

**АО «Фонд Национального Благосостояния
«Самрук-Қазына»**

Промежуточная сокращённая консолидированная
финансовая отчётность (неаудированная)

*По состоянию на 30 июня 2020 года
за три и шесть месяцев, закончившихся на эту дату*

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт по результатам обзорной проверки промежуточной сокращённой консолидированной
финансовой отчётности

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность (неаудированная)

Промежуточный консолидированный отчёт о финансовом положении	1-2
Промежуточный консолидированный отчёт о совокупном доходе	3-5
Промежуточный консолидированный отчёт об изменениях в капитале	6-7
Промежуточный консолидированный отчёт о движении денежных средств	8-9
Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности (неаудированной) ...	10-57

Отчет по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционеру и Руководству АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Қазына»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Қазына» и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2020 года, а также промежуточного консолидированного отчета о совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, промежуточных консолидированных отчетов об изменениях в собственном капитале и 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.

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 «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Қазына» и его дочерних организаций не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

ТОО «Эрнст энд Янг»

Пол Кон
Партнер по аудиту




Альберт Асматулаев
Аудитор



Квалификационное свидетельство
аудитора № МФ-0000461 от 6 февраля
2017 года

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

25 сентября 2020 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»



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

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ
О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**

<i>В миллионах тенге</i>	Прим.	30 июня 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано) (пересчитано)*
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	7	13.219.141	13.141.813
Нематериальные активы	8	2.026.652	2.003.998
Активы по разведке и оценке		372.142	371.894
Инвестиционная недвижимость		41.079	24.888
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	9	4.569.119	4.242.871
Займы выданные и задолженность по финансовой аренде		378.579	370.556
Средства в кредитных учреждениях	10	165.220	169.792
Активы по отложенному налогу		98.526	91.229
Прочие долгосрочные финансовые активы	11	363.225	336.245
Прочие долгосрочные активы	12	690.930	768.673
		21.924.613	21.521.959
Краткосрочные активы			
Запасы	13	611.842	654.452
НДС к возмещению		193.389	191.260
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		82.544	81.894
Торговая дебиторская задолженность	14	586.060	620.388
Займы выданные и задолженность по финансовой аренде		116.269	150.273
Средства в кредитных учреждениях	10	494.137	593.974
Прочие краткосрочные финансовые активы	11	117.428	74.669
Прочие краткосрочные активы	14	301.938	396.166
Денежные средства и их эквиваленты	15	2.229.934	1.993.962
		4.733.541	4.757.038
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	6	10.549	130.487
Итого активы		26.668.703	26.409.484

Примечания на страницах 10-57 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности (неаудированной).

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

<i>В миллионах тенге</i>	Прим.	30 июня 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано) (пересчитано)*
Капитал и обязательства			
Капитал, относящийся к Акционеру материнской компании			
Уставный капитал	16.1	5.257.843	5.229.112
Дополнительно оплаченный капитал	16.3	12.407	17.303
Резерв по пересчёту валюты отчётности	16.10	1.543.551	1.319.406
Резерв переоценки инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		27.656	29.354
Резерв хеджирования		(49.122)	(46.726)
Прочие капитальные резервы		(16.984)	(16.984)
Нераспределённая прибыль		6.366.847	6.171.987
		13.142.198	12.703.452
Неконтролирующая доля участия		1.588.194	1.634.069
Итого капитал		14.730.392	14.337.521
Долгосрочные обязательства			
Займы	17	6.329.611	6.103.443
Займы Правительства Республики Казахстан	18	589.815	622.322
Обязательства по аренде	20	373.035	340.029
Резервы		345.262	350.863
Обязательства по отложенному налогу		1.085.532	1.065.288
Обязательства по вознаграждениям работникам		115.088	111.840
Обязательства по договорам поставки нефти	19	295.945	357.902
Прочие долгосрочные обязательства		123.140	113.520
		9.257.428	9.065.207
Краткосрочные обязательства			
Займы	17	880.963	737.950
Займы Правительства Республики Казахстан	18	16.792	5.238
Обязательства по аренде	20	106.399	84.138
Резервы		118.930	119.367
Обязательства по вознаграждениям работникам		12.829	12.983
Корпоративный подоходный налог к уплате		18.030	16.124
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	760.483	1.045.282
Обязательства по договорам поставки нефти	19	119.626	158.162
Прочие краткосрочные обязательства	21	645.945	741.726
		2.679.997	2.920.970
Обязательства, связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	6	886	85.786
Итого обязательства		11.938.311	12.071.963
Итого капитал и обязательства		26.668.703	26.409.484

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, поскольку отражают произведенные корректировки, информация о которых приводится в Примечании 2.

Управляющий директор по экономике и финансам –
Член Правления

Главный бухгалтер



Примечания на страницах 10-57 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности (неаудированной).

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ
О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

В миллионах тенге	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)
Продолжающаяся деятельность					
Выручка	22	1.704.400	2.481.149	3.984.714	5.014.214
Государственные субсидии		6.661	6.856	11.044	23.257
		1.711.061	2.488.005	3.995.758	5.037.471
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	23	(1.347.186)	(1.836.359)	(3.097.017)	(3.804.169)
Валовая прибыль		363.875	651.646	898.741	1.233.302
Общие и административные расходы	24	(96.263)	(104.765)	(193.316)	(206.049)
Расходы по транспортировке и реализации	25	(134.529)	(184.938)	(329.995)	(389.494)
Убыток от обесценения, нетто	26	(175.720)	(60.377)	(283.550)	(68.851)
Прибыль/(убыток) от выбытия дочерних организаций		-	5.723	(173)	23.354
Прибыль от объединения бизнеса		-	17.310	-	71.960
(Убыток)/прибыль от операционной деятельности		(42.637)	324.599	91.707	664.222
Финансовые затраты	27	(163.780)	(132.643)	(309.329)	(272.861)
Финансовый доход	28	52.026	47.075	96.323	83.974
Прочий неоперационный убыток		(1.334)	(4.225)	(23.469)	(13.048)
Прочий неоперационный доход		22.522	31.900	58.011	39.145
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	29	201.497	256.823	276.253	496.390
(Отрицательная)/положительная курсовая разница, нетто		(97.034)	(7.066)	72.383	(19.324)
(Убыток)/прибыль до учёта подходного налога		(28.740)	516.463	261.879	978.498
Расходы по подоходному налогу	30	(19.879)	(113.798)	(85.377)	(194.806)
Чистый (убыток)/прибыль за период		(48.619)	402.665	176.502	783.692
Чистый (убыток)/прибыль за период, приходящийся на:					
Акционера материнской компании		6.832	345.327	225.597	679.047
Неконтролирующую долю участия		(55.451)	57.338	(49.095)	104.645
		(48.619)	402.665	176.502	783.692

Примечания на страницах 10-57 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности (неаудированной).

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ
О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (продолжение)**

В миллионах тенге	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)
Прочий совокупный доход, за вычетом налогов					
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>					
Пересчёт валюты отчётности	16.10	(559.066)	2.431	262.005	(37.271)
Нереализованная прибыль/(убыток) от переоценки инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		3.121	(39)	(1.251)	(58)
Прибыль/(убыток) по инструментам хеджирования денежных потоков		10.770	(483)	(1.098)	2.670
Реклассификация убытка по инструментам хеджирования денежных потоков в состав прибыли и убытка за период		-	-	-	19.005
Реклассификация на прибыль или убытки резерва по переоценке при продаже финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		115	105	(137)	112
Доля в прочем совокупном доходе/(убытке) ассоциированных и совместных компаний		2.013	(849)	1.948	(164)
Налоговый эффект компонентов прочего совокупного (убытка)/дохода		42.145	2.495	(19.881)	2.524
Прочий совокупный (убыток)/доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(500.902)	3.660	241.586	(13.182)
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>					
Доля в прочем совокупном (убытке)/ доходе ассоциированных и совместных компаний		(96)	(15)	(96)	190
Актuarный убыток по планам с установленными выплатами		(1.395)	(1.598)	(1.200)	(2.132)
Налоговый эффект компонентов прочего совокупного (убытка)/дохода		35	-	43	-
Прочий совокупный убыток, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(1.456)	(1.613)	(1.253)	(1.942)
Прочий совокупный (убыток)/доход за период, за вычетом подоходного налога		(502.358)	2.047	240.333	(15.124)
Общая сумма совокупного (убытка)/дохода за период, за вычетом подоходного налога		(550.977)	404.712	416.835	768.568

Примечания на страницах 10-57 являются неотъемлемой частью данной
промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности (неаудированной).

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ
О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (продолжение)**

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
		2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано) (пересчитано)*	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)
<i>В миллионах тенге</i>					
Общая сумма совокупного (убытка)/дохода за период, за вычетом подоходного налога, приходящаяся на:					
Акционера материнской компании		(452.370)	346.815	444.459	667.554
Неконтролирующую долю участия		(98.607)	57.897	(27.624)	101.014
		(550.977)	404.712	416.835	768.568

Управляющий директор по экономике и финансам –
Член Правления



Бейбит Карымсаков

Главный бухгалтер

Абдеев
Абдураманов

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

В миллионах тенге	Прим.	Приходится на Акционера материнской компании										Итого	Итого	
		Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резерв по переоценке инвестиций, оцениваемых по справедливым стоимости	Резерв по прочим совокупный доход	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Резерв хеджирования	Прочие капитальные резервы	Нераспределённая прибыль	Итого	Неконтролирующая Доля участия			
Сальдо на 31 декабря 2018 года													12.953.275	(15.159)
Применение новых стандартов													11.546.123	(8.932)
Сальдо на 31 декабря 2018 года (аудировано)													1.407.152	(6.227)
Совокупный доход за период													11.537.191	1.400.925
Выпуск акций													667.554	101.014
Дивиденды													15.149	1.896
Прочие операции с Акционером													-	(42.077)
Прочие распределения Акционеру													(2.501)	-
Дисконт по займам от Правительства													(55.678)	-
Приобретение дочерних организаций													(1.796)	-
Изменение долей участия в дочерних организациях – приобретение неконтролирующей доли участия													-	85.804
Прочие изменения в капитале													(1.540)	(487)
Сальдо на 30 июня 2019 года (неаудировано)													12.158.036	(2.372)
													1.544.734	13.702.770

Примечания на страницах 10-57 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности (неаудированной).

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

В миллионах тенге	Прим.	Приходится на Акционера материнской компании										Итого
		Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резерв через прочий совокупный доход	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Резерв хеджирования	Прочие капитальные резервы	Нераспределённая прибыль	Итого	Неконтролирующая Доля участия	Итого	
Сальдо на 31 декабря 2019 года (аудировано) (пересчитано)*												
		5.229.112	17.303	29.354	1.319.406	(46.726)	(16.984)	6.171.987	12.703.452	1.634.069	14.337.521	
	16.1	28.731	-	(1.528)	223.906	(2.231)	-	224.312	444.459	(27.624)	416.835	
	16.2	-	-	-	-	-	-	-	28.731	-	28.731	
	16.3	-	(4.896)	-	-	-	-	-	-	(63.682)	(63.682)	
	16.4	-	-	-	-	-	-	626	(4.270)	-	(4.270)	
	16.5	-	-	-	-	-	-	8.245	8.245	-	8.245	
	16.6	-	-	-	-	-	-	(19.749)	(19.749)	-	(19.749)	
	16.7	-	-	-	-	-	-	(24.809)	(24.809)	-	(24.809)	
	16.8	-	-	-	-	-	-	(18.743)	(18.743)	-	(18.743)	
	16.9	-	-	(170)	74	-	-	25.174	25.078	59.492	84.570	
		-	-	-	165	(165)	-	(196)	(196)	(21)	(217)	
		5.257.843	12.407	27.656	1.543.551	(49.122)	(16.984)	6.366.847	13.142.198	1.588.194	14.730.392	
Сальдо на 30 июня 2020 года (неаудировано)												

* Нисколько суммы, приведенные в этом столбце, не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившейся 31 декабря 2019 года, поскольку отражают произведенные корректировки, информация о которых приводится в Примечании 2.

Управляющий директор по экономике и финансам – Член Правления

Главный бухгалтер



Примечания на страницах 10-57 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчетности (неаудированной).

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ
О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

<i>В миллионах тенге</i>	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудировано) (пересчитано)*
Денежные потоки от операционной деятельности			
Денежные поступления от покупателей		4.275.263	4.838.529
Денежные платежи поставщикам		(2.538.295)	(3.169.296)
Денежные платежи работникам		(486.891)	(484.423)
Прочие налоги и выплаты		(632.180)	(786.556)
Операции с финансовыми инструментами (Фонд и АО «Казпочта»)		15.930	4.218
Платежи по краткосрочной аренде и переменные арендные платежи		(43.434)	(45.053)
Поступления от субсидирования ставки вознаграждения по финансовым обязательствам	28	14.592	-
Прочие выплаты		(49.999)	(62.720)
Возврат НДС из бюджета		94.828	44.895
Подходный налог уплаченный		(89.840)	(118.365)
Проценты уплаченные		(245.176)	(225.987)
Проценты полученные		73.725	81.053
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		388.523	76.295
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Изъятие/(размещение) банковских депозитов, нетто		117.113	(193.600)
Продажа/(приобретение) совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто		30.387	(580)
Приобретение дочерних организаций за минусом денежных средств приобретенных дочерних организаций	5	(26.499)	(170.580)
Приобретение основных средств и активов по разведке и оценке		(473.526)	(422.015)
Приобретение нематериальных активов		(5.949)	(5.639)
Поступления от продажи дочерних организаций за минусом денежных средств вышедших компаний		9.441	62.128
Дивиденды, полученные от совместных предприятий и ассоциированных компаний	9	90.829	129.140
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		6.969	21.928
Поступления от продажи прочих долгосрочных активов		4.022	2.731
Предоставление займов		(1.727)	(3.141)
Погашение займов выданных		17.969	33.063
Приобретение долговых инструментов		(80.515)	(31.877)
Поступления от погашения дебиторской задолженности от продажи акций АО «БТА Банка»		-	30.318
Прочие поступления		39.561	12.398
Чистое расходование денежных средств в инвестиционной деятельности		(271.925)	(535.726)

Примечания на страницах 10-57 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности (неаудированной).

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ
О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)**

<i>В миллионах тенге</i>	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудировано) (пересчитано)*
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления по займам		690.208	644.993
Погашение займов		(628.178)	(767.733)
Погашение обязательств по аренде		(45.671)	(41.061)
Взносы в уставный капитал	16.1	26.000	15.000
Распределения Акционеру		(21.550)	(74.516)
Выкуп собственных акций дочерней организацией		(212)	(2.382)
Продажа неконтролирующей доли участия	16.9	83.944	-
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим долям участия в дочерних организациях	16.2	(51.223)	(27.379)
Премия за досрочное погашение облигаций	27	(24.221)	-
Прочие выплаты		(1.625)	(2.726)
Чистое поступление/(расходование) денежных средств в финансовой деятельности		27.472	(255.804)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		144.070	(715.235)
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		91.109	(26.174)
Изменение в денежных средствах дочерних организаций, которые перегруппированы в активы, предназначенные для продажи		529	6.184
Изменение в резерве под ожидаемые кредитные убытки		264	(1.919)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало периода		1.993.962	2.487.533
Денежные средства и их эквиваленты, на конец периода	15	2.229.934	1.750.389

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчётности за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, поскольку отражают произведенные корректировки, информация о которых приводится в Примечании 2.

Управляющий директор по экономике и финансам –
Член Правления



Вейсет Карымсаков

Главный бухгалтер

Бодия Абдрахманова

Примечания на страницах 10-57 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности (неаудированной).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной)

По состоянию на 30 июня 2020 года за три и шесть месяцев, закончившихся на эту дату

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Корпоративная информация

АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Қазына» (далее – «Фонд» или «Самрук-Қазына») было образовано 3 ноября 2008 года в соответствии с Указом Президента Республики Казахстан от 13 октября 2008 года и Постановлением Правительства Республики Казахстан от 17 октября 2008 года. Образование было осуществлено посредством слияния АО «Фонд Устойчивого Развития «Қазына» (далее – «Қазына») и АО «Казахстанский Холдинг по Управлению Государственными Активами «Самрук» (далее – «Самрук») и дополнительной передачи Государством Фонду своей доли участия в некоторых предприятиях, принадлежавших Правительству Республики Казахстан (далее – «Государство» или «Правительство»). Правительство, представленное Комитетом государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан, является единственным акционером Фонда (далее – «Акционер»).

Основной целью Правительства при данной реорганизации являлось повышение эффективности менеджмента и оптимизация организационных структур в дочерних организациях Фонда, с целью успешного выполнения их стратегических задач, установленных в соответствующих программах Правительства.

Фонд является холдингом, объединяющим ряд государственных предприятий, перечисленных в *Примечании 31* (далее – «Группа»). До 1 февраля 2012 года деятельность Фонда регулировалась Законом Республики Казахстан «О Фонде национального благосостояния» № 134-4 от 13 февраля 2009 года и была направлена на содействие в обеспечении устойчивого развития экономики страны; модернизацию и диверсификацию экономики; повышение эффективности деятельности компаний Группы. 1 февраля 2012 года был принят Закон Республики Казахстан «О Фонде национального благосостояния» № 550-4, в соответствии с которым деятельность Фонда должна быть сфокусирована на повышении национального благосостояния Республики Казахстан посредством увеличения долгосрочной стоимости (ценности) организаций, входящих в Группу, и эффективного управления активами Группы.

Для управленческих целей деятельность Группы подразделяется в соответствии с видом производимой продукции и типом оказываемых услуг на 8 (восемь) операционных сегментов (*Примечание 35*):

- нефтегазовый сегмент включает операции по разведке и добыче нефти и газа, транспортировке нефти и газа, переработке и продаже сырой нефти, газа и продуктов переработки;
- сегмент транспортировки включает операции по железнодорожной и воздушной перевозке грузов и пассажиров;
- сегмент коммуникации включает операции по услугам фиксированной связи, включая местную, междугородную и международную связь (включая страны, входящие и не входящие в СНГ), а также услуги аренды каналов связи, передачи данных и беспроводной связи;
- энергетический сегмент включает операции по производству и передаче электрической энергии, по технической диспетчеризации отпуска электроэнергии в электроэнергетическую систему и потребления импортируемой электроэнергии, функции централизованного оперативно-диспетчерского управления объектами Единой электроэнергетической системы Республики Казахстан;
- горнодобывающий сегмент включает операции по разведке, добыче, переработке и продаже минеральных ресурсов и геологоразведке;
- промышленный сегмент включает предприятия по развитию химической отрасли;
- сегмент Корпоративный центр включает инвестиционные и финансовые операции Фонда, в том числе предоставление займов связанным и сторонним организациям;
- сегмент прочие включает операции по содействию государству в повышении доступности жилья для населения посредством инвестирования в жилищное строительство и прочие операции.

Зарегистрированный офис Фонда расположен по адресу: г. Нур-Султан, ул. Е10, 17/10, Республика Казахстан.

Данная промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность была утверждена к выпуску 25 сентября 2020 года Управляющим директором по экономике и финансам - Членом Правления и Главным бухгалтером Фонда.

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учёта № 34 «Промежуточная финансовая отчётность» («МСБУ 34»). Данная промежуточная сокращённая консолидированная 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 2019 года.

Данная промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге, и все денежные суммы округлены до миллионов тенге, за исключением специально оговоренных случаев.

Корректировки, влияющие на сравнительную информацию

Приобретение Khan Tengri Holding B.V.

28 июня 2019 года Группа получила контроль над Khan Tengri Holding B.V. По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа применила балансовую стоимость для учета приобретенных активов и обязательств, поскольку отчёт об оценке объединения бизнеса не был завершён на конец отчётного периода. По состоянию на 30 июня 2020 года независимый оценщик завершил оценку справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств, и в результате сравнительная информация по состоянию на 31 декабря 2019 года была пересчитана.

Влияние пересчета на отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года:

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2019 года (аудировано)	Khan Tengri Holding B.V.	31 декабря 2019 года (аудировано) (пересчитано)
Активы			
Основные средства	13.141.006	807	13.141.813
Нематериальные активы	2.000.417	3.581	2.003.998
Итого активы	26.405.096	4.388	26.409.484
Капитал			
Нераспределенная прибыль	6.171.964	23	6.171.987
Капитал, относящийся к Акционеру материнской компании	12.703.429	23	12.703.452
Неконтролирующая доля участия	1.634.047	22	1.634.069
Итого капитал	14.337.476	45	14.337.521
Обязательства			
Обязательства по отложенному налогу	1.064.128	1.160	1.065.288
Прочие долгосрочные обязательства	111.659	1.861	113.520
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1.046.047	(765)	1.045.282
Прочие текущие обязательства	739.639	2.087	741.726
Итого обязательства	12.067.620	4.343	12.071.963
Итого капитал и обязательства	26.405.096	4.388	26.409.484

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Корректировки, влияющие на сравнительную информацию (продолжение)

Приобретение Khan Tengri Holding B.V. (продолжение)

Кроме того, Группа реклассифицировала права пользования основными средствами по договорам аренды, полученными в результате приобретения Khan Tengri Holding B.V., между категориями основных средств для приведения классификации в соответствие с Корпоративной учетной политикой Группы:

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2019 года (аудировано)	Реклас- сификация	31 декабря 2019 года (аудировано) (пересчитано)
Активы в форме права пользования по договорам аренды, включенные в состав основных средств			
Здания и сооружения	30.694	40.837	71.531
Машины, оборудование и транспортные средства	294.357	(18.154)	276.203
Прочее	45.167	(22.683)	22.484
	414.960	-	414.960

Реклассификация денежных потоков

Некоторые суммы в промежуточном сокращённом консолидированном отчете о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, были скорректированы в соответствии с представлением, принятым в промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года. Группа изменила представление своей консолидированной финансовой отчетности, поскольку новое представление предоставляет информацию, которая более актуальна для пользователей консолидированной финансовой отчетности:

<i>В миллионах тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудировано)	Реклас- сификация	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудировано) (пересчитано)
Денежные потоки от операционной деятельности			
Платежи по краткосрочной аренде и переменные арендные платежи	-	(45.053)	(45.053)
Прочие выплаты	(107.773)	45.053	(62.720)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	76.295	-	76.295
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов	-	21.928	21.928
Поступления от продажи прочих долгосрочных активов	-	2.731	2.731
Прочие поступления	37.057	(24.659)	12.398
Чистое расходование денежных средств в инвестиционной деятельности	(535.726)	-	(535.726)

Пересчёт иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

Элементы финансовой отчётности каждого из предприятий Группы, включённые в данную промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой предприятия осуществляют свою деятельность (далее – «функциональная валюта»).

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Пересчёт иностранной валюты (продолжение)

Функциональная валюта и валюта представления (продолжение)

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге, который является валютой представления отчётности 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 конец года, признаются в прибылях и убытках.

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.

Предприятия Группы

Доходы, расходы 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 их валюты представления, пересчитываются в валюту представления следующим образом:

- активы и обязательства по каждому из представленных бухгалтерских балансов пересчитываются по курсам на отчётные даты;
- доходы и расходы по каждому из отчётов о совокупном доходе пересчитываются по средним курсам за период (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.

В следующей таблице представлен обменный курс иностранной валюты к тенге:

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года	Средневзвешенный курс за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года	Средневзвешенный курс за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	25 сентября 2020 года
Доллар США	403,93	382,59	404,71	379,29	426,32
Евро	452,52	429	445,58	428,45	496,41
Российский рубль	5,7	6,16	5,83	5,81	5,5

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Операционная среда

Экономика Республики Казахстан продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ и другое минеральное сырье, составляющие основную часть экспорта страны. Эти особенности также включают, но не ограничиваются существованием национальной валюты, не имеющей свободной конвертации за пределами страны, и низким уровнем ликвидности рынка ценных бумаг.

Волатильность обменного курса оказывает и может продолжать оказывать негативное воздействие на экономику Республики Казахстан, включая снижение ликвидности и возникновение трудностей в привлечении международного финансирования.

Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Группы в текущих обстоятельствах. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства.

В декабре 2019 года появились новости о вспышке вируса в Китае. 11 марта 2020 года Всемирная Организация Здравоохранения сделала официальное объявление о пандемии нового вируса COVID-19. В соответствии с Указом Президента Республики Казахстан от 15 марта 2020 года № 285 «О введении чрезвычайного положения в Республике Казахстан» в целях обеспечения безопасности с 16 марта 2020 года по 15 апреля 2020 года было введено чрезвычайное положение, которое было впоследствии продлено до 11 мая 2020 года. Режим карантина был введен в городах Казахстана, включая Алматы и Нур-Султан, где была приостановлена деятельность большинства предприятий. Эпидемия COVID-19 распространяется глобально, оказывая негативный эффект на всю мировую экономику.

С учетом осложнения эпидемиологической ситуации и роста заболеваемости коронавирусной инфекцией в Казахстане, с 5 июля 2020 года решением Государственной комиссии по обеспечению режима чрезвычайного положения при Президенте Республики Казахстан были введены ограничительные меры на 14 дней, впоследствии продленные до 16 августа 2020 года.

9 марта 2020 года котировки на нефть понизились на фоне провала сделки с ОПЕК, цена на нефть марки Brent в марте упала ниже 25 долларов США за баррель. На этом фоне в марте 2020 года тенге девальвировал по отношению к доллару порядка 17%. Однако, в течение мая-июня 2020 года в виду постепенного повышения цен на нефть тенге частично укрепился. По состоянию на 30 июня 2020 года стоимость нефти марки Brent выросла до 41,27 доллара за баррель, цена фьючерсов на WTI до 39,34 доллара за баррель. Девальвация тенге по отношению к доллару США с начала года составила 6%, и на 30 июня 2020 года курс составляет 403,93 тенге за 1 доллар США.

Руководство продолжит следить за потенциальным эффектом вышеуказанных событий и примет все необходимые меры для предотвращения негативных последствий для бизнеса.

Влияние пандемии COVID-19 (коронавирус) и текущая экономическая ситуация

Влияние COVID-19 и текущая экономическая ситуация были учтены при подготовке данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности. Данная промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Для оценки данного допущения Группа провела прогноз ликвидности на основании различных стресс тестов.

Существенные учетные оценки и суждения Группы раскрыты в консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года. В конце первого полугодия 2020 года, применявшиеся ранее оценки и суждения были проанализированы на предмет необходимости внесения изменений для отражения текущей рыночной ситуации. Оценка некоторых активов и обязательств подвержена более высокому уровню неопределенности по сравнению с тем, что было отражено в годовой консолидированной финансовой отчётности, в том числе указанные ниже.

Возмещаемость нефтегазовых активов, нефтеперерабатывающих и прочих активов

В результате значительных изменений рыночных цен в течении шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, ценовые допущения, использованные при проведении тестирования на обесценение были пересмотрены.

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Влияние пандемии COVID-19 (коронавирус) и текущая экономическая ситуация (продолжение)

Возмещаемость нефтегазовых активов, нефтеперерабатывающих и других активов (продолжение)

Долгосрочные допущения Группы касательно прогнозируемых цен на нефть марки Brent, обменного курса тенге к доллару США и показателей инфляции были пересмотрены и основаны на прогнозах внешних источников информации и оценках независимых исследовательских организаций, прогнозирующих долгосрочные рыночные ожидания. Расчеты объемов производства основаны на доказанных разработанных и неразработанных запасах дочерних организаций, а также на доказанных и вероятных запасах для существенных совместных предприятий и ассоциированных компаний. Период добычи определяется либо датой истечения срока действия контрактов на недропользование, либо периодом продления срока действия лицензии, на которую Группа имеет намерения продлить срок действия лицензии. Оценочные объемы производства основаны на производственных планах Группы, которые, в основном, используются для подачи заявок на продление срока действия контрактов на недропользование.

Ставки дисконтирования, используемые при тестировании на предмет обесценения методом оценки ценности от использования, также были пересмотрены. Ставки дисконтирования были рассчитаны на основе средневзвешенной стоимости капитала отдельной единицы, генерирующей денежные потоки, и варьировались от 8,92% до 14,01% в зависимости от функциональной валюты, периода производства, премии за риск, коэффициента бета и соотношение собственных и заемных средств соответствующей единицы, генерирующей денежные средства.

В конце второго квартала пересмотр допущений Группы в отношении цен на нефть и газ и ставок дисконтирования, использованных для проведения тестирования на обесценение, не привели к признанию каких-либо существенных убытков от обесценения за второй квартал 2020 года, за исключением сумм признанных на конец первого квартала в размере 60.440 миллионов тенге, связанных с ЕГДС «Эмбаунайгаз» (Примечание 26) и 38.000 миллионов тенге, относящихся к совместному предприятию и ассоциированной компании Группы (Примечание 9).

Группа пересмотрела свои ценовые допущения, использованные для проведения тестирования на обесценение. Краткая информация пересмотренных ценовых допущений в реальных показателях на 2020 год представлены ниже:

	Второе полугодие 2020 года	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год
Нефть марки Brent (\$/баррель)	39	47	55	60	64

Поскольку пандемия COVID-19 продолжалась во втором квартале 2020 года, Группа оценила возмещаемые суммы активов по переработке, включая гудвилл, относящийся к Павлодарскому нефтехимическому заводу. Группа учитывала прогнозируемую маржу нефтеперерабатывающих заводов и объемы производства, наряду с другими факторами. По результатам проведенного тестирования на обесценение возмещаемой суммы активов по переработке KMG International (далее – «КМГИ») в промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, были признаны убытки от обесценения на сумму 159.009 миллионов тенге (Примечание 26), возмещаемая стоимость прочих активов по переработке является выше их балансовой стоимости.

Группа пересмотрела оценку активов по реализации сырой нефти и газа и прочих активов, в результате возмещаемая стоимость была определена как превышающая балансовую стоимость, и, соответственно, обесценение не было начислено.

Энергогенерирующие активы

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа проводила тест на обесценение основных средств и нематериальных активов дочерних организаций ТОО «Экибастузская ГРЭС-1 имени Булата Нуржанова» (далее – «ЭГРЭС-1») и АО «Станция Экибастузская ГРЭС-2» (далее – «ЭГРЭС-2»).

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Влияние пандемии COVID-19 (коронавирус) и текущая экономическая ситуация (продолжение)

Энергогенерирующие активы (продолжение)

В результате оценки наличия признаков обесценения основных средств и нематериальных активов ЭГРЭС-2, руководство пришло к выводу что признаки обесценения на дату проведения анализа отсутствуют. Соответственно, руководство Группы приняло решение не проводить тест на обесценение основных средств и нематериальных активов ЭГРЭС-2 по состоянию на 30 июня 2020 года.

Основными факторами указывающими на отсутствие признаков обесценения являются существенное увеличение тарифа на электроэнергию – с 7,73 тенге/кВтч до 9,13 тенге/кВтч с 1 июля 2020 года, в соответствии с Приказом Министра энергетики Республики Казахстан и применение новой методики определения фиксированной прибыли начиная с 2021 года, учитываемых при утверждении предельных тарифов на электрическую энергию, а также фиксированной прибыли за балансирование, учитываемой при утверждении предельных тарифов на балансирующую электроэнергию, утвержденной Приказом Министерства Энергетики Республики Казахстан № 205 от 22 мая 2020 года.

Группа обновила тест на обесценение основных средств и нематериальных активов ЭГРЭС-1 на 30 июня 2020 года в соответствии с МСБУ 36 «Обесценение активов», данное предприятие подвержено негативному влиянию текущей ситуации в экономике.

ЭГРЭС-1

В следующей таблице изложены основные изменения в допущениях, где расчеты для теста на обесценение были обновлены по состоянию на 31 мая 2020 года:

На 31 мая 2020 года	Ед. изм.	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
Тариф за ээ – Казахстан	тенге/кВт.ч	5,80	8,61	8,78	8,80	8,76	8,78
Тариф на услуги по поддержанию мощности	млн тенге/ (МВт*мес)	0,59	0,63	0,66	0,70	0,73	0,75
Тариф на услуги по регулированию мощности (KEGOC)	млн тенге/ (МВт*мес)	0,69	0,72	0,76	0,79	0,82	0,84
На 31 декабря 2019 года	Ед. изм.	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
Тариф за ээ – Казахстан	тенге/кВтч	5,76	6,51	6,78	7,06	7,62	7,79
Тариф на услуги по поддержанию мощности	млн тенге/ (МВт*мес)	0,59	0,62	0,65	0,67	0,70	0,72
Тариф на услуги по регулированию мощности (KEGOC)	тыс тенге/ кВтч	0,69	0,80	0,84	0,87	0,90	0,93

Группа ожидает получение индивидуального тарифа на услуги по поддержанию готовности электрической мощности с 2024 года в связи с планируемым завершением реализации инвестиционного проекта «Восстановление энергоблока № 1 с установкой новых электрофильтров» за счет заемных средств. В соответствии с Правилами Министерства Энергетики «Допуска на рассмотрение, рассмотрения и отбора инвестиционных программ модернизации, расширения, реконструкции и (или) обновления, заключения инвестиционных соглашений на модернизацию, расширение, реконструкцию и (или) обновление, соответствующего заключения договоров о покупке услуги по поддержанию готовности электрической мощности и установления для данных договоров индивидуальных тарифов на услугу по поддержанию готовности электрической мощности, объемов и сроков покупки услуги по поддержанию готовности электрической мощности» 30 января 2020 года была подана заявка на Совет рынка.

27 марта 2020 года было проведено заседание Президиума Совета рынка, где были рассмотрены рекомендации экспертной Комиссии Совета рынка от 11 марта 2020 года и принято решение рекомендовать допустить к рассмотрению в уполномоченный орган инвестиционные программу ЭГРЭС-1 и других энергопроизводящих компаний.

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Влияние пандемии COVID-19 (коронавирус) и текущая экономическая ситуация (продолжение)

Энергогенерирующие активы (продолжение)

ЭГРЭС-1 (продолжение)

Объем реализации На 31 мая 2020 года	Ед. изм.	7 м 2020 г о		2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
		д	а					
Реализация электроэнергии – Казахстан	млн кВтч	9.607	16.832	18.011	19.026	19.660	20.054	
Реализация электрической мощности	МВт	10.931	25.798	26.248	27.078	22.058	22.761	
Реализация электроэнергии – Узбекистан	млн кВтч	875	1.500	1.174	31	-	-	

Объем реализации На 31 декабря 2019 года	Ед.изм.	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
Реализация электроэнергии – Казахстан	млн кВтч	17.527	18.935	20.261	21.404	22.117	22.616
Реализация электрической мощности	МВт	18.744	25.800	26.244	27.072	28.056	28.764
Реализация электроэнергии – Узбекистан	млн кВтч	1.500	1.500	1.174	-	-	-

Объем реализации мощности в 2020 году был принят по итогам централизованных торгов, проведенных в декабре 2019 года. Начиная с 2021 года ЭГРЭС-1 ожидает равномерное распределение реализации мощности на торгах между основными участниками рынка при среднерыночном тарифе. Руководство уверено, что ЭГРЭС-1 сможет реализовать прогнозные объемы мощности, начиная с 2021 года, так как мощность востребована, и на это указывает текущая нагрузка станции и объем продаж. Также, договор на поставку электроэнергии на 2020 год был подписан с Узбекэнерго в 2019 году.

В результате проведенного теста руководство не выявило обесценения. По результатам тестирования на обесценение возмещаемая стоимость активов на 31 мая 2020 года была определена в размере 566.538 миллионов тенге, что превышает балансовую стоимость активов на 126.954 миллиона тенге. Соответственно, Группа не признавала убытков от обесценения в 2020 году.

В случае если тариф на электрическую энергию останется на уровне 5,8 тенге/кВт. ч. на 2020-2025 годы, возмещаемая стоимость активов компании будет меньше, чем их балансовая стоимость на 336.225 миллионов тенге.

В случае если предельный тариф на электрическую энергию останется на уровне, при котором Компания не будет нести убытки и не будет приносить прибыль (порок рентабельности), возмещаемая стоимость активов компании будет меньше, чем их балансовая стоимость на 128.088 миллионов тенге.

Долгосрочная ставка инфляции, использованная для расчета терминальной стоимости, составляет 2,31% годовых. Ставка дисконтирования была рассчитана с учётом отражения текущей рыночной оценки рисков, присущих отрасли, и определена на основе средневзвешенной стоимости капитала каждой компании в размере 11,52% (в 2019 году: 10,62%).

Железнодорожные активы

Ввиду наличия индикаторов обесценения Группой был проведен тест на обесценение основных средств и нематериальных активов по состоянию на 30 июня 2020 года. Ставка дисконтирования (WACC), использованная в расчете ценности использования основных средств, нематериальных активов и гудвила Группы, составила 11,2%.

На основе проведенного расчета обесценения выявлено не было. При этом, расчет ценности использования чувствителен, в частности, к следующим допущениям:

- объемам грузовых перевозок в транзитном сообщении;
- ставке доходности, включая рост тарифов, провозимым видам грузов, дальности расстояния грузовых перевозок; и
- ставке дисконтирования (WACC).

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Влияние пандемии COVID-19 (коронавирус) и текущая экономическая ситуация (продолжение)

Железнодорожные активы (продолжение)

Негативные изменения в планируемых темпах роста грузооборота, связанные с общими тенденциями в экономике страны, недостаточностью индексации тарифов к уровню инфляции, продолжающейся волатильностью курса тенге по отношению к иностранным валютам, изменением уровня поддержки государства, а также негативные изменения в иных факторах в будущем, могут привести к возникновению существенных убытков от обесценения в периодах, в которых произойдут такие изменения.

Воздушные суда

В связи со вспышкой COVID-19 в начале 2020 года многие страны потребовали от авиакомпаний ограничить или приостановить операции и ввели ограничения на поездки и карантинные меры, в результате чего, руководство пришло к выводу, что по состоянию на 30 июня 2020 года имеются индикаторы обесценения основных средств и нематериальных активов.

Одним из ответов на кризис является позиционирование Группы как более эффективно работающей авиакомпании в течение следующих нескольких лет посредством использования в ее парке более эффективных воздушных судов для обслуживания сети авиакомпании, что привело к выбытию четырех Boeing 757-200 и четырех Embraer E190. Группа признала убыток от обесценения в размере 5.443 миллиона тенге, относящийся к активам в форме права пользования в отношении данных воздушных судов, поскольку данные воздушные суда не будут более использоваться до окончания сроков действующих договоров аренды.

Обесценение для данных активов было признано в составе убытка от обесценения основных средств (*Примечание 26*).

По оставшимся основным средствам и нематериальным активам возмещаемая стоимость была определена на основе стоимости использования, представляющей дисконтированные денежные потоки в результате запланированной операционной деятельности. Чтобы определить, существует ли обесценение, Группа сравнила возмещаемую стоимость с балансовой стоимостью активов, используемых для генерирования соответствующих денежных потоков. Для прогнозирования денежных потоков Группа использовала пятилетний бизнес-план, скорректированный с учетом последней информации, доступной по состоянию на 30 июня 2020 года. При проведении анализа потоков денежных средств были использованы следующие основные допущения:

- В качестве ставки дисконтирования использовалась средневзвешенная стоимость капитала, которая составляет 11% на весь прогнозный период.
- Внутренние рейсы будут полностью восстановлены в начале второго квартала 2021 года.
- Спрос на международные рейсы начнет восстанавливаться в конце 2020 года. Группа ожидает, что международный рынок выйдет на докризисный уровень ко второй половине 2022 года и началу 2023 года.
- Группа возвращается к предкризисному положению с 2022 года.

Рассчитанная дисконтированная величина будущих денежных потоков превышает балансовую стоимость соответствующих основных средств и нематериальных активов. Руководство выделило два ключевых допущения, изменение которых является обоснованно возможным и может привести к тому, что балансовая стоимость основных средств и нематериальных активов будет равна дисконтированной величине будущих денежных потоков:

- снижение EBITDAR (прибыль до налогообложения, процентов, износа и амортизации, и лизинга) на 3,4%;
- увеличение средневзвешенной стоимости капитала Группы на 2,8%.

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Влияние пандемии COVID-19 (коронавирус) и текущая экономическая ситуация (продолжение)

Допущения по резервам

Безрисковая процентная ставка, скорректированная с учетом кредитного риска, применяемая для дисконтирования резервов, была пересмотрена в результате изменений доходности долгосрочных государственных облигаций в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года. Данные изменения не повлияли существенно на общую оценку ставки дисконтирования Группы, которая применяется в исчислении резервов Группы поскольку ставки дисконтирования изменились незначительно. Сроки и суммы денежных потоков, относящихся к существующим резервам Группы, не должны существенно измениться в результате текущей рыночной ситуации, однако подробный обзор будет проведен позднее в 2020 году.

Другие бухгалтерские оценки и суждения

Все прочие существенные бухгалтерские оценки и суждения, раскрытые в годовой консолидированной финансовой отчётности Группы, остаются неизменными, никаких новых существенных бухгалтерских оценок и суждений не было выявлено.

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 2019 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2020 года. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения и поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Некоторые поправки и разъяснения впервые применены в 2020 году, но они не оказывают влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы:

Поправки к МСФО 3 «Определение бизнеса»

В поправках к МСФО 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, так как текущая деятельность Группы соответствует данным поправкам.

Поправки к МСФО 7, МСФО 9 и МСФО (IAS) 39 «Реформа базовой процентной ставки»

Поправки к МСФО 7, МСФО 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределённости в отношении сроков возникновения или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, которые могут быть затронуты реформой базовой процентной ставки.

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчётности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчётности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчётности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчётности. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

«Концептуальные основы представления финансовых отчётов», выпущенные 29 марта 2018 года

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчётов при разработке положений учётной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определённую операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов.

Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения.

Пересмотр данного документа не оказал влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы.

3. СЕЗОННЫЙ ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Операционные затраты Группы подвержены сезонным колебаниям. При этом более высокие затраты на материалы, производственные услуги, техническое обслуживание и прочие услуги обычно ожидаются во втором полугодии, а не в первые шесть месяцев. Такие колебания, в основном, вызваны требованиями проводить официальные открытые тендеры в течение первого полугодия и приобретением товаров и услуг в течение второго полугодия.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

При подготовке промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на применяемые учётные политики и отражаемые в отчётности активы и обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

В процессе подготовки настоящей промежуточной консолидированной сокращённой финансовой отчётности основные суждения, сделанные руководством в процессе применения положений учётной политики Группы, и ключевые источники оценок, соответствуют суждениям и оценкам, применявшимся при подготовке консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

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

5. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА

Logistic System Management B.V.

В ноябре 2019 года Группа заключила договор на приобретение у второго участника (третьей стороны) 50% акций совместного предприятия Logistic System Management B.V. Ввиду наличия отлагательных условий, Группа завершила сделку в конце мая 2020 года и произвела оплату путем перечисления денежных средств за приобретенные акции в размере 73.000 тысячи долларов США (эквивалентно 30.669 миллионам тенге на дату оплаты). В результате, Группа получила контроль над Logistic System Management B.V., единственным акционером казахстанской компании АО «Кедентранссервис».

АО «Кедентранссервис» является ведущим оператором логистических терминалов в Республике Казахстан с широкой базой клиентов. За счет консолидации услуг по оперированию подвижным составом, терминальных и других услуг на базе АО «Кедентранссервис» Группа планирует создать интегрированную компанию по оказанию услуг контейнерных перевозок, с парком контейнеров, вагонов и терминалами. По ожиданиям руководства Группы, реализация данного проекта позволит повысить долю Группы на контейнерном рынке Казахстана, качество предоставляемых услуг и доходность данного направления.

Приобретение учтено с использованием метода покупки.

Превышение покупной стоимости над величиной приобретённых чистых идентифицируемых активов на дату приобретения составило 35.822 миллиона тенге и классифицировано, как предварительный гудвил. Первоначальный учет приобретения бизнеса не был завершен на 30 июня 2020 года, и в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчётности представлены предварительно оцененные суммы. Группа предварительно отразила в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчётности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства на дату покупки по условной (балансовой) стоимости. Справедливая стоимость ранее принадлежащей доли в капитале Logistic System Management B.V. предварительно определена на основе цены сделки по приобретению 50% доли у второго участника. Руководство Группы планирует завершить оценку справедливой стоимости приобретенных чистых идентифицируемых активов, а также предварительного гудвила в течение одного года с даты приобретения.

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

5. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА (продолжение)

Logistic System Management B.V. (продолжение)

Ниже представлено предварительное распределение совокупной стоимости приобретения на справедливую стоимость приобретенных активов и принятых обязательств, сделанное Группой.

<i>В миллионах тенге</i>	На дату приобретения
Активы	
Долгосрочные активы	
Основные средства	18.056
Нематериальные активы	146
Инвестиционная недвижимость	4.635
Прочие долгосрочные финансовые активы	2
Прочие долгосрочные активы	13
Текущие активы	
Запасы	1.233
НДС к возмещению	260
Предоплата по подоходному налогу	698
Средства в кредитных учреждениях	9
Торговая дебиторская задолженность	3.557
Прочие текущие активы	3.038
Денежные средства и их эквиваленты	4.170
Итого активы	35.817
Обязательства	
Долгосрочные обязательства	
Обязательства по аренде	2.466
Отложенные налоговые обязательства	140
Обязательства по вознаграждениям работникам	419
Текущие обязательства	
Обязательства по аренде	413
Обязательства по вознаграждениям работникам	17
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3.483
Прочие текущие обязательства	3.363
Итого обязательства	10.301
Чистые активы	25.516
Денежное вознаграждение	30.669
Доля в чистых активах, ранее принадлежащих Группе	14.670
Дооценка до справедливой стоимости ранее принадлежащей доли в совместном предприятии	15.999
За вычетом идентифицируемых чистых активов	(25.516)
Предварительный гудвил, возникший при приобретении	35.822
Чистые денежные выплаты по приобретению дочерней организации:	
<i>В миллионах тенге</i>	
Денежное вознаграждение	30.669
За вычетом приобретенных денежных средств и их эквивалентов	(4.170)
	26.499

Если бы объединение бизнеса произошло 1 января 2020 года, выручка и прибыль Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, были бы больше на 11.910 миллионов тенге и на 251 миллион тенге, соответственно.

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

**6. ВЫБЫТИЯ И АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ
ПРОДАЖИ**

Выбытия

АО «Транстелеком»

В апреле 2018 года заключен договор купли-продажи по реализации 26% пакета акций минус 1 (одна) акция АО «Транстелеком». 24 января 2020 года от покупателя поступила оплата остатка покупной цены за 26% минус 1 (одна) акция АО «Транстелеком». 29 января 2020 года произведено выбытие акций АО «Транстелеком», соответственно, Группа потеряла контроль над дочерней организацией и признала по справедливой стоимости 25% оставшихся акций, равной 9.086 миллионов тенге, как инвестиции в ассоциированную организацию (*Примечание 9*), и выбытие неконтрольной доли участия в АО «Транстелеком» в размере 14.040 миллионов тенге в консолидированном отчёте об изменениях в капитале (*Примечание 16*).

На дату потери контроля чистые активы АО «Транстелеком» представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	Чистые активы на дату выбытия
Основные средства	85.466
Нематериальные активы	4.607
Прочие долгосрочные финансовые активы	97
Прочие долгосрочные активы	577
Запасы	2.307
НДС к возмещению	767
Предоплата по подоходному налогу	169
Торговая дебиторская задолженность	8.333
Займы выданные и задолженность по финансовой аренде	798
Средства в кредитных учреждениях	27
Прочие текущие активы	12.171
Денежные средства и их эквиваленты	6.352
Итого активы	121.671
Займы	53.139
Обязательства по аренде	1.853
Обязательства по отложенному налогу	4.467
Обязательства по вознаграждениям работникам	504
Прочие долгосрочные обязательства	2.472
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18.841
Прочие текущие обязательства	7.646
Итого обязательства	88.922
Чистые активы	32.749

Чистый приток денежных средств от выбытия дочерней организации:

<i>В миллионах тенге</i>	
Денежное вознаграждение	9.450
Авансы, полученные ранее	(470)
Минус: выбывшие денежные средства и их эквиваленты	(6.352)
Чистый приток денежных средств	2.628

Убыток, понесенный АО «Транстелеком» за период с 1 января 2020 года до даты выбытия, составил 16 миллионов тенге. Убыток от выбытия АО «Транстелеком» составил 173 миллиона тенге.

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

**6. ВЫБЫТИЯ И АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ
ПРОДАЖИ (продолжение)**

Выбытия (продолжение)

АО «УК СЭЗ «Хоргос – Восточные ворота» («Хоргос»)

В марте 2020 года на основании Постановления Правительства Республики Казахстан от 19 марта 2019 года Группа осуществила безвозмездную передачу 100% пакета акций Хоргос акимату Алматинской области. В результате Группа потеряла контроль над Хоргос и признала выбытие чистых активов в размере 24.809 миллионов тенге через нераспределенную прибыль в капитале (Примечание 16).

На дату потери контроля чистые активы Хоргос представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	Чистые активы на дату выбытия
Основные средства	20.219
Нематериальные активы	555
Прочие долгосрочные активы	2.734
Запасы	16
Торговая дебиторская задолженность	31
Прочие текущие активы	332
Денежные средства и их эквиваленты	1.886
Итого активы	25.773
Обязательства по вознаграждениям работникам	3
Торговая и прочая кредиторская задолженность	847
Прочие текущие обязательства	114
Итого обязательства	964
Чистые активы	24.809

Выручка и убыток Хоргос за период с 1 января до даты выбытия составили 60 миллионов тенге и 1.248 миллионов тенге, соответственно.

Сводная информация

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи, представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	Сегмент	30 июня 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
АО «Транстелеком»	Транспортировка	-	106.247
Прочие		10.549	24.240
		10.549	130.487

Обязательства, связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи, представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	Сегмент	30 июня 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
АО «Транстелеком»	Транспортировка	-	85.656
Прочие		886	130
		886	85.786

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

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движения в основных средствах представлены следующим образом:

В миллионах тенге	Нефте- газовые активы	Трубо- проводы и активы НПЗ	Здания и сооружения	Железно- дорожные пути и инфра- структура	Машины, оборудова- ние и транс- портные средства	Горно- рудные активы	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
Остаточная стоимость									
на 1 января 2020 года									
(аудировано) (пересчитано)	4.232.980	2.186.306	1.148.047	1.134.626	3.204.886	164.837	169.741	900.390	13.141.813
Пересчёт валюты отчётности	206.341	26.474	5.077	(59)	16.156	-	5.022	7.263	266.274
Изменения в учётной оценке	(29.573)	(1.672)	(59)	-	(2.180)	(33)	135	-	(33.382)
Поступления	9.128	6.493	4.137	1	43.092	7.443	1.979	397.014	469.287
Поступления по договорам аренды	-	-	1.959	-	81.944	-	46	2	83.951
Приобретения посредством объединения предприятий (Примечание 5)	-	-	6.813	-	7.817	-	455	1.128	16.213
Выбытия	(7.021)	(15.562)	(13.869)	(233)	(28.100)	-	(2.055)	(1.624)	(68.464)
Расходы по износу	(144.588)	(73.175)	(33.423)	(18.540)	(161.677)	(13.873)	(10.034)	-	(455.310)
Износ и обесценение по выбытиям	5.824	6.519	2.788	128	9.515	-	1.736	845	27.355
Резерв на обесценение, за вычетом сторнирования, нетто	(41.758)	(152.524)	(1.170)	(41)	(12.605)	-	(254)	(3.238)	(211.590)
Прекращённая деятельность / переводы из/(в) активы, предназначенные для продажи	-	(3)	(16)	-	(77)	-	(2)	9	(89)
Переводы из/(в) нематериальные активы	(253)	-	-	-	-	5	(580)	(1.540)	(2.368)
Переводы из/(в) разведочные активы / инвестиционную недвижимость	-	-	(15.900)	-	-	18	-	-	(15.882)
Переводы из/(в) запасы, нетто	19	653	-	(360)	110	1.024	97	(210)	1.333
Прочие переводы и перегруппировки	41.441	9.673	33.012	11.473	107.002	1.335	3.873	(207.809)	-
Остаточная стоимость									
на 30 июня 2020 года									
(неаудировано)	4.272.540	1.993.182	1.137.396	1.126.995	3.265.883	160.756	170.159	1.092.230	13.219.141

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

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

<i>В миллионах тенге</i>	Нефте- газовые активы	Трубо- проводы и активы НПЗ	Здания и сооружения	Железно- дорожные пути и инфра- структура	Машины, оборудова- ние и транс- портные средства	Горно- рудные активы	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость	5.874.830	3.504.603	1.693.441	1.399.447	5.617.861	330.469	334.431	1.184.248	19.939.330
Накопленный износ и обесценение	(1.602.290)	(1.511.421)	(556.045)	(272.452)	(2.351.978)	(169.713)	(164.272)	(92.018)	(6.720.189)
Остаточная стоимость на 30 июня 2020 года (неаудировано)	4.272.540	1.993.182	1.137.396	1.126.995	3.265.883	160.756	170.159	1.092.230	13.219.141
Первоначальная стоимость	5.615.863	3.437.819	1.661.680	1.390.130	5.395.828	320.677	324.215	994.697	19.140.909
Накопленный износ и обесценение	(1.382.883)	(1.251.513)	(513.633)	(255.504)	(2.190.942)	(155.840)	(154.474)	(94.307)	(5.999.096)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года (аудировано) (пересчитано)	4.232.980	2.186.306	1.148.047	1.134.626	3.204.886	164.837	169.741	900.390	13.141.813

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

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В миллионах тенге	Нефте- газовые активы	Трубо- проводы и активы НПЗ	Здания и сооружения	Железно- дорожные пути и инфра- структура	Машины, оборудова- ние и транс- портные средства	Горно- рудные активы	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
<i>В том числе активы в форме права пользования по договорам аренды</i>									
Остаточная стоимость на 1 января 2020 года (аудировано) (пересчитано)	43.814	928	71.531	-	276.203	-	22.484	-	414.960
Пересчёт валюты отчётности	2.373	29	803	-	12.008	-	975	-	16.188
Изменения в учётной оценке	-	90	(6)	-	(537)	-	135	-	(318)
Поступление по договорам аренды	-	-	1.959	-	81.944	-	46	2	83.951
Приобретения посредством объединения предприятий (Примечание 5)	-	-	939	-	813	-	-	-	1.752
Выбытия	-	-	(165)	-	(12.894)	-	(752)	-	(13.811)
Расходы по износу Износ и обесценение	(3.524)	(140)	(7.855)	-	(29.124)	-	(1.557)	-	(42.200)
по выбытиям	-	-	(124)	-	4.453	-	518	-	4.847
Резерв на обесценение, за вычетом сторнирования, нетто	-	-	-	-	(5.443)	-	-	-	(5.443)
Остаточная стоимость на 30 июня 2020 года (неаудировано)	42.663	907	67.082	-	327.423	-	21.849	2	459.926

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

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В миллионах тенге	Нефте- газовые активы	Трубо- проводы и активы НПЗ	Здания и сооружения	Железно- дорожные пути и инфра- структура	Машины, оборудова- ние и транс- портные средства	Горно- рудные активы	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость активов в форме прав пользования по договорам аренды	52.363	1.495	89.982	-	528.754	-	25.154	2	697.750
Накопленный износ и обесценение активов в форме прав пользования по договорам аренды	(9.700)	(588)	(22.900)	-	(201.331)	-	(3.305)	-	(237.824)
Остаточная стоимость на 30 июня 2020 года (неаудировано)	42.663	907	67.082	-	327.423	-	21.849	2	459.926

По состоянию на 30 июня 2020 года основные средства с чистой балансовой стоимостью в сумме 1.001.679 миллионов тенге были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (31 декабря 2019 года: 1.101.686 миллионов тенге).

По состоянию на 30 июня 2020 года первоначальная стоимость основных средств Группы с полностью начисленным износом составила 1.176.509 миллионов тенге (31 декабря 2019 года: 1.088.767 миллионов тенге).

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года Группа капитализировала затраты по займам по средневзвешенной процентной ставке в размере 3,5% на сумму 14,264 миллиона тенге (Приложение 17) (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года: по ставке 5,3% на сумму 9,820 миллионов тенге).

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

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движения в нематериальных активах представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	Лицензии	Права на недро- поль- зование	Гудвилл	Немате- риальные активы по марке- тингу	Програм- мное обеспе- чение	Прочее	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2020 года (аудировано) (пересчитано)	700.364	845.690	301.549	28.960	51.900	75.535	2.003.998
Пересчёт валюты отчётности	27.490	10.900	557	1.628	205	549	41.329
Поступления	369	50	-	-	2.466	1.254	4.139
Приобретения посредством объединения предприятий (Примечание 5)	-	-	35.822	-	146	-	35.968
Выбытия	(637)	-	-	-	(1.118)	(830)	(2.585)
Расходы по амортизации	(22.604)	(17.966)	-	-	(9.322)	(2.564)	(52.456)
Износ по выбытиям (Обесценение)/восстановление убытка от обесценения, нетто	633	-	-	-	399	-	1.032
Переводы из/(в) основные средства	-	-	-	(6.765)	(376)	-	(7.141)
Прочие переводы и перегруппировки	64	253	-	-	636	1.415	2.368
	846	-	-	-	1.958	(2.804)	-
Остаточная стоимость на 30 июня 2020 года (неаудировано)	706.525	838.927	337.928	23.823	46.894	72.555	2.026.652
Первоначальная стоимость	839.471	923.846	454.895	61.151	167.284	142.425	2.589.072
Накопленная амортизация и обесценение	(132.946)	(84.919)	(116.967)	(37.328)	(120.390)	(69.870)	(562.420)
Остаточная стоимость на 30 июня 2020 года (неаудировано)	706.525	838.927	337.928	23.823	46.894	72.555	2.026.652
Первоначальная стоимость	806.879	912.221	418.457	57.921	161.474	139.728	2.496.680
Накопленная амортизация и обесценение	(106.515)	(66.531)	(116.908)	(28.961)	(109.574)	(64.193)	(492.682)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года (аудировано) (пересчитано)	700.364	845.690	301.549	28.960	51.900	75.535	2.003.998

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

9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании представлены следующим образом:

В миллионах тенге	Основная деятельность	30 июня 2020 года (неаудировано)		31 декабря 2019 года (аудировано) (пересчитано)		
		Место осуществления деятельности	Балансовая стоимость	Доля владения	Балансовая стоимость	Доля владения
Совместные предприятия						
ТОО «Тенгизшевройл»	Разработка и добыча нефти и газа	Казахстан	2.579.183	20,00%	2.377.207	20,00%
ТОО «Азиатский газопровод»	Транспортровка природного газа	Казахстан	244.652	50,00%	168.086	50,00%
Мангистау Инвестментс Б.В.	Разработка и добыча нефти и газа	Казахстан	163.656	50,00%	158.867	50,00%
ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент»	Транспортровка природного газа	Казахстан	125.905	50,00%	101.766	50,00%
ТОО «КазРосГаз»	Переработка и продажа природного газа и продуктов газопереработки	Казахстан	85.906	50,00%	79.849	50,00%
Forum Muiden B.V.	Производство угля	Казахстан	41.282	50,00%	33.938	50,00%
ТОО «КазГерМунай»	Разведка и добыча нефти и газа	Казахстан	29.372	50,00%	25.620	50,00%
АО «АстанаГаз КМГ»	Строительство газопровода	Казахстан	26.605	50,00%	33.813	50,00%
Ural Group Limited BVI	Разработка и добыча нефти и газа	Казахстан	26.405	50,00%	47.662	50,00%
Прочие			129.295		146.329	
Итого совместные предприятия			3.452.261		3.173.137	
Ассоциированные компании						
ТОО «Казцинк»	Добыча и обогащение руд, получение аффинированных металлов	Казахстан/ Казахстан/ Россия	451.876	29,82%	459.091	29,82%
АО «Каспийский трубопроводный консорциум»	Транспортровка сырой нефти	Россия	419.792	20,75%	359.173	20,75%
«ПетроКазахстан Инк.» («ПКИ»)	Разведка, добыча и переработка нефти и газа	Казахстан	86.498	33,00%	95.320	33,00%
ТОО «СП КАТКО»	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	Казахстан	63.683	49,00%	61.642	49,00%
Прочие			95.009		94.508	
Итого ассоциированные компании			1.116.858		1.069.734	
			4.569.119		4.242.871	

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

**9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ
(продолжение)**

Движение в инвестициях в совместные предприятия и ассоциированные компании представлено следующим образом:

В миллионах тенге

Сальдо на 1 января 2020 года (аудировано)	4.242.871
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто (Примечание 29)	276.253
Переводы из активов, предназначенных для продажи (Примечание 6)	9.086
Дополнительные вклады в капитал без изменения доли владения	8.646
Прочий совокупный доход, кроме пересчёта валюты отчётности	1.828
Дисконт по займам выданным	815
Дивиденды полученные	(90.829)
Изменение в дивидендах к получению	(6.824)
Обесценение инвестиций (Примечание 26)	(50.624)
Выбытия (Примечание 5)	(14.670)
Списание инвестиций	(21)
Пересчёт валюты отчётности	192.588
Сальдо на 30 июня 2020 года (неаудировано)	4.569.119

10. СРЕДСТВА В КРЕДИТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

Средства в кредитных учреждениях включали:

<i>В миллионах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Банковские депозиты	541.739	643.857
Займы кредитным учреждениям	124.605	127.393
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(6.987)	(7.484)
Средства в кредитных учреждениях, нетто	659.357	763.766
Минус: краткосрочная часть	(494.137)	(593.974)
Долгосрочная часть	165.220	169.792

<i>В миллионах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Рейтинги от А+(А1) до А-(А3)	124.496	207.078
Рейтинги от ВВВ-(Ваа3) до ВВ-(Ва3)	364.592	420.760
Рейтинги от В+(В1) до В-(В3)	170.269	135.928
	659.357	763.766

<i>В миллионах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудировано)	Средневзве- шенная процентная ставка	31 декабря 2019 года (аудировано)	Средневзве- шенная процентная ставка
Средства в кредитных учреждениях, выраженные в долларах США	421.100	0,78%	546.639	1,06%
Средства в кредитных учреждениях, выраженные в тенге	238.076	6,09%	217.117	5,86%
Средства в кредитных учреждениях, выраженные в иных валютах	181	4%	10	4%
	659.357		763.766	

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

10. СРЕДСТВА В КРЕДИТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2020 года средства в кредитных учреждениях включали денежные средства в сумме 12.274 миллионов тенге, которые были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (31 декабря 2019 года: 15.062 миллионов тенге).

11. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Прочие финансовые активы включали:

<i>В миллионах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, включая	64.827	52.984
Облигации казахстанских финансовых учреждений	40.132	35.268
Корпоративные облигации	10.140	1.214
Казначейские обязательства Министерства финансов Республики Казахстан	9.224	11.475
Казначейские векселя иностранных государств	5.269	4.965
Долевые ценные бумаги	62	62
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, включая	365.018	310.326
Облигации казахстанских финансовых учреждений	222.088	210.161
Корпоративные облигации	102.306	101.885
Ноты Национального Банка Республики Казахстан	47.351	7.460
Еврооблигации Министерства финансов Республики Казахстан	1.766	1.676
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(8.493)	(10.856)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, включая	50.808	47.604
Долевые ценные бумаги	30.861	27.754
Вексель к получению от участника совместного предприятия	9.909	13.627
Корпоративные облигации	4.567	4.006
Форварды и фьючерсы	2.977	952
Опционы	1.746	543
Облигации казахстанских финансовых учреждений	748	722
Итого финансовые активы	480.653	410.914
Минус: текущая часть	(117.428)	(74.669)
Долгосрочная часть	363.225	336.245

Прочие финансовые активы в разрезе валют, за исключением производных финансовых инструментов, были представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Финансовые активы, выраженные в тенге	394.098	341.777
Финансовые активы, выраженные в долларах США	81.832	67.642
	475.930	409.419

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

12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Долгосрочные активы были представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Авансы, уплаченные за долгосрочные активы	351.655	434.486
Долгосрочный НДС к возмещению	200.038	235.573
Денежные средства, ограниченные в использовании	109.814	98.188
Долгосрочные запасы	58.884	24.024
Расходы будущих периодов	12.783	14.507
Долгосрочная дебиторская задолженность	11.663	14.497
Прочее	37.689	40.067
Минус: резерв на обесценение	(91.596)	(92.669)
	690.930	768.673

13. ЗАПАСЫ

Запасы включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудировано)	2019 год (аудировано)
Урановая продукция	194.804	169.367
Производственные материалы и запасы	61.009	61.707
Товары для перепродажи	51.438	70.604
Продукция переработки нефти для продажи	44.933	53.943
Материалы и запасы нефтегазовой отрасли	41.183	35.744
Незавершённое производство	35.117	44.913
Продукты переработки газа	31.257	52.566
Топливо	28.625	17.523
Сырая нефть	26.477	61.100
Материалы и запасы железнодорожной отрасли	15.860	21.485
Авиационные запасные части	12.576	11.504
Запасные части для оборудования по передаче электроэнергии	6.420	2.803
Запасные части для телекоммуникационного оборудования	2.242	2.100
Материалы и запасы урановой отрасли	1.793	1.137
Прочие материалы и запасы	58.108	47.956
	611.842	654.452

14. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Торговая дебиторская задолженность включала следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Торговая дебиторская задолженность	630.138	666.464
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(44.078)	(46.076)
	586.060	620.388

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

**14. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ
(продолжение)**

Прочие краткосрочные активы включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Авансы выплаченные и расходы будущих периодов	115.191	195.205
Прочая дебиторская задолженность	106.788	109.307
Прочая предоплата по налогам	77.252	97.818
Денежные средства, ограниченные в использовании	55.421	53.262
Дивиденды к получению	18.931	12.708
Задолженность работников	6.197	4.928
Прочие нефинансовые текущие активы	19.328	20.136
Прочие финансовые текущие активы	8.455	9.907
Минус: резерв под обесценение	(105.625)	(107.105)
	301.938	396.166

По состоянию на 30 июня 2020 года дебиторская задолженность Группы в размере 124.404 миллионов тенге была заложена в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (31 декабря 2019 года: 71.401 миллион тенге).

По состоянию на 30 июня 2020 года по дебиторской задолженности Группы в размере 303 миллионов тенге начислялось вознаграждение (31 декабря 2019 года: 313 миллионов тенге). По состоянию на 30 июня 2019 года средневзвешенная процентная ставка составила 11,11% (31 декабря 2019 года: 11,16%).

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Текущие счета в банках – доллары США	812.450	1.116.492
Текущие счета в банках – тенге	221.518	215.008
Текущие счета в банках – другие валюты	30.798	33.392
Банковские вклады – доллары США	528.115	199.949
Банковские вклады – тенге	580.761	379.212
Банковские вклады – другие валюты	6.838	6.450
Денежные средства в пути	18.037	23.555
Денежные средства в кассе	9.984	9.821
Договоры покупки и обратной продажи («обратное репо») с другими банками с первоначальным сроком погашения менее трёх месяцев	21.821	10.735
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(388)	(652)
	2.229.934	1.993.962

Краткосрочные банковские вклады вносятся на различные сроки – от 1 (одного) дня до 3 (трёх) месяцев, в зависимости от срочных потребностей Группы в наличных денежных средствах. По состоянию на 30 июня 2020 года средневзвешенная процентная ставка по срочным вкладам в банках и по текущим банковским счетам составила 5,06% и 1,18%, соответственно (31 декабря 2019 года: 6,02% и 0,87%, соответственно).

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

16. КАПИТАЛ

16.1 Выпуск акций

Оплата акций	Количество разрешённых к выпуску и выпущенных акций	Номинальная стоимость акции, в тенге	Уставный капитал, в миллионах тенге
На 31 декабря 2019 года (аудировано)	3.481.957.769		5.229.112
Взносы денежными средствами	763	34.075.462	26.000
Взносы имуществом	125	21.848.312	2.731
На 30 июня 2020 года (неаудировано)	3.481.958.657		5.257.843

Взносы денежными средствами

23 апреля 2020 года Акционер осуществил взнос в уставный капитал Фонда денежными средствами в размере 26.000 миллионов тенге. Данные средства предназначены для финансирования проектов, осуществляемых дочерней организацией Фонда ТОО «Объединенная химическая компания» («ОХК»).

Взносы имуществом

23 июня 2020 года ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства Финансов РК» осуществил взнос в уставный капитал Фонда в размере 2.731 миллион тенге в форме имущественного вклада. Данное имущество было передано в уставный капитал дочерней организации АО «Самрук-Энерго».

16.2 Дивиденды

Дивиденды, приходящиеся на держателей неконтролирующей доли участия

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, Группа объявила дивиденды на сумму 63.682 миллиона тенге держателям неконтролирующей доли участия в группе АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» («НК КМГ»), КТК, АО «Национальная Атомная Компания «КазАтомПром» («НАК КАП») и АО «КЕГОС». Дивиденды в размере 51.223 миллиона тенге были выплачены держателям неконтролирующей доли участия в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года.

16.3 Прочие вклады Акционера

В 2017 году Правительство передало Группе газопроводы на условиях доверительного управления, справедливая стоимость которых в размере 9.638 миллионов тенге была отражена в составе дополнительно оплаченного капитала. В 2018 году справедливая стоимость переданных газопроводов была скорректирована до 9.629 миллионов тенге. По окончании срока договора доверительного управления Группа осуществила возврат газопроводов Правительству, и соответственно, уменьшила дополнительно оплаченный капитал на балансовую стоимость газопроводов, а также, отразила накопленную амортизацию в размере 626 миллионов тенге через нераспределённую прибыль.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, Группа получила основные средства, представленные газопроводами на условиях доверительного управления, справедливая стоимость которых равна 4.733 миллионам тенге.

16.4 Прочие операции с Акционером

В апреле 2020 года Группа заключила трехсторонние договоры купли-продажи и лизинга с АО «БРК-Лизинг», находящимся под общим контролем конечного Акционера, для обновления парка пассажирских вагонов на общую сумму 17.857 миллионов тенге. Вознаграждение по займу погашается годовыми платежами по ставке вознаграждения 1,5%. Основной долг подлежит погашению годовыми платежами до полного погашения в 2040 году. Льготный период по выплате основного долга составляет 6 лет. Финансовые обязательства по такого рода договорам Группа учитывает как займы.

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

16. КАПИТАЛ (продолжение)

16.4 Прочие операции с Акционером (продолжение)

Займ был предоставлен с процентной ставкой ниже рыночной, и справедливая стоимость полученного займа была рассчитана, исходя из рыночной ставки процента 10,2%. Группа признала корректировку до справедливой стоимости займа в размере 10.307 миллионов тенге за минусом эффекта отложенного налога на сумму 2.062 миллиона тенге как прочие операции с Акционером в консолидированном отчёте об изменениях в капитале.

16.5 Прочие распределения Акционеру

Финансирование социальных проектов

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, на основании решений Акционера, Фонд признал обязательства по финансированию различных социальных проектов на общую сумму 14.748 миллионов тенге. Данные обязательства были признаны как прочие распределения Акционеру в консолидированном отчёте об изменениях в капитале. Данные обязательства были полностью погашены по состоянию на 30 июня 2020 года.

Строительство социальных объектов

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, Группа признала обязательства по финансированию строительства социальных объектов, расположенных в городе Туркестан, в рамках социально-экономического развития Туркестанской области в сумме 4.927 миллионов тенге. Данные обязательства были признаны как прочие распределения Акционеру в консолидированном отчёте об изменениях в капитале.

16.6 Передача активов Акционеру

Передача акций Хоргос

В марте 2020 года на основании Постановления Правительства Республики Казахстан от 19 марта 2019 года Группа осуществила безвозмездную передачу 100% пакета акций Хоргос в сумме чистых активов 24.809 миллионов тенге акимату Алматинской области (*Примечание б*). Данная операция была отражена как передача активов Акционеру в консолидированном отчёте об изменениях в капитале.

16.7 Дисконт по займам от Правительства

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, Фонд осуществил частичное досрочное погашение на сумму 50.182 миллиона тенге, выкупленных Национальным банком. В связи с вышеуказанным досрочным погашением обязательств перед Национальным банком Фонд признал амортизацию дисконта по займам от Правительства в размере 18.743 миллиона тенге в консолидированном отчёте об изменениях в капитале (*Примечание 18*).

16.8 Выбытие дочерних организаций

В январе 2020 года Группа продала третьей стороне 26% пакета акций минус 1 (одна) акция АО «Транстелеком». В результате Группа потеряла контроль над дочерней компанией и признала выбытие неконтрольной доли участия в АО «Транстелеком» в размере 14.040 миллионов тенге в консолидированном отчёте об изменениях в капитале (*Примечание б*).

16.9 Изменение долей участия в дочерних организациях – продажа доли участия, не приводящая к потере контроля

АО «НАК «Казатомпром»

В рамках Комплексного плана по приватизации на 2016-2020 годы, в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, Группа дополнительно реализовала 6,28% акций Казатомпром на Бирже Международного финансового центра «Астана», а также на Лондонской фондовой бирже.

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

16. КАПИТАЛ (продолжение)

16.9 Изменение долей участия в дочерних организациях – продажа доли участия, не приводящая к потере контроля (продолжение)

АО «НАК «Казатомпром» (продолжение)

В результате выпуска акций Группа признала сумму в размере 84.570 миллионов тенге, за вычетом расходов по сделке на сумму 595 миллионов тенге, неконтролирующая доля участия увеличилась на 59.492 миллиона тенге, а разница в размере 25.078 миллионов тенге была признана как увеличение нераспределённой прибыли. Сумма полученных денег от реализации акций составила 83.944 миллиона тенге на дату получения.

16.10 Резерв по пересчёту валюты отчётности

Резерв по пересчёту валюты отчётности используется для учёта курсовых разниц, возникающих от пересчёта финансовой отчётности дочерних организаций, функциональной валютой которых не является тенге, и финансовая отчётность которых включена в данную консолидированную финансовую отчётность. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, резерв по пересчёту валюты отчётности составлял 475.162 миллиона тенге.

Некоторые займы Группы, выраженные в долларах США, были определены как инструменты хеджирования чистых инвестиций в дочерние организации, осуществляющие зарубежные операции. На 30 июня 2020 года, нерезализованные расходы по курсовой разнице от пересчёта данных займов в сумме 213.157 миллионов тенге были перенесены в резерв по пересчёту валюты отчётности в прочем совокупном доходе.

16.11 Балансовая стоимость на акцию

В соответствии с решением Биржевого совета АО «Казахстанская фондовая биржа» (далее – «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 утвержденными КФБ правилами.

<i>В миллионах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано) (пересчитано)
Итого активы	26.668.703	26.409.484
Минус: нематериальные активы	(2.026.652)	(2.003.998)
Минус: итого обязательства	(11.938.311)	(12.071.963)
Чистые активы для простых акций	12.703.740	12.333.523
Количество простых акций	3.481.958.657	3.481.957.769
Балансовая стоимость простой акции, тенге	3.648	3.542

Прибыль на акцию

<i>В тенге</i>	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (неаудировано)	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (неаудировано) (пересчитано)
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой и разводненной прибыли на акцию	3.481.958.039	3.481.940.567
Основная и разводнённая доля чистой прибыли за период на акцию	50,69	225,07
Основная и разводнённая доля чистой прибыли от продолжающейся деятельности на акцию	50,69	225,07

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

17. ЗАЙМЫ

Займы, в том числе вознаграждение к уплате, включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения	5.782.385	5.519.465
Займы с плавающей ставкой вознаграждения	1.428.189	1.321.928
	7.210.574	6.841.393
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(880.963)	(737.950)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев	6.329.611	6.103.443

<i>В миллионах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Займы, выраженные в долларах США	4.847.689	4.694.855
Займы, выраженные в тенге	1.864.234	1.758.863
Займы, выраженные в других валютах	498.651	387.675
	7.210.574	6.841.393

По условиям договоров займов соответствующие дочерние организации Группы обязаны соблюдать определённые ковенанты. Группа проверяет соблюдение ковенантов по всем договорам займов Группы на каждую отчётную дату. Неисполнение финансовых показателей дает кредиторам право требовать досрочного погашения займов. По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года Группа соблюдает все финансовые и нефинансовые ковенанты по займам.

Изменения в займах представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	
На 1 января 2020 года (аудировано)	6.841.393
Поступления по займам	679.512
Пересчет валюты	259.388
Начисленное вознаграждение	217.077
Приобретение основных средств за счет займов	24.050
Капитализированное вознаграждение (Примечание 7)	14.264
Амортизация дисконта	5.449
Дисконт	(21.336)
Вознаграждение уплаченное	(220.760)
Выплата основного долга	(576.404)
Прочее	(12.059)
На 30 июня 2020 года (неаудировано)	7.210.574

* Денежные поступления и выплаты по определенным займам, полученным Корпоративным центром Фонда, включаются в поток денежных средств от операционной деятельности, поскольку эти займы являются частью основной деятельности Фонда по управлению активами.

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

17. ЗАЙМЫ (продолжение)

Балансовая стоимость займов в разрезе дочерних организаций Группы представлена ниже:

<i>В миллионах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
НК КМГ и её дочерние организации	3.913.696	3.777.706
НК КТЖ и её дочерние организации	1.421.808	1.362.486
Фонд	554.027	536.088
ОХК и его дочерние организации	344.619	277.685
Казахтелеком и его дочерние организации	301.655	263.782
Самрук-Энерго и его дочерние организации	204.417	205.063
НАК КАП и её дочерние организации	162.744	159.964
КЕГОК и его дочерние организации	159.224	150.326
ЭГРЭС-2	96.071	94.088
Прочие дочерние организации Фонда	52.313	14.205
Всего займы	7.210.574	6.841.393

18. ЗАЙМЫ ПРАВИТЕЛЬСТВА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

Займы Правительства Республики Казахстан включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Облигации, выкупленные Национальным Банком Республики Казахстан за счёт активов Национального фонда	556.078	578.001
Займы от Правительства Республики Казахстан	50.529	49.559
	606.607	627.560
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(16.792)	(5.238)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев	589.815	622.322

Облигации, выкупленные Национальным Банком Республики Казахстан

В соответствии с Правилами поступлений от передачи в конкурентную среду активов национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний и их дочерних, зависимых и иных юридических лиц, являющихся аффилированными с ними, в Национальный фонд РК, утвержденными постановлением Правительства РК от 4 июня 2018 года № 323, средства, полученные от реализации государственных активов могут направляться на погашение обязательств Фонда перед Национальным фондом.

В данной связи, в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, в соответствии с принятыми корпоративными решениями Фонда было осуществлено частичное досрочное погашение облигаций по номинальной стоимости на сумму 50.182 миллиона тенге в рамках одиннадцатого выпуска облигаций Фонда, выкупленных Национальным банком Республики Казахстан. В связи с этим Фонд признал амортизацию дисконта по займам от Правительства в размере 18.743 миллиона тенге в консолидированном отчёте об изменениях в капитале (*Примечание 16*).

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ ПОСТАВКИ НЕФТИ

КМГ Кашаган Б.В.

В течение 2016 года КМГ Кашаган Б.В. заключил долгосрочный договор на поставку сырой нефти. Согласно условиям договора, КМГ Кашаган Б.В. поставит в период с 2018 года по 2025 год минимальный объём нефти с месторождения Кашаган равный 16,6 миллионам тонн.

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

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

19. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ ПОСТАВКИ НЕФТИ (продолжение)

КМГ Кашаган Б.В. (продолжение)

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, КМГ Кашаган Б.В. частично погасил предоплату поставкой нефти на общую сумму 340 миллионов долларов США (эквивалентно 137.707 миллионам тенге).

Общая сумма начисленного вознаграждения за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, составила 8.651 миллион тенге (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года: 33.457 миллионов тенге) (Примечание 27). Погашение вознаграждения производится в натуральной форме – сырой нефтью.

Согласно условиям договора, КМГ Кашаган Б.В. должен обеспечить, чтобы поставляемые объёмы сырой нефти являлись необремененными.

Предоплата по договорам поставки нефти признаётся обязательством по договорам с покупателями согласно МСФО (IFRS) 15.

20. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Будущие минимальные арендные платежи по аренде, вместе с текущей стоимостью чистых минимальных арендных платежей, представлены следующим образом:

	Минимальные арендные платежи		Текущая стоимость минимальных арендных платежей	
	30 июня 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)	30 июня 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
<i>В миллионах тенге</i>				
В течение одного года	123.669	101.784	106.399	84.138
От 2 до 5 лет включительно	347.109	293.864	282.421	236.087
Свыше пяти лет	136.337	146.158	90.614	103.942
	607.115	541.806	479.434	424.167
Минус: суммы, представляющие финансовые выплаты	(127.681)	(117.639)	-	-
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	479.434	424.167	479.434	424.167
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	-	-	(106.399)	(84.138)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев	-	-	373.035	340.029

По состоянию на 30 июня 2020 года расчёт суммы процентов основывается на эффективных ставках процента от 5,53% до 14,50% (31 декабря 2019 года: от 4,7% до 14,00%).

Изменения в обязательствах по аренде представлены следующим образом:

В миллионах тенге

На 1 января 2020 года (аудировано)	424.167
Поступления по аренде	79.706
Пересчет валюты	17.776
Начисленное вознаграждение	17.290
Вознаграждение уплаченное	(13.260)
Выплата основного долга	(45.549)
Объединение бизнеса (Примечание 5)	1.037
Прочее	(1.733)
На 30 июня 2020 года (неаудировано)	479.434

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

**21. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Торговая и прочая кредиторская задолженность включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано) (пересчитано)
Торговая кредиторская задолженность	672.003	909.461
Кредиторская задолженность за поставку основных средств	64.691	112.150
Прочая кредиторская задолженность	23.789	23.671
	760.483	1.045.282

<i>В миллионах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано) (пересчитано)
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в тенге	410.384	507.172
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в долларах США	191.671	326.279
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в других валютах	69.948	76.010
	672.003	909.461

Прочие текущие обязательства включают следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	30 июня 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано) (пересчитано)
Обязательства по договорам с покупателями	208.925	299.467
Обязательства по выплатам работникам	118.656	118.657
Прочие налоги к уплате	104.428	137.789
Средства клиентов	43.843	34.768
Дивиденды к выплате	19.457	6.727
Прочие оценочные обязательства	18.853	19.975
Авансы полученные и доходы будущих периодов	14.827	11.802
Обязательства по пенсионным и социальным отчислениям	13.451	15.805
Обязательства по совместным операциям	10.079	-
Обязательства перед Акционером по финансированию социальных проектов	8.905	12.100
Обязательства по договорам гарантии	6.566	7.355
Обязательства по государственным субсидиям	4.346	-
Прочие финансовые обязательства	34.444	43.312
Прочие нефинансовые обязательства	39.165	33.969
	645.945	741.726

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

22. ВЫРУЧКА

<i>В миллионах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)
Продажа сырой нефти	362.381	799.661	979.788	1.731.176
Продажа нефтепродуктов	337.322	653.142	821.188	1.271.964
Грузовые железнодорожные перевозки	259.879	238.670	499.969	448.404
Продажа продукции переработки газа	156.594	197.016	442.830	444.863
Реализация аффинированного золота	138.824	94.242	261.378	165.139
Телекоммуникационные услуги	122.462	96.761	244.935	184.783
Продажа урановой продукции	87.312	109.218	142.645	157.859
Транспортировка электроэнергии	70.453	53.099	139.808	108.681
Транспортировка нефти и газа	65.513	81.386	147.541	159.753
Электрический комплекс	49.363	49.516	122.336	112.259
Переработка давальческой нефти	41.213	45.228	92.001	96.037
Авиaperевозки	14.627	79.977	78.015	143.224
Процентный доход	11.784	11.904	24.224	23.931
Почтовые услуги	9.822	10.882	19.325	21.603
Пассажирские железнодорожные перевозки	3.543	20.968	21.675	40.742
Прочий доход	78.087	89.674	167.689	178.224
Минус: Банк качества сырой нефти	1.237	(6.854)	(1.650)	(8.344)
Минус: косвенные налоги и коммерческие скидки	(106.016)	(143.341)	(218.983)	(266.084)
	1.704.400	2.481.149	3.984.714	5.014.214

<i>В миллионах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)	2020 года (неаудировано)	2019 года (неаудировано)
Географический рынок				
Казахстан	905.893	849.246	1.895.485	1.707.164
Прочие страны	798.507	1.631.903	2.089.229	3.307.050
	1.704.400	2.481.149	3.984.714	5.014.214

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

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года (неаудиро- вано)	2019 года (неаудиро- вано)	2020 года (неаудиро- вано)	2019 года (неаудиро- вано)
<i>В миллионах тенге</i>				
Материалы и запасы	570.850	1.045.870	1.472.765	2.200.328
Износ, истощение и амортизация	228.090	176.608	461.466	392.140
Затраты на персонал, включая социальный налог и отчисления	213.189	198.472	425.210	409.301
Топливо и энергия	70.818	89.120	174.431	186.249
Ремонт и обслуживание	60.674	58.111	113.826	102.980
Полученные производственные услуги	54.530	86.740	114.113	152.678
Налоги, кроме социального налога и социальных отчислений	22.808	21.496	49.312	41.915
Налог на добычу полезных ископаемых	20.589	29.879	44.402	68.050
Аренда	13.429	17.659	33.662	44.231
Процентные расходы	12.592	18.976	33.928	42.835
Транспортные услуги	10.651	11.440	21.568	22.076
Прочее	68.966	81.988	152.334	141.386
	1.347.186	1.836.359	3.097.017	3.804.169

24. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года (неаудиро- вано)	2019 года (неаудиро- вано)	2020 года (неаудиро- вано)	2019 года (неаудиро- вано)
<i>В миллионах тенге</i>				
Расходы по зарплате, включая социальный налог и отчисления	45.249	49.412	94.871	94.877
Налоги, кроме социального налога и социальных отчислений	10.732	5.156	18.339	13.345
Износ и амортизация	9.125	9.594	17.742	19.034
Консультационные услуги	7.393	7.100	14.855	13.806
Ремонт и обслуживание	1.791	1.331	2.975	2.175
Аренда	1.528	1.528	2.744	2.751
Резервы под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и прочим активам	1.491	2.898	1.269	11.676
Прочие услуги сторонних организаций	1.252	1.391	2.526	2.343
Спонсорская помощь и благотворительность	1.066	914	2.260	5.326
Коммунальные расходы и содержание зданий	833	961	1.888	2.013
Штрафы и пени	587	2.419	894	2.801
Транспортные услуги	510	862	1.211	1.625
Услуги банков	414	522	867	1.081
Командировочные расходы	311	2.302	1.568	3.775
Расходы на профессиональное обучение и повышение квалификации	242	748	579	1.082
Прочее	13.739	17.627	28.728	28.339
	96.263	104.765	193.316	206.049

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

25. РАСХОДЫ ПО ТРАНСПОРТИРОВКЕ И РЕАЛИЗАЦИИ

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года (неаудиро- вано)	2019 года (неаудиро- вано)	2020 года (неаудиро- вано)	2019 года (неаудиро- вано)
<i>В миллионах тенге</i>				
Транспортировка	106.296	96.665	230.951	210.828
Таможенная пошлина	10.401	33.132	41.622	66.952
Износ и амортизация	3.938	3.321	7.731	6.958
Расходы по заработной плате, включая социальный налог и отчисления	3.700	4.793	7.774	9.933
Комиссионные вознаграждения агентам и реклама	2.739	3.816	7.155	7.099
Арендные платежи	1.510	890	2.412	1.444
Рентный налог	(123)	34.798	19.474	68.969
Прочее	6.068	7.523	12.876	17.311
	134.529	184.938	329.995	389.494

26. УБЫТОК ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года (неаудиро- вано)	2019 года (неаудиро- вано) (пересчитано)	2020 года (неаудиро- вано)	2019 года (неаудиро- вано) (пересчитано)
<i>В миллионах тенге</i>				
Обесценение основных средств, активов по разведке и оценке и нематериальных активов	174.010	45.741	235.269	45.901
Обесценение / (восстановление обесценения) инвестиций в совместные предприятия и ассоциированные компании (Примечание 9)	3.954	(528)	50.624	(1.220)
Ожидаемые кредитные убытки по прочим финансовым активам	344	9.084	718	8.641
Начисление/(восстановление) ожидаемых кредитных убытков по займам выданным	133	(5.240)	(558)	(5.911)
Обесценение / (восстановление обесценения) активов, предназначенных для продажи (Восстановление)/начисление ожидаемых кредитных убытков по средствам в кредитных учреждениях	28	(4.608)	(133)	4
(Восстановление обесценения) / обесценение НДС к возмещению	(656)	2.122	(493)	3.654
Прочее	(2.083)	2.441	(2.470)	5.256
	175.720	60.377	283.550	68.851

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

26. УБЫТОК ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ (продолжение)

Обесценение основных средств, активов по разведке и оценке и нематериальных активов было начислено в основном для следующих ЕГДС:

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года (неаудиро- вано)	2019 года (неаудиро- вано) (пересчитано)	2020 года (неаудиро- вано)	2019 года (неаудиро- вано) (пересчитано)
<i>В миллионах тенге</i>				
ЕГДС «КМГИ»	159.009	-	159.009	-
Эмбаунайгаз (ЭМГ)	-	-	60.440	-
Браунфилды в КазМунайГаз Разведка Добыча («РД КМГ»)	-	18.888	-	18.888
Прочие	15.001	26.853	15.820	27.013
	174.010	45.741	235.269	45.901

ЕГДС «КМГИ»

По состоянию на 30 июня 2020 года КМГИ провел тест на обесценение своих ЕГДС «Petrochemical», «Bulgaria», «Refining» и «Прочие». Группа учитывала прогнозируемую маржу нефтеперерабатывающих заводов и объемы производства, наряду с другими факторами, при рассмотрении признаков на обесценение.

Возмещаемая стоимость ЕГДС была определена на основе справедливой стоимости за вычетом расходов на выбытие (FVL), которая представляет собой приведенную стоимость свободных денежных потоков, скорректированную на приведенную стоимость остаточной стоимости. Ключевые допущения, использованные в справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу для вышеупомянутых ЕГДС, были операционной прибылью, ставками дисконтирования и темпами роста, использованными для экстраполяции денежных потоков после бюджетного периода.

Ставка дисконтирования применяется к прогнозам движения денежных средств для ЕГДС «Petrochemical» и «Refining» составляет 10,3% и денежные потоки за пределами 5-летнего периода были экстраполированы с использованием темпов роста 1,9%, что соответствует долгосрочным средним темпам роста по отрасли. Ставка капитализации, используемая для остаточной стоимости, составляет 8,4%.

Что касается ЕГДС «Bulgaria», ставка дисконтирования, применяемая к прогнозам движения денежных средств, составила 10,4%, а потоки денежных средств за пределами 5-летнего периода были экстраполированы с использованием коэффициента роста 1,9%, который соответствует долгосрочным средним темпам роста по отрасли. Ставка капитализации, используемая для остаточной стоимости составляет 8,5%.

В 2020 году возмещаемые стоимости ЕГДС превысили их соответствующие балансовые значения, за исключением «Refining» ЕГДС. Для целей теста на обесценение ЕГДС КМГИ прогнозируемые денежные потоки были обновлены, чтобы отразить снижение прогнозируемой маржи нефтеперерабатывающего завода и ставки дисконтирования после налогообложения.

По состоянию на 30 июня 2020 года ЕГДС КМГИ признала убыток от обесценения основных средств и нематериальных активов в размере 152.244 миллиона тенге и 6.765 миллионов тенге, соответственно.

ЭМГ

По состоянию на 30 июня 2020 года, ЭМГ провел оценку возмещаемой стоимости основных средств и активов по разведке и оценке в связи с наличием признаков обесценения, как снижение прогнозируемых цен на нефть. ЭМГ рассчитал возмещаемую стоимость с использованием модели дисконтирования денежных потоков по методу ценности использования. Ставка дисконтирования, применяемая к прогнозам движения денежных средств, составляла 13,99%. 5-летний бизнес-план использовался в качестве основного источника информации. Он содержит прогнозы по добыче сырой нефти, объемам продаж, доходам, расходам и капитальным затратам. В результате данной оценки балансовая стоимость активов превысила их оценочную возмещаемую стоимость на 60.440 миллионов тенге, и было признано обесценение в промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****26. УБЫТОК ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ (продолжение)****Браунфилды в РД КМГ**

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, Группа списала активы по разведке и оценке в размере 18.888 миллионов тенге по проектам РД КМГ, контракты на недропользование которых были прекращены, и возвращены Правительству Республики Казахстан.

27. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года (неаудиро- вано)	2019 года (неаудиро- вано)	2020 года (неаудиро- вано)	2019 года (неаудиро- вано)
<i>В миллионах тенге</i>				
Проценты по займам и выпущенным долговым ценным бумагам	106.262	90.859	211.048	183.423
Комиссия за досрочное погашение еврооблигаций	24.221	-	24.221	2.316
Расходы по признанию финансовых гарантий	11.194	-	11.696	-
Обязательства по процентам по аренде	8.790	6.735	17.308	12.621
Амортизация дисконта по резервам и прочей задолженности	5.437	4.665	10.219	9.724
Процентные расходы по договору поставки нефти (Примечание 19)	3.413	15.301	8.651	33.457
Прочее	4.463	15.083	26.186	31.320
	163.780	132.643	309.329	272.861

В июне 2020 года Группа осуществила частичное досрочное погашение в размере 217.022 тысячи долларов США (эквивалентно 86.503 миллион тенге на дату платежа) Еврооблигаций общим номинальным объемом 1.100.000 тысяч долларов США. Общая сумма выплат составила 284.073 тысячи долларов США (эквивалентно 113.229 миллион тенге на дату платежа), включая начисленное вознаграждение в размере 6.285 тысяч долларов США (эквивалентно 2.505 миллион тенге на дату платежа) и премию за досрочное погашение в размере 60.766 тысяч долларов США (эквивалентно 24.221 миллион тенге на дату платежа). Группа признала премию за досрочное погашение в составе финансовых затрат.

28. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года (неаудиро- вано)	2019 года (неаудиро- вано)	2020 года (неаудиро- вано)	2019 года (неаудиро- вано)
<i>В миллионах тенге</i>				
Вознаграждение по средствам в кредитных учреждениях и денежным средствам и их эквивалентам	16.169	19.136	33.040	38.920
Доходы от субсидирования ставки вознаграждения по финансовым обязательствам	14.396	27	14.748	369
Доход по займам и финансовым активам	9.880	9.118	19.226	18.772
Доход по выданным гарантиям	2.284	15.358	4.570	16.092
Амортизация дисконта долгосрочной дебиторской задолженности	707	1.369	1.148	3.426
Дисконт по обязательствам по ставкам ниже рыночных	244	-	11.532	975
Прочее	8.346	2.067	12.059	5.420
	52.026	47.075	96.323	83.974

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

28. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД (продолжение)

В мае 2020 года Группа заключила с Комитетом транспорта Министерства индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан договор на субсидирование части ставки купонного вознаграждения на сумму 307.194 миллиона тенге, по облигациям выпущенным в 2019 году по ставке 11,5% годовых и использованных для досрочного погашения Еврооблигаций 2017 года выпуска объемом 780.000 тысяч долларов США. Договором предусмотрено условие, что сумма субсидирования должна быть предусмотрена по республиканской бюджетной программе № 010 «Субсидирование ставки купонного вознаграждения по облигациям перевозчика, выпущенным в целях развития магистральной железнодорожной сети и подвижного состава железнодорожного транспорта» (далее – «Программа»).

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, Группа признала доходы от субсидирования ставки вознаграждения, предусмотренных Программой, в размере 14.592 миллиона тенге в составе финансовых доходов.

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

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года (неаудиро- вано)	2019 года (неаудиро- вано) (пересчитано)	2020 года (неаудиро- вано)	2019 года (неаудиро- вано) (пересчитано)
<i>В миллионах тенге</i>				
ТОО «Азиатский газопровод»	80.848	36.662	76.566	67.518
ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент»	31.906	10.584	24.139	33.840
Каспийский трубопроводный консорциум	20.540	15.876	40.664	33.396
ТОО «Казцинк»	11.811	16.494	15.361	26.431
ТОО «СП «КАТКО»	7.297	3.111	12.331	6.266
Valsera Holdings Б.В	7.256	(550)	(4.020)	(3.388)
ТОО «Тенгизшевройл»	5.563	117.882	69.514	223.618
«ПетроКазахстан Инк.» («ПКИ»)	4.628	1.072	7.347	2.948
Forum Muider Б.В.	3.506	1.907	7.437	6.355
ТОО «СП Казгермунай»	2.949	5.067	8.955	11.863
Мангистау Инвестментс Б.В.	(1.359)	22.973	4.755	46.242
Ural Group Limited BVI	(2.486)	(1.859)	(4.952)	(3.665)
АО «АстанаГаз КМГ»	(3.791)	(135)	(7.208)	(144)
Прочие	32.829	27.739	25.364	45.110
	201.497	256.823	276.253	496.390

30. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

	За три месяца, закончившихся 30 июня		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2020 года (неаудиро- вано)	2019 года (неаудиро- вано) (пересчитано)	2020 года (неаудиро- вано)	2019 года (неаудиро- вано) (пересчитано)
<i>В миллионах тенге</i>				
Расходы по текущему подоходному налогу				
Корпоративный подоходный налог («КПН»)	38.021	64.090	89.755	106.936
Налог у источника выплаты по дивидендам и вознаграждениям	5.145	3.489	9.049	9.705
Налог на сверхприбыль	(241)	7.256	(208)	7.342
Расход/(экономия) по отложенному подоходному налогу				
Корпоративный подоходный налог («КПН»)	(23.136)	18.068	(26.367)	37.177
Налог у источника выплаты по дивидендам и вознаграждениям	108	20.799	9.701	33.543
Налог на сверхприбыль	(18)	96	3.447	103
Расходы по подоходному налогу	19.879	113.798	85.377	194.806

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

31. КОНСОЛИДАЦИЯ

Следующие дочерние организации были включены в данную промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность:

	Доля владения	
	30 июня 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
1 АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» («НК КМГ») и дочерние организации	90,42%	90,42%
2 ЧКОО «КМГ Кашаган Б.В.»	95,00%	95,00%
3 АО «Национальная Компания «Қазақстан Темір Жолы» («НК КТЖ») и дочерние организации	100,00%	100,00%
4 АО «Национальная Атомная Компания «КазАтомПром» («НАК КАП») и дочерние организации	75,00%	81,28%
5 АО «Самрук-Энерго» («Самрук-Энерго») и дочерние организации	100,00%	100,00%
6 АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями» («КЕГОС») и дочерние организации	90,00%	90,00%
7 АО «Казпочта» и дочерние организации	+ 1	+ 1
8 АО «Казакхтелеком» («КТК») и дочерние организации	100,00%	100,00%
9 АО «Эйр Астана» («Эйр Астана») и дочерние организации	52,03%	52,03%
10 АО «Samruk-Kazyna Construction» и дочерние организации	51,00%	51,00%
11 АО «Национальная Горнорудная Компания «Тау-Кен Самрук» и дочерние организации	100,00%	100,00%
12 ТОО «Объединенная химическая компания» и дочерние организации («ОХК»)»	100,00%	100,00%
13 ТОО «Самрук-Қазына Инвест» и дочерние организации	100,00%	100,00%
14 ТОО «Самрук-Қазына Контракт»	100,00%	100,00%
15 АО «КОРЭМ»	100,00%	100,00%
16 ТОО «СК Бизнес Сервис» и дочерние организации	100,00%	100,00%
17 АО «Qazaq Air»	100,00%	100,00%
18 АО «Казахстанские атомные электрические станции»	100,00%	100,00%
19 АО «Экибастузская Станция ГРЭС-2»	100,00%	100,00%

32. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

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

Связанные стороны включают в себя ключевой управляющий персонал Группы, организации, в которых ключевому управляющему персоналу Группы прямо или косвенно принадлежит существенная доля участия, а также прочие предприятия, контролируемые Правительством. 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****32. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)**

В следующей таблице представлена общая сумма сделок, которые были совершены со связанными сторонами в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года и 30 июня 2019 года, и соответствующие сальдо по состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года:

<i>В миллионах тенге</i>		Ассоции- рованные компании	Совместные предприятия, в которых Группа является участником	Прочие предприятия, контроли- руемые государ- ством
Задолженность связанных сторон	30 июня 2020 года	4.317	29.095	23.333
	31 декабря 2019 года	4.225	40.165	25.921
Задолженность связанным сторонам	30 июня 2020 года	32.694	256.690	166.021
	31 декабря 2019 года	34.212	186.746	14.946
Продажа товаров и услуг	30 июня 2020 года	58.462	150.628	312.162
	30 июня 2019 года	64.628	177.257	189.453
Приобретение товаров и услуг	30 июня 2020 года	85.391	562.616	12.529
	30 июня 2019 года	71.602	792.542	9.771
Прочие прибыли/(убытки)	30 июня 2020 года	8.087	15.529	(206)
	30 июня 2019 года	(3.341)	(2.917)	5.399
Денежные средства и их эквиваленты и средства в кредитных учреждениях	30 июня 2020 года	–	127	302.605
	31 декабря 2019 года	–	248	308.250
Займы выданные	30 июня 2020 года	36.981	375.620	5.418
	31 декабря 2019 года	66.394	365.017	5.184
Займы полученные	30 июня 2020 года	14.102	4	989.790
	31 декабря 2019 года	17.460	5	1.114.707
Прочие активы	30 июня 2020 года	13.000	32.404	145.117
	31 декабря 2019 года	13.171	116.244	120.270
Прочие обязательства	30 июня 2020 года	66.333	54.871	87.287
	31 декабря 2019 года	15.132	61.270	31.483
Вознаграждение, начисленное связанным сторонам	30 июня 2020 года	3.253	15.876	16.717
	30 июня 2019 года	5.763	15.187	–
Вознаграждение, начисленное связанными сторонами	30 июня 2020 года	8.690	230	50.789
	30 июня 2019 года	–	464	16.544

По состоянию на 30 июня 2020 года ряд займов Группы в сумме 52.215 миллионов тенге был гарантирован Правительством Республики Казахстан (на 31 декабря 2019 года: 51.062 миллиона тенге).

Общая сумма вознаграждений, выплаченных ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в прилагаемом консолидированном отчёте о совокупном доходе, составила 3.265 миллионов тенге за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года: 3.132 миллиона тенге). Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, преимущественно состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и иных выплат, основанных на достижении операционных результатов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной) (продолжение)****33. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ**

Группа использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

- Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно.
- Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

Балансовая стоимость финансовых инструментов Группы по состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года является обоснованным приближением справедливой стоимости для следующих финансовых инструментов:

<i>В миллионах тенге</i>	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	30 июня 2020 года (неаудиро- вано)
Категории финансовых инструментов				
Активы				
Займы выданные, учитываемые по ССЧПУ	-	-	210.336	210.336
Финансовые активы учитываемые по ССЧПСД	56.005	8.760	62	64.827
Финансовые активы, учитываемые по ССЧПУ	9.310	15.285	21.490	46.085
Производные финансовые активы	-	2.977	1.746	4.723

<i>В миллионах тенге</i>	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	31 декабря 2019 года (аудировано)
Категории финансовых инструментов				
Активы				
Займы выданные, учитываемые по ССЧПУ	-	-	214.396	214.396
Финансовые активы учитываемые по ССЧПСД	42.577	10.344	63	52.984
Финансовые активы, учитываемые по ССЧПУ	3.900	17.125	25.084	46.109
Производные финансовые активы	-	952	543	1.495

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

33. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года балансовая стоимость финансовых инструментов Группы является обоснованным приближением их справедливой стоимости, за исключением финансовых инструментов, представленных ниже:

В миллионах тенге	На 30 июня 2020 года (неаудировано)				
	Балансовая (текущая) стоимость	Справедливая стоимость	Оценка справедливой стоимости с использованием		
			Котировок на активном рынке (Уровень 1)	Существенных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Существенных ненаблюдае- мых исходных данных (Уровень 3)
Финансовые активы					
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости, и задолженность по финансовой аренде	284.512	285.383	-	19.221	266.162
Средства в кредитных учреждениях	659.357	680.036	501.988	178.031	17
Финансовые обязательства					
Займы	7.210.574	7.767.821	4.921.263	2.071.611	774.947
Займы Правительства Республики Казахстан	606.607	383.289	-	383.289	-
Обязательства по гарантиям	57.192	65.326	-	39.347	25.979

В миллионах тенге	На 31 декабря 2019 года (аудировано)				
	Балансовая (текущая) стоимость	Справедливая стоимость	Оценка справедливой стоимости с использованием		
			Котировок на активном рынке (Уровень 1)	Существенных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Существенных ненаблюдае- мых исходных данных (Уровень 3)
Финансовые активы					
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости, и задолженность по финансовой аренде	306.433	314.192	-	26.674	287.518
Средства в кредитных учреждениях	763.766	776.646	474.248	302.381	17
Финансовые обязательства					
Займы	6.841.393	7.324.768	4.943.524	1.948.352	432.892
Займы Правительства Республики Казахстан	627.560	548.717	-	548.717	-
Обязательства по гарантиям	48.957	46.414	-	25.992	20.422

Справедливая стоимость вышеуказанных финансовых инструментов была рассчитана посредством дисконтирования ожидаемых будущих потоков денежных средств по преобладающим процентным ставкам.

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

34. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В дополнение к договорным и условным обязательствам, раскрытым в годовой консолидированной финансовой отчётности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, произошли следующие изменения:

Проверки возмещаемых затрат

По состоянию на 30 июня 2020 года доля Группы в оспариваемых невозмещаемых затратах составляет 829.585 миллионов тенге (на 31 декабря 2019 года: 782.206 миллионов тенге). Группа и ее партнеры по СРП ведут переговоры с Правительством касательно возмещения данных затрат.

Обязательства по поставкам на внутренний рынок Казахстана

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2020 года, в соответствии со своими обязательствами, Группа, включая совместные предприятия, поставила на внутренний рынок 3.048 тысяч тонн нефти (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года: 3.052 тысячи тонн).

Обязательства по поставкам сырой нефти

По состоянию на 30 июня 2020 года обязательства Группы, включая обязательства совместного предприятия, по договору поставки нефти составили 18,18 миллионов тонн со сроком поставки до марта 2021 года (на 31 декабря 2019 года: 19,15 миллионов тонн).

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 30 июня 2020 года у Группы, включая совместные предприятия и ассоциированные компании, имелись договорные обязательства по приобретению и строительству основных средств на общую сумму 3.291.542 миллиона тенге (31 декабря 2019 года: 2.979.596 миллионов тенге).

Судебные разбирательства

Судебное разбирательство, инициированное против г-на Стати и связанных с ним сторон по иску Фонда в связи с арестом принадлежащих Фонду акций Kashagan B.V.

14 сентября 2017 года на основании решения суда г. Амстердам на права Фонда в отношении принадлежащих ему 50% акций КМГ Кашаган Б.В., стоимостью 5,2 миллиарда долларов США, наложено ограничение в части распоряжения этими акциями (далее – «ограничение»).

Указанное ограничение наложено в рамках обеспечения иска по признанию и исполнению в Нидерландах арбитражного решения по делу Анатолия Стати, Габриэля Стати, Ascom Group SA и Terra Raf Trans Trading Ltd. против Республики Казахстан, вынесенного в 2013 году Арбитражным трибуналом при Арбитражном Институте Торговой Палаты Стокгольма.

14 июля 2020 года Апелляционный суд города Амстердам принял решение о признании на территории Нидерландов арбитражного решения, вынесенного в 2013 году против Республики Казахстан, при этом, суд отклонил требование Стати об исполнении арбитражного решения применительно к Фонду.

В настоящее время Фонд принимает все необходимые меры по защите своих интересов в установленном порядке и продолжит отстаивать свои права.

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

35. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ

Ниже представлена информация о прибылях и убытках, активах и обязательствах операционных сегментов Группы на 30 июня 2020 года и за шесть месяцев, закончившихся на эту дату:

<i>В миллионах тенге</i>	Нефте- газовый	Горно- добываю- щий	Транспор- тировка	Коммуни- кации	Энергетика	Промыш- ленный	Корпора- тивный центр	Прочие	Элими- нации	Всего
Выручка от реализации внешним покупателям	2.386.463	416.119	617.004	263.534	263.966	5.359	19.432	12.837	-	3.984.714
Выручка от реализации другим сегментам	15.794	95	1.756	2.365	55.873	4.736	228.229	5.106	(313.954)	-
Итого выручка	2.402.257	416.214	618.760	265.899	319.839	10.095	247.661	17.943	(313.954)	3.984.714
Валовая прибыль	546.648	71.203	118.607	86.385	90.911	1.390	211.433	8.197	(236.033)	898.741
Общие и административные расходы	(87.874)	(12.818)	(48.492)	(21.676)	(13.162)	(2.447)	(9.098)	(1.782)	4.033	(193.316)
Расходы по транспортировке и реализации	(317.282)	(4.988)	(2.683)	(5.646)	(5.821)	(543)	-	-	6.968	(329.995)
Финансовый доход	63.830	4.959	24.355	3.522	4.045	305	13.864	5.122	(23.679)	96.323
Финансовые затраты	(149.017)	(7.612)	(108.436)	(26.238)	(28.117)	(2.984)	(18.154)	(5.836)	37.065	(309.329)
Доля в прибыли/(убытке) совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	235.689	33.978	5.504	-	7.467	(71)	(6.314)	-	-	276.253
Положительная/(отрицательная) курсовая разница, нетто	17.986	6.369	(22.570)	2.155	(1.694)	(14.973)	83.723	1.257	130	72.383
Расходы по подоходному налогу	(31.548)	(23.229)	(1.030)	(11.992)	(12.585)	(52)	(1.746)	(2.212)	(983)	(85.377)
Чистая прибыль/(убыток) за период от продолжающейся деятельности	10.700	86.704	(36.976)	27.980	38.244	(20.834)	278.798	4.271	(212.385)	176.502
Итого чистая прибыль/(убыток) за период	10.700	86.704	(36.976)	27.980	38.244	(20.834)	278.798	4.271	(212.385)	176.502
Прочая информация по сегментам										
Итого активы сегмента	16.271.525	2.270.111	3.733.928	1.210.496	1.547.238	644.231	7.886.277	291.031	(7.186.134)	26.668.703
Итого обязательства сегмента	6.328.651	462.662	2.605.700	691.639	748.528	438.911	1.594.429	167.098	(1.099.307)	11.938.311
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	3.878.455	573.428	18.118	-	77.729	7.954	45.776	-	(32.341)	4.569.119

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

35. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ (продолжение)

Ниже представлена информация о прибылях и убытках операционных сегментов Группы за шесть месяцев, закончившихся на 30 июня 2019 года, и активах и обязательствах на 31 декабря 2019 года:

<i>В миллионах тенге</i>	Нефте- газовый	Горно- добываю- щий	Транспор- тировка	Коммуни- кации	Энергетика	Промыш- ленный	Корпора- тивный центр	Прочие	Элими- нации	Всего
Выручка от реализации внешним покупателям	3.554.285	369.401	658.633	201.465	201.794	3.944	19.286	5.406	-	5.014.214
Выручка от реализации другим сегментам	28.898	7.578	2.338	2.196	32.416	1.480	200.800	3.945	(279.651)	-
Итого выручка	3.583.183	376.979	660.971	203.661	234.210	5.424	220.086	9.351	(279.651)	5.014.214
Валовая прибыль	950.948	48.120	117.684	50.808	61.852	874	175.293	5.633	(177.910)	1.233.302
Общие и административные расходы	(91.358)	(19.305)	(54.994)	(19.886)	(9.248)	(2.169)	(11.846)	(1.673)	4.430	(206.049)
Расходы по транспортировке и реализации	(377.217)	(4.477)	(4.845)	(2.969)	(2.471)	(353)	-	-	2.838	(389.494)
Финансовый доход	63.672	3.185	2.441	4.310	3.333	301	26.589	2.995	(22.852)	83.974
Финансовые затраты	(183.035)	(6.814)	(57.929)	(16.747)	(20.483)	(2.233)	(11.760)	(2.902)	29.042	(272.861)
Доля в прибыли/(убытке) совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	443.321	40.444	2.703	5.831	7.327	(30)	(3.815)	9	-	496.390
Положительная/(отрицательная) курсовая разница, нетто	2.050	(406)	(3.160)	(773)	623	1.487	(19.809)	690	(26)	(19.324)
Расходы по подоходному налогу	(155.544)	(8.630)	(11.339)	(7.214)	(9.553)	(41)	(1.319)	(966)	-	(194.806)
Чистая прибыль/(убыток) за период от продолжающейся деятельности	629.028	116.129	(22.508)	35.289	32.716	(2.994)	157.828	3.452	(165.248)	783.692
Итого чистая прибыль/(убыток) за период	629.028	116.129	(22.508)	35.289	32.716	(2.994)	157.828	3.452	(165.248)	783.692
Прочая информация по сегментам										
Итого активы сегмента	16.332.443	2.304.494	3.757.170	1.192.905	1.495.213	574.620	7.579.393	300.603	(7.127.357)	26.409.484
Итого обязательства сегмента	6.587.029	460.432	2.562.000	691.400	719.878	379.654	1.563.722	180.027	(1.072.179)	12.071.963
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	3.532.589	582.600	33.553	-	70.559	6.428	49.473	10	(32.341)	4.242.871

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

35. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ (продолжение)

Ниже представлена информация о прибылях и убытках операционных сегментов группы за три месяца, закончившихся 30 июня 2020 года и 30 июня 2019 года:

<i>В. миллионах тенге</i>	Нефте- газовый	Горно- добываю- щий	Транспор- тировка	Коммуни- кации	Энергетика	Промыш- ленный	Корпора- тивный центр	Прочие	Элими- нации	Всего
Выручка от реализации внешним покупателям	921.098	230.381	283.899	132.541	119.654	3.496	9.657	3.674	-	1.704.400
Выручка от реализации другим сегментам	5.584	64	772	1.081	26.150	2.377	216.305	2.602	(254.935)	-
Итого выручка	926.682	230.445	284.671	133.622	145.804	5.873	225.962	6.276	(254.935)	1.704.400
Валовая прибыль	179.167	42.471	67.498	44.551	32.211	1.054	211.798	3.444	(218.319)	363.875
Общие и административные расходы	(43.319)	(5.825)	(23.872)	(10.247)	(7.525)	(1.232)	(5.311)	(921)	1.989	(96.263)
Расходы по транспортировке и реализации	(130.207)	(1.823)	(636)	(2.543)	(1.642)	(307)	-	-	2.629	(134.529)
Финансовый доход	26.702	735	21.851	1.931	2.492	174	7.582	3.342	(12.783)	52.026
Финансовые затраты	(74.050)	6.478	(71.857)	(13.011)	(15.252)	(1.494)	(9.259)	(4.119)	18.784	(163.780)
Доля в прибыли/(убытке) совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	170.273	27.865	3.009	-	3.785	(41)	(3.394)	-	-	201.497
(Отрицательная)/положительная курсовая разница, нетто	(14.402)	(9.381)	68.426	(9.739)	12.366	32.550	(174.373)	(2.373)	(108)	(97.034)
(Расходы)/экономию по подоходному налогу	(3.875)	(6.004)	2.692	(4.456)	(5.579)	(33)	(901)	(740)	(983)	(19.879)
Чистый (убыток)/прибыль за период от продолжающейся деятельности	(59.430)	52.261	82.163	6.946	17.742	29.736	34.563	(1.712)	(210.888)	(48.619)
Итого чистый (убыток)/прибыль за период	(59.430)	52.261	82.163	6.946	17.742	29.736	34.563	(1.712)	(210.888)	(48.619)

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

35. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ (продолжение)

В миллионах тенге	Нефте- газовый	Горно- добываю- щий	Транспор- тировка	Коммуни- кации	Энергетика	Промыш- ленный	Корпора- тивный центр	Прочие	Элими- нации	Всего
Выручка от реализации внешних покупателям	1.692.295	227.233	350.256	102.271	94.020	2.726	9.671	2.677	-	2.481.149
Выручка от реализации другим сегментам	10.880	3.705	1.241	1.210	14.937	745	192.257	2.492	(227.467)	-
Итого выручка	1.703.175	230.938	351.497	103.481	108.957	3.471	201.928	5.169	(227.467)	2.481.149
Валовая прибыль	490.662	29.725	80.210	25.859	25.196	662	182.440	3.097	(186.205)	651.646
Общие и административные расходы	(50.491)	(11.564)	(23.621)	(10.977)	(4.698)	(1.110)	(4.466)	(772)	2.934	(104.765)
Расходы по транспортировке и реализации	(177.472)	(2.848)	(2.651)	(1.854)	(1.124)	(246)	-	-	1.257	(184.938)
Финансовый доход	33.155	1.186	1.224	2.159	1.735	131	18.196	2.149	(12.860)	47.075
Финансовые затраты	(86.176)	(3.052)	(30.235)	(8.709)	(10.709)	(1.167)	(6.016)	(1.430)	14.851	(132.643)
Доля в прибыли/(убытке) совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	230.074	23.650	1.531	2.778	1.383	(13)	(2.588)	8	-	256.823
(Отрицательная)/положительная курсовая разница, нетто	(1.174)	(10)	(8.336)	(274)	(1.472)	(209)	3.685	4	720	(7.066)
Расходы по подоходному налогу	(83.097)	(8.164)	(12.139)	(4.596)	(4.630)	(18)	(478)	(676)	-	(113.798)
Чистая прибыль/(убыток) за период от продолжающейся деятельности	314.650	38.188	(2.397)	26.121	6.207	(2.283)	198.813	2.684	(179.318)	402.665
Итого чистая прибыль/(убыток) за период	314.650	38.188	(2.397)	26.121	6.207	(2.283)	198.813	2.684	(179.318)	402.665

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

36. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

Дивиденды Акционеру

26 августа 2020 года Фонд в соответствии с Постановлением Правительства от 21 августа 2020 года осуществил выплату дивидендов Акционеру в размере 120.000 миллионов тенге по итогам 2019 года.

Дивиденды, полученные от совместных предприятий

В июле и августе 2020 года Группа получила дивиденды от ТОО «КазГерМунай», «Мангистау Инвестментс Б.В.» и ТОО «КазРосГаз» в размере 4.165 миллионов тенге, 24 миллиона долларов США (эквивалентно 10.047 миллионам тенге) и 15.155 миллионов тенге, соответственно.

Изъятие/размещение депозита в Национальном Банке РК

30 июля 2020 года Группа изъяла депозит, размещенный в Национальном Банке РК на сумму 400 миллионов долларов США (эквивалентно 166.596 миллионам тенге на дату изъятия), и разместила 300 миллионов долларов США в Национальном Банке РК (эквивалентно 124.947 миллионам тенге на дату размещения).

Прочие события

13 августа 2020 года Государственная комиссия Республики Казахстан утвердила План поэтапного снятия карантинных мер с 17 августа 2020 года. В связи с этим Группа вновь открывает свои основные авиа направления в Европу, регион Персидского залива, СНГ и увеличивает частоту маршрутов как на международных, так и во внутренних рейсах.