой прибыли ТОО «Азиатский газопровод» в сумме 113.534 миллиона тенге (Примечание 20).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

8. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)

В таблице ниже представлено движение в инвестициях по долевному участию в совместных предприятиях и ассоциированных компаниях за три месяца, закончившихся 30 июня 2019 года:

В миллионах тенге

Сальдо на 31 декабря 2018 года (аудировано)	4.895.444
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний (Примечание 20)	443.885
Прочие изменения в капитале совместного предприятия	475
Дивиденды полученные	(42.306)
Изменение в дивидендах к получению	(4.075)
Корректировка нерезализованной прибыли (капитализированные вознаграждения по займам)	(2.252)
Пересчёт валюты отчётности	(43.980)
Сальдо на 30 июня 2019 года (неаудировано)	5.247.191

16 октября 2015 года Группа продала 50% своих акций в KMG Kashagan B.V. в пользу Самрук-Казына с опционом на покупку всего или частичного пакета акций в период с 1 января 2018 года до 31 декабря 2020 года (далее – «Опцион»). 20 декабря 2017 года период реализации опциона был изменен на период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2022 года.

Амстердамский суд наложил ограничения на права в части распоряжения этими акциями Самрук-Казына принадлежащих ему 50% акций KMG Kashagan B.V. (далее – «ограничения»). В течение срока действия данной обеспечительной меры, по указанным акциям KMG Kashagan B.V., данные акции не могут быть проданы, переданы или обременены. По состоянию на 30 июня 2019 года, ограничения остаются в силе.

9. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

<i>В миллионах тенге</i>	30 июня 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Предоплата и расходы будущих периодов	107.531	96.510
Налоги к возмещению	36.495	35.556
Дивиденды к получению	19.230	15.848
Денежные средства, ограниченные в использовании	15.989	15.321
Прочие текущие активы	77.737	70.017
Минус: резерв на обесценение	(36.258)	(28.528)
Итого прочие текущие активы	220.724	204.724
Торговая дебиторская задолженность	607.720	540.669
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(47.545)	(46.692)
Торговая дебиторская задолженность	560.175	493.977

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года по этим активам проценты не начислялись. По состоянию на 30 июня 2019 года торговая дебиторская задолженность в сумме 126.527 миллионов тенге находилась в качестве залогового обеспечения по обязательствам Группы (на 31 декабря 2018 года: 72.695 миллионов тенге). Изменения в резерве на ожидаемые кредитные убытки представлены следующим образом:

В миллионах тенге

На 31 декабря 2018 года (аудировано)	75.220
Начисления за период	13.453
Восстановлено	(2.263)
Списано	(1.651)
Переводы и реклассификации	34
Пересчёт валюты отчётности	(990)
На 30 июня 2019 года (неаудировано)	83.803

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В миллионах тенге</i>	30 июня 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Срочные вклады в банках – доллары США	247.632	743.646
Срочные вклады в банках – тенге	211.021	195.093
Текущие счета в банках – доллары США	347.579	538.440
Текущие счета в банках – тенге	69.336	39.137
Текущие счета в банках – другие валюты	9.469	9.658
Срочные вклады в банках – другие валюты	5.814	3.492
Деньги в пути	6.791	8.914
Кассовая наличность	1.736	1.204
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(48)	(131)
	899.330	1.539.453
Денежные средства и их эквиваленты, относящиеся к прекращённой деятельности	–	6.395
	899.330	1.545.848

Срочные вклады в банках размещены на различные сроки, от одного дня до трёх месяцев, в зависимости от потребностей Группы в денежных средствах. По состоянию на 30 июня 2019 года средневзвешенная процентная ставка по срочным вкладам в банках составила 2,42% в долларах США и 7,23% в тенге, соответственно (на 31 декабря 2018 года: 2,84% в долларах США и 7,58% в тенге, соответственно).

По состоянию на 30 июня 2019 года денежные средства не заложены в качестве обеспечения.

11. КАПИТАЛ

Уставный капитал и дополнительно оплаченный капитал

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, уставный капитал и дополнительно оплаченный капитал Группы не менялся. За шесть месяцев 2018 года Компания выпустила 20.719.604 простых акций. В оплату данных простых акций Компания получила от Самрук-Казына газопроводы высокого, среднего и низкого давления и сопутствующие сооружения на общую сумму 207.196 миллионов тенге и денежные средства в размере 7 тысяч тенге, данные активы были признаны как дополнительно оплаченный капитал в 2014 году на основании договора доверительного управления, который являлся краткосрочным механизмом до даты передачи юридического права на газопроводы Группе. В 2018 году Группа скорректировала дополнительно оплаченный капитал на стоимость данных газопроводов, с учетом эффекта справедливой стоимости газопроводов в размере 3.979 миллионов тенге до передачи прав собственности.

Операции с Самрук-Казына

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, Компания предоставила Самрук-Казына дополнительные транши по беспроцентному займу по договору подписанный 25 декабря 2015 года, с текущим сроком погашения в 2022 году в размере 27.533 миллионов тенге. При этом дисконт в размере 7.350 миллионов тенге, рассчитанный как разница между справедливой стоимостью дополнительно выданного транша и его номинальной стоимостью, Компания признала, как операции с Самрук-Казына в промежуточном сокращённом консолидированном отчёте об изменениях в капитале.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, Компания продлила период действия, а также предоставила Самрук-Казына дополнительный беспроцентный заём, при этом эффект модификации займа и разницу между справедливой стоимостью данного займа и его номинальной стоимостью в размере 79.683 миллиона тенге, Компания признала как операции с Самрук-Казына в промежуточном сокращённом консолидированном отчёте об изменениях в капитале.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

11. КАПИТАЛ (продолжение)

Распределения Самрук-Казына

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, в рамках исполнения постановления Правительства по передаче в конкурентную среду нецелевых активов КМГ и согласно по решению Правления Самрук-Казына, Компания признала и осуществила безвозмездную передачу денежных средств в Самрук-Казына в размере 3.853 миллионов тенге, которые были признаны как распределения Самрук-Казына.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, Группа полностью погасила свои обязательства в размере 20.900 миллионов тенге по строительству социальных объектов в городе Туркестан, которые были признаны в составе распределений Самрук-Казына в 2018 году. Кроме того, Группа передала денежные выплаты в размере 9.203 миллионов тенге для выполнения своих обязательств по строительству Дворца единоборств в городе Астана, признанных в составе распределений Самрук-Казына в 2016-2017 годах.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, распределения Самрук-Казына включали результат хозяйственной деятельности ТОО «PSA» в сумме 1.594 миллионов тенге и корректировку справедливой стоимости газопроводов, переданных в оплату выпущенных акций в сумме 10 миллионов тенге.

Дивиденды

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, Группа, начислила дивиденды держателям неконтрольной доли участия в и КТО, РД КМГ и КМГИ (дочерние предприятия Компании) в размере 4.137 миллионов тенге (за шесть месяцев закончившихся 30 июня 2018 года: 6.201 миллиона тенге держателям неконтрольной доли участия в РД КМГ и КТО).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, Компания, в соответствии с решением Самрук-Казына и Национального банка РК, начислила дивиденды за 2018 год в размере 60,64 тенге за акцию на общую сумму 36.998 миллионов тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 36.273 миллионов тенге).

Выкуп собственных акций дочерней компании – РД КМГ

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, РД КМГ произвел выкуп акций на общую сумму 1.733 миллионов тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 628.003 миллионов тенге) в рамках программы выкупа всех находящихся в обращении ГДР и простых акций, размещенных на Казахстанской фондовой бирже.

Балансовая стоимость на акцию

В соответствии с решением КФБ от 4 октября 2010 года финансовая отчётность должна содержать данные о балансовой стоимости одной акции (простой и привилегированной) на отчётную дату, рассчитанной в соответствии с утверждёнными КФБ правилами.

<i>В миллионах тенге</i>	30 июня 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Итого активы	13.880.886	14.015.281
Минус: нематериальные активы	170.456	173.077
Минус: итого обязательства	6.209.516	6.872.213
Чистые активы для простых акций	7.500.914	6.969.991
Количество простых акций	610.119.493	610.119.493
Балансовая стоимость на акцию, тенге	12.294	11.424

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

11. КАПИТАЛ (продолжение)

Прибыль на акцию

<i>В миллионах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой и разводненной прибыли на акцию	610.119.493	592.853.156
Основная и разводненная доля чистой прибыли за период	0,00102	0,00061
Основная и разводненная доля чистой прибыли от продолжающейся деятельности за период	0,00102	0,00061

12. ЗАЙМЫ

<i>В миллионах тенге</i>	30 июня 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения	3.051.403	3.029.688
Средневзвешенные ставки вознаграждения	5,39%	5,42%
Займы с плавающей ставкой вознаграждения	943.913	1.123.550
Средневзвешенные ставки вознаграждения	6,03%	5,70%
	3.995.316	4.153.238

<i>В миллионах тенге</i>	30 июня 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Займы, выраженные в долларах США	3.736.230	3.927.512
Займы, выраженные в тенге	255.645	207.276
Займы, выраженные в евро	2.833	1.866
Займы, выраженные в других валютах	608	16.584
	3.995.316	4.153.238

<i>В миллионах тенге</i>	30 июня 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Текущая часть	285.845	330.590
Долгосрочная часть	3.709.471	3.822.648
	3.995.316	4.153.238

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

12. ЗАЙМЫ (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года, выпущенные долговые ценные бумаги и займы составили:

Облигации	Сумма выпуска	Дата погашения	Ставка вознаграждения	30 июня 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Облигации КФБ 2009	120 миллиардов тенге	2019 год	6M Libor + 8,5%	21.219	42.721
Облигации ЛФБ 2013	1 миллиард долларов США	2023 год	4,40%	153.276	155.214
Облигации ЛФБ 2014	1 миллиард долларов США	2044 год	6,00%	–	11.211
Облигации ЛФБ 2017	1,25 миллиарда долларов США	2047 год	5,75%	466.145	477.347
Облигации ЛФБ 2017	1 миллиард долларов США	2027 год	4,75%	377.968	384.384
Облигации ИФБ 2017	0,75 миллиардов долларов США	2027 год	4,375%	287.877	290.607
Облигации ЛФБ 2017	0,5 миллиарда долларов США	2022 год	3,88%	190.428	193.026
Облигации ЛФБ 2018	0,5 миллиарда долларов США	2025 год	4,75%	191.705	193.533
Облигации ЛФБ 2018	1,5 миллиарда долларов США	2048 год	6,375%	571.100	576.571
Облигации ЛФБ 2018	1,25 миллиард долларов США	2030 год	5,375%	479.765	484.362
Astana International Exchange	56 миллиардов тенге	2024 год	5,00%	58.415	–
Прочие				4.474	4.440
Итого				2.802.372	2.813.416

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

12. ЗАЙМЫ (продолжение)

Займы	Сумма выпуска	Дата погашения	Ставка вознаграждения	30 июня 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
The Export-Import Bank of China (Eximbank)	1,13 миллиард долларов США	2027 год	6M Libor + 4,1%	372.128	398.978
Синдицированный займ	560 миллионов долларов США	2022 год	1M Libor + 2,75%, 1M Libor + 2,5%, 1M Robor + 2,00%, 3M Libor + 1,35%, 1W Libor + 2,5%, ON Libor + 2,5%, ON Euribor + 2,5%	170.029	175.456
АО «Банк развития Казахстана» (БРК)	1,1 миллиарда долларов США	2023-2025 годы	6M Libor + 4,5%-5,00%	148.147	292.594
БРК	152 миллиарда тенге	2022-2028 годы	7,00%-10,2%	117.824	120.225
Займ от партнёров проекта «Жемчужина»	Финансирование доли затрат КМТ в реализации контракта на недропользование	с момента начала коммерческой добычи	6M Libor + 1,00%	107.694	106.246
Европейский Банк Реконструкции и Развития	68 миллиардов тенге	2023 год	3M CPI + 50 базисных пунктов + 3,15%	48.651	54.408
Japan Bank for International Cooper	297,5 миллионов долларов США	2025 год	2,19% + CIRR,	70.271	76.452
АО «Народный Банк Казахстана»	150 миллионов долларов США	2024 год	6M Libor + 1,10%	58.243	-
NATIXIS	300 миллионов долларов США	2020 год	COF (2,53%) + 2,5%	26.951	-
BNP Paribas	368 миллионов долларов США	2020 год	COF (3,65%) + 2,25%	23.655	25.199
Европейский Банк Реконструкции и Развития	39 миллиардов тенге	2026 год	6M CPI + 100 базисных пунктов + 3,15%	19.000	20.359
Клубный заём (Raiffeisen/BCR/ING/Unicredit)	200 миллионов долларов США	2019 год	3M Libor + 2,5%	-	17.684
АО «Народный Банк Казахстана»	100 миллионов долларов США	2020 год	5,00%	-	26.939
Прочие				30.351	25.282
Итого				1.192.944	1.339.822

10 января 2019 года ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод» (АНПЗ) разместило на бирже «Astana International Exchange» облигации общим объемом в 56.223 миллионов тенге (эквивалентно 150 миллионов долларов США) со ставкой вознаграждения 5% сроком на 5 лет. 10 января 2019 года Самрук-Казына приобрел данные облигации за 56.223 миллиона тенге (Примечание 22).

11 января 2019 года АНПЗ открыл кредитную линию в АО «Народный банк» на сумму 150 миллионов долларов США (эквивалентно 56.195 миллионов тенге), со ставкой вознаграждения 5% сроком на 5 лет.

Денежные средства, привлеченные в рамках вышеуказанных заимствований АНПЗ в общей сумме 300 миллионов долларов США (эквивалентно 113.016 миллионов тенге), были направлены на досрочное погашение основного долга по займам АНПЗ от БРК, привлеченным для финансирования инвестиционного проекта «Строительство комплекса по производству ароматических углеводородов». Также в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года Группа произвела дополнительные выплаты по займам, полученным от БРК на общую сумму 41.974 миллионов тенге, включая вознаграждения. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года КМГ осуществил частичный выкуп облигаций в количестве 8 миллионов штук, размещенных в пользу БРК (Облигации КФБ 2009), в сумме 22.284 миллиона тенге, включая вознаграждение (Примечание 22).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

12. ЗАЙМЫ (продолжение)

15 января 2019 года АНПЗ осуществил частичное погашение займа по договору с The Export-Import Bank of China от 6 июня 2012 года, заключенного в целях финансирования строительства комплекса по глубокой переработке нефти, в размере 37.428 млн. тенге, включая вознаграждение.

В феврале-марте 2019 года АНПЗ досрочно погасил краткосрочный заём перед АО «Народный банк» на общую сумму 70 миллионов долларов США (эквивалентно 26.692 миллиона тенге), включая вознаграждение.

В мае 2019 года, KMG International N.V. досрочно погасил клубный заём (Raiffeisen Bank International AG, Banca Comercial Romana, ING Bank Amsterdam, Bucharest branch, Unicredit Tiriac Bank SA) на общую сумму 47 миллиона долларов США (эквивалентно 17.739 миллионов тенге), включая вознаграждение.

Хеджирование чистых инвестиций в дочерние организации, с иностранной функциональной валютой

По состоянию на 30 июня 2019 года некоторые займы, выраженные в иностранной валюте, были определены как инструменты хеджирования чистых инвестиций в иностранной функциональной валюте. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, доход по курсовой разнице от пересчёта данных займов в сумме 24.092 миллион тенге (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: убыток в сумме 81.492 миллиона тенге) были реклассифицированы в состав прочего совокупного дохода и были зачтены против прибыли от пересчёта зарубежных подразделений.

Ковенанты (показатели)

Группа должна обеспечить исполнение финансовых и нефинансовых показателей по условиям кредитных соглашений. Неисполнение финансовых показателей дает кредиторам право требования досрочного погашения займов. По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года Группа соблюдает все финансовые и нефинансовые показатели.

13. ДОГОВОР ПОСТАВКИ НЕФТИ

В 2016 году Группа заключила долгосрочный договор на поставку сырой нефти и сжиженного газа, предусматривающий получение предоплаты. Группа поставит в период с момента заключения договора по июнь и август 2021 года минимальный объём нефти и сжиженного газа, приблизительно равные 38,4 миллионам тонн и 1,25 миллионам тонн, соответственно.

Договор предусматривает определение цены на основе текущих рыночных котировок, а предоплата возмещается путём физической поставки сырой нефти и сжиженного газа.

Предоплаты за нефть представляют из себя обязательство по договору и учитываются в соответствии с МСФО 15.

На 30 июня 2019 года, Группа частично погасила предоплату поставкой нефти на общую сумму 1.203 миллионов долларов США (эквивалентно 456.400 миллионам тенге), также Группа начислила вознаграждение в размере 15.368 миллионов тенге по ставке LIBOR + 1,85% (Примечание 19).

По состоянию на 30 июня 2019 года остаточное обязательство по поставкам по данному договору поставки составило 11 миллионов тонн.

14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
<i>В миллионах тенге</i>		
Контрактные обязательства	56.551	106.385
Задолженность перед сотрудниками	47.986	51.362
Задолженность по дивидендам	43.043	1.750
Прочие	52.388	74.836
Итого прочих текущих обязательств	199.968	234.333
Торговая кредиторская задолженность	583.441	632.739

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

**14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
(продолжение)**

Торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года:

<i>В миллионах тенге</i>	30 июня 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
В тенге	204.138	260.094
В долларах США	326.397	301.784
В румынских леях	35.973	45.125
В евро	3.739	7.188
В иной валюте	13.194	18.548
Итого	583.441	632.739

На 30 июня 2019 и 2018 годов по торговой кредиторской задолженности и прочим текущим обязательствам проценты не начислялись.

15. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В миллионах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
Реализация сырой нефти, газа и продуктов переработки газа	941.807	1.141.647	2.023.557	1.995.686
Реализация нефтепродуктов	650.496	711.360	1.271.554	1.253.146
Услуги по транспортировке нефти и газа	81.393	77.138	159.767	160.575
Переработка нефти и нефтепродуктов	45.348	44.383	96.298	86.696
Прочий доход	68.176	52.954	124.970	95.327
Банк качества сырой нефти	(6.674)	(4.427)	(7.676)	(7.040)
Минус: налоги с продаж и коммерческие скидки	(143.237)	(131.146)	(265.890)	(228.130)
	1.637.309	1.891.909	3.402.580	3.356.260
Географический рынок				
Казахстан	274.707	261.394	590.896	550.028
Прочие страны	1.362.602	1.630.515	2.811.684	2.806.232
	1.637.309	1.891.909	3.402.580	3.356.260

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

16. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
<i>В миллионах тенге</i>				
Сырая нефть, газ и продукты переработки газа	570.484	912.458	1.313.947	1.453.297
Материалы и запасы	277.303	141.966	546.224	416.670
Износ, истощение и амортизация	74.539	59.550	148.406	117.056
Нефтепродукты на перепродажу	27.477	203.653	81.905	265.439
Расходы по заработной плате	72.508	71.430	151.107	146.221
Электроэнергия	20.398	8.219	42.785	28.237
Налог на добычу полезных ископаемых	19.853	32.436	50.566	58.041
Прочие налоги	16.923	16.370	33.815	33.932
Транспортные расходы	7.033	2.650	14.344	7.003
Ремонт и содержание	11.190	6.753	18.993	15.286
Прочее	62.688	32.635	109.487	73.343
	1.160.396	1.488.120	2.511.579	2.614.525

17. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
<i>В миллионах тенге</i>				
Расходы по заработной плате	19.961	16.840	36.736	33.272
Резервы по НДС к возмещению	11.008	1.153	11.008	1.126
Износ и амортизация	5.430	5.635	10.737	11.259
Консультационные услуги	4.533	5.964	8.726	10.378
Резервы по ожидаемым кредитным убыткам по прочим текущим активам	8.725	968	8.715	2.273
Прочие налоги	2.528	3.064	5.784	5.176
Начисление резерва по налогам, штрафам и пени	3.256	6.095	3.598	6.472
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности	1.092	1.127	2.475	1.861
Социальные выплаты, не входящие в фонд оплаты труда	1.056	9.116	1.965	11.544
Расходы по аренде основных средств и НМА	610	1.736	1.126	2.845
Прочее	11.841	13.435	19.830	22.817
	70.040	65.133	110.700	109.023

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

18. РАСХОДЫ ПО ТРАНСПОРТИРОВКЕ И РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В миллионах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
Транспортировка	88.578	72.347	189.524	146.662
Рентный налог на экспорт сырой нефти	34.798	38.287	68.969	67.348
Таможенная пошлина	33.000	28.902	66.645	58.208
Расходы по заработной плате	3.963	4.046	8.200	7.637
Износ и амортизация	3.284	2.636	6.886	5.524
Прочее	7.527	9.624	17.899	18.545
	171.150	155.842	358.123	303.924

19. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД / ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовый доход

<i>В миллионах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
Процентный доход по вкладам в банках, займам и облигациям	24.750	29.224	50.356	55.337
Списание займа	21	51.803	546	51.803
Прочее	7.419	18	10.894	4.214
	32.190	81.045	61.796	111.354

По состоянию на 30 июня 2018 года Компания списала заём к погашению ONGC Videsh, партнеру по проекту Сатпаев, в сумме 51.214 миллиона тенге, включая вознаграждение. Списание займа произошло в связи с расторжением контракта недропользования по проекту Сатпаев, до которого Группа прекратила признание займов согласно условиям соглашения о разделе продукции по проекту Сатпаев.

Финансовые затраты

<i>В миллионах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
Проценты по займам и выпущенным долговым ценным бумагам	55.167	79.017	113.083	138.461
Проценты по договору поставки нефти (Примечание 13)	6.576	8.928	15.368	16.838
Амортизация дисконта по обязательствам по выбытию актива и экологическим обязательствам	3.349	2.715	6.332	5.506
Корректировка справедливой стоимости займов выданных	37	–	2.836	–
Вознаграждение за досрочное погашение облигаций	–	89.612	2.316	89.612
Дисконт по активам по ставкам ниже рыночных	1.195	1.740	1.305	2.578
Обесценение банковских вкладов	203	120	387	534
Обесценение займов выданных связанным сторонам	42	820	85	820
Прочее	8.885	14.274	19.135	23.177
	75.454	197.226	160.847	277.526

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

**20. ДОЛЯ В ПРИБЫЛИ СОВМЕСТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ И АССОЦИИРОВАННЫХ КОМПАНИЙ,
НЕТТО**

В миллионах тенге	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
ТОО «Тенгизшевройл»	117.883	115.048	223.618	219.804
ТОО «Азиатский Газопровод» (АГП)	36.662	–	67.518	–
«Мангистау Инвестмент Б.В.»	22.973	26.175	46.242	47.517
Газопровод Бейнеу – Шымкент	10.584	(5.303)	33.840	11.564
Каспийский Трубопроводный Консорциум	15.876	12.934	33.396	24.487
ТОО «КазГерМунай»	5.067	4.477	11.862	11.436
ТОО «КазРосГаз»	9.606	5.582	11.243	(403)
ТОО «Тениз Сервис»	4.917	7.438	8.570	8.198
ТОО «Казахойл-Актобе»	3.258	2.631	4.908	4.232
«ПетроКазахстан Инк.»	1.071	4.422	2.948	8.008
КМГ Кашаган Б.В.	(3.847)	5.041	1.328	14.644
Ural Group Limited BVI	(1.859)	(1.420)	(3.665)	(10.436)
Valsera Holdings B.V.	(550)	(7.617)	(3.389)	(6.302)
Доля в прибыли/(убытке) прочих совместных предприятий и ассоциированных компаний	4.587	3.217	6.831	4.570
	226.228	172.625	445.250	337.319

Накопленные непризнанные убытки ТОО «Азиатский Газопровод» (АГП) были полностью покрыты в течение шести месяцев 2019 года в сумме 46.016 миллионов тенге.

21. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

В миллионах тенге	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2018 года (неаудировано)
Текущий подоходный налог				
Корпоративный подоходный налог	43.811	36.760	71.853	63.449
Налог на сверхприбыль	7.256	(696)	7.342	(3.460)
Налог у источника выплаты по доходам от дивидендов и вознаграждения	3.010	9.152	6.485	12.582
Отсроченный подоходный налог				
Корпоративный подоходный налог	8.081	(3.847)	23.408	10.490
Налог на сверхприбыль	96	(298)	103	(7.887)
Налог у источника выплаты по доходам от дивидендов и вознаграждения	20.799	26.722	33.543	33.638
Расходы по подоходному налогу	83.053	67.793	142.734	108.812

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

22. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставлены на основании тарифов, предлагаемых для связанных и третьих сторон.

Следующая таблица показывает сальдо по сделкам, которые были совершены со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года:

В миллионах тенге		Задолжен- ность связанных сторон	Задолжен- ность связанным сторонам	Деньги и вклады на счетах связанных сторон	Задолжен- ность по займам связанным сторонам
Компании, входящие в Самрук-Казына	30 июня 2019 года	300.105	36.066	–	58.415
	31 декабря 2018 года	268.396	3.656	52	–
Ассоциированные компании	30 июня 2019 года	91.229	829	–	–
	31 декабря 2018 года	116.670	2.089	–	–
Прочие связанные стороны	30 июня 2019 года	341	7.091	–	287.189
	31 декабря 2018 года	157	8.813	–	455.540
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	30 июня 2019 года	524.974	155.845	–	–
	31 декабря 2018 года	508.260	174.042	–	–

Задолженность связанных сторон

По состоянию на 30 июня 2019 года увеличение в задолженности компаний, входящих в Самрук-Казына произошло в основном за счёт дополнительно предоставленной финансовой помощи Самрук-Казына на общую сумму 27.533 миллиона тенге (Примечание 11).

По состоянию на 30 июня 2019 года изменение задолженности ассоциированных компаний в основном связаны с выплатой процентов по праву требования по «Казахстанскому векселю» в сумме 20.889 миллионов тенге.

По состоянию на 30 июня 2019 года увеличение в задолженности компаниям, входящим в Самрук-Казына представляет собой дивиденды к выплате Самрук-Казына за 2018 год на общую сумму 33.455 миллионов тенге.

По состоянию на 30 июня 2019 года увеличение в задолженности совместных предприятий, в основном, связано с ростом авансов выданных за поставку сырой нефти от ТШО на 9.628 миллионов тенге и увеличение дивидендов к получению от совместных предприятий. Уменьшение в задолженности совместным предприятиям произошло в основном за счёт уменьшения торговой кредиторской задолженности за газ перед ТОО «КазРосГаз» на 37.289 миллионов тенге, которое частично было нивелировано ростом торговой кредиторской задолженности перед АГП за транспортировку газа на 16.009 миллионов тенге.

Задолженность по займам связанным сторонам

Увеличение в задолженности по займам, выданным компаниям, входящим в Самрук-Казына, обусловлено приобретением Самрук-Казына облигаций АНПЗ в размере 56.223 миллионов тенге (Примечание 12).

Уменьшение в задолженности по займам, выданным прочим связанным сторонам, в основном, связано с тем что Группа осуществила погашение займов и облигаций БРК в общей сумме 177.274 миллиона тенге, включая вознаграждение (Примечание 12).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

22. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

Задолженность по займам связанным сторонам (продолжение)

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 и 2018 годов:

<i>В миллионах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся	Продажи связанным сторонам	Приобре- тения у связанных сторон	Вознаграж- дение от связанных сторон	Вознаграж- дение связанным сторонам
Компании, входящие в Самрук-Казына	30 июня 2019 года	22.441	9.932	11.242	1.357
	30 июня 2018 года	34.977	12.967	13.232	–
Ассоциированные компании	30 июня 2019 года	3.554	14.427	5.054	–
	30 июня 2018 года	15.639	29.447	5.279	–
Прочие связанные стороны	30 июня 2019 года	5.313	1.238	–	12.838
	30 июня 2018 года	–	7.988	–	14.058
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	30 июня 2019 года	152.759	778.917	15.187	464
	30 июня 2018 года	141.896	715.742	15.440	196

Приобретения у связанных сторон

Увеличение покупок от связанных сторон связано прежде всего увеличением количества покупки нефти от ТШО для своевременного исполнения обязательств Группы по договору поставки нефти (Примечание 13), а также увеличением услуг транспортировки газа от АГП на 28.430 миллионов тенге и на 18.188 миллионов тенге, соответственно.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения, выплаченная ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в прилагаемом промежуточном консолидированном отчёте о совокупном доходе, составляет 4.029 миллионов тенге и 3.935 миллионов тенге за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 и 2018 годов, соответственно. Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и премиями, основанными на операционных результатах.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(неаудированной) (продолжение)

23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ

Справедливая стоимость финансовых инструментов и инвестиционной недвижимости

Балансовая стоимость финансовых инструментов и инвестиционной недвижимости Группы по состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года приблизительно равна с их справедливой стоимости, за исключением финансовых инструментов, раскрытых ниже:

В миллионах тенге	30 июня 2019 года					31 декабря 2018 года				
	Текущая стоимость	Справед- ливая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки			Текущая стоимость	Справед- ливая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки		
			Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3			Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
30 июня (неаудировано)										
Облигации к получению от Самрук-Казына	15.476	19.930	–	19.930	–	15.314	20.444	–	20.444	–
Займы выданные связанным сторонам по амортизированной стоимости	501.396	504.238	–	504.238	–	491.956	484.657	–	484.657	–
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения стороне	3.051.403	3.353.028	3.033.832	319.196	–	3.029.688	2.972.627	2.726.332	246.295	–

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

23. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов и инвестиционной недвижимости (продолжение)

Справедливая стоимость облигаций к получению от Самрук-Казына и займов были рассчитаны посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по рыночным процентным ставкам. За отчётный период переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 не производилось. Также не осуществлялись переводы в категорию оценки справедливой стоимости Уровня 3 или из нее.

По состоянию на 30 июня 2019 года, справедливая стоимость инвестиционной недвижимости равнялась текущей стоимости в 23.972 миллионов тенге (на 31 декабря 2019 года: 24.188 миллионов тенге).

Все финансовые инструменты, оцениваемые в финансовой отчётности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости, основываясь на используемых при оценке исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчётности на повторяющейся основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

В течение периода изменений в процедурах, технике оценки и видах входящих данных, использованных в оценке справедливой стоимости не было.

24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В дополнение к договорным и условным обязательствам, раскрытым в годовой консолидированной финансовой отчётности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, произошли следующие изменения:

Обязательства по поставкам на внутренний рынок

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, в соответствии со своими обязательствами, Группа поставила на внутренний рынок 3.052 тысяч тонн нефти (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года: 3.034 тысяч тонн), включая совместные предприятия.

Обязательства по лицензиям и контрактам на недропользование

По состоянию на 30 июня 2019 года Группа имела следующие обязательства в отношении исполнения программ минимальных работ в соответствии с условиями лицензий, соглашений о разделе продукции и контрактов на недропользование, заключённых с Правительством:

Год	Капитальные расходы	Операционные расходы
2019	145.547	13.695
2020	18.255	4.969
2021	12.808	3.907
2022	10.915	4.785
2023-2048	8.004	26.660
Итого	195.529	54.016

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)**

24. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по поставке сырой нефти

По состоянию на 30 июня 2019 года обязательства Группы по договорам поставки нефти составили 17,7 миллионов тонн (на 31 декабря 2018 года: 22,6 миллионов тонн), включая обязательства совместного предприятия.

Прочие контрактные обязательства

По состоянию на 30 июня 2019 года у Группы, включая совместные предприятия, имелись договорные обязательства по приобретению и строительству основных средств на общую сумму 517.106 миллионов тенге (на 31 декабря 2018 года: 620.057 миллионов тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(неаудированной) (продолжение)**

25. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ

В таблице ниже представлена информация по операционным сегментам Группы по состоянию на 30 июня 2019 года, а также за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года:

<i>В миллионах тенге</i>	Разведка и добыча нефти и газа	Транспор- тировка нефти	Реализация и транспор- тировка газа	Переработка и реализация сырой нефти и нефте- продуктов	КазМунайГаз	Прочие	Элиминиро- вание	Итого
Доход от реализации внешним клиентам	50.709	116.714	523.129	2.552.475	150.338	9.215	–	3.402.580
Доход от реализации другим сегментам	695.450	53.556	590	286.669	64.837	7.438	(1.108.540)	–
Итого доходов	746.159	170.270	523.719	2.839.144	215.175	16.653	(1.108.540)	3.402.580
Валовая прибыль	412.505	71.029	267.692	128.424	52.340	5.187	(46.176)	891.001
Финансовый доход	47.405	3.608	10.103	24.432	153.362	193	(177.307)	61.796
Финансовые затраты	(11.375)	(3.595)	(20.630)	(69.866)	(129.644)	(4.106)	78.369	(160.847)
Износ, истощение и амортизация	(50.565)	(20.438)	(20.612)	(70.952)	(1.115)	(3.802)	–	(167.484)
Обесценение основных средств, активов по разведке и оценке и нематериальных активов, исключая гудвилл	(19.310)	(5.509)	(110)	35	(343)	(3)	–	(25.240)
Доля в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	296.806	34.353	112.592	(2.250)	–	3.749	–	445.250
Расходы по подоходному налогу	(89.590)	(13.617)	(22.098)	(11.735)	(4.821)	(244)	(629)	(142.734)
Чистая прибыль за год	474.324	79.050	181.976	29.694	(42.822)	(6.923)	(92.895)	622.404
Прочая сегментная информация								
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	4.650.869	336.580	211.240	42.508	2	5.992	–	5.247.191
Капитальные затраты	87.104	14.348	40.306	20.325	4.161	492	–	166.736
Резервы на устаревшие ТМЗ, ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, выданным авансам, прочим активам	(5.273)	(4.708)	(10.451)	(61.294)	(18.873)	(7.536)	–	(108.135)
Активы сегмента	7.545.021	1.073.833	1.941.851	3.312.246	1.704.924	121.341	(1.818.330)	13.880.886
Обязательства сегмента	825.908	229.204	886.487	2.219.382	3.716.949	52.536	(1.720.950)	6.209.516

Элиминации представляют собой исключения внутригрупповых оборотов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

25. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ (продолжение)

Сделки между сегментами осуществлялись на условиях, согласованных между сегментами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставлены на основании тарифов, предлагаемых для связанных и третьих сторон.

В таблице ниже представлена информация по операционным сегментам Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года и за три месяца, закончившихся 30 июня 2018 года:

В миллионах тенге	Разведка и добыча нефти и газа	Транспор- тировка нефти	Реализация и транспор- тировка газа	Переработка и реализация сырой нефти и нефте- продуктов	КазМунайГаз	Прочие	Элиминиро- вание	Итого
Доход от реализации внешним клиентам	48.153	98.893	428.087	2.772.003	–	9.124	–	3.356.260
Доход от реализации другим сегментам	507.675	23.394	707	777.384	–	7.238	(1.316.398)	–
Итого доходов	555.828	122.287	428.794	3.549.387	–	16.362	(1.316.398)	3.356.260
Валовая прибыль	262.420	52.762	212.761	270.599	–	6.635	(63.442)	741.735
Финансовый доход	12.486	3.096	9.651	23.834	109.341	637	(47.691)	111.354
Финансовые затраты	(12.024)	(4.802)	(24.193)	(52.399)	(227.790)	(3.881)	47.563	(277.526)
Износ, истощение и амортизация	(40.755)	(19.368)	(17.840)	(52.455)	(1.044)	(3.992)	–	(135.454)
Обесценение основных средств, активов по разведке и оценке и нематериальных активов, исключая гудвилл	(812)	(3.638)	–	95	(34.539)	(807)	–	(39.701)
Доля в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	303.559	25.869	11.177	(3.700)	–	414	–	337.319
Расходы по подоходному налогу	(71.309)	(10.972)	(19.277)	(3.556)	(3.349)	(349)	–	(108.812)
Чистая прибыль за год	241.851	56.264	69.216	127.823	(106.236)	134	(29.345)	359.707
Прочая сегментная информация								
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	4.437.631	304.880	100.631	49.493	2	2.807	–	4.895.444
Капитальные затраты	78.987	32.559	13.161	47.722	4.146	511	–	177.086
Резервы на устаревшие ТМЗ, ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, выданным авансам, прочим активам	(5.465)	(4.240)	(8.805)	(64.773)	(20.330)	162	–	(103.451)
Активы сегмента	7.277.806	1.021.946	1.820.133	4.013.226	1.803.259	157.463	(2.078.552)	14.015.281
Обязательства сегмента	804.510	210.930	950.954	2.761.445	4.055.671	73.127	(1.984.424)	6.872.213

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)

26. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

Новый контракт недропользования

26 июля 2019 года, Компания, Министерство энергетики Республики Казахстан и компания «Эни С.п.А.» подписали контракт на разведку и добычу углеводородного сырья на участке «Абай», расположенном на морском участке казахстанского сектора Каспийского моря.

Погашения займов

19 июля 2019 года Компания осуществила полное погашение задолженности по выпущенным облигациям, единственным держателем которых является БРК в сумме 21.584 миллионов тенге, включая вознаграждение.

АНПЗ погасила частично следующие займы:

- 11 июля 2019 года выплатила основной долг и вознаграждение по займу, полученному от АО «Народный Банк Казахстана» в общей сумме 7.214 миллионов тенге;
- 16 июля 2019 года выплатила основной долг и вознаграждение по займу, полученному от Eximbank в общей сумме 37.538 миллионов тенге;
- 16 июля 2019 года выплатила основной долг и купонное вознаграждение по облигациям ФНБ «Самрук-Казына» в общей сумме 7.226 миллионов тенге;
- 22 июля 2019 года выплатила основной долг и вознаграждение по займам, полученным от БРК в общей сумме 17.507 миллионов тенге.

Предоплата по договорам поставки нефти

31 июля 2019 года Группа погасила досрочно предоплату по договорам поставки нефти на общую сумму 220 миллионов долларов США (эквивалентно 84.560 миллионам тенге по курсу на дату платежа).

Финансовая гарантия

14 августа 2019 года Компания и КТГ осуществили выпуск совместной финансовой гарантии на паритетной основе. Гарантия предоставлена в качестве обеспечения по займу, привлеченному ТОО Газопровод Бейнеу-Шымкент, СП, от синдиката иностранных банков на общую сумму в размере 720 миллионов долларов США.