

«Самұрық-Қазына» ұлттық әл-ауқат қоры» АҚ

Шоғырландырылған қаржылық есептілік

*2017 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін
тәуелсіз аудитордың есебімен бірге*

МАЗМҰНЫ

Тәуелсіз аудитордың есебі

Шоғырландырылған қаржылық есептілік

Шоғырландырылған бухгалтерлік баланс	1-2
Жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есеп	3-4
Капиталдағы өзгерістер туралы шоғырландырылған есеп	5-6
Ақша қаражатының қозғалысы туралы шоғырландырылған есеп	7

Шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелер

1. Жалпы ақпарат	8
2. Қаржылық есептілікті дайындау негізі	9
3. Есеп саясатының маңызды аспектілеріне шолу	10
4. Маңызды бухгалтерлік бағалаулар МЕН пайымдаулар	31
5. Сатып алу	45
6. Токтатылған қызмет және сатуға арналған ретінде жіктелетін активтер	46
7. Негізгі құралдар	51
8. Материалдық емес активтер	54
9. Барлау және бағалау бойынша активтер	55
10. Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларға инвестициялар	56
11. Берілген қарыздар және қаржылық жалдау бойынша берешек	64
12. Кредиттік мекемелердегі қаражат	64
13. өзге де қаржы активтері	66
14. ӨЗГЕ дЕ ұзақ мерзімді активтер	67
15. Қорлар	67
16. Сауда дебиторлық берешек және өзге де ағымдағы активтер	68
17. Ақша қаражаты және оның баламалары	69
18. Капитал	69
19. Қарыздар	75
20. Қазақстан Республикасының Үкіметіне қарыздар	77
21. ӨЗГЕ дЕ ұзақ мерзімді міндеттемелер	77
22. Қаржылық жалдау бойынша міндеттемелер	79
23. Резервтер	80
24. Жұмыскерлердің сыйақылары бойынша міндеттемелер	81
25. Өзге дЕ ағымдағы міндеттемелер	82
26. Түсім	83
27. Мемлекеттік субсидиялар	83
28. Өткізілген өнімнің және көрсетілген қызметтердің өзіндік құны	84
29. Жалпы және әкімшілік шығыстар	84
30. Тасымалдау және сату бойынша шығыстар	84
31. Құнсызданудан болған шығын	85
32. Қаржылық шығындар	85
33. Қаржылық кіріс	85
34. Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың пайдасындағы үлес, нетто	86
35. Табыс салығы бойынша шығыстар	86
36. Шоғырландыру	89
37. Байланысты тараптар туралы ақпаратты ашу	89
38. Қаржы құралдары, қаржы тәуекелдерін басқарудың мақсаты мен саясаты	90
39. шартты және шарттық міндеттемелер	95
40. Сегменттік есептілік	100
41. Есепті күннен кейінгі оқиғалар	103

Тәуелсіз аудитордың аудиторлық есебі

«Самұрық-Қазына» Ұлттық әл-ауқат қоры» АҚ-ның Акционері мен Басшылығына

Пікір

Біз «Самұрық-Қазына» Ұлттық әл-ауқат қоры» АҚ мен оның еншілес ұйымдарының («Топ») шоғырландырылған қаржылық есептілігіне аудит жүргіздік, әрі оған 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржылық жағдай туралы шоғырландырылған есеп, жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есеп, көрсетілген күнге аяқталған жыл үшін меншікті капиталдағы өзгерістер туралы шоғырландырылған есеп және ақша қаражатының қозғалысы туралы шоғырландырылған есеп, сондай-ақ есеп саясатының негізгі ережелеріне қысқаша шолуды қоса алғанда, қаржылық есептілікке жасалған ескертпелер жатады.

Біздің пікірімізше, қоса беріліп отырған шоғырландырылған қаржылық есептілік барлық елеулі аспектілерде 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың шоғырландырылған қаржылық жағдайын, сондай-ақ көрсетілген күнге аяқталған жыл ішіндегі ақша қаражатының шоғырландырылған қозғалысы мен шоғырландырылған қаржылық нәтижелерін Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына (ХҚЕС) сәйкес дұрыс бейнелейді.

Пікірді білдіру негізі

Біз аудитті Халықаралық аудит стандарттарына («ХАС») сәйкес жүргіздік. Осы стандарттарға сәйкес біздің міндеттеріміз одан әрі біздің есебіміздің «Аудитордың шоғырландырылған қаржылық есептіліктің аудиті үшін жауапкершілігі» бөлігінде сипатталған. Біз Бухгалтерлерге арналған халықаралық этика стандарттары жөніндегі кеңестің *Кәсіпқой бухгалтерлер этикасының кодексіне* («БХЭСК Кодексі») сәйкес Топқа қатысты біз тәуелсізбіз және біз БХЭСК Кодексіне сәйкес басқа да этикалық міндеттерді орындадық. Біз алынған аудиторлық дәлелдер өз пікірімізді білдіру үшін негіздеме ретінде болуы үшін жеткілікті әрі лайықты болып табылады деп пайымдаймыз.

Аудиттің шешуші мәселелері

Аудиттің шешуші мәселелері – біздің кәсіптік пайымдауымызға сай ағымдағы кезең үшін шоғырландырылған қаржылық есептіліктің аудиті үшін барынша маңызды болып табылған мәселелер. Бұл мәселелер шоғырландырылған қаржылық есептілік аудитіміздің контекстінде және осы есептілік туралы пікірімізді қалыптастыру кезінде қарастырылған және біз бұл мәселелер жөнінде бөлек пікірімізді білдірмейміз. Төменде көрсетілген әрбір мәселеге қатысты тиісті мәселенің аудитіміздің барысында қалай қарастырылғанының сипаты осы контекстінде келтіріледі.

Біз қорытындымыздың «Аудитордың шоғырландырылған қаржылық есептіліктің аудиті үшін жауапкершілігі» бөлімінде сипатталған міндеттерді, оның ішінде осы мәселелерге де қатысты міндеттерді орындадық. Тиісінше, аудитімізге шоғырландырылған қаржылық есептіліктің елеулі бұрмалану тәуекелдерін бағалауымызға жауап ретінде әзірленген рәсімдерді орындау жатады. Аудиторлық процедураларымыздың, соның ішінде төменде көрсетілген мәселелерді қарастыру барысында орындалған процедуралардың нәтижелері қоса беріліп отырған шоғырландырылған қаржылық есептілік туралы аудиторлық пікірімізді білдірудің негізі болады.

Аудиттің шешуші мәселелері

Тиісті шешуші мәселелер аудит барысында қалайша қарастырылды

Қауымдасқан компанияларға инвестицияларды қоса алғанда, ұзақ мерзімді активтердің құнсыздануы

Біз бұл мәселе құнсыздануды талдау негізінде жатқан жорамалдар субъективтілігінің жоғары деңгейіне, сондай-ақ басшылық қабылдаған елеулі пайымдаулар мен бағалауларға орай аудитіміз үшін барынша маңыздылардың бірі болып табылады деп есептейміз. Сонымен бірге, қарыз алу құнының ұлғаюы және келешек экономикалық өсімге қатысты белгісіздік Топ қызметінің перспективаларына әсер етеді және Топ активтерінің құнсыздануына әкеп соқтыра алады.

Елеулі жорамалдарға дисконттау мөлшерлемелері, табиғи ресурстарға болжамды бағалар мен тарифтер және инфляцияның болжамды мөлшерлемелері мен валюталарды айырбастау бағамдары жатады. Елеулі бағалауға өндіру және өндіріс деңгейінің жоспары, келешек күрделі шығындар және барлау мен өндіруге қолжетімді ресурстар қорлары кіреді.

Ұзақ мерзімді активтер мен құнсыздануға орындалған тесттер туралы ақпарат шоғырландырылған қаржылық есептіліктің 4-ескертпесінде келтірілген.

Біз құнсызданудың талдауын тестілеу және басшылық дайындаған өтелетін құн есебі үшін бағалау мәселелері бойынша мамандарымызды тарттық. Біз басшылық жасаған болжамның негізінде жатқан жорамалдарды сараладық. Біз өтелетін құн есебінде пайдаланылған табиғи ресурстардың бағаларын қолжетімді нарықтық болжамдармен салыстырдық. Біз дисконттау мөлшерлемелерін және ұзақ мерзімді өсім мөлшерлемелерін нарықтың жалпы көрсеткіштерімен және басқа да қолжетімді мәліметтермен салыстырдық. Біз құнсыздану модельдерінің және сезімталдылық талдауының математикалық дәлдігін тексердік.

Сондай-ақ, біз басшылықтың «Балқаш ЖЭС» АҚ қауымдасқан компанияға қатысты жоспарларын бағаладық және бұл инвестицияның өтелімділігін бағалауды сараладық.

Біз құнсыздану туралы ақпараттың шоғырландырылған қаржылық есептілікте ашылып көрсетілуін сараладық.

Несие келісімдерінің шеңберіндегі шарттық талаптарды сақтау

Несие келісімдерінің талаптарына сәйкес Топ қаржылық және қаржылық емес көрсеткіштерді белгілі бір деңгейде сақтауы және қолдауы тиіс. Көрсеткіштердің бұзылуы қаржыландыру дефицитімен қатар, айтарлықтай айыппұлдар мен өсімпұлдарға әкеп соқтыра алады. Сонымен бірге, кросс-дефолт туралы ережелер Топтың несие келісімдері бойынша қолданылады. Шарттық талаптарды сақтау аудит үшін барынша маңызды мәселе болып табылады, өйткені шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау кезінде пайдаланылатын қызметтің үздіксіздігі туралы жорамалға, сондай-ақ қаржылық жағдай туралы шоғырландырылған есептегі пайыздық міндеттемелердің жіктелуіне зор ықпалы бар.

Несие келісімдерінің шеңберінде шарттық талаптарды сақтау туралы ақпарат шоғырландырылған қаржылық есептіліктің 18-ескертпесінде ашылып көрсетілген.

Қаржы активтерінің өтелетін құнын бағалау

Банктерде орналастырылған ақша қаражаты мен депозиттерді, сондай-ақ басқа да қаржы активтерін бағалау тиісті қалдықтардың елеулілігіне, басшылықтың пайымдауына және банктер 2017 жылы Қазақстанда тап болған қаржылық қиындықтармен байланысты белгісіздікке орай аудитіміз үшін барынша маңызды мәселелердің бірі болып табылады.

Қаржы активтерін бағалауға қатысты ашып көрсету шоғырландырылған қаржылық есептіліктің 4-ескертпесіне қосылған, сауда дебиторлық берешек және өзге де қаржы активтері туралы ақпарат шоғырландырылған қаржылық есептіліктің 9 және 11-ескертпелеріне қосылған.

Біз несие келісімдерінің талаптарын зерделедік. Біз есептеулерде қолданылатын деректерді қаржылық есептілікпен салыстырдық. Біз қаржылық көрсеткіштер бойынша есептеулердің математикалық дәлдігін бағаладық.

Сонымен қатар, біз есептен шығарулар мен сатып алуларға қатысты шектеулер, активтерге бақылауды сақтап қалу және дәрменсіздік немесе банкроттық туралы істер бойынша сот өндірістерінің жоқтығы сияқты қаржылық емес көрсеткіштерді сараладық.

Банктерде орналастырылған ақша қаражаты мен депозиттерге қатысты аудиторлық процедураларымыздың шеңберінде біз тиісті банктерді санациялау жоспарлары туралы ақпаратты зерделеп, оны Топ басшылығымен талқыладық. Біз мұндай банктерде орналастырылған ақша қаражаты мен депозиттердің құнын бағалау кезінде Топ басшылығы пайдаланған жорамалдарды бағаладық. Сондай-ақ біз күмәнді қаржы активтері бойынша резерв сомасын және бұл қаржы активтерінің құнын өтеудің баламалы тәсілдерін анықтау үшін пайдаланылған басшылықтың жорамалдарын, дебиторлық берешектің жас ерекшелігінің құрылымы туралы және есепті күнге дейін әрі кейін өтеу туралы ақпаратты сараладық. Біз қаржы активтерін бағалауға қатысты шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ескертпелерінде ақпараттық сараладық.

Топтың 2017 жылғы Жылдық есебіне қосылған басқа да ақпарат

Басқа да ақпаратқа Топтың жылдық есебінде қамтылған ақпарат жатады, бірақ шоғырландырылған қаржылық есептілік пен сол туралы біздің аудиторлық есебіміз жатпайды. Басқа да ақпарат үшін жауапкершілікті басшылық көтереді. Топтың жылдық есебі, жорамалмен, бізге осы аудиторлық есеп күнінен кейін ұсынылады.

Шоғырландырылған қаржылық есептілік туралы пікіріміз басқа ақпаратқа таралмайды және біз бұл ақпаратқа қатысты қандай да бір нысанда сенімділікті білдіретін тұжырымды ұсынбаймыз.

Шоғырландырылған қаржылық есептілікке аудитті жүргізуімізге орай біздің міндетіміз жоғарыда аталған басқа ақпаратпен, ол бізге ұсынылған кезде танысу және бұл ретте басқа да ақпарат пен шоғырландырылған қаржылық есептіліктің немесе аудитті жүргізу барысында ие болған біліміміз арасында елеулі сәйкессіздіктердің болуы және басқа да ақпарат өзге елеулі бұрмалануларды қамтымайтындығы мәселесін қарастыру болып табылады.

Басшылықтың және Аудит жөніндегі комитеттің шоғырландырылған қаржылық есептілік үшін жауапкершілігі

Басшылық шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ХҚЕС-ке сәйкес жасалуы және шынайы ұсынылуы үшін әрі басшылық шынайы емес әрекеттердің немесе қатенің салдарынан маңызды бұрмалануы жоқ шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау үшін қажет деп санайтын ішкі бақылау жүйесі үшін жауапкершілік көтереді.

Шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау кезінде басшылық Топтың өз қызметін үздіксіз жалғастыра алу қабілетін бағалау үшін, тиісті жағдайларда қызметтің үздіксіздігіне қатысты мәліметтердің ашылып көрсетілуі үшін және басшылық Топты таратқысы келген, оның қызметін тоқтатқысы келген жағдайларды немесе оның мұндай әрекеттерге іс жүзіндегі баламасы болмай қалған жағдайларды қоспағанда, есептіліктің қызметтің үздіксіздігі туралы жорамалдың негізінде жасалуы үшін жауапкершілік көтереді.

Аудит жөніндегі комитет Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігінің дайындалу процесін қадағалау үшін жауапкершілік көтереді.

Аудитордың шоғырландырылған қаржылық есептіліктің аудиті үшін жауапкершілігі

Біздің мақсатымыз шоғырландырылған қаржылық есептілік бүтіндей адал емес әрекеттердің немесе қателердің салдарынан және біздің пікірімізді қамтитын аудиторлық қорытындыны шығаруда елеулі бұрмалануларды қамтымайды деген ақылға қонымды сенімдікке қол жеткізу болып табылады. Ақылға қонымды сенімділік сенімділіктің жоғары дәрежесін білдіреді, бірақ Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілген аудит елеулі бұрмалану бола қалғанда оны әрдайым анықтайтындығының кепілдігі болып табылады. Бұрмаланулар адал емес әрекеттердің немесе қателердің нәтижесі болуы мүмкін және егер олар жеке-жеке немесе жиынтығында осы шоғырландырылған қаржылық есептіліктің негізінде қолданылатын пайдаланушылардың экономикалық шешімдеріне әсер етуі мүмкін деп негізделген күйде пайымдауға болса, елеулі болып есептеледі.

Халықаралық аудит стандарттарына сәйкес жүргізілетін аудиттің шеңберінде біз кәсіпқой пайымдауды қолданып, бүкіл аудиттің бойына кәсіптік скептицизмді сақтап қаламыз. Сонымен бірге, біз келесіні орындаймыз:

- ▶ адал емес әрекеттердің немесе қатенің салдарынан болған шоғырландырылған қаржылық есептіліктің елеулі бұрмалану тәуекелдерін анықтап, бағалаймыз, аудит процедураларын айқындаймыз және орындаймыз, сондай-ақ өз пікірімізді білдіру үшін жеткілікті әрі лайықты болып табылатын аудиторлық дәлелдерді аламыз. Қателердің нәтижесінде елеулі бұрмаланудың анықталмауы тәуекеліне қарағанда, жоғарыдағы адал емес әрекеттердің нәтижесінде елеулі бұрмаланудың анықталмай қалу тәуекелі, өйткені адал емес әрекеттерге сөз байласу, алдау, қасақана жіберіп қою, ақпараттың дұрыс ұсынылмауы немесе ішкі бақылау жүйесін айнала жасалған амалдар кіруі мүмкін.
- ▶ Топтың ішкі бақылау жүйесінің тиімділігі туралы пікірді білдіру мақсатында емес, жағдайларға сәйкес келетін аудиторлық процедураларды әзірлеу мақсатында, аудит үшін маңызы бар ішкі бақылау жүйесін түсінеміз.
- ▶ қолданылатын есеп саясатының лайықты сипатын және басшылық айқындаған бухгалтерлік бағалау және тиісті ақпараттың ашылып көрсетілу негізділігін бағалаймыз.
- ▶ басшылықтың қызметтің үздіксіздік қағидатын қолдану мақсатына лайықтығы туралы тұжырым жасаймыз және түскен аудиторлық дәлелдердің негізінде Топтың өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетінде айтарлықтай күмән туғыза алатын оқиғаларға немесе талаптарға орай елеулі белгісіздіктің бар екендігі туралы тұжырым жасаймыз. Егер де біз елеулі белгісіздіктің болуы туралы тұжырымды жасасақ, біз аудиторлық есебімізде шоғырландырылған қаржылық есептілікте ақпараттың тиісінше ашылып көрсетілуіне назар аударуға немесе егер ақпараттың осылайша ашылып көрсетілуі лайықты болып табылмаса, пікірімізді өзгертуге міндеттіміз. Біздің тұжырымдар аудиторлық есебіміз жасалған күнге түскен аудиторлық дәлелдерге негізделген. Дегенмен келешек оқиғалар немесе талаптар Топтың өз қызметін үздіксіз жалғастыру қабілетінен айырылып қалуына әкеп соқтыра алады.
- ▶ шоғырландырылған қаржылық есептіліктің бүтіндей ұсынылуын, оның құрылымы мен мазмұнын бағалаймыз, оған қоса ақпаратты ашып көрсету, сондай-ақ шоғырландырылған қаржылық есептіліктің оның негізінде болған операциялар мен оқиғаларды олардың шынайы ұсынылуын қамтамасыз ететіндей етіп ұсынылатындығын бағалаймыз.
- ▶ шоғырландырылған қаржылық есептілік туралы пікірді білдіру үшін ұйымның қаржылық ақпаратына және Топ ішіндегі шаруашылық қызметке қатысты жеткілікті болатын лайықты аудиторлық дәлелдерді аламыз. Біз жалпы басшылық ету, бақылау және Топ аудитінің жүргізілуі үшін жауап береміз. Біз аудиторлық пікіріміз үшін жеке дара жауапкершілік көтереміз.

Біз Аудит жөніндегі комитеттің назарына, өзгесінен басқа, аудиттің жоспарланған көлемі мен мерзімдері туралы, сондай-ақ аудит нәтижелері бойынша елеулі ескертулер туралы, оның ішінде егер біз аудит процесінде ондайларды анықтасақ, ішкі бақылау жүйесінің едәуір кемшіліктері туралы ақпаратты жеткізе отырып, онымен ақпараттық өзара әрекеттесуді жүзеге асырамыз.

Сондай-ақ біз Аудит жөніндегі комитетке тәуелсіздікке қатысты барлық тиісті этикалық талаптарды сақтағандығымыз туралы мәлімдеме жасадық және бұл тұлғаларға барлық өзара қарым-қатынастар мен аудитордың тәуелсіздігіне әсер етеді деп негізделген түрде есептеуге болатын басқа да мәселелер туралы, ал қажетті жағдайларда - тиісті сақтық шаралары туралы хабардар еттік.

Біз Аудит жөніндегі комитеттің назарына жеткізген мәселелерден біз ағымдағы кезең үшін шоғырландырылған қаржылық есептіліктің аудиті үшін барынша маңызды болған және тиісінше, аудиттің шешуші мәселелері болып табылатын мәселелерді айқындаймыз. Біз бұл мәселелерді аудиторлық есебімізде сипаттаймыз, тек бұл мәселелер туралы ақпаратты жария ету заңмен немесе нормативтік актімен тыйым салынған жағдайдан немесе қандай да бір мәселе туралы ақпарат біздің қорытындымызда хабарланбауы тиіс екендігі туралы тұжырымға келген сирек жағдайлардан басқа, өйткені мұндай ақпаратты хабарлаудың теріс салдары оның хабарлануынан қоғамдық маңызы бар пайдадан асады деп жорамал жасауға болады.

Соның нәтижелері бойынша тәуелсіз аудитордың осы аудиторлық қорытынды шығарылған, аудиттің жүргізілуіне жауапты Партнер - Пол Кон.

„Эрнст энд Янг“ ЖШС

Пол Кон
Аудит жөніндегі партнер

Адилъ Сыздықов
Аудитор



Аудитордың 2013 жылғы 23 желтоқсандағы
№ МФ-0000172 біліктілік куәлігі

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

2018 жылғы 21 мамыр



Гульмира Турмагамбетова
«Эрнст энд Янг» ЖШС-тің
Бас директоры

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

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС

2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша

<i>Миллион теңгемен</i>	<i>Ескерт.</i>	2017 жыл	2016 жыл
Активтер			
Ұзақ мерзімді активтер			
Негізгі құралдар	7	10.782.247	10.160.089
Материалдық емес активтер	8	923.811	922.465
Барлау және бағалау бойынша активтер	9	451.782	427.368
Инвестициялық жылжымайтын мүлік		11.601	9.083
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларға инвестициялар	10	2.843.489	2.767.678
Берілген қарыздар және қаржылық жалдау бойынша берешек	11	593.325	560.952
Кредиттік мекемелердегі қаражат	12	502.493	684.442
Кейінге қалдырылған салық бойынша активтер	35	135.735	145.150
Өзге де ұзақ мерзімді қаржы активтері	13	95.620	166.236
Өзге де ұзақ мерзімді активтер	14	687.954	511.324
		17.028.057	16.354.787
Ағымдағы активтер			
Қорлар	15	396.944	319.698
Өтелуге жататын ҚҚС		144.593	177.212
Табыс салығы бойынша алдын ала төлем		54.077	95.942
Сауда дебиторлық берешек	16	479.910	438.486
Берілген қарыздар және қаржылық жалдау бойынша берешек	11	250.362	140.345
Кредиттік мекемелердегі қаражат	12	1.951.384	1.669.459
Өзге де қысқа мерзімді қаржы активтері	13	30.229	27.316
Өзге де ағымдағы активтер	16	353.581	399.666
Ақша қаражаты және оның баламалары	17	2.190.107	1.554.035
		5.851.187	4.822.159
Сатуға арналған ретінде жіктелген активтер	6	1.286.659	1.283.914
Активтер жиыны		24.165.903	22.460.860

8-103-бет аралығындағы есеп саясаты мен ескертпелер осы шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС (жалғасы)

Миллион теңгемен	Ескерт.	2017 жыл	2016 жыл
Капитал және міндеттемелер			
Негізгі компанияның Акционеріне тиесілі капитал			
Жарғылық капитал			
Қосымша төленген капитал	18.1	5.133.476	5.058.658
Есептілік валютасын қайта есептеу резерві	18.2	13.189	—
Сату үшін қолда бар инвестицияларды қайта бағалау резерві	18.9	922.497	1.008.696
Хеджирлеу резерві		26.177	31.032
Өзге де капитал резервтері	18.10	(54.666)	(52.712)
Бөлінбеген пайда		(16.742)	(16.522)
		3.817.514	3.321.930
		9.841.445	9.351.082
Бақыланбайтын қатысу үлесі	18.8	1.821.720	1.640.592
Капитал жиыны		11.663.165	10.991.674
Ұзақ мерзімді міндеттемелер			
Қарыздар	19	5.399.886	4.930.158
Қазақстан Республикасының Үкіметіне қарыздар	20	776.141	912.180
Қаржылық жалдау бойынша міндеттемелер	22	120.021	116.078
Резервтер	23	198.716	161.936
Кейінге қалдырылған салық бойынша міндеттемелер	35	638.722	583.245
Жұмыскерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелер	24	76.604	66.887
Өзге де ұзақ мерзімді міндеттемелер	21	1.215.327	1.476.788
		8.425.417	8.247.272
Ағымдағы міндеттемелер			
Қарыздар	19	1.516.573	820.570
Қазақстан Республикасының Үкіметіне қарыздар	20	5.907	6.231
Қаржылық жалдау бойынша міндеттемелер	22	19.742	18.332
Резервтер	23	115.967	193.499
Жұмыскерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелер	24	6.883	6.172
Төленуге жататын табыс салығы		13.876	4.220
Сауда және өзге де кредиторлық берешек		660.487	587.217
Өзге де ағымдағы міндеттемелер	25	1.118.234	892.977
		3.457.669	2.529.218
Сатуға арналған ретінде жіктелген активтерге байланысты міндеттемелер	6	619.652	692.696
Міндеттемелер жиыны		12.502.738	11.469.186
Капитал мен міндеттемелер жиыны		24.165.903	22.460.860

Экономика және қаржы жөніндегі басқарушы директор

Бас бухгалтер



8-103-бет аралығындағы есеп саясаты мен ескертпелер осы шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

ЖИЫНТЫҚ КІРІС ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП

2017 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

Миллион теңгемен	Ескер.	2017 жыл	2016 жыл (қайта есептелгені)*
Жалғастырылатын қызмет			
Түсім	26	5.124.158	4.067.693
Мемлекеттік субсидиялар	27	52.443	34.209
		5.176.601	4.101.902
Өткізілген өнімнің және көрсетілген қызметтердің өзіндік құны	28	(4.553.301)	(3.372.516)
Жалпы пайда		623.300	729.386
Жалпы және өкімшілік шығыстар	29	(412.861)	(344.701)
Тасымалдау және сату бойынша шығыстар	30	(319.154)	(218.340)
Құнсызданудан болған шығын	31	(94.933)	(68.654)
Еншілес ұйымдардың шығынан (шығын)/пайда		(3.528)	44.531
KPI қатысу үлесінің 51% қайта бағалаудан түскен кіріс	5	26.449	–
Операциялық қызметтен болған (шығын)/пайда		(180.727)	142.222
Қаржылық шығындар	32	(474.646)	(400.955)
Қаржылық кіріс	33	191.932	273.738
Өзге де операциялық емес шығын		(42.415)	(31.714)
Өзге де операциялық емес кіріс		49.471	61.216
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың пайдасындағы үлеске, нетто	34	531.841	355.969
Оң/(теріс) бағам айырмасы, нетто		23.737	(23.583)
Пут опционын іске асырудан түскен кіріс	13	107.714	–
Табыс салығы есепке алынғанға дейінгі пайда		206.907	376.893
Табыс салығы бойынша шығыстар	35	(263.782)	(169.892)
Жалғастырылатын қызметтен бір жылғы таза (шығын)/пайда		(56.875)	207.001
Тоқтатылған қызмет			
Табыс салығын шегергендегі тоқтатылған қызметтен түскен пайда	6	792.850	368.199
Бір жылғы таза пайда		735.975	575.200
Мыналарға келетін бір жылғы таза пайда:			
Бас компанияның акционеріне		600.807	454.545
Бақыланбайтын қатысу үлесіне		135.168	120.655
		735.975	575.200

8-103-бет аралығындағы есеп саясаты мен ескертпелер осы шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

ЖИЫНТЫҚ КІРІС ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП (жалғасы)

Миллион теңгемен	Ескер.	2017 жыл	2016 жыл (қайта есептелгені)*
Өзгелей жиынтық кіріс			
<i>Келесі кезеңдерде пайда немесе шығын құрамында қайта жіктелуге жататын өзгелей жиынтық кіріс</i>			
Есептілік валютасын қайта есептеу	18.9	(62.251)	(24.351)
Сату үшін қолда бар инвестицияларды қайта бағалаудан іске асырылмаған шығын		(11.514)	(1.380)
Қауымдасқан компания мен бірлескен кәсіпорындардың өзге де жиынтық шығынындағы үлес		(408)	(1.683)
Ақша ағындарын хеджирлеу құралдары бойынша кіріс	18.10	260	9.421
Ақша ағындарын хеджирлеудің салықтық әсері	18.10	(271)	(1.001)
Сату үшін қолда бар қаржы активтері бойынша іске асырылған таза пайда/(шығын)		6.659	(405)
Келесі кезеңдерде пайданың немесе шығынның құрамына қайта сыныптауға жататын өзге де жиынтық шығын		(67.525)	(19.399)
<i>Келесі кезеңдерде пайда немесе шығын құрамында қайта жіктелуге жатпайтын өзге де жиынтық кіріс</i>			
Қауымдасқан компания мен бірлескен кәсіпорындардың өзге де жиынтық шығынындағы үлес		(371)	(343)
Белгіленген төлемдермен жоспарлар бойынша актуарлық (шығын)/кіріс		(8.046)	7.424
Жиынтық шығын құрамдастарының салық әсері		(358)	(654)
Келесі кезеңдерде пайда немесе шығын құрамында қайта жіктелуге жатпайтын Өзге де жиынтық (шығын)/кіріс		(8.775)	6.427
Табыс салығын шегере отырып, бір жылғы өзге жиынтық шығын		(76.300)	(12.972)
Табыс салығын шегере отырып, бір жылғы жиынтық кірістің жалпы сомасы		659.675	562.228
Бір жылғы жиынтық кірістің жалпы сомасы:			
Бас компанияның акционеріне		521.969	447.957
Бақыланбайтын қатысу үлесіне		137.706	114.271
		659.675	562.228

* Осында келтірілген кейбір сомалар 2016 жыл ішіндегі шоғырландырылған қаржылық есептілікке сәйкес келмейді, өйткені жүзегізілген қайта есептеулерді көрсетеді, олар туралы нақты ақпарат 2-ескертеде келтіріледі.

Экономика және қаржы жөніндегі басқарушы директор

Бас бухгалтер



8-103-бет аралығындағы есеп саясаты мен ескертпелер осы шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП

2017 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

Миллион теңгемен	Бас компания акционеріне тиесілі									
	Ескерт.	Жарғылық капитал	Сату үшін қолда бар инвестицияларды қайта бағалау резерві	Есептік валютасын қайта есептеу резерві	Хеджирлеу резерві	Өзге де күрделі резервтер	Бөлінбеген пайда	Жиыны	Бақылан-байтын қатысу үлесі	Жиыны
2015 жылғы 31 желтоқсандағы сальдо		4,916,269	32,817	1,025,930	(59,171)	(13,922)	2,971,941	8,873,864	1,527,508	10,401,372
Бір жылғы жиынтық кіріс		—	(1,785)	(17,234)	6,459	—	460,517	447,957	114,271	562,228
Акциялар шығару		142,389	—	—	—	—	—	142,389	—	142,389
Үкіметтің қарыздары бойынша дисконт		—	—	—	—	—	4,007	4,007	—	4,007
Дивидендтер		—	—	—	—	—	(10,393)	(10,393)	(16,549)	(26,942)
Акционермен жасалатын өзге де операциялар		—	—	—	—	—	(54,643)	(54,643)	—	(54,643)
Акционерге өзге де бөлулер		—	—	—	—	—	(46,993)	(46,993)	—	(46,993)
Еңшілес ұйымдардағы қатысу үлестерінің өзгеруі – бақыланбайтын қатысу үлесін сату		—	—	—	—	—	(2,425)	(2,425)	11,425	9,000
Акциялар негізіндегі төлемдер бойынша опциондарды орындау		—	—	—	—	(3,366)	—	(3,366)	3,366	—
Капиталдағы өзге де өзгерістер		—	—	—	—	766	(81)	685	571	1,256
2016 жылғы 31 желтоқсандағы сальдо		5,058,658	31,032	1,008,696	(52,712)	(16,522)	3,321,930	9,351,082	1,640,592	10,991,674

КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП (жалғасы)

Миллион теңгемен	Бас компания акционеріне тиесілі											
	Ескерт.	Жарғылық капитал	Қосымша төленген капитал	Резерв	Қосымша инвестицияларды қайта бағалау резерві	Есетілдік валютасын қайта есептеу резерві	Хеджирлеу резерві	Өзге де күрделі резервтер	Бөлінбеген пайда	Жиыны	Бақыланбайтын қатысу үлесі	Жиыны
2016 жылғы 31 желтоқсандағы сальдо		5.058.658	-	31.032	1.008.696	(87.300)	(52.712)	(16.522)	3.321.930	9.351.082	1.640.592	10.991.674
Кезеңдегі жиынтық кіріс		-	-	(4.855)	-	(1.954)	(18)	(18)	616.096	521.969	137.706	659.675
Акциялар шығару	18.1	74.818	-	-	-	-	-	-	-	74.818	-	74.818
Акционердің өзге де салымдары	18.2	-	13.189	-	-	-	-	-	-	13.189	-	13.189
Дивидендтер	18.3	-	-	-	-	-	-	-	(11.899)	(11.899)	(24.328)	(36.227)
Акционермен жасалатын өзге де операциялар	18.4	-	-	-	-	-	-	-	(6.534)	(6.534)	-	(6.534)
Акционерге өзге де бөлулер	18.5	-	-	-	-	-	-	-	(112.131)	(112.131)	-	(112.131)
Еңшілес компаниялардың сатып алуы	5	-	-	-	-	-	-	-	1.036	1.036	-	1.036
Еңшілес ұйымдардың шығуы	6	-	-	-	(108)	-	-	-	-	(108)	-	(108)
Еңшілес ұйымдардағы қатысу үлестерінің өзгеруі – бақыланбайтын қатысу үлесін сату	18.6	-	-	-	-	-	-	-	7.547	7.547	16.517	24.064
Еңшілес ұйымдардағы қатысу үлестерінің өзгеруі – бақыланбайтын қатысу үлесін сатып алу	18.7	-	-	-	1.209	-	-	-	1.547	2.756	(3.082)	(326)
Капиталдағы өзге де өзгерістер		-	-	-	-	-	(202)	(202)	(78)	(280)	1.099	819
2017 жылғы 31 желтоқсандағы сальдо		5.133.476	13.189	26.177	922.497	(54.666)	(16.742)	(16.742)	3.817.514	9.841.445	1.821.720	11.663.165

Экономика және қаржы жөніндегі басқарушы директор

Бас бухгалтер



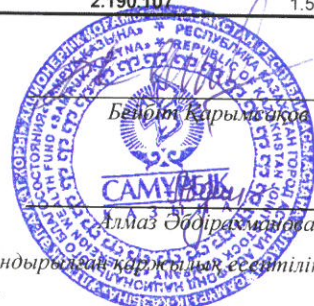
АҚША ҚАРАЖАТЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ЕСЕП

2017 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

Миллион теңгемен	Ескерт.	2017 жыл	2016 жыл
Операциялық қызметтен болған ақша ағындары			
Сатып алушылардан ақша түсімдері		8.540.915	7.944.790
Өнім берушілерге ақша төлемдері		(5.165.564)	(3.868.042)
Жұмысшыларға ақша төлемдері		(882.235)	(790.686)
Өзге де салықтар мен төлемдер		(1.117.307)	(967.252)
Қаржы құралдарымен операциялар (Қордың КО және Қазпошта)		(63.143)	79.020
Бюджеттен ҚҚС-ты қайтару		124.621	91.394
Өзге де төлемдер, нетто		(51.047)	(46.456)
Төленген табыс салығы		(169.442)	(169.533)
Төленген пайыздар		(454.320)	(410.074)
Алынған пайыздар		168.165	143.373
Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза түсімі		930.643	2.006.534
Инвестициялық қызметтен болатын ақша ағындары			
Неізгі құралдар мен барлау активтерін сатып алу		(1.087.829)	(1.129.245)
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардан алынған дивидендтер			
Банк депозиттерін орналастыру, нетто	10	356.098	209.523
Қарыздар беру		(312.441)	(228.781)
«Пут» опционын сатудан түскен түсімдер		(181.948)	(58.122)
Еншілес ұйымдарды сатудан түскен түсімдер, нетто	13	173.719	—
БТА сатудан болған дебиторлық берешек бойынша түсімдер		24.174	1.656
Материалдық емес активтерді сатып алу		51.211	—
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларды сату / (сатып алу)		(23.161)	(44.640)
Берілген қарыздарды өтеу		15.745	(8.288)
Өзге де түсімдер, нетто		7.879	45.511
Инвестициялық қызметте ақша қаражатының таза жұмсалуды		(958.632)	(1.171.356)
Қаржылық қызметтен болған ақша ағындары			
Қарыздар бойынша түсімдер		2.336.650	657.108
Қарыздарды өтеу		(1.442.094)	(1.005.100)
Қаржылық жалға алу бойынша міндеттемелерді өтеу		(18.401)	(19.764)
Жарғылық капиталға салынған жарналар	18.1	74.552	137.923
Акционерге бөлу		(62.166)	(55.513)
Еншілес ұйымдардағы бақыланбайтын қатысу үлестеріне төленген дивидендтер		(21.379)	(19.742)
Бақыланбайтын қатысу үлесін сату	18.6	24.068	9.000
Солтүстік Каспий жобасында бөлінбейтін қатысу үлесінде қосымша үлесті сатып алу берешегін төлеу	25	(177.079)	(176.600)
Акционерге төленген дивидендтер		(11.899)	(10.393)
Өзге де төлемдер, нетто		(4.932)	—
Қаржылық қызметтен болған ақша қаражатының таза (жұмсалуды)/ түсуі		697.320	(483.081)
Ақша қаражаты және оның баламаларының таза ұлғаюы		669.331	352.097
Айырбас бағамдары өзгерістерінің ақша қаражаты және оның баламаларына әсері			
Сатуға арналған активтерге қайта топталған еншілес ұйымдардың ақша қаражатындағы өзгеріс		24.115	(11.451)
Ақша қаражаты және оның баламаларының құнсыздануы	4	(51.006)	6.832
Жыл басындағы ақша қаражаты және оның баламалары		(6.368)	—
Жыл соңындағы ақша қаражаты және оның баламалары	17	1.554.035	1.206.557
		2.190.107	1.554.035

Экономика және қаржы жөніндегі басқарушы директор

Бас бухгалтер



8-103-бет аралығындағы есеп саясаты мен ескертпелер осы шоғырландырылған қаржылық есептіліктің ажырамас бөлігі болып табылады.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР

2017 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін

1. ЖАЛПЫ АҚПАРАТ**Корпоративтік ақпарат**

«Самұрық-Қазына» ұлттық әл-ауқат қоры» АҚ (бұдан әрі – «Қор» немесе «Самұрық-Қазына») Қазақстан Республикасы Президентінің 2008 жылғы 13 қазандағы Жарлығына және Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2008 жылғы 17 қазандағы № 962 қаулысына сәйкес құрылды. Құрылу «Қазына» орнықты даму қоры» акционерлік қоғамы (бұдан әрі – «Қазына») мен «Самұрық» мемлекеттік активтерді басқару жөніндегі қазақстандық холдингі» акционерлік қоғамын (бұдан әрі – «Самұрық») біріктіру және Мемлекеттің Қорға Қазақстан Республикасы Үкіметіне (бұдан әрі – «Мемлекет» немесе «Үкімет») тиесілі кейбір кәсіпорындардағы өзінің қатысу үлесін қосымша беру жолымен жүзеге асырылды. Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитеті білдіретін Үкімет Қордың жалғыз акционері (бұдан әрі – «Акционер») болып табылады.

Осы қайта ұйымдастыру кезіндегі Үкіметтің негізгі мақсаты менеджменттің тиімділігін арттыру және Үкіметтің тиісті бағдарламаларында белгіленген стратегиялық міндеттерін табысты орындау мақсатында Қордың еншілес ұйымдарындағы ұйымдық құрылымдарды оңтайландыру болып табылады.

Қор *36-ескертеме*де санамаланған бірқатар мемлекеттік кәсіпорындарды (бұдан әрі – «Топ») біріктіретін холдинг болып табылады. Қордың қызметі 2012 жылғы 1 ақпанға дейін «*Ұлттық әл-ауқат қоры туралы*» 2009 жылғы 13 ақпандағы № 134-4 Қазақстан Республикасының Заңымен реттелген және ел экономикасының тұрақты дамуын қамтамасыз етуге жәрдемдесуге; экономиканы жаңғыртуға және әртараптандыруға; Топ компаниялары қызметінің тиімділігін арттыруға бағытталған болатын. 2012 жылғы 1 ақпанда «*Ұлттық әл-ауқат қоры туралы*» 2012 жылғы 1 ақпандағы № 550-4 Қазақстан Республикасының Заңы қабылданды, оған сәйкес Қордың қызметі Топқа кіретін ұйымдардың ұзақ мерзімді құнын (құндылығын) ұлғайту және Топ активтерін тиімді басқару арқылы Қазақстан Республикасының ұлттық әл-ауқатын арттыруға шоғырлануы тиіс.

Басқарушылық мақсаттар үшін Топтың қызметі өндірілетін өнімнің түріне және көрсетілетін қызметтердің түріне сәйкес 8 (сегіз) операциялық сегментке бөлінеді (*40-ескертеме*):

- Мұнай-газ сараланымы мұнай мен газды барлау және өндіру, мұнай мен газды тасымалдау, мұнай мен газды қайта өңдеу және сату, шикі мұнай, газ және қайта өңделетін өнімдер бойынша операцияларды қамтиды.
- Тасымалдау сараланымы жүктер мен жолаушыларды темір жолмен және әуе көлігімен тасымалдау жөніндегі операцияларды қамтиды.
- Коммуникация сараланымы жергілікті, алыстағы қалааралық және халықаралық байланысты қоса алғанда (ТМД-ға кіретін және кірмейтін елдерді қоса алғанда), тіркелген байланыс қызметтері; сондай-ақ байланыс арналарын жалдау, деректерді беру және сымсыз байланыс қызметтері бойынша операцияларды қамтиды.
- Энергетикалық сараланым Энергетикалық сараланым электр энергиясын өндіру және беру жөніндегі, электр энергетикалық жүйеге электр энергиясын жіберуді техникалық, диспетчерлеу және импортталатын электр энергиясын пайдалану жөніндегі операцияларды, Қазақстан Республикасының Бірыңғай электр энергетикасы жүйесінің объектілерін орталықтандырылған шұғыл-диспетчерлік басқару функцияларын қамтиды.
- Тау-кен сегменті минералды ресурстарды барлау, өндіру, қайта өңдеу және сату жөніндегі операцияларды қамтиды.
- Өнеркәсіптік сегмент қорғаныс кешені мен азаматтық машина жасау, химия саласын дамыту кәсіпорындарын қамтиды.
- Корпоративтік орталық сегменті Қордың инвестициялық және қаржы операцияларын, оның ішінде байланысты және бөгде ұйымдарға қарыздар беруді қамтиды.
- Басқа сегмент мемлекетке тұрғын үй құрылысына инвестицияларды салу арқылы халық үшін тұрғын үйдің қолжетімділігін арттыруда қолдау көрсету операцияларын және басқа да операцияларды қамтиды.

Қордың тіркелген офісі мына мекенжайда орналасқан: Қазақстан Республикасы, Астана қаласы, Есіл ауданы, Қонаев көшесі 8, Б блогы.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**1. ЖАЛПЫ АҚПАРАТ (жалғасы)****Корпоративтік ақпарат (жалғасы)**

Осы шоғырландырылған қаржылық есептілікті шығаруға 2018 жылғы 17 мамырда Қордың Экономика және қаржы жөніндегі басқарушы директоры мен Бас бухгалтері бекітті және нақ осы күні Қордың Директорлар кеңесінің Аудит комитеті алдын ала бекітті. Бұл шоғырландырылған қаржылық есептілікті кейіннен Директорлар кеңесі мен Жалғыз акционер бекітуі тиіс.

Жекешелендіру жоспары

2014 жылғы 30 сәуірде Үкімет 2014-2016 жылдарға арналған бастапқы жекешелендіру жоспарын бекітті. 2015 жылғы 30 желтоқсанда Үкімет, алдындағы 2014-2016 жылдарға арналған жекешелендіру жоспарын ауыстырып, 2016-2020 жылдарға арналған жаңа кешенді жекешелендіру жоспарын, сондай-ақ Қордың кейбір еншілес ұйымдарын қоса алғанда, жекешелендіруге жататын мемлекетке тиесілі активтер тізбесін бекітті.

2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ

Топ осы шоғырландырылған қаржылық есептілік есеп саясатында және осы шоғырландырылған қаржылық есептілікке ескертпелерде сипатталған жағдайларды қоспағанда, бастапқы құн қағидаты негізінде дайындалды.

Осы шоғырландырылған қаржылық есептілік теңгемен берілген және арнайы шарттасқан жағдайларды қоспағанда, ақша сомалары миллион тенгеге дейін дөңгелектелген.

Сәйкестік туралы мәлімдеме

Қоса беріліп отырған шоғырландырылған қаржылық есептілік Қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттары жөніндегі Кеңес (бұдан әрі – «КЕХС жөніндегі Кеңес») бекіткен редакцияда Қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарына (бұдан әрі – «КЕХС») сәйкес әзірленді.

Шоғырландырылған қаржылық есептілікті КЕХС-ке сәйкес дайындау белгілі бір сыни есептемелік бағалауды талап етеді, сондай-ақ басшылықтан есеп саясатын қолдану барысында жол берулер бойынша пікірлер қолдануды талап етеді. Жоғары күрделілік деңгейі мен жол берулерді қолдануды қамтитын қолданылу саласы, сондай-ақ бағалау мен жол берулерді қолдану шоғырландырылған қаржылық есептілік үшін елеулі болып табылатын салалар *4-ескертпеде* ашылған.

Салыстырмалы ақпаратқа әсер ететін түзету

Топтың своп операциялары бойынша өзінің түсіндірмесі мен бухгалтерлік есебін қайта қарауына орай, 2016 жылғы жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есеп қайта қаралды (*4-ескертпе*).

2016 жылға түзету әсері төменде көрсетілген:

<i>Миллион теңгемен</i>	2016 жыл қайта қаралғанға дейін	Түзету	2016 жыл қайта есептелгені
Түсім	4.092.279	(24.586)	4.067.693
Сатудың өзіндік құны	(3.397.102)	24.586	(3.372.516)
Жалпы пайда	729.386	–	729.386

Бұл түзету 2016 жылғы 31 желтоқсанға шоғырландырылған бухгалтерлік баланстың баптарына әсерін тигізбеді.

Шетел валютасын қайта есептеу**Функционалдық валюта және білдіру валютасы**

Топтың осы шоғырландырылған қаржылық есептілікке қосылған әрбір кәсіпорнының қаржылық есептілігінің элементтері кәсіпорын өз қызметін жүзеге асыратын негізгі экономикалық орта валютасын пайдалана отырып бағаланады (бұдан әрі – «функционалдық валюта»). Шоғырландырылған қаржылық есептілік теңгемен көрсетілген, әрі ол Топтың есептілігін білдіру валютасы болып табылады.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ (жалғасы)****Шетел валютасын қайта есептеу (жалғасы)***Операциялар және шоттар сальдосы*

Шетелдік валютадағы операциялар операциялар жүзеге асырылған күнгі валюта бағамы пайдаланыла отырып, функционалдық валютаға қайта есептеледі. Осындай операциялар бойынша есептеулер нәтижесінде және жыл аяғындағы бағамдар бойынша шетелдік валютада берілген монетарлық активтер мен міндеттемелерді қайта есептеуден туындаған бағамдық айырмадан пайда болатын кірістер мен шығындар пайдалар мен шығындар болып танылды.

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

Топтың кәсіпорындары

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

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

Валюталарды айырбастау бағамдары

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

Мына кестеде 31 желтоқсандағы шетелдік валютаның теңгеге айырбастау бағамы ұсынылған:

	2017 жылғы 31 желтоқсан	2016 жылғы 31 желтоқсан	2017 жылғы орташа алынған бағам	2016 жылғы орташа алынған бағам	2018 жылғы 17 мамыр
АҚШ доллары	332,33	333,29	326,08	341,77	327,11
Еуро	398,23	352,42	368,45	378,57	386,02
Ресей рублі	5,77	5,43	5,59	5,12	5,28
Швейцария франкі	340,61	328,14	331,23	347,17	326,46

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ МАҢЫЗДЫ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ**Есеп саясатындағы және ақпаратты ашып көрсету қағидаттарындағы өзгерістер**

Шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау кезінде қабылданған есепке алу қағидаттары, 2017 жылдың 1 қаңтарына күшіне енген қабылданған жаңа стандарттар мен түсіндірмелерді қоспағанда, 2016 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін Топтың жылдық шоғырландырылған қаржылық есептілігін дайындау кезінде қолданылған қағидаттарға сәйкес келеді. Топ шығарылған, бірақ әлі күшіне енген қандай да бір басқа стандарттарды, түсіндірмелерді және түзетулерді мерзімінен бұрын қолданған жоқ.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ МАҢЫЗДЫ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)

Жаңа және қайта қаралған стандарттарды қабылдау

Топ 2017 жылға шоғырландырылған қаржылық есептілікте алғаш рет қолданған мынадай жаңа стандарттар, түсіндірмелер және колданыстағы стандарттарға және түсіндірмелерге түзетулер Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандарына елеулі ықпал еткен жоқ:

«Ақша қаражатының қозғалысы туралы есеп» – «Ақпаратты ашып көрсету аясындағы бастама» 7 БЕХС-ке түзетулер

Түзетулер компаниялардан, ақша ағындарымен және ақшалай емес өзгерістермен байланысты өзгерістерді қоса алғанда, қаржылық қызметтің нәтижесінде туындайтын міндеттемелердегі өзгерістер туралы ақпаратты ашып көрсетуін талап етеді. Топ талапты перспективті түрде қолданып, ағымдағы кезең үшін ақпаратты ұсынды (38-ескертпе).

«Пайдаға салынатын салықтар» – «Өткізілмеген шығындарға қатысты кейінге қалдырылған салық активтерін тану» 12 БЕХС-ке түзетулер

Түзетулер, компанияға салық заңнамасы салық салынатын пайда көздерін шектейтіндігін айқындау қажет екендігін түсіндіреді, әрі солардың есебінен компания бұл есептен шығарылатын уақыт айырмасының күшін жоюмен байланысты есептен шығаруларды жасай алады. Сонымен қатар, түзетулер компания келешек салық салынатын пайданы қалайша айқындауға тиіс екендігіне қатысты нұсқауларды қамтиды және мұндайда салық салынатын пайда олардың баланстық құнынан асатын кейбір активтер үшін алынған өтемақыны қамтитын жағдайларды түсіндіреді.

Топ түзетулерді ретроспективті қолданды. Дегенмен олардың қолданылуы Топтың қаржылық жағдайына және қызметінің нәтижелеріне әсерін тигізбейді, өйткені Топтың түзетулердің қолданылу аясына кіретін есептен шығарылатын уақыт айырмалары немесе активтері жоқ.

ҚЕХС-ті жыл сайынғы жетілдірулер, 2014-2016 жылдар кезеңі

«Басқа ұйымдарға қатысу туралы ақпаратты ашып көрсету» – «Талаптардың 12 ҚЕХС-тегі ақпараттың ашылып көрсетілуіне қолданылу аяларын түсіндіру» 12 ҚЕХС-ке түзетулер

Түзетулер 12 ҚЕХС-те («IFRS») ақпаратты ашып көрсетуге қатысты талаптар ұйымның еншілес ұйымға, бірлескен кәсіпорынға немесе қауымдасқан ұйымға қатысу үлесіне (немесе бірлескен кәсіпорындағы немесе қауымдасқан ұйымдағы үлестің бір бөлігіне) қатысты қолданылатындығын түсіндіреді, әрі ол сатуға арналған деп жіктеледі (немесе шығатын топтың құрамына қосылады). Түзету Топқа еш әсерін тигізбейді.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ МАҢЫЗДЫ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)****Шығарылған, бірақ әлі күшіне енбеген стандарттар**

Төменде Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігін шығару күніне шығарылған, бірақ күшіне енбеген стандарттар мен түсіндірмелер келтіріледі, әрі олар, Топтың пікірінше, қолданылғаннан кейін ашып көрсетулерге, қаржылық жағдайға немесе қызмет нәтижелеріне әсерін тигізеді. Топ осы стандарттар мен түсіндірмелерді, қажет болған жағдайда, олардың күшіне ену күнінен бастап қолдануға ниет білдіріп отыр.

- 9 «Қаржы құралдары» ҚЕХС (2018 жылғы 1 қаңтар);
- 15 «Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша түсім» ҚЕХС (2018 жылғы 1 қаңтар);
- 2 «Акциялардың негізіндегі төлемдер бойынша операцияларды жіктеу және бағалау» ҚЕХС (түзетулер) (2018 жылғы 1 қаңтар);
- 16 «Жалдау» ҚЕХС (2019 жылғы 1 қаңтар);
- 10 ҚЕХС пен 28 БЕХС «Инвестор мен оның қауымдасқан ұйымы немесе бірлескен кәсіпорын арасындағы мәмілелерде активтерді сату немесе активтерді салу» (күні анықталмаған);
- 22 «Шетел валютасындағы операция және алдын ала төлем» IFRIC түсіндірмесі (2018 жылғы 1 қаңтар);
- 23 «Табыс салығын есептеу қағидаларына қатысты белгісіздік» IFRIC түсіндірмесі (2019 жылғы 1 қаңтар);
- 1 «Халықаралық қаржылық есептілік стандарттарын алғаш рет қолдану» ҚЕХС – ҚЕХС-ті алғаш рет қолданатын компаниялар үшін қысқа мерзімді босатуларды жою (2018 жылғы 1 қаңтар);
- 28 «Қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен кәсіпорындарға инвестициялар» ҚЕХС – Жылжымайтын мүлік объектілерін әділ құны бойынша пайда немесе шығын арқылы бағалау шешімі әрбір инвестиция үшін бөлек қабылдануы тиіс екендігін түсіндіру (2018 жылғы 1 қаңтар);
- Инвестициялық жылжымайтын мүлікті санаттан санатқа аудару – 40 БЕХС-ке түзетулер (2018 жылғы 1 қаңтар).

9 «Қаржы құралдары» ҚЕХС

9 «Қаржы құралдары: тану және бағалау» ҚЕХС 39 ҚЕХС-ті ауыстырады және қаржы құралдарын есепке алу жобасының барлық үш аспектісін біріктіреді: жіктеу мен бағалау, құнсыздану және хеджирлеуді есепке алу.

9 ҚЕХС 2018 жылғы 1 қаңтардан немесе осы күннен кейін басталатын жылдық кезеңдерге қатысты қолданылады. Хеджирлеудің есепке алынуын қоспағанда, ретроспективті түрде қолданылу талап етіледі, бірақ салыстырмалы ақпараттың ұсынылуы міндетті болып табылмайды. Топ талап етілген күшіне енгізу күніне жана стандартты қабылдауды жоспарлап отыр және салыстырмалы ақпаратты қайта есептемейді.

Есепті күнгі жағдай бойынша Топ 9 ҚЕХС-тің барлық үш аспектісінің әсерін толық бағалауды аяқтамады. Бұл бағалау амалы одан әрі негізделген әрі расталатын ақпараттың нәтижесінде өзгертілуі мүмкін, әрі 9 ҚЕХС толығымен қабылданғанда, Топ үшін 2018 жылы қолжетімді болады.

(a) Жіктеу және бағалау

Топ қазіргі уақытта әділ құны бойынша бағаланатын барлық қаржы активтерін әділ құны бойынша бағалауын жалғастыруды жоспарлап отыр. Топ ықтимал әсерді бағалауды жалғастырады.

Сауда дебиторлық берешек шарттық ақша ағындарын алу үшін ұсталады және олар негізгі борыш сомасы мен пайыздардың есебіне төлем болып табылатын ақша ағындарының пайда болуына әкеп соқтырады деп күтіледі. Топ осы құралдар бойынша шартта көзделген ақша ағындарының сипаттамаларын саралап, олар 9 ҚЕХС-ке сай амортизацияланған құны бойынша бағалау критерийлеріне жауап беретіндігі жайында тұжырымға келді. Тиісінше, бұл құралдарды қайта жіктеу қажет емес.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ МАҢЫЗДЫ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)

Шығарылған, бірақ әлі күшіне енген стандарттар (жалғасы)

9 «Қаржы құралдары» ҚЕХС (жалғасы)

(б) Құнсыздану

9 ҚЕХС Топ барлық қарыздар, сауда дебиторлық берешек, банк салымдары және Өзге де қаржы активтері бойынша 12 айлық күтілетін кредит шығындарын немесе бүкіл мерзімі үшін күтілетін кредит шығындарын көрсетуін талап етеді. Топ жеңілдетілген тәсілді қолдануды және бүкіл мерзім үшін күтілетін кредит шығындарын сауда дебиторлық берешек бойынша қолдануды жоспарлап отыр. Топ қазіргі сәтке 9 ҚЕХС-тің қолданылуына қатысты Топтың барлық кәсіпорындары үшін бірыңғай тәсілді әзірлеуде және есепті күнге 9 ҚЕХС-тің қабылдану ықпалын бағалау үшін барлық қолжетімді ақпаратты саралауды жалғастырады.

(в) Хеджирлеуді есепке алу

Топ қазіргі уақытта тиімді болып табылатын барлық қолданыстағы хеджирлеу катынастары 9 ҚЕХС-ке сәйкес бұрынғыдай хеджирлеуді есепке алу талаптарына сәйкес келеді. Тиімді хеджирлеуді есепке алуға базалық ережелер өзгеріссіз қалғандықтан, 9 ҚЕХС бойынша хеджирлеуге қойылатын талаптардың қолданылуы Топтың қаржылық есептілігіне айтарлықтай әсерін тигізбейді.

15 «Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша түсім» ҚЕХС

15 ҚЕХС 2014 жылғы мамырда шығарылды, ал 2016 жылғы сәуірде түзетулер енгізілді. Стандарт сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша түсімдерге қатысты қолданылатын бес кезең кіретін модельді көздейді. 15 ҚЕХС-ке сай түсім соған арналған құқықты ұйым сатып алушыға тауарлардың берілуіне немесе қызметтердің көрсетілуіне айырбас ретінде аламын деп отырған өтемақыны көрсететін сома бойынша танылады.

Түсім бойынша жаңа стандарт ҚЕХС-тің түсімді тануға қойылатын барлық қолданыстағы талаптарын ауыстырады. Толық ретроспективті қолданылу немесе 2018 жылғы 1 қаңтардан немесе осы күннен кейін басталатын жылдық кезеңдер үшін түрлендірілген ретроспективті түрде қолдану талап етіледі; бұл ретте мерзімінен бұрын қолдануға жол беріледі. 2017 жылы Топ 15 ҚЕХС-ке егжей-тегжейлі талдау жасады және күшіне енгізудің талап етілетін күнімен жаңа стандарттың түрлендірілген ретроспективті қолданылу нұсқасын пайдалану жөнінде шешім шығарды.

(а) Тауарларды сату

Тауарларды сату, әдетте, орындау бойынша жалғыз міндеттеме болып есептелетін клиенттермен келісімшарттар үшін 15 ҚЕХС-ті қабылдау, Топтың түсіміне және пайдасына немесе залалына айтарлықтай әсерін тигізбейді. Топ түсімді тану активке бақылау, әдетте, қабылдау-өткізу актісіне қол қойылғанда, клиентке берілгенде, белгілі бір уақыт сәтінде болады деп күтіп отыр.

(б) Қызметтерді көрсету

Топ орындау бойынша міндеттемелерді ай сайын орындайды және көрсетілген қызметтердің нақты көлемдеріне сүйене отырып қызметтерден түскен түсімді таниды. Қызметтерден түскен түсім сатып алушы бір мезгілде Топ ұсынатын пайданы алатындығын және тұтынатындығын ескере отырып, уақыт өте танылады. 15 ҚЕХС-ті қызметтерді көрсетуге арналған келісімшарттарға қолдану Топтың түсіміне және пайдасына немесе залалына әсерін тигізбейді деп күтілуде.

(в) Ақпараттың ашылып көрсетілуіне қойылатын талаптар

15 ҚЕХС-те ақпараттың ұсынылуына және ашылып көрсетілуіне қойылатын талаптар қолданыстағы ҚЕХС-те белгіленгенге қарағанда барынша толығырақ. 15 ҚЕХС-те ақпараттың ашылып көрсетілуіне қойылған көптеген талаптар жаңа болып табылады және Топ ақпараттың ашылып көрсетілуіне қойылған осы талаптардың кейбіреулері айтарлықтай болмайды деп бағалады.

2018 жылы Топ қажетті ақпаратты жинауға және ашып көрсетуге қажетті тиісті жүйелерді, ішкі бақылау құралдарын, саясаттар мен процедураларды тестілеуді жалғастырады.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ МАҢЫЗДЫ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)****Шоғырландыру қағидаттары (жалғасы)***Еншілес ұйымдар (жалғасы)*

Топтың инвестициялар объектілеріне қатысты дауыстың көпшілігіне қарағанда аз дауыс беру құқығы немесе ұқсас құқықтар болған кезде, Топ осы инвестициялар объектісіне қатысты өкілеттіктердің болуын бағалау кезінде барлық орынды фактілер мен мән-жайларды ескереді:

- инвестициялар объектісінде дауыс беру құқықтары бар басқа тұлғалармен келісім;
- басқа келісімдермен негізделген құқықтар;
- дауыс беру құқығы және Топқа тиесілі әлеуетті дауыс беру құқықтары.

Егер фактілер мен жағдайлар бақылаудың үш құрамдасы бірінін немесе бірнешеуінің өзгеруін растаса, Топ инвестициялар нысанына қатысты бақылаудың болуын қайтадан талдайды. Топ еншілес ұйымға бақылауды алған кезде еншілес ұйымның шоғырлануы басталады және Топ еншілес ұйымға бақылаудан айырылғанда тоқталады.

Сатып алынуы немесе есептен шығарылуы жыл ішінде болған еншілес ұйымның активтері, міндеттемелері, кірістері мен шығыстары Топ бақылауды алған күннен бастап жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есепке және шоғырландырылған бухгалтерлік балансқа қосылады және Топ еншілес ұйымға бақылаудан айырылған күнге дейін көрсетіледі.

Жалпы бақылаудағы кәсіпорындар арасындағы мәміледе сатып алуды қоспағанда, еншілес ұйымдар оларды сатып алған сәттен бастап, Топтың оларды бақылауды алған күні болып табылады, осындай бақылау аяқталған күнге дейін шоғырландырылады. Еншілес ұйымдарды сатып алған кезде сатып алу құны олардың сатып алу күніне әділ құны негізінде активтер мен міндеттемелерге бөлінеді. Еншілес ұйымдардың қаржылық есептілігі келісілген есеп саясаты пайдаланыла отырып, Қордың қаржылық есептілігі дайындалатын есепті кезеңге дайындалады.

Мәмілелер бойынша барлық топ ішіндегі сальдо мен топ ішіндегі мәмілелер бойынша туындайтын іске асырылмаған пайданы қоса алғандағы мәмілелер шоғырландырылған есептіліктен толығымен шығарылған болатын. Іске асырылмаған шығындар, олар құнсыздану туралы куәлік болмағандай дәрежеде ғана шығарылатынын қоспағанда, іске асырылмаған пайда сияқты шығарылды.

Бақыламайтын қатысу үлесі Топқа тиесілі емес еншілес ұйымдар капиталының бір бөлігін білдіреді және Акционерге жататын капиталдан бөлек, шоғырландырылған бухгалтерлік баланстағы капиталдың құрамында жеке көрсетіледі. Еншілес ұйымның шығындары, тіпті егер бұл теріс сальдоға әкеп соқтырған жағдайда да бақыламайтын қатысу үлесіне жатады.

Бақылауда айырылмастан еншілес ұйымдағы қатысу үлесін өзгерту капиталмен операция ретінде ескеріледі. Егер Топ еншілес ұйымның үстінен бақылаудан айырылып қалса, ол:

- еншілес ұйымның активтері мен міндеттемелерін тануды тоқтатады (оның ішінде оған жататын гудвилді);
- бақыламайтын қатысу үлесінің баланстық құнын тануды тоқтатады;
- капиталда көрсетілген жинақталған бағам айырмаларын қабылдауды тоқтатады;
- алынған сыйақының әділ құнын қабылдайды;
- қалған инвестицияның әділ құнын қабылдайды;
- операцияның нәтижесінде пайда болған артықшылықты немесе тапшылықты пайда немесе шығын ретінде қабылдайды;
- бұрын өзге де жиынтық кірістің құрамында танылмалған құрамдауыштардағы негізгі компанияның үлесін, егер Топтың тиісті активтерді немесе міндеттемелерді тікелей шығаруды жүзеге асырғаны сияқты, пайданың немесе шығындың немесе бөлінбеген пайданың құрамына қайта жіктейді.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ МАҢЫЗДЫ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)****Шоғырландыру қағидаттары (жалғасы)***Кәсіпорындарды біріктіру*

Кәсіпорындарды (бизнесті) біріктіру сатып алу әдісі пайдаланыла отырып ескеріледі. Сатып алу құны сатып алу күніндегі әділ құн бойынша бағаланған берілген сыйақы сомасы және сатып алынатын компаниядағы бақыламайтын қатысу үлесі ретінде бағаланады. Бизнесі біріктіру жөніндегі әрбір мәміле үшін сатып алатын тарап сатып алынатын компаниядағы бақыламайтын қатысу үлесі әділ құн бойынша, не сатып алынатын компанияның сәйкестендірілетін таза активтеріндегі теңбе-тең үлес бойынша бағалайды. Сатып алуға байланысты болған шығындар жалпы және әкімшілік шығыстардың құрамына енгізіледі.

Егер Топ бизнесті сатып алса, ол сатып алынған қаржы активтері мен қабылданған міндеттемелерді тиісті түрде шарттың талаптарына, экономикалық жағдайға және сатып алу күніндегі тиісті жағдайларға байланысты жіктейді. Бұған компания сатып алатын негізгі шарттарға қосылған туынды құралдарды бөлу қажеттілігі мәніне талдау жасау жатады.

Бизнес сатылап біріктірілген жағдайда, Топка ертеректе тиесілі болған сатып алынатын компанияның қатысу үлесі пайда немесе шығын арқылы бақылауды сатып алу күніне әділ құны бойынша қайта бағаланады.

Сатып алатын тарап беруге тиіс шартты сыйақы сатып алу күніндегі әділ құн бойынша танылуға тиіс. Актив немесе міндеттеме болуы мүмкін шартты сыйақының әділ құнының кейінгі өзгерістері 39 БЕХС-ке сәйкес, не пайданың немесе шығынның құрамында, не өзге де жиынтық кірістің өзгерісі ретінде танылуға тиіс. Егер шартты сыйақы капитал ретінде жіктелсе, ол капитал құрамында толық өтелгенге дейін қайта бағаланбауы тиіс.

Гудвилл бастапқыда Топ сатып алған таза пайда сәйкестендірілетін активтер мен ол қабылдаған міндеттемелер берілген сыйақы мен танылған бақыландыратын қатысу үлесі сомасының артығы ретінде айқындалған бастапқы құны бойынша бағаланады. Егер осы сыйақы еншілес ұйым сатып алған таза активтердің әділ құнынан кем болса, айырма пайданың немесе шығынның құрамында танылады.

Кейіннен гудвилл құнсыздандуудан болған жинақталған шығындар шегеріліп, бастапқы құн бойынша бағаланады. Бизнесі біріктіру кезінде сатып алынған гудвиллі құнсыздану тұрғысынан тексеру максаттары үшін, гудвилл компаниялар Тобы сатып алған күннен бастап Топтың сатып алынатын компанияның басқа активтері немесе міндеттемелері көрсетілген бөлімшелерге жататын-жатпайтындығына қарамастан, бизнестің бірігуінен пайда алады деп болжанатын ақша ағындарын біріктіретін әрбір бөлімшесіне бөлінеді.

Егер гудвилл ақша ағындарын генерациялайтын бөлімшенің бір бөлігін құраса, және осы бөлімшенің бір бөлігі шығып қалса, тоқтатылған қызметке жататын гудвилл оның шығарылуынан келетін пайданы немесе шығынды анықтау кезінде осы қызметтің баланстық (ағымдағы) құнына қосылады. Осындай жағдайларда шығып қалған гудвилл тоқтатылған қызметтің құны мен ақша ағындарын генерациялайтын бөлімшенің қалған бөлігінің құнының қатынасы негізінде бағаланады.

Жалпы бақылаудағы тараптардан еншілес ұйымдарды сатып алу

Жалпы бақылаудағы тараптардан еншілес ұйымдарды (Мемлекет бақылайтын кәсіпорындар) сатып алуды есепке алу үлестерді біріктіру әдісі бойынша жүргізіледі.

Берілген еншілес ұйымның жалпы бақылаудағы активтері мен міндеттемелері берілген күнгі беруші компанияның (алдыңғы иесі) есептілігінде олардың баланстық құны бойынша осы шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандарында көрсетіледі. Алдыңғы иесі ұйымды бастапқы сатып алған кезде пайда болған гудвилл, сондай-ақ осы шоғырландырылған қаржылық есептілікте көрсетіледі. Алдыңғы иесінің гудвилін қоса алғанда, таза активтердің жалпы баланстық құны мен төленген қаражат сомасы арасындағы айырма осы шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандарында капиталды түзету ретінде ескеріледі.

Осы шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандары, егер осындай еншілес ұйымды Топ оны бастапқыда алдыңғы иесі сатып алған күні сатып алған күндегідей дайындайды.

Бар еншілес ұйымдардағы қатысу үлесінің өзгеруі

Бақылауды сактай отырып, бар еншілес ұйымдағы қатысу үлесінің бір бөлігі сатылатын немесе сатып алынатын мәмілелерде еншілес ұйымның таза активтеріндегі иеліктен шығарылатын немесе сатып алынатын үлестің баланстық құны мен осы үлесті сатып алу құнының арасындағы айырма бөлінбеген пайданың ұлғаюы немесе азаюы ретінде көрсетіледі.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ МАҢЫЗДЫ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)****Шоғырландыру қағидағтары (жалғасы)***Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларға инвестициялар*

Топтың бірлескен қызметке қатысушылар олардың экономикалық қызметіне бірлескен бақылауды белгілейтін шарттық келісімге кірген, бірлесіп бақыланатын компаниялар нысанындағы бірлескен кәсіпорындарда қатысу үлестері бар. Сондай-ақ Топтың олардың экономикалық қызметіне елеулі ықпал ете алатын қауымдасқан компанияларда да үлесі бар. Топтың бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларға инвестициялары үлестік қатысу әдісі бойынша ескеріледі.

Қатысу үлесі әдісіне сәйкес бірлескен кәсіпорындарға/қауымдасқан компанияларға инвестициялар шоғырландырылған бухгалтерлік баланста бастапқы құны бойынша ескеріледі плюс Топқа тиесілі бірлескен кәсіпорынның/қауымдасқан компанияның таза активтері үлесінде сатып алғаннан кейін туындаған өзгерістер. Бірлескен кәсіпорынға/қауымдасқан компанияға тиесілі гудвилл инвестицияның баланстық құнына енгізіледі және амортизацияланбайды, сондай-ақ құнсыздану тұрғысынан жеке тексеруге ұшырамайды.

Жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есеп бірлескен кәсіпорынның/қауымдасқан компанияның қызметінің қаржылық нәтижелерінің үлесін көрсетеді. Егер бірлескен кәсіпорынның/қауымдасқан компанияның капиталында тікелей мойындалған өзгерістер болса, Топ осындай өзгерістерге өз үлесін мойындайды және оны капиталдағы өзгерістер туралы шоғырландырылған есепте қолдануға болатын болса, бұл фактіні ашады. Топтың бірлескен кәсіпорынмен/қауымдасқан компаниямен операциялары бойынша туындаған, іске асырылмаған пайдалары мен шығындары бірлескен кәсіпорында/қауымдасқан компанияда Топтың үлесі бар дәрежеде шығарылады.

Бірлескен кәсіпорындағы/қауымдасқан компаниядағы пайдадағы үлесі тікелей кірістер мен шығындар туралы шоғырландырылған есепте берілген. Ол бірлескен кәсіпорынның/қауымдасқан компанияның акционерлеріне келетін пайданы білдіреді, және сондықтан бірлескен кәсіпорындардың/қауымдасқан компаниялардың еншілес ұйымдарындағы салық салу мен бақыланбайтын қатысу үлесін есептегеннен кейін пайда ретінде айқындалады.

Бірлескен кәсіпорынның/қауымдасқан компанияның қаржылық есептілігі негізгі компанияның қаржылық есептілігі кезеңіндегі есепті кезеңге жасалады. Қажет болған жағдайда, есеп саясатын Топтың есеп саясатына сәйкес келтіру мақсатында түзетулер енгізіледі.

Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларға инвестициялар

Үлестік қатысу әдісі қолданылғаннан кейін Топ Топтың бірлескен кәсіпорындарға/қауымдасқан компанияларға инвестициялары бойынша құнсызданудан болған қосымша шығынын мойындау қажеттігін айқындайды. Әрбір есепті күнге Топ бірлескен кәсіпорындарға/қауымдасқан компанияларға инвестициялардың құнсыздануының объективті куәсі болуын анықтайды. Осындай куәлар болған жағдайда, Топ құнсыздану сомасын бірлескен кәсіпорынға/қауымдасқан компанияға салынған инвестициялардың өтелетін құны мен оның баланстық құны арасындағы айырма ретінде есептейді және құнсызданудан болған шығынды жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есепте мойындайды.

Бірлескен кәсіпорынға бірлескен бақылаудан/қауымдасқан компанияға айтарлықтай ықпалдан айырылған жағдайда, Топ қалған инвестицияларды әділ құны бойынша бағалап, мойындайды. Бірлескен бақылау жойылған кезге/қалған инвестициялардың айтарлықтай ықпал етуі кезінде бірлескен кәсіпорынға/қауымдасқан компанияға инвестициялардың баланстық құны мен қалған инвестицияның әділ құны және шығудан болған түсімдер арасындағы айырма пайдада немесе шығындарда танылады.

Бірлесіп-бақыланатын операцияларға қатысу үлестері

Топтың бірлесіп-бақыланатын операцияларға қатысу үлестері бар.

Бірлесіп-бақыланатын операцияларға бөлінбейтін қатысу үлестерін сатып алу кезінде Топ, бірлесіп-бақыланатын активтердегі үлесті қоса алғанда, мұндай үлеске қатысты активтерді; бірлесіп көтерген міндеттемелердегі үлесті қоса алғанда, міндеттемелерді мойындайды. Кейіннен, Топ бірлесіп-бақыланатын операциялардың нәтижесінде жасалған өнімді сатудан түскен кірістің үлесін қоса алғанда, бірлесіп-бақыланатын операцияларға қатысты өнімдерді сатудан түскен кірісті; бірлесіп-бақыланатын операцияларда болған шығыстардың үлесін қоса алғанда, бірлесіп-бақыланатын операцияларға қатысты шығыстарды мойындайды.

Топ мұндай активтерге, міндеттемелерге, кірістер мен шығыстарға қатысты Топтың есеп саясатына сәйкес бірлесіп-бақыланатын операциялардан болған активтерді, міндеттемелерді, кірістер мен шығыстарды мойындайды.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ МАҢЫЗДЫ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)****Сатуға арналған ретінде жіктелген активтер және тоқтатылған қызмет**

Сатуға арналған деп жіктелген активтер және шығу топтары кемінде екі мәні бойынша бағаланады – сатуға арналған шығындарды шегергенде баланстық күн және әділ күн. Активтер мен шығу топтары, егер олардың баланстық құны жалғасқан пайдалану нәтижесінде емес, сату бойынша сату бойынша мәміле арқылы өтелуге жатса, сату үшін арналған болып жіктеледі. Бұл шарт егер сату мүмкіндігі жоғары, ал актив немесе шығу тобы өзінің ағымдағы жағдайында жедел сатылуы мүмкін болса, сақталған болып саналады. Басшылықтың, оған қатысты жіктелген күннен бастап 1 (бір) жыл ішінде аяқталған сату мәмілесі ретінде мойындау өлшемшарттарына сәйкестігі күтілуге тиіс, сауда-саттық жасауға бекем ниеті болуы тиіс.

Есепті кезеңдегі, сондай-ақ өткен жылдың салыстырмалы кезеңіндегі пайдалар және шығындар туралы шоғырландырылған есепте тоқтатылған қызметтен түскен кірістер мен шығыстар, егер тіпті сатқаннан кейін де Топ еншілес ұйымдағы бақыламайтын қатысу үлесін сақтап қалса да, әдеттегі кірістер мен шығыстардан жеке ескеріледі. Табыс салығы есептелгеннен кейін пайда немесе шығын пайдалар мен шығындар туралы шоғырландырылған есепте жеке ұсынылады.

Сатуға арналған ретінде жіктелгеннен кейін негізгі құралдар мен материалдық емес активтер амортизациялауға жатпайды.

Минералдық ресурстар мен көмірсутегілерін барлау және өндіру жөніндегі активтер (мұнай-газ және тау-кен активтері)

Жер қойнауын пайдалану құқықтарын (лицензияларды) иемденгенге дейін болған шығындар

Лицензияларды алғанға дейін болған шығындар келтірілген кезеңдегі шығындарға жатқызылады. Қазақстан Республикасының Үкіметімен тиісті келісімге қол қойылғаннан кейін болған шығындар капиталдандырылады.

Жер қойнауын пайдалану құқығын сатып алу жөніндегі шығындар

Жер қойнауын пайдалану (барлау және өндіру) құқығын сатып алу жөніндегі шығындар қол қою бонустарын, тарихи шығындарды, экологиялық және әлеуметтік бағдарламаларға жұмсалатын міндетті шығыстарды қамтиды және материалдық емес активтердің құрамында кен орны бойынша барлау және бағалау сатысында жер қойнауын пайдалану құқығы ретінде капиталдандырылады.

Жер қойнауын пайдалану құқықтарын сатып алу шығындарын есепке алу кен орындары бөлінісінде жүргізіледі. Әрбір кен орны жыл сайын құнсыздану тұрғысынан қаралады. Егер объекті бойынша болашақта жұмыстар жоспарланбаған жағдайда, жер қойнауын пайдалану құқығын сатып алу шығындарының қалған сальдосы есептен шығарылады. Кен орындарында коммерциялық өндіру басталғаннан бастап жер қойнауын пайдалану құқығы (қалған шығындар) негізгі құралдар құрамына көшіріледі және дәлелденген қорлардың жалпы сомасына сүйене отырып, іс жүзіндегі өндіру бойынша өндірістік әдіс бойынша амортизацияланады.

Барлау және бағалау жөніндегі шығындар (аяқталмаған құрылыс)

Барлау және бағалау жөніндегі шығындар геологиялық және геофизикалық шығыстарды; барлау ұнғымаларына тікелей жататын шығындарды; ашу жұмыстарын; әкімшілік нақты кен орнына жатқызуға болатын барлау және бағалау жөніндегі өзге де шығыстарды қамтиды. Мұндай шығындар жалақыны, материалдар мен жанармайды, бұрғылау станоктарының құны мен мердігерлерге төлемдерді қамтиды. Геологиялық және геофизикалық шығыстарды қоспағанда, барлау және бағалау бойынша шығындар барлау және бағалау бойынша материалдық емес әрі материалдық активтердің құрамында капиталдандырылады және жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттар бөлінісінде ескеріледі және амортизацияланбайды. Егер минералдық ресурстар немесе көмірсутегілер табылмаса, бұл құнсызданудың дәлелі болуы мүмкін. Барлық капиталдандырылған шығындар табылған затты коммерциялық өндіру немесе одан пайда алудың қандай да бір басқа тәсілі туралы ниетті растау үшін, кемінде жылына бір рет техникалық, коммерциялық және басқарушылық тексеруге жатады. Керісінше жағдайда шығындар шығысқа есептен шығарылады. Минералдық ресурстардың қорлары дәлелденгенде және өндіруді жалғастыруға шешім қабылданғанда, тиісті шығындар мұнай-газ немесе тау-кен активтерінің кіші сыныптарына көшіріледі.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ МАҢЫЗДЫ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)****Минералдық ресурстар мен көмірсутегілерін барлау және өндіру жөніндегі активтер (мұнай-газ және тау-кен активтері) (жалғасы)***Барлау және өндіру шығындары (мұнай-газ және тау-кен активтері)*

Барлауға және өндіруге жұмсалатын шығындар бұрын капиталдандырылған (және игерудің басында қайта жіктелген) жер қойнауын пайдалану құқығын сатып алу шығындарын және барлау және бағалау шығындарын; бұрғылау нәтижелеріне қарамастан пайдалану ұңғымаларын бұрғылауға; полигондар салуға; кен орындарындағы көміртегілер мен минералдық ресурстарды өндіру, жинау және дайындау үшін қажетті жерүсті технологиялық құрылыстар салуға арналған шығыстарды; кен орындарында коммерциялық өндіруді ұйымдастыру барысында жұмсалған өзге де шығындарды; ұңғымаларды консервациялауға және учаскелерді қалпына келтіруге арналған капиталдандырылған дисконтталған шығындарды қамтиды. Әзірлеуге және өндіруге жұмсалған шығындар негізгі құралдардың (мұнай-газ және тау-кен активтері) құрамында капиталдандырылады, есеп кен орындары бөлінісінде жүргізіледі.

Мұнай-газ және тау-кен активтерінің тозуы (негізгі құралдар мен материалдық емес активтер құрамында)

Мұнай-газ және тау-кен активтері кен орындарында коммерциялық өндіру басталғаннан бастап іс жүзіндегі өндіру бойынша тозуды есептеудің өндірістік әдісі пайдаланыла отырып амортизацияланады. Мұнай-газ және тау-кен активтерінің кен орындарының пайдалы қызмет мерзімінен айтарлықтай ерекшеленетін пайдалы қызмет мерзімі бар кейбір объектілері (жерүсті технологиялық құрылыстар мен жабдықтар) тұзу сызықты әдіс пайдаланыла отырып, пайдалы қызмет мерзімі ішінде амортизацияланады. Кен орындарын пайдаланудан шығаруға жұмсалған дисконтталған шығындарды қамтитын жер қойнауын пайдалану құқығын алуға жұмсалатын шығындар, дәлелденген қорлардың жалпы сомасы бойынша амортизацияланады. Кен орындарын игеруге жұмсалған қалған шығындар дәлелденген әзірленген қорларға есептеле отырып, амортизацияланады.

Негізгі құралдар (мұнай-газ және тау-кен активтерінен басқа)

Бастапқы мойындау кезінде негізгі құралдар бастапқы күн бойынша бағаланады. Кейін негізгі құралдар жинақталған тозуды, түгесілуді және құнсыздандуды шегергенде ескеріледі. Шаруашылық тәсілмен құрылған активтердің құны материалдардың құнын, тікелей еңбек шығындарын және өндірістік жүктеме шығыстарының тиісті үлесін қамтиды.

Мұнай-газ активтерінен басқа негізгі құралдар негізінен мынадай негізгі құралдардың кластарын қамтиды, олар мына пайдалы қызмет мерзімі ішінде тұзу сызық әдісімен амортизацияланады:

ҰЭЖ электрді тарату желілері	50 жыл
МӨЗ активтері	4-100 жыл
Құбырлар	2-30 жыл
Үйлер мен ғимараттар	2-100 жыл
Темір жолдар мен инфрақұрылым	10-80 жыл
Машиналар мен жабдықтар және көлік құралдары	2-50 жыл
Өзгелер	2-20 жыл

Негізгі құралдардың объектілері ірі ауқымды техникалық тексеру нысаны болып табылғанда, тиісті шығындар 16 БЕХС-да белгіленген мойындау өлшемшарттары сақталған жағдайда құрамдас бөлігін ауыстыру ретінде негізгі құралдардың баланстық құнында мойындалады.

Негізгі құралдар объектісін мойындау ол істен шыққаннан кейін немесе оны пайдаланудан не шығуынан болашақ экономикалық пайда алу күтілмейтін болса, тоқтатылады. Активті мойындау тоқтатылған кезде пайда болған кез келген пайда немесе шығын (шығу мен активтің қалдық құнынан түскен таза түсімдер арасындағы айырма ретінде есептелген) активті мойындау тоқтатылған есепті кезеңдегі пайдалар мен шығындарға қосылады.

Активтің қалдық құны, қажеттілік болғанда пайдалы қызмет мерзімі және амортизациялау әдістері әрбір қаржы жылының аяғында қайта қаралады және түзетіледі.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ МАҢЫЗДЫ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)****Материалдық емес активтер**

Бөлек сатып алынған материалдық емес активтер бастапқы мойындау кезінде сатып алу құны бойынша ескеріледі. Ұйымдарды біріктіру бойынша операциялар шеңберінде сатып алынған материалдық емес активтердің құны сатып алу күніндегі әділ құнды білдіреді. Материалдық емес активтер бастапқы мойындалғаннан кейін кез келген жинақталған амортизацияны және құнсызданудан болатын кез келген жинақталған шығын шегеріле отырып, сатып алу құны бойынша ескеріледі. Өзірлеуге жұмсалған капиталдандырылған шығындарды қоспағанда, өз күштерімен құрылған материалдық емес активтер капиталдандырылмайды және тиісті шығыстар, шығыстар туындаған кезеңдегі пайдалар мен шығындарда мойындалады.

Материалдық емес активтердің пайдалы қызмет мерзімі шектеулі немесе шектеусіз ретінде айқындалады. Пайдалы қызмет мерзімі шектелген материалдық емес активтер қызметтің осы мерзімі ішінде амортизацияланады және материалдық емес актив құнсыздануы мүмкін көрсеткіш болған кезде құнсыздану тұрғысынан бағаланады. Амортизациялау кезеңі және пайдалы қызмет мерзімі шектелген материалдық емес активтер үшін амортизация әдісі кем дегенде әрбір есепті жылдың аяғында қайта қаралады. Пайдалы қызметтің күтілетін мерзіміне немесе материалдық емес активтен түсетін болашақ экономикалық пайданың күтілетін көлеміне өзгерістер амортизация кезеңіне өзгерістер немесе мән-жайлар бойынша амортизация әдісі арқылы ескеріледі және бухгалтерлік бағалаудағы өзгерістер ретінде қаралады. Қызмет мерзімі шектелген материалдық емес активтерді амортизациялау бойынша шығыстар материалдық емес активтің мақсатына сәйкес шығыстар құрамында кірістер мен шығындар туралы шоғырландырылған есепте мойындалады.

Пайдалы қызмет мерзімі шектелген материалдық емес активтер негізінен мынадай пайдалы қызмет мерзімі ішінде тузу сызық әдісімен амортизацияланатын активтердің мынадай сыныптарын қамтиды:

Лицензиялар	3-20 жыл
Бағдарламалық жасақтама	1-14 жыл
Өзгелер	2-15 жыл

Қызмет мерзімі шектеусіз материалдық емес активтер амортизацияланбайды, бірақ жыл сайын немесе құнсыздану көрсеткіштері болған кезде құнсыздану тұрғысынан тексеріледі және қажет болған кезде өтелетін шамаға дейін есептен шығарылады.

Инвестициялық жылжымайтын мүлік

Инвестициялық жылжымайтын мүлік алғашқыда, мәміле бойынша шығындарды қоса алғанда, бастапқы құны бойынша бағаланады.

Топ есептеу әдісін бастапқы күн бойынша қолданатындықтан, бастапқы мойындалғаннан кейін инвестициялық жылжымайтын мүлік 16 «Негізгі құралдар» ҚЕХС сәйкес қабылданған әдіс бойынша, яғни жинақталған құнсыздану және жинақталған амортизация ескеріле отырып, ескеріледі.

Инвестициялық жылжымайтын мүлік 2 жылдан 100 жылға дейінгі пайдалы қызмет ету мерзімінің ішінде тік желілік әдіспен амортизацияланады.

Инвестициялық жылжымайтын мүлікті шоғырландырылған бухгалтерлік баланста мойындау ол шыққан кезде, не ол пайдаланудан шығарылған және оның шығуынан болашақта экономикалық пайда күтілмейтін жағдайда тоқтатылады. Шығудан туындайтын таза түсімдер мен активтің баланстық құны арасындағы айырма оны мойындау тоқтатылған кезең ішіндегі жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есепте мойындалады.

Қаржылық емес активтердің құнсыздануы

Топ қаржылық емес активтерді немесе активтер тобын оқиғалар немесе жағдаяттардағы өзгерістер активтің баланстық құны өтелмейтіндігін көрсеткен жағдайларда, құнсыздану тұрғысынан бағалайды. Жекелеген активтер негізінен басқа активтер топтары өндіретін ақша ағындарынан тәуелсіз сәйкестендірілетін ақша ағындары бар ең төменгі деңгейде құнсыздануға бағалау максаттары үшін топтастырылады. Егер құнсызданудың осындай көрсеткіштері болған жағдайда немесе активтер топтарын құнсыздану тұрғысынан жыл сайын тестілеу талап етілген кезде, Топ активтің өтелетін құнын бағалауды жүзеге асырады.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ МАҢЫЗДЫ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)****Қаржылық емес активтердің құнсыздануы (жалғасы)**

Активтер тобының өтелетін құны оларды өткізуге шығыстарды және пайдалану құнын шегере отырып әділ құнынан ең көбі болып табылады. Активтер тобының баланстық құны оның өтелетін құнынан артық болған жағдайда, активтер тобы құнсыздануға жатады және активті өтеу құнына дейін төмендетуге арналған резерв құрылады. Пайдалану құндылығын бағалау кезінде күтілетін ақша ағындары активтер тобы үшін тән тәуекелдерге түзетіледі және ақшаның уақытша құнын ағымдағы нарықтық бағалауды көрсететін салық салуға дейінгі дисконт мөлшерлемесін пайдалана отырып, оның ағымдағы құнына дейін дисконтталады. Бағалау бұрын мойындалған құнсыздану жөніндегі резервтер енді жоқ немесе азайды деген қандай да бір көрсеткіштің бар-жоқтығына қатысты әрбір есепті күні жүргізіледі. Егер ондай көрсеткіштер бар болса, онда өтелетін құн бағаланады.

Бұрын қабылданған резерв құнсыздандыру жөніндегі соңғы құнсыздандыру жөніндегі резерв мойындалған сәттен бастап активтің өтелетін құнын айқындау үшін пайдаланылған бағалауларда өзгерістер болса ғана түзетіледі. Мұндай жағдайда, активтің қалдық құны өтелетін құнға дейін ұлғаяды. Активтің ұлғайтылған құны, егер алдыңғы кезеңдерде құнсыздандыру жөніндегі резерв мойындалмаған болса, тозуды немесе амортизацияны шегергенде анықталуы мүмкін баланстық құннан аспайды. Мұндай түзету пайдалар мен шығындарда мойындалады.

Түзететін жазба жасалғаннан кейін кейінгі кезеңдерде, қалдық құнын шегере отырып, қалған пайдалы қызмет мерзімінің ішінде жүйелі негізде активтің қайта қаралған баланстық құнын бөлу үшін амортизация бойынша шығыстар келешек кезеңдерде түзетіледі.

Гудвилдің құнсыздануын бағалау кезінде мынадай процесс қолданылады:

- әрбір есепті күнге Топ гудвилдің құнсыздану белгілерінің болуын бағалайды. Гудвил жыл сайын және жағдаяттар баланстық құнның құнсыздануы мүмкіндігін көрсеткен кезде құнсыздану белгілерінің болуына тестіленеді.
- гудвилдің құнсыздануы, гудвил жататын ақша ағындарын қалыптастыратын өтелетін бірліктер сомасын бағалау арқылы айқындалады. Егер оған гудвил жататын ақша ағындарын қалыптастыратын өтелетін бірліктер сомасы оның баланстық құнынан аз болса, онда құнсызданудан болған шығын мойындалады. Құнсызданудан болған шығынды болашақ кезеңдерде қалпына келтіру мүмкін емес.

Қаржы активтері

Қаржы активтері бастапқыда мойындалған кезде пайда немесе шығын; қарыздар мен дебиторлық берешек; өтеуге дейін ұсталатын инвестициялар; сату үшін қолда бар қаржы активтері; тиімді хеджирлеу кезінде хеджирлеу құралдары ретінде айқындалған туынды құралдар арқылы әділ құны бойынша қайта бағаланатын қаржы активтері ретінде жіктеледі. Барлық қаржы активтері пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша қайта бағаланатын қаржы активтерін қоспағанда, алғашқыда мәміле бойынша онымен тікелей байланысты шығындарға көбейтілген әділ құны бойынша танылады.

Төлем мөлшері тіркелген немесе анықтауға икемді және өтеу мерзімі тіркелген туынды емес қаржы активтері, егер Топ оларды өтеу мерзіміне дейін ұстауға ниетті және қабілетті болған жағдайда, өтегенге дейін ұсталатын ретінде жіктеледі.

Қарыздар мен дебиторлық берешек төлем мөлшері тіркелген немесе анықтауға икемді, белсенді нарықта баға белгіленбейтін туынды емес қаржы активтері болып табылады. Мұндай активтер пайыздың тиімді мөлшерлемесі әдісі пайдаланыла отырып, амортизацияланған құны бойынша көрсетіледі. Мұндай активтер бойынша пайдалар мен шығындар мойындау тоқтатылған сәтте немесе мұндай активтер құнсызданған жағдайда, сондай-ақ амортизация арқылы пайдалар мен шығындар туралы есепте көрсетіледі.

Бағалы қағаздар, егер олар жақын болашақта сату максаттары үшін сатып алынса, пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын қаржы активтері ретінде жіктеледі. Туынды құралдар да, олар хеджирлеудің тиімді құралдарын білдіретін кездегі жағдайларды қоспағанда, пайда немесе шығын арқылы әділ құн бойынша бағаланатын қаржы активтері ретінде жіктеледі. Пайда немесе шығын арқылы әділ құн бойынша бағаланатын қаржы активтері бойынша пайдалар мен шығындар туралы шоғырландырылған есепте көрсетіледі.

Қаржы активтері, егер бұл берілетін ақпараттың маңыздылығын арттырса, бастапқы мойындау кезінде пайда немесе шығын арқылы әділ құны бойынша бағаланатын ретінде жіктелуі мүмкін, өйткені осындай жіктелу, керісінше жағдайда активтерді немесе міндеттемелерді бағалау кезінде не ол бойынша пайданы немесе шығындарды әртүрлі негізде мойындау кезінде туындауы мүмкін бағалаудың немесе мойындаудың сәйкессіздігін жоққа шығарады немесе айтарлықтай азайтады.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ МАҢЫЗДЫ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)****Қаржы активтері (жалғасы)**

Сату үшін қолда бар инвестициялар сату үшін қолда бар ретінде жіктелетін және жоғарыда аталған кез келген үш санатқа енгізілмеген туынды емес қаржы активтерін білдіреді. Есепте бастапқы көрсетуден кейін, сату үшін қолда бар инвестициялар әділ құны бойынша бағаланады, бұл ретте, пайдалар мен шығындар инвестицияларды мойындау немесе құнсыздану тоқтатылған сәтке дейін капитал құрамында бөлек құрамдауыш ретінде көрсетіледі. Бұл жағдайда бұрын капиталдың құрамында көрсетілген жиынтық пайда немесе шығын пайдалар мен шығындарға қосылады. Үлестік құралдарға байланысты құнсызданудан болатын шығынды қалпына келтіру пайдалар мен шығындарда көрсетілмейді. Егер құралдың әділ құнынан артуы құнсызданудан болатын шығынды мойындағаннан кейін болған оқиғаға объективті түрде жатқызылуы мүмкін болса, борыштық құралдарға байланысты құнсызданудан болатын шығын пайданың немесе шығынның құрамында түзетіледі.

Ұйымдасқан қаржы нарықтарында белсенді айналымдағы инвестициялардың әділ құны есеп күнгі сауда-саттық аяқталған сәттегі сатып алуға нарықтық баға белгілеу бойынша анықталады. Нарықта белсенді айналымы жоқ инвестициялардың әділ құны бағалау әдісі пайдаланыла отырып, оның ішінде нарықтық жағдайларда жасалған уақыты бойынша соңғы мәмілелерге ұқсас, сондай-ақ іс жүзінде қарастырылып отырған құралға ұқсас немесе дисконтталған ақша ағындарын талдауға сүйене отырып, қаржы құралының ағымдағы нарықтық құны негізінде айқындалады.

Қаржы активтерінің құнсыздануы

Әрбір есепті күні Топ қаржы активінің немесе қаржы активтері тобының құнсыздануының болған-болмағанын айқындайды.

Амортизацияланған құны бойынша есепке алынатын активтер

Амортизацияланған құны бойынша ескерілетін қаржы активтеріне қатысты Топ алдымен жеке-кей маңызды қаржы активтерінің құнсыздануының уәжді дәлелдері бар екендігіне не жинақтай алғанда жеке-кей маңызды емес қаржы активтері бойынша бөлек бағалауды жүргізеді. Егер Компания дербес бағаланатын қаржы активі құнсыздануының объективті дәлелдері жоқ деп анықтаса, ол осы активті дәл сондай кредиттік тәуекел сипаттамалары бар қаржы активтері тобына қосады, ал содан кейін осы активтерді жиынтық негізде құнсыздану мәніне қарастырады. Құнсыздану мәніне жеке бағаланатын активтер бойынша не құнсызданудан болған залалдарды тану жалғастырылады, не құнсыздану мәніне жиынтық бағаға енгізілмейді. Егер амортизациялық құны бойынша есепке алынатын активтер бойынша құнсызданудан шығынның пайда болуының объективті куәсі бар болса, шығынның сомасы активтің баланстық құны мен қаржы активі бойынша пайыздың бастапқы тиімді сыйақы мөлшерлемесі бойынша дисконтталған, күтілетін болашақ ақша ағындарының (әлі туындамаған болашақтағы кредиттік шығындарды қоспағанда) арасындағы айырма ретінде бағаланады. Активтің ағымдағы құны резерв шотын қолдану арқылы кемітіледі, ал шығын сомасы кезең шығыстары ретінде танылады.

Төмендетілген ағымдағы құн бойынша пайыздық кірісті есептеу, құнсызданудан болған шығынды бағалау мақсатында болашақ ақша ағындарын дисконттау үшін қолданылатын пайыздық мөлшерлемеге негізделі отырып жалғаса береді. Пайыздық кірістер жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есептің қаржылық кірістер құрамында көрсетіледі. Қарыздар егер оларды болашақта өтеудің айқын келешегі болмаса, ал барлық қол жетімді қамтамасыз ету іске асырылған не Топқа берілген болса, тиісті резервтермен бірге теңгерімнен шығарылады.

Егер кейінгі кезеңде құнсызданудан болған шығынның сомасы азайса және мұндай азаю құнсыздану мойындалғаннан кейін жүргізілген оқиғаға объективті түрде байланысты болса, құнсызданудан болған бұрын мойындалған шығын қалпына келтіріледі. Құнсызданудан болған шығынды кез келген келесі қалпына келтіру активтің баланстық құны осы активтің қалпына келтірілу күніндегі амортизацияланған құнынан аспайтындай көлемде пайдалар мен шығындарда мойындалады.

Егер Топ шот-фактураның бастапқы шарттарына сәйкес өзіне тиесілі бүкіл соманы алмайтынының объективті куәсі болса (мысалы, дебитордың төлем қабілетсіздігі немесе Өзге де елеулі қаржылық қиындықтары ықтималдығы), сауда-дебиторлық берешек бойынша күмәнді берешек резерві жасалады. Дебиторлық берешектің баланстық құны резерв шотын пайдалану арқылы азайтылады. Егер құнсызданған берешек үмітсіз болып саналса, оларды мойындау тоқтатылады.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ МАҢЫЗДЫ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)****Қаржы активтерінің құнсыздануы (жалғасы)***Сату үшін қолда бар қаржы инвестициялары*

Сату үшін қолда бар қаржы инвестицияларына қатысты Топ әрбір есепті күнге инвестициялар немесе инвестициялар тобы құнсыздануға ұшырағандығының объективті дәлелінің бар екендігін бағалайды.

Сату үшін қолда бар деп жіктелген үлестік құралдарға инвестициялар болған жағдайда, объективті дәлелдерге оның бастапқы құнының деңгейінен төмен инвестициялардың әділ құнының елеулі немесе ұзақ уақыт бойғы төмендеуі кіреді. «Елеулілікті» инвестициялардың бастапқы құнымен салыстыра отырып, ал «ұзақтықты» соның ішінде әділ құн бастапқы құннан кем болған кезеңмен салыстыра отырып бағалау қажет. Құнсызданудың дәлелдері болған кезде мұндай инвестициялар бойынша құнсыздану залалында бұрын танылғанды шегере отырып, сатып алу құны мен ағымдағы әділ құны арасындағы айырма ретінде бағаланған жиынтық шығын сомасы Өзге де жиынтық кірістен алынып тасталып, пайда немесе шығындар арқылы ағымдағы кезеңде танылады. Үлестік құралдарға инвестициялар бойынша құнсызданудан болған залалдар ағымдағы кезеңнің кірістері арқылы қалпына келтірілмейді, құнсызданудан кейін олардың әділ құнының ұлғаюы тікелей Өзге де жиынтық кірістің құрамында танылады.

Сату үшін қолда бар деп жіктелген борыштық құралдар жағдайында құнсыздану амортизациялық құн бойынша ескерілетін қаржы активтеріне қатысты қолданылатын дәл сол критерийлердің негізінде бағаланады. Дегенмен құнсызданудан болған көрсетілген залал сомасы бұрын кезең шығыстары ретінде танылған мұндай инвестициялар бойынша құнсызданудан болған залалды шегере отырып, амортизацияланған құн мен ағымдағы әділ құн арасындағы айырма ретінде бағаланған жинақталған залалды білдіреді.

Активтің төмендетілген ағымдағы құнына қатысты пайыздардың есептелуі құнсызданудан болған шығынды бағалау мақсатында болашақ ақша ағындарын дисконттау үшін қолданылған пайыздық мөлшерлемеге бойынша жалғасады. Пайыздық кірістер қаржы активтерінің құрамында көрсетіледі. Егер келесі жылдың ішінде үлестік құралдың әділ құны өсетін болса және мұндай өсімді объективті түрде құнсызданудан болған залал мойындалғаннан кейін болған оқиғамен байланыстыруға мүмкін болса, құнсызданудан болған залал ағымдағы кезеңнің кірістері арқылы қалпына келтіріледі.

Хеджирлеуді есепке алу

Топ валюталық тәуекелдер бойынша хеджирлеудің жекелеген құралдарын ақша ағындарын хеджирлеу немесе таза инвестицияларды шетелдік бөлімшеге хеджирлеу ретінде айқындайды.

Топ тәуекелдерді басқару және хеджирлеу стратегиясына сәйкес хеджирлеу құралдары мен хеджирленетін баптардың арасындағы қатынастарды олар белгіленген сәттен бастап құжаттамалы түрде ресімдейді. Бұдан басқа, хеджирлеу қатынастары белгіленген сәтте және одан әрі Топ әділ құнын немесе хеджирленетін тәуекелге жататын хеджирленетін баппен байланысты ақша ағындарының өзгерістерін өтеу тұрғысынан хеджирлеу құралының тиімділігін тұрақты түрде құжаттайды.

Бұрын жиынтық кірісте мойындалған сомалар хеджирленетін позиция пайдалар мен шығындарға әсер ететін кезеңдердегі пайдаға және шығынға, хеджирленетін позицияны есептен шығару көрсетілетін бапқа қайта жіктеледі.

Хеджирлеуді есепке алу:

- а) Топ хеджирлеу қатынастарын тоқтатқан;
- б) хеджирлеу құралын қолдану, сату, бұзу немесе оны орындау мерзімі өткен; немесе
- в) қаржы құралы хеджирлеу құралы ретінде есепке алу талаптарын қанағаттандыруды тоқтатқан күні тоқтатылады.

Өзге де жиынтық кірістің құрамында және капиталда көрсетілген пайда немесе шығын болжанатын мәміле мойындалғаннан кейін пайдалар мен шығындарда көрсетіледі. Егер болжанатын мәмілені жасау енді күтілмесе, капиталда жинақталған пайда немесе шығын дереу пайдалар мен шығындарға жатқызылады. Тиімді емес бөлікке жататын пайда немесе шығын да дереу пайдалар мен шығындарға жатқызылады.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ МАҢЫЗДЫ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)

Хеджирлеуді есепке алу (жалғасы)

Таза инвестицияларды шетелдік бөлімшеге хеджирлеу

Валюталық тәуекелдерді хеджирлеу құралдары бойынша есеп айырысулардың нәтижесінде туындайтын бағамдық айырмадан туындайтын кірістер мен шығындар есепті күнгі бағам бойынша шетелдік валютада көрсетілген активтер мен міндеттемелерді қайта есептеу кезінде пайдалар мен шығындар туралы шоғырландырылған есепте есептілік валютасын қайта есептеу жөніндегі резервтің құрамында мойындалады.

Ақша ағындарын хеджирлеу

Қаржы құралдарын қайта есептеу кезінде туындайтын және ақша ағындарын хеджирлеу құралдары болып табылатын бағамдық айырмадан болған пайдалар мен шығындар пайдалар мен шығындар туралы шоғырландырылған есепте хеджирлеу резервінің құрамында мойындалады.

Қорлар

Қорлар өзіндік құнының ең аз мәні немесе таза өткізу құны бойынша бағаланған. Өзіндік құн қорларды жеткізуге және ағымдағы жағдайға келтіруге байланысты шығындарды қамтиды. Таза өткізу құны аяқтауға жұмсалған шығындарды және өткізуге жұмсалған есеп айырысу шығындарын шегере отырып, әдеттегі қызмет барысында қорларды өткізу бағасын бағалауды білдіреді. Шығындарды есептеп шығарудың ұқсас формуласы сипаттамасы мен мақсаты ұқсас барлық қорлар үшін пайдаланылады. Операциялық мұнай-газ және энергетикалық сегменттердің қорлары ФИФО әдісі негізінде бағаланады. Барлық қалған қорлар орташа өлшенген құн негізінде бағаланады.

Ақша қаражаты және оның баламалары

Ақша қаражаты және оның баламалары кассадағы қолма-қол ақшаны, мерзімді депозиттерді, алдын ала келісілген ақша қаражаты сомасына еркін айырбасталатын және олардың құнының өзгеруіне байланысты елеусіз тәуекел деңгейіне ұшырайтын өтеу мерзімі 3 (үш) айдан аспайтын қысқа мерзімді және өтімділігі жоғары инвестицияларды қамтиды.

Қаржылық міндеттемелер

Қарыздар және тартылған қаражат

Қарыздар бастапқыда мәміле бойынша келтірілген шығындарды шегере отырып, әділ құн бойынша танылады. Келесі кезеңдерде қарыздар амортизацияланған құн бойынша бағаланады: алынған қаражаттың (мәміле жөніндегі шығыстарды шегергенде) әділ құны мен өтеу сомасы арасындағы айырма пайдалар мен шығындар туралы шоғырландырылған есепте пайыздың тиімді мөлшерлемесі пайдаланыла отырып, қарыз берген мерзім ішінде көрсетіледі. Егер Топ төлемді есепті күннен кейін кемінде 12 (он екі) айға кейінге қалдыруға құқылы болмаса ғана, қарыздар ағымдағы міндеттемелер ретінде жіктеледі.

Егер шарттық келісімнің нәтижесінде Топтың не ақша қаражатын немесе өзге де қаржы активтерін қою, не міндеттемені ақша қаражатының немесе Өзге де қаржы активтерінің тіркелген сомасын меншікті үлестік құралдардың тіркелген санына айырбастау арқылы өзге түрде орындау міндеттемесі болса, шығарылған қаржы құралдары немесе олардың құрамдауыштары қарыздар ретінде жіктеледі. Мұндай құралдар Үкіметтің қарыздары және тікелей мәмілемен байланысты шығындарды шегере отырып алынған бастапқыда қаражаттың әділ құны бойынша есепке алынатын кредиттік мекемелерден алынған қарыздарды қамтиды. Кейіннен, алынған қаражат амортизацияланған құны бойынша көрсетіледі.

Жіктелетін активті сатып алуға, салуға немесе өндіруге тікелей қатысы бар қарыздар бойынша шығындар осындай активтің баланстық құнының бір бөлігі ретінде капиталдандырылады. Қарыздар бойынша басқа шығындар пайда болу сәтіне кезең шығыстары ретінде танылады.

Сауда және өзге де кредиторлық берешек

Сауда және өзге де кредиторлық берешек жөніндегі міндеттемелер Топқа шоттардың берілген-берілмегендігіне қарамастан алынған тауарлар мен қызметтер үшін болашақта төленуі тиіс соманың әділ құны болып табылатын бастапқы құны бойынша есепке алынады және кейіннен тиімді пайыздық мөлшерлеме әдісін пайдалана отырып амортизацияланған құны бойынша бағаланады.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ МАҢЫЗДЫ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)

Қаржылық міндеттемелер (жалғасы)

Қаржылық кепілдік шарттары

Топ шығарған қаржы кепілдігі шарттары осы шарт иесі белгілі бір борышкердің борыш құралдары шарттарына сәйкес уақтылы төлеуді жүзеге асыруға қабілетсіздігінің салдарынан шеккен залалдарды өтеу үшін төлем жасауды талап етуші шарттарды білдіреді. Қаржылық кепілдік шарттары ең алдымен кепілдік шығарылымымен тікелей байланысты мәміле бойынша шығындарды ескере отырып әділ құн бойынша міндеттеме ретінде танылады. Соңынан, міндеттеме мынадай шамалардан барынша көп бағаланады: есепті күнге қолданыстағы міндеттемені өтеуге қажетті шығындарды ең жақсы бағасы және жинақталған амортизацияны шегере отырып міндеттеменің мойындалған сомасы.

Қаржы активтері мен міндеттемелерді тануды тоқтату

Қаржы активтері

Қаржы активтері (немесе, қолданылуына қарай – қаржы активтерінің бір бөлігі немесе ұқсас қаржы активтері тобының бір бөлігі), егер:

- активтен ақша ағындарын алу құқығының қолданылу мерзімі өтіп кетсе;
- Топ активтен ақша ағындарын алу құқығын сақтаса, бірақ қайта бөлу туралы келісімге сәйкес үшінші тарапқа елеулі кешігусіз оларды толығымен беру міндеттемесін қабылдаса; немесе
- Топ өзінің активтен ақша ағындарын алуға арналған құқықтарын берсе және не (а) активтен барлық елеулі тәуекелдер мен сыйақы берсе, не (б) бермесе, бірақ активтен барлық елеулі тәуекелдер мен сыйақыларды өзінде сақтаса, алайда активтерге бақылауды берсе бухгалтерлік баланста ескерілуін тоқтатады.

Қаржылық міндеттемелер

Егер міндеттеме өтелсе, күші жойылса немесе оның қолданылу мерзімі өтіп кетсе, қаржылық міндеттеме шоғырландырылған бухгалтерлік баланста мойындалуын тоқтатады.

Егер қолданыстағы қаржылық міндеттеме дәл сол кредитордың алдында едәуір ерекшеленетін талаптарда басқа міндеттемеге ауыстырылса немесе егер қолданыстағы міндеттеменің талаптары едәуір өзгертілсе, мұндай ауыстыру немесе өзгеріс бастапқы міндеттеменің мойындалуын тоқтату ретінде және жана міндеттемені мойындаудың басталуы ретінде ескеріледі, ал олардың ағымдағы құнындағы айырмасы пайда мен шығындарда мойындалады.

Қаржы құралдарының өзара есепке алынуы

Қаржы активтері мен қаржы міндеттемелері өзара есепке алынуға, ал нетто-сомасы шоғырландырылмаған бухгалтерлік баланста және мына жағдайларда ұсынылуға жатады:

- қазіргі сәтте мойындалған сомаларды өзара есепке алуға заңды құқық болғанда;
- нетто-негізде есептесуді жасау не болмаса активтерді өткізу және осымен бір мезгілде міндеттемелерді өтеу ниеті болғанда ұсынылады.

Қаржы құралдарының әділ құны

Әрбір есепті күнге белсенді нарықтарда саудалануы жүзеге асырылып отырған қаржы құралдарының әділ құны мәміле бойынша шығасылар шегерілмей нарықтық баға белгілеулерге немесе дилерлердің баға белгілеулеріне сүйене отырып (ұзақ позицияларды сатып алуға арналған баға белгілеу және қысқа позицияларды сатуға арналған баға белгілеу) анықталады.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ МАҢЫЗДЫ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)

Қаржы құралдарының әділ құны (жалғасы)

Олармен сауда белсенді нарықта жүзеге асырылмайтын қаржы құралдары үшін әділ құн тиісті бағалау әдістемелерін қолдану жолымен анықталады. Мұндай әдістемелер мыналарды қамтуы мүмкін:

- жақында коммерциялық негізде жүргізілген мәмілелердің бағаларын пайдалануды;
- ұқсас құралдардың ағымдағы әділ құнын пайдалануды;
- дисконтталған акша ағындарын талдау не болмаса бағалаудың Өзге де үлгілері.

Қаржы құралдарының әділ құнын талдау және оны айқындау әдістері туралы қосымша ақпарат *38-ескерпнеде* келтіріледі.

Жалдау

Операциялық жалдау

Жалдау объектісіне меншік құқығына байланысты тәуекелдер мен пайданы жалға беруші іс жүзінде өзіне қалдырған кезде мүлікті жалдау операциялық жалдау ретінде жіктеледі. Операциялық жалдау шарты бойынша төлемдер жалдау мерзімі ішінде пайдалар мен шығындар туралы шоғырландырылған есепте теңбе-тең шығыстарға есептен шығарылады.

Қаржылық жалдау

Топ жалданған мүліктің әділ құнына тең сомада немесе егер бұл сома әділ құннан төмен болса, ең төменгі жалдау төлемдерінің ағымдағы құны бойынша жалдау мерзімі басталған күнгі шоғырландырылған бухгалтерлік баланста активтер мен міндеттемелердің құрамында қаржылық жалдау шарттарын мойындайды. Ең төменгі жалдау төлемдерінің ағымдағы құнын есептеу кезінде, егер мұндай мөлшерлемені айқындау мүмкін болып табылса, дисконттау коэффициенті ретінде жалдау шарты бойынша пайыздың ішкі мөлшерлемесі пайдаланылады. Өзге де жағдайларда, Топтың қарыз қаражаты бойынша өспелі мөлшерлеме пайдаланылады. Бастапқы тікелей шығындар активтің құрамында ескеріледі.

Жалдау төлемдері қаржыландыру шығындары мен міндеттемелерді өтеулер арасында бөлінеді. Қаржылық шығындар жалдау мерзімі ішінде әрбір есепті кезеңдегі міндеттемелердің қалдығына есептелетін тұрақты мерзімді пайыздық мөлшерлеме бойынша шығыстарды көрсетуді қамтамасыз ететіндей болып есепті кезеңдерге жатқызылады.

Қаржылық жалдау активке қатысты амортизация бойынша шығыстың ұлғаюына, сондай-ақ әрбір есепті кезеңдегі қаржылық шығындарға әкеледі. Жалға алынатын активке қатысты амортизацияны есептеу саясаты меншікті активтерді амортизациялау жөніндегі саясатқа сәйкес келеді.

Резервтер

Активтің шығуы бойынша міндеттеме (пайдаланудан шығару)

Пайдаланудан шығаруға арналған резервтер Топтың объектіні немесе негізгі құралды демонтаждау мен көшіру бойынша және объекті тұрған учаскені қалпына келтіру бойынша міндеттемесі болған кезде, сондай-ақ мұндай резервті пайымды бағалауды жүзеге асыру мүмкін болған кезде, дисконттау негізінде толық көлемде мойындалады.

Қабылдалатын сома жергілікті шарттар мен талаптарға сәйкес анықталған бағаланған болашақ шығындардың ағымдағы құнын білдіреді. Сондай-ақ сомасы резервтің мөлшеріне балама, тиісті негізгі құрал мойындалады. Соның салдарынан, осы актив тиісті амортизациялау әдісі негізінде өндірістік құралдар мен тасымалдау құралдары бойынша күрделі шығындар шеңберінде амортизацияланады.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ МАҢЫЗДЫ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)

Резервтер (жалғасы)

Активтің шығуы бойынша міндеттеме (пайдаланудан шығару) (жалғасы)

Есепті мерзімдегі немесе міндеттемелерді өтеуге қажетті экономикалық пайданың негізіндегі ресурстардың ағып кету сомасындағы өзгерістердің нәтижесі болған пайдаланудан шығару бойынша колдағы резервті бағалаудағы өзгерістер немесе дисконттау мөлшерлемесіндегі өзгеріс былайша ескеріледі:

- a) резервтегі өзгерістер ағымдағы кезеңде тиісті активтің баланстық құнына қосылады немесе шегерілетіндей;
- b) актив құнынан шегерілген сома оның теңгерім құнынан асып кетпеуі қажет. Егер резервтегі кему активтің баланстық құнынан асып кетсе, онда асып кету пайдалар мен шығындар туралы шоғырландырылған есепте дереу мойындалады; және
- b) егер активтің құны ұлғаюға әкелсе, Топ активтің жаңа теңгерім құны толығымен өтелмейтіні осы көрсеткіш болып табылатындығын қарастырады. Егер бұл мұндай көрсеткіш болып табылса, Топ активтің өтелетін құнын бағалау арқылы оны құнсыздануға тестілейді және 36 БЕХС-ке сәйкес құнсыздану бойынша кез келген залалды ескереді.

Өзге де резервтер

Резервтер Топтың өткен шақта болған оқиғалардың нәтижесінде ағымдағы (құқықтық немесе іс-тәжірибеден туындаған) міндеттемесі болса, сондай-ақ міндеттемелерді өтеу үшін экономикалық пайдаларға байланысты қаражат ағыны болатын ықтималдық болғанда және осы міндеттеменің тиісті дұрыс бағасы жүргізілгенде шоғырландырылған қаржылық есептілікте көрсетіледі. Егер Топ резерв өтеледі деп күтсе, мысалы, сақтандыру шарты бойынша, өтеу жеке актив ретінде көрсетіледі, бірақ өтеу іс жүзінде кепілді болып табылғанда ғана.

Егер ақша қаражатының уақытша құнының әсері мәнді болып табылса, резервтер ақша қаражатының уақытша құнының ағымдағы нарықтық бағасын көрсететін және онда міндеттемеге тән тәуекелдер орынды салықтарды төлегенге дейін мөлшерлеме бойынша ақша қаражатының күтілетін болашақ қозғалысын дисконттау арқылы есептеледі. Дисконттауды пайдалану кезінде резервтің ұлғаюы уақыттың өтуі салдарынан қаржылық шығындар ретінде танылады.

Жұмыскерлерге сыйақылар

Зейнетақы қорларына аударымдар

Топ аударымдар ретінде өзінің жұмыскерлерінің жалақысынан олардың зейнетақы қорларына аударымдар ретінде 10% ұстайды. Заңнамаға сәйкес жұмыскерлер өздерінің зейнетақы төлемдеріне өздері жауапты болады және Топтың зейнетақы қорларына аударымдар бойынша ағымдағы, сол сияқты келешектегі міндеттемелері жоқ.

Қызметкерлерге сыйақылар (жалғасы)

Әлеуметтік салық

Топ Қазақстан Республикасының қолданыстағы заңнамасына сәйкес әлеуметтік салық төлейді. Әлеуметтік салық есептелуіне қарай шығыстарға жатқызылады.

Төлемдер мөлшері белгіленген зейнетақы жоспары

Кәсіптік одақтармен жасалған ұжымдық шарттарға және өзге де сыйақылар туралы ережелерге сәйкес Топтың кейбір еншілес ұйымдары өздерінің жұмыскерлеріне еңбек қызметін аяқтағанда («Төлемдердің белгіленген мөлшерімен зейнетақы жоспары») белгілі бір сыйақылар төлейді.

Топ олар Өзге де жиынтық пайда мен шығындардың құрамында анықталған кезеңде жұмыскерлерге сыйақы төлеу бойынша міндеттемелерді қайта бағалаудан туындаған актуарлық пайдалар мен шығындарды мойындайды және 19 «Жұмыскерлерге берілетін сыйақы» БЕХС-да айқындалған бағаға сәйкес сыйақы бойынша шығыстарды және міндеттемені мойындайды.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ МАҢЫЗДЫ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)****Қызметкерлерге сыйақылар (жалғасы)***Төлемдер мөлшері белгіленген зейнетақы жоспары (жалғасы)*

Төлемдер мөлшері белгіленген зейнетақы жоспарына сәйкес міндеттемелер мен сыйақы бойынша шығыстар болжамдалған шартты бірлік әдісінің көмегімен анықталады. Бұл әдіс әрбір жұмыс істелген жылды сыйақы алу құқығына қосымша бірлігіне осы ретінде қарастырады және жиынтық міндеттемені көрсету үшін әрбір бірлікті жеке өлшейді. Сыйақылар беру бойынша шығыстар, белгіленген төлемдер мөлшерімен зейнетақы жоспары бойынша сыйақы формуласына сәйкес жұмыскерлердің жұмыс өтілі ішінде жиынтық сыйақыны бөлу үшін пайдалар мен шығындар туралы шоғырландырылған есепте көрсетіледі. Бұл міндеттеме валютасы мен шарттары төлемдер мөлшері белгіленген зейнетақы жоспары бойынша міндеттемелер валютасымен және бағаланған шарттарымен салыстыруға болатын мемлекеттік облигациялар бойынша сыйақы мөлшерлемесіне ұқсас дисконт мөлшерлемесін қолдана отырып, болашақтағы есеп айырысу ақша қозғалысының ағымдағы құны бойынша өлшенеді.

Топтың еншілес ұйымдарының төлемдер мөлшері белгіленген зейнетақы жоспарлары қаржыландырылмайтын болып табылады.

Капитал*Жарғылық капитал*

Жай акциялар капитал ретінде жіктеледі. Ұйымдарды біріктіру жағдайларынан басқа, жана акциялар шығаруға тікелей қатысы бар сыртқы шығындар капиталға түсімдер сомасынан шегерім ретінде көрсетіледі. Шығарылған акциялардың номиналды құнынан алынған қаражаттың әділ құнының кез келген асып түсуі бөлінбеген пайданың ұлғаюы ретінде мойындалады.

Бақыламайтын қатысу үлесі

Бақыламайтын қатысу үлесі шоғырландырылған бухгалтерлік баланста Акционерге қатысты капиталдан бөлек меншікті капиталдың құрамында ұсынылған. Еншілес ұйымның шығындары, тіпті егер бұл теріс сальдоға әкел соқпайтын жағдайда да бақыламайтын қатысу үлесіне жатады.

Дивидендтер

Дивидендтер есепті мерзімге дейін жарияланған жағдайда ғана міндеттемелер ретінде танылады және есепті мерзімдегі капитал сомасынан шегеріледі. Дивидендтер туралы ақпарат, егер олар есепті күнге дейін ұсынылса, сондай-ақ есепті күннен кейін, бірақ шығаруға қаржылық есептіліктің шоғырландырылған нысандары бекітілген күнге дейін ұсынылса немесе жарияланса, қаржылық есептіліктің шоғырландырылған нысандарында ашып көрсетіледі.

Акцияларға негізделген төлемдер

Топтың кейбір жұмыскерлері үлестік құралдар жөніндегі операцияларға негізделген төлемдер нысанында сыйақы алады. Жұмыскерлер өздері жұмыс істейтін еншілес ұйымның үлестік құралдарымен сыйақы алатын қызметтерді ұсынады («олар бойынша есеп айырысулар үлестік құралдармен жүзеге асырылатын мәмілелер»).

Олар бойынша есеп айырысулар үлестік құралдармен жүзеге асырылатын жұмыскерлермен жасалған мәмілелердің құны, сыйақы берілген күнгі осындай құралдардың әділ құны негізге алына отырып, бағаланады. Әділ құн тиісті бағалау моделінің көмегімен айқындалады.

Үлестік құралдар негізіндегі төлемдер бойынша операциялар бойынша шығыстар, қызмет нәтижелеріне қол жеткізу шарттары және/немесе белгілі бір мерзімнің еңбек сіңіру шарттары орындалатын және жұмыскерлер сыйақы алуға толық құқықтарды алған кездегі күнгі аяқталатын (сыйақы алу құқығы ауысқан күні) кезең ішінде өзге күрделі резервтерде тиісті ұлғаюымен бір мезгілде мойындалады. Осы мәмілелер бойынша жиынтық шығыстар сыйақы ретінде берілетін үлестік құралдар санына қатысты Топтың оңтайлы бағалауы негізінде аяқталған мерзімге міндеттемелер теңбе-тең өтелгенге дейінгі әрбір есепті күнге мойындалады. Кезең ішіндегі пайдалар мен шығындар туралы шоғырландырылған есепте шығыс немесе кіріс кезеңнің басында немесе аяғында мойындалған жиынтық шығыстың өзгерісін білдіреді.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ МАҢЫЗДЫ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)

Капитал (жалғасы)

Акцияларға негізделген төлемдер (жалғасы)

Егер үлестік құралдармен төленетін сыйақының шарттары өзгерсе, шығыс ең азы ретінде шарттар өзгермеген кездегі мөлшерде мойындалады. Бұдан басқа, сыйақының жалпы әділ құнын үлестік құралдармен ұлғайтатын немесе осындай өзгеріс күнінде жүргізілген бағалауға сәйкес өзгеше түрде жұмыскер үшін тиімді өзгеріс бойынша қосымша шығыс мойындалады.

Егер үлестік құралдармен төленетін сыйақының күші жойылса, ол егер де оның құқығы күшін жою күніне өтетіндей болса, ескеріледі. Бұл ретте әлі мойындалмаған шығыстар жедел түрде мойындалады. Алайда, егер күші жойылған сыйақы жаңа сыйақымен ауыстырылса және жаңа сыйақы ол ұсынылған күнгі күші жойылған сыйақыны ауыстыратын ретінде қарастырылса, күші жойылған және жаңа сыйақы, бастапқы сыйақының өзгерісі жүргізілген сияқты ескеріледі.

Акционерге өзге де бөлулер

Бөлінбеген пайдада Акционерге өзге де бөлулер ретінде болған шығындар немесе активтердің акционер бұйрығымен бөлу, оған қоса негізгі құралдар объектілері, басқа кәсіпорынға қатысу үлестері және шығу топтары, ақша қаражаты және Топтың есеп саясатының анықтамасына сай басқалары мойындалады.

Түсімді тану

Топтың экономикалық пайда алу ықтималдылығы болса және түсім сенімді бағаланатын болса, түсім танылады.

Тауарларды сату

Шикі мұнайды, мұнай өнімдерін, газды, уран өнімдерін, тазартылған алтынды және Өзге де тауарларды сатудан түскен кірістер тауарды жеткізу жүргізілгенде және тәуекел мен меншік құқығы сатып алушыға берілгенде мойындалады.

Қызметтерді көрсету

Қызметтер көрсетуден түсетін кірістер қызметтер көрсетілген сәтте мойындалады.

Тасымалдауға жататын қызметтерге қатысты, аяқталу дәрежесі мен кіріс сомасының жеткілікті түрде дәл анықталған жағдайда есепті күнгі тасымалдаудың аяқталу дәрежесі бойынша мойындалады. Әлі көрсетілмеген көлік қызметтері үшін тапсырыс берушілерден алынған алдын ала төлем сомалары алу сәтінде тапсырыс берушілерден алынған аванстар құрамында көрсетіледі. Көрсетіліп қойған қызметтерден түсетін күтілетін есепті кіріске шамамен тең болатын тапсырыс берушілерден алынған аванстар шоғырландырылған бухгалтерлік баланстағы өзге де ағымдағы міндеттемелердің құрамындағы болашақ кезеңнің кірістеріне көшіріледі. Болашақ кезеңдердің кірістері қызмет көрсетілуіне қарай ағымдағы кірістерге жатады.

Клиенттердің әділдігі бағдарламасы бойынша сатып алушылар қосымша балл алатын авиабилеттерді сату көрсетілген қызметтер мен болжанатын награда арасындағы шамаға жатқызылған олардың әділ құны бойынша кіріс операцияларының көп элементі ретінде ескеріледі. Болжанатын награда әділ құн – осы награданы бөлек сатудың құны бойынша бағаланады. Бұл бағалау тауарды сату/қызметтер көрсету сәтіндегі кіріс болып мойындалмайды, болашақ кезеңнің кірісі ретінде көрсетіледі және аталған награда пайдаланылғанда және Топтың міндеттемелері толығымен орындалғанда кіріс болып мойындалады.

Тарифтер белгілеу

Топтың бірқатар еншілес ұйымдары Қазақстан Республикасының Ұлттық экономика министрлігінің Табиғи монополияларды реттеу, бәсекелестікті және тұтынушылардың құқықтарын қорғау комитеті (бұдан әрі – «ТМРК») тарапынан реттеу объектілері болып табылады. ТМРК негізінде еншілес ұйымдар өз кірістерінің айтарлықтай бөлігін алатын тарифтерді және тариф мөлшерлемелерін есептеу әдістемелерін бекітуге жауапты.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ МАҢЫЗДЫ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)****Мемлекеттік субсидиялар**

Қазақстан Республикасының Үкіметі Қордың жалғыз акционері болып табылғандықтан, Топ Үкіметтің рөлін бағалай отырып, онымен жасалған барлық мәмілелерді талдайды: Үкімет ең бастысы қай жағдайларда Акционер ретінде, ал қай жағдайларда реттеуші ретінде әрекет етеді. Егер нақты операция кезінде Үкіметтің акционер ретінде әрекет ететіндігі анықталса, Топтың мұндай операцияның нәтижесінде алған кез келген пайдасы немесе шеккен шығыны тікелей капиталда жарна немесе Акционердің капиталын алып қою ретінде мойындалады.

Егер Үкіметтің ерекше операциясы Акционер ретіндегі әрекет ретінде анықталмаса, мұндай операциялар 20 «Мемлекеттік субсидияларды есепке алу және мемлекеттік көмек туралы ақпаратты ашу» БЕХС ережелеріне сәйкес ескеріледі. Мұндай жағдайларда мемлекеттік субсидиялар субсидиялардың алынатындығы және онымен байланысты барлық қажетті жағдайлардың орындалатындығына ақылға қонымды сенімділік болған кезде олардың әділ құны бойынша мойындалады. Егер субсидия шығыс бабына қатысты болған жағдайда, ол жүйелі негізде өтеуі тиіс тиісті шығыстармен салыстыру үшін қажетті кезең ішіндегі кіріс ретінде мойындалады. Субсидия активке қатысты болған кезде оның әділ құны болашақ кезеңдердің кірісіне жатқызылады және тиісті активтің пайдалы қызмет етуінің күтілетін кезеңі ішінде пайдалар мен шығындар туралы шоғырландырылған есепте тең бөліктермен жыл сайын көрсетіледі. Кіріске жататын субсидиялар пайдалар мен шығындар туралы шоғырландырылған есепте операциялық қызметтен түсетін кірістердің құрамында жеке ұсынылған.

Шығыстарды тану

Шығыстар пайда болуына қарай танындалады және олар есептеу әдісінің негізінде, жатқызылған кезеңдегі жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есепте көрсетіледі.

Табыс салығы

Бір жылғы табыс салығы ағымдағы және кейінге қалдырылған салықты қамтиды. Табыс салығы өзге жиынтық кірісте немесе капиталда көрсетілетін баптарға жататын сомаларды қоспағанда, пайдалар мен шығындарда көрсетіледі, бұл жағдайда, ол тиісінше өзге жиынтық кірісте немесе капиталда мойындалады. Салық бойынша ағымдағы шығыстар – бұл бір жылғы салық салынатын кіріс бойынша төлеуге күтілетін салық және алдыңғы жылдарға қатысты төленетін салыққа қатысты кез келген түзетулер.

Үстеме пайдаға салынатын салық табыс салығы ретінде қаралады және табыс салығы бойынша шығыстардың бір бөлігін құрайды. Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттарға сәйкес Топ белгілі бір мәндерден асатын пайданың ішкі нормасы кезінде қолданылатын жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшартқа сәйкес белгілі бір шегерімдер сомасына түзетуге жататын салық салудан кейін пайда сомасынан көрсетілген мөлшерлеме бойынша үстеме пайдаға салық есептейді және төлейді.

Пайданың ішкі нормасы әрбір жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарт бойынша ақша ағындарының негізінде есептеледі және инфляцияның ұлттық деңгейіне түзетіледі. Кейінге қалдырылған салық корпоративтік табыс салығы («КТС») үшін, сол сияқты үстеме пайда салығы үшін есептеледі. Үстеме пайдаға салынатын кейінге қалдырылған салық келісімшарт бойынша төлеуге жататын үстеме пайдаға салықтың күтілетін мөлшерлемесі бойынша жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттарға жатқызылған активтер үшін уақытша айырмалар бойынша есептеледі.

Кейінге қалдырылған салық қаржылық есептілік мақсаты үшін активтер мен міндеттемелердің баланстық құны мен салық салу мақсаты үшін пайдаланылған сома арасындағы уақытша айырмалар бойынша баланстық әдіспен ескеріледі. Мыналардың нәтижесінде туындаған:

- компанияларды біріктіру болып табылмайтын мәміледе активті немесе міндеттемені бастапқы мойындау және мәміле жасасу сәтінде де, бухгалтерлік пайдаға да, салық салынатын пайдаға немесе шығынға да әсер етпейді; және
- еншілес ұйымдарға, қауымдасқан компанияларға инвестициялармен, сондай-ақ бірлескен қызметке қатысу үлестерімен байланысты салық салынатын уақытша айырмаларға қатысты егер уақыт айырмасын азайту уақытындағы бөлуді бақылау мүмкін болса уақытша айырмасы жақын болашақта азаймайды деген айтарлықтай ықтималдылық болса, уақытша айырмалар мойындалмайды.

Табыс салығы бойынша кейінге қалдырылған активтер мен міндеттемелер қолданылған немесе есепті күні іс жүзінде қолданысқа енгізілген салық мөлшерлемелері (және салық заңнамасы) негізге алына отырып, актив алынған немесе міндеттеме төленген кезеңге қолданылатын салық мөлшерлемелері бойынша есептеледі.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

3. ЕСЕП САЯСАТЫНЫҢ МАҢЫЗДЫ АСПЕКТІЛЕРІНЕ ШОЛУ (жалғасы)

Табыс салығы (жалғасы)

Кейінге қалдырылған салық бойынша актив оның есебін актив өткізілуі мүмкін салық салынатын пайданы алу ықтималдығы бар көлемде ғана мойындалады. Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша активтер тиісті салық жеңілдігін іске асыру ықтималдығы бұдан әрі болмайтын көлемде азаяды.

Қосылған күн салығы («ҚҚС»)

Салық органдары нетто негізде сату мен сатып алу бойынша ҚҚС өтеуді жүргізуге мүмкіндік береді. Өтелуге жататын ҚҚС, ішкі нарықтағы сатулар бойынша ҚҚС-ты шегере отырып, ішкі нарықтағы сатып алулар бойынша ҚҚС-ты білдіреді. Экспортқа сатылымдар нөлдік мөлшерлеме бойынша салынады.

Байланысты тараптар

Байланысты тараптар Топтың акционерін, негізгі басқарушы персоналды, қауымдасқан компаниялар мен бірлескен кәсіпорындарды және дауыс беретін акцияларының елеулі үлесі тікелей немесе жанама түрде Топтың акционерлеріне немесе негізгі басқарушы персоналына тиесілі ұйымдарды қамтиды.

4. МАҢЫЗДЫ БУХГАЛТЕРЛІК БАҒАЛАУЛАР МЕН ПАЙЫМДАУЛАР (жалғасы)

Шартты міндеттемелер мен шартты активтер

Шартты міндеттемелер шоғырландырылған қаржылық есептілікте мойындалмайды. Мұндай міндеттемелер туралы деректер, экономикалық пайдаларды құрайтын ресурстардың шамадан тыс кету ықтималдығы аз болып табылатын жағдайларды қоспағанда, шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандарына ескертпелерде (39-ескертуге) ашылып көрсетіледі.

Шартты түрдегі активтер шоғырландырылған қаржылық есептілікте көрсетілмейді. Егер мұндай активтерге байланысты экономикалық пайдалар алудың жеткілікті ықтималдығы болған жағдайда, көрсетілген активтер туралы деректер ескертпелерде ашылып көрсетіледі.

Есепті күннен кейінгі оқиғалар

Есепті жыл аяқталғанда болған және есепті күнгі Топтың қаржылық жағдайы туралы қосымша ақпаратты қамтитын оқиғалар (түзетуші оқиғалар) шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандарында көрсетіледі. Есепті жыл аяқталғанда болған және түзетуші оқиғалар болып табылмайтын оқиғалар, егер олар елеулі болып табылса, шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандарына ескертпелерде ашылып көрсетіледі.

4. МАҢЫЗДЫ БУХГАЛТЕРЛІК БАҒАЛАУЛАР МЕН ПАЙЫМДАУЛАР

ҚЕХС-ға сәйкес шоғырландырылған қаржылық есептілік нысандарын дайындау басшылықтан есептілікте көрсетілген активтерге, міндеттемелерінің және есепті күнгі шартты түрдегі активтер мен міндеттемелерге ықпал ететін бағалар мен жол берулерді, сондай-ақ есептілікте көрсетілген активтерді, міндеттемелерді, кірістерді, шығыстарды және есепті кезеңдегі шартты түрдегі активтер мен міндеттемелерді пайдалануды талап етеді. Іс жүзіндегі нәтижелер осы бағалаулардан ерекшеленуі мүмкін.

Келесі қаржы жылының ішінде активтер мен міндеттемелердің баланстық құнында елеулі түзетулердің себебі болуы мүмкін есепті күнге келешек туралы негізгі жорамалдар мен белгісіздік пайымдауларының Өзге де негізгі дерек көздері төменде қарастырылады:

Мұнай мен газ қорлары

Мұнай мен газдың қорларын бағалау мұнай сегментінің тозуы, ескіруі және амортизациясы бойынша есеп айырысуда маңызды фактор болып табылады. Топ Қоғамның мұнай-газ инженерлерінің әдістемесіне сәйкес өзінің мұнай мен газ қорларын бағалайды. Мұнай-газ инженерлері қоғамының әдістемесі бойынша қорларды бағалау кезінде Топ ұзақ мерзімді жоспарлы бағаларды пайдаланады. Дәлелденген қорларды бағалау үшін жоспарлық бағаларды пайдалану жыл соңындағы споттық бағаны пайдалануға тән тұрақсыздықтың ықпалын жояды. Басшылық ұзақ мерзімді жоспарлы бағалар бойынша жорамалдар өндіру қызметінің ұзақ мерзімді сипатына көбірек сәйкес келеді және мұнай мен газдың қорларын бағалау үшін барынша лайықты негізді білдіреді деп есептейді.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**4. МАҢЫЗДЫ БУХГАЛТЕРЛІК БАҒАЛАУЛАР МЕН ПАЙЫМДАУЛАР (жалғасы)****Мұнай мен газ қорлары (жалғасы)**

Барлық мұнай мен газ қорларын бағалаулар кейбір белгісіздік дәрежесін білдіреді. Белгісіздік негізінен мұндай деректерді бағалау және түсіндіру сәтінә қолжетімді болатын геологиялық және инженерлік деректердің көлеміне тәуелді болады.

Салыстырмалы түрдегі белгісіздік деңгейі қорларды екі негізгі санаттың біріне: дәлелденген немесе дәлелденбеген қорларға жатқызу арқылы көрсетілуі мүмкін. Дәлелденген қорларды өндіруде дәлелденбеген қорлармен салыстырғанда үлкен айқындылық бар және дәлелденген қорлар оларды өндіру мүмкіндігіне қатысты белгісіздіктің прогрессивті өсуін белгілеу үшін әзірленген және әзірленбеген қорларға бөлінуі мүмкін.

Баға жыл сайын талданады және түзетіледі. Түзетулер қолдағы геологиялық деректерді, өндіру туралы өнеркәсіптік параметрлерді немесе деректерді бағалау немесе қайта бағалау; жаңа деректердің; немесе бағалар бойынша жорамалдардағы өзгерістердің салдарынан туындайды. Қорларды бағалау сондай-ақ кері әрекетті арттыру үшін жобалардың қолданылуы, пласт өнімділігіндегі өзгерістердің немесе әзірлеу стратегиясындағы өзгерістердің салдарынан қайта қаралуы мүмкін. Дәлелденген әзірленген қорлар тозуды, тауысылуды және амортизацияны есептеу үшін өндіру көлеміне тепе-тең етіп амортизация мөлшерлемелерін есептеу үшін пайдаланылады. Топ бастапқы дәлелденген қорларға жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың қолданылу кезеңі ішінде өндірілетін болады деп күтілетін көлемді ғана қосты. Бұл ұзарту бойынша рәсім нәтижесіне қатысты белгісіздікке байланысты, өйткені жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттарды ұзарту ең соңында Үкіметтің қалауы бойынша жүзеге асырылады. Топтың лицензиялық кезеңдерін ұзарту және қорлардың көрсетілген қорларын тиісінше ұлғайту, әдетте, тозу бойынша неғұрлым төменгі шығысқа әкеледі және кірістерге біршама әсер етуі мүмкін. Дәлелденген өндірілген қорлардағы төмендеу тозуға, сарқылуға және амортизацияға (өндіру деңгейі тұрақты болған кезде) аударымдардың ұлғаюына, кірістің төмендеуіне әкеледі және сонымен қатар мұнай-газ активтерінің ағымдағы құнының тікелей төмендеуіне де әкелуі мүмкін. Салыстырмалы түрде пайдаланылатын кен орындарының саны болған кезде өткен жылмен салыстырғанда қорларды бағалауға кез келген өзгерістер тозуға, ескіруге және амортизацияға аударымдарға біршама әсер етуі мүмкіндігі болады.

Тау-кен қорлары

Тау-кен қорлары активтердің өтелетін құнын бағалау үшін және тау-кен өндіретін сегменттің тозуы және амортизациясы бойынша аударымдарды анықтау үшін пайдаланылатын ақша қаражатының болжанатын қозғалысын бағалаудың негізгі құрамдаушысы болып табылады. Топ қорларды әдетте кен орнын егжей-тегжейлі барлау нәтижелері бойынша бағалайды, әрі оны Қазақстан Республикасы Геология комитетінің Қорлар жөніндегі мемлекеттік комиссиясы («ҚМК») қарастырып, бекітеді. Әдетте, әрбір тынайтылған жер бойынша өндіру сатысында олар ҚМК бекіткен геологиялық қорлардан көп немесе аз жағына қарай ерекшеленеді.

JORC қорлары

2017 жылы Топ геологиялық барлау жұмыстарының нәтижелері, минералды ресурстар мен кен қорлары туралы есепті (2012) жасау үшін Австралазиялық кодекске (бұдан әрі – «JORC кодексі») сәйкес Топтың қорлары мен ресурстарын бағалау үшін SRK Consulting (UK) Limited компаниясын (бұдан әрі – «SRK») тартты. Қорлар мен ресурстарды бағалау амалдары 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша орындалды. Қорларды бағалау кезінде SRK соған барынша соңғы 2017 жылғы 31 желтоқсанға негізделген барлық шешуші ақпаратты саралады, ҚАӨ ҰАК өндірген минералды ресурстар мен кен қорларын бағалады.

ҚАӨ ҰАК 2017 жылғы 1 қаңтардан бастап өндірістік активтердің (тарату қорының активтері, тарихи шығындар мен негізгі құралдардың құрамындағы тау-кен кешенінің активтері) амортизациясын қайта есептеу үшін JORC қорлары бойынша деректерді қолданды.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**4. МАҢЫЗДЫ БУХГАЛТЕРЛІК БАҒАЛАУЛАР МЕН ПАЙЫМДАУЛАР (жалғасы)****Ұзақ мерзімді активтердің өтелімділігі**

Әрбір есепті кезеңде Топ құнсыздану индикаторларының болуын анықтау үшін әрбір активті немесе ақша қаражатын әкелетін («әкелуші бірлік») активтер тобын бағалайды. Егер мұндай индикатор бар болып шықса, өткізу шығыстарын және пайдалану құнын шегере отырып әділ құнынан барынша жоғары мән ретінде қарастырылатын өтелетін құнның лайықты бағалануы жүргізіледі. Мұндай есептеулер мұнайға деген ұзақ мерзімді бағалар (ағымдағы және тарихи бағаларды, бағаның өзгеруіндегі үрдістерді және ілеспе факторларды ескере отырып), дисконт мөлшерлемелері, операциялық шығындар, капиталдағы келешек мұқтаждық, пайдаланудан шығару шығындары және пайдалану сипаттамалары, резервтер мен операциялық қызмет (бұған өндіру және сату көлемдері кіреді) сияқты бағалаулар мен жорамалдарды пайдалануды талап етеді. Егер активтің немесе активтер тобының баланстық құны олардың өтелетін құнынан асатын болса, актив немесе активтер тобы құнсызданған болып есептеледі, олардың баланстық құны өтелетін құнға дейін азаяды. Өтелетін құнды бағалау кезінде келешекте күтілетін ақша ағындары активтер тобына тән болатын тәуекелдерге түзетіледі және ақшаның уақытша құнының ағымдағы нарықтық бағалауын және активке тән тәуекелдерді көрсететін дисконттау мөлшерлемесі бойынша келтірілген құнға дейін дисконтталады. Әділ құн активті және/немесе әкелуші бірлікті нарықтық талаптарда мәлім және мұндай мәмілені жасауға дайын тараптардың арасында сатудан түсуі мүмкін сома ретінде айқындалады және компанияға тән болуы мүмкін факторлардың әсерін ескермейді.

36 БЕХС-ке (IAS) сай құнсыздану белгілерінің бірі кезең ішінде болған немесе таяу болашақта Топ қызметін жүзеге асыратын технологиялық, нарықтық, экономикалық немесе заңгерлік талаптарда немесе соған актив арналған нарықта күтілетін Топ үшін теріс салдары болған елеулі өзгерістердің болуы болып табылады.

Мұнай-газ және мұнайды қайта өңдеу активтерінің өтелімділігі

2017 жылғы 31 желтоқсанға бұрғылау қызметтері көлемінің одан кейінгі төмендеуі, инфляция деңгейі мен капитал құнының өсуі Топтың бірліктері құнсыздануы мүмкін екендігіне көрсетті. Осыған орай, 2017 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін Топ басшылығы өз активтерінің өтелетін құнын бағалады. «Oil Transport Corporation» ЖШС-тің («ОТК») 5.040 миллион теңге сомаға негізгі құралдарын жаңғырту және құнсыздандыру жобасы конфигурациясының өзгеруі нәтижесінде «Павлодар мұнай-химия зауыты» АҚ-ның («ПМХЗ») 15.227 миллион теңге мөлшеріндегі аяқталмаған құрылысының құнсыздануы кіретін 23.310 миллион теңге мөлшеріндегі құнсыздану залалы жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есепте танылды.

ОТК

ОТК өтелетін құнды дисконтталған ақша ағындарының үлгісін пайдалана отырып есептеді. 12,77%-дан бастап 16,01%-ға дейінгі дисконттау мөлшерлемесі капиталдың орташа алынған құнынан салықтар ұсталғанға дейін алынды. Жыл сайынғы негізде бекітілетін бес жылдық бизнес-жоспар ақпараттың негізгі дерек көзі болып табылады, өйткені ол бұрғылау жұмыстарын жасау деңгейі бойынша, кірістер, шығыстар және күрделі шығындар бойынша болжамдарды қамтиды. Қызмет көрсету тарифтері бойынша болжамдар мен инфляция қарқыны сияқты түрлі жорамалдар қолданыстағы бағаларды, шетелдік валюталардың айырбастау бағамдарын, Өзге де макроэкономикалық факторлар мен тарихи үрдістерді және құбылуларды ескереді. Осы кезеңнен кейін ақша ағындарының көп бөлігі болжамды инфляция мөлшерлемесін қолдану жолымен болжанды.

ПМХЗ

2017 жылғы желтоқсанда Топ ПМХЗ құнсыздануына жыл сайынғы тестілеуді өткізді. Құнсыздану индикаторларын талдау кезінде Топ мұнайды қайта өңдеу маржасының болжамын, өндіріс көлемін және Өзге де факторларды ескерді. Тестілеуді өткізбес бұрын, Топ ПМХЗ бірлік әкелетін бөлік ретінде қарастырылмаған аяқталмаған жұмыстарды құнсыздандырды.

ПМХЗ өтелетін құнды дисконтталған ақша ағындарының үлгісін пайдалана отырып есептеді. Дисконттау мөлшерлемесі салықтар ұсталғанға дейін капиталдың орташа алынған құнының негізінде есептелді. 2036 жылға дейінгі болжамды ақша ағындары басшылықтың ықтимал операциялық және күрделі шығындар бойынша ағымдағы бағалауын болжайтын, ПМХЗ-ның 2021 жылға дейінгі бес жылдық бизнес-жоспарына негізделген. Бұл ақша ағындарының едәуір бөлігі 2021 жылдан кейін бағалау күніне басқарудың ең үздік бағалауына негізделген күрделі шығындарды шегере отырып, инфляцияның күтілетін деңгейін қолдану арқылы болжанды.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**4. МАҢЫЗДЫ БУХГАЛТЕРЛІК БАҒАЛАУЛАР МЕН ПАЙЫМДАУЛАР (жалғасы)****Мұнай-газ және мұнайды қайта өңдеу активтерінің өтелімділігі (жалғасы)***ПМХЗ (жалғасы)*

2017 жылдың 31 желтоқсанына ПМХЗ бірлігін әкелетін өтелетін құны 432.622 миллион теңге болды. Ақша ағындары нарықтың тәуелсіз қатысушыларының, яғни жұмыс істеп тұрған экономикалық ортаның сол саласындағы басқа компаниялардың активтерді барынша көбірек және тиімді пайдалану жорамалына негізделеді. Болжамды ақша ағындарына қолданылатын дисконттау мөлшерлемесі 13,25% (2016 жылы: 11,58%) болды, ал бес жылдық мерзімнен тыс ақша ағындары 2,78% (2016 жылы: 4,99%) тең болатын осу қарқынын ескере отырып экстраполяцияланды.

Өткізу шығыстарын шегере отырып әділ құнды есептеу кезінде қолданылған негізгі жорамалдар

- шикі мұнайды және мұнай өнімдерін өндіру көлемі;
- 2018-2036 жылдардағы күрделі шығындар;
- жергілікті нарықта шикі мұнай мен мұнай өнімдерінің бағалары;
- дисконттау мөлшерлемелері.

ПМХЗ өтелетін құнын бағалау нәтижелері негізгі жорамалдарды, атап айтқанда, теңгенің айырбас бағамын, WACC дисконттау мөлшерлемесін өзгертумен, сондай-ақ терминалдық кезеңде жоспарланған EBITDA мәндерін өзгертумен байланысты жол берулерді өзгертуге сезімтал болып табылады. Дисконттау мөлшерлемесін 1,0%-ға 13,25%-дан 14,25%-ға дейін арттыру ПМХЗ бірлік әкелетін өтелетін құны 40.370 миллион теңгеге азаятындығына әкеп соқтырады. Жоспарланған EBITDA мәндерінің терминалды кезеңде 23%-дан 18%-ға дейін 5%-ға төмендеуі бірлік әкелетін өтелетін құнының 3.994 млн теңгеге азаюына әкеп соқтырады.

Жасалған талдаудың нәтижесінде, ПМХЗ гудвилінің құнсыздануы танылмады.

Энергия жасаушы активтер

2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша жасалған талдаудың нәтижелері бойынша басшылық «Болат Нұржанов атындағы Екібастұз МАЭС-1» ЖШС (бұдан әрі – «ЕМАЭС-1») қаржылық емес активтердің құнсыздану индикаторларын және «Екібастұз МАЭС-2 станциясы» АҚ (бұдан әрі – «ЕМАЭС-2») инвестицияларды анықтады.

*Энергия жасаушы активтер**ЕМАЭС-1*

2017 жылғы 31 желтоқсанға ЕМАЭС-1 қаржылық емес активтерінің ықтимал құнсыздану индикаторларын талдау негізінде басшылық орташа алынған тариф деңгейінің төмендеуіне әкеп соқтырған 2017 жыл ішіндегі тарифтерді және барынша бәсекеге қабілетті тарифтік саясаттың жүргізілуін реттейтін заңнамада болған таяу арадағы өзгерістер ЕМАЭС-1 қаржылық емес активтерінің ықтимал құнсыздануының факторлары болып табылады деген тұжырымға келді.

Басшылық барлық негізгі құралдары мен материалдық емес активтерін ақша ағындарын әкелетін бірыңғай бірлікке жатқызады, өйткені бұл басқа активтер әкелетін ақша ағындарына қарамастан едәуір дәрежеде ақша қаражатының ағынын жасайтын активтердің мейлінше сәйкестендірілетін тобы және ЕМАЭС-1 активтер құнының өтелуіне бақылау жасайтын барынша төмен деңгей болып табылады. Басшылық негізгі құралдардың өтелетін сомасын Топ оларды пайдаланудан алуға үміттеніп отырған бағаланып дисконтталған келешек ақша ағындарының сомасы ретінде айқындалған пайдалану құндылығының негізінде бағалады. Өткізілген тесттің нәтижесінде 2017 жылғы 31 желтоқсанға негізгі құралдардың өтелетін құны 503.020 миллион теңге баланстық құнымен 603.074 миллион теңге болды. Бұл тестілеудің нәтижесінде басшылық негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің құнсыздануын анықтамады.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

4. МАҢЫЗДЫ БУХГАЛТЕРЛІК БАҒАЛАУЛАР МЕН ПАЙЫМДАУЛАР (жалғасы)

Мұнай-газ және мұнайды қайта өңдеу активтерінің өтелімділігі (жалғасы)

Энергия жасаушы активтер (жалғасы)

ЕМАЭС-2-ге инвестициялар

Топтың ЕМАЭС-2 бірлескен кәсіпорнында инвестициясы бар. 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша бұл инвестицияның баланстық құны 22.265 миллион теңге болды.

2017 жылғы 31 желтоқсанға № 3 энергия блогын салуды аяқтаумен, сол сияқты № 3 энергия блогы беретін электр қуатын одан әрі өткізумен байланысты белгісіздік Топтың ЕМАЭС-2-дегі негізгі құралдардың әлеуетті құнсыздануын және тиісінше ЕМАЭС-2-дегі инвестицияларының ықтимал құнсыздануын көрсетті.

ЕМАЭС-2 басшылығы барлық негізгі құралдары мен материалдық емес активтерін ақша ағындарын әкелетін бірінші бірлікке жатқызады, өйткені бұл басқа активтер әкелетін ақша ағындарына қарамастан едәуір дәрежеде ақша қаражатының ағынын жасайтын активтердің мейлінше сәйкестендірілетін тобы және ЕМАЭС-2 активтер құнының өтелуіне бақылау жасайтын барынша төмен деңгей болып табылады.

ЕМАЭС-2 36 «Активтердің құнсыздануы» БЕХС-ке сәйкес өткізілген құнсыздану тестін өткізу үшін тәуелсіз сарапшыларды тартты. Тәуелсіз сарапшы ЕМАЭС-2 негізгі құралдары мен материалдық емес активтерінің өтелетін құнын болжамдалған болашақтағы түсімдерді және активтерді пайдаланудан түскен ақша қаражаты ағындарын, дисконт мөлшерлемесін және өзге де көрсеткіштерді бағалауға сүйене отырып бағалады.

Өтелетін құн пайдалану құндылығының негізінде айқындалды. Бұл есептеулерде басшылық 2018-2022 жылдар аралығындағы 5 жылдық кезеңге жаңартып бекіткен қаржылық бюджеттердің негізінде ақша қаражаты қозғалысының болжамдары пайдаланылды.

Құнсыздану тестісінің нәтижесінде ЕМАЭС-2 негізгі құралдары 11.687 миллион теңге сомаға құнсызданды. Тиісінше, Топ шоғырландырылған қаржылық есептілікте 5.844 миллион теңге сомасында ЕМАЭС-2 салынған инвестициялардың құнсыздануынан болған залалды мойындады.

2017 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылғы құнсызданудан болған шығынды мойындауға әкеп соқтырған негізгі оқиғалар:

- Қуаттылықтардың болжамды шығулары энергия шығаратын және энергия тұрмыстық ұйымдарды бірінші инвестордың сатып алуы сияқты оқиғаларды қоса алғанда, бірақ шектелмей, бірқатар себептерден 2016 жылдың соңына болжамды деректермен салыстырғанда 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша айтарлықтай азайды, бұл өз кезегінде жеке энергия шығарушы объектілердің шығатын қуаттылығы тәсілінің өзгеруіне әкеп соқтырды.
- Төмен тарифтер бойынша орталықтандырылған сауда-саттық арқылы электр қуатын өткізу үлесінің ұлғаюына орай тарифтің орташа алынған деңгейінің төмендеуі.
- 2017 жылдың бірінші жартыжылдығында байқалатын негізгі тұтынушылардың тарапынан жалпы коммерциялық сұраныстың азаюы және Ресей Федерациясына электр энергиясы экспортының тоқтатыла тұруы.

Қаржылық емес активтердің өтелетін құнына қатысты негізгі жорамалдар төменде көрсетілген:

Электр қуатына тарифтер

Активтердің өтелетін сомасын есептеу үшін ЕМАЭС-2 басшылығы электр қуатына арналған келесі тарифтерді пайдаланды:

- 2017 жылғы орташа алынған тариф 1 кВт.с үшін 6,6 теңге болды, бұл ЕМАЭС-2 2017 жылы қолданған электр қуатын өткізуге арналған іс жүзіндегі тарифті білдіреді және Энергетика министрлігі 2016-2018 жылдарға 1 кВт.с үшін 8,8 теңге мөлшерінде бекіткен және белгілеген шекті тарифтен аспайды.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**4. МАҢЫЗДЫ БУХГАЛТЕРЛІК БАҒАЛАУЛАР МЕН ПАЙЫМДАУЛАР (жалғасы)****Мұнай-газ және мұнайды қайта өңдеу активтерінің өтелімділігі (жалғасы)***Энергия жасаушы активтер (жалғасы)**ЕМАЭС-2-ге инвестициялар (жалғасы)**Электр қуатына тарифтер (жалғасы)*

- Кейінгі кезеңдер үшін болжамды орташа алынған тарифтер былайша көрсетілген:

	2018 жыл	2019 жыл	2020 жыл	2021 жыл	2022 жыл	2023 жыл	2024 жыл	2025 жыл	2026 жыл
Электр қуатының тарифі (1 кВт.с үшін теңге)	6,63	5,77	6,18	6,48	6,77	7,04	7,30	7,55	7,80
Қуаттылық тарифі (мың теңге) (1 кВт.ай. мың теңге)	–	0,7	0,75	0,79	0,82	0,85	0,89	7,67	7,79

Тарифтің болжамы 2020 жылы № 3 энергия блогын салу жобасының калпына келтірілуіне орай басшылық үміттерінің негізінде жасалды. 2025 жылы тарифтің айтарлықтай ұлғаюы № 3 энергия блогын пайдалануға берілуінің күтілуімен және ҚР электр қуатының қуаттылығы нарығының жұмысқа енгізілуімен негізделген тарифті белгілеу құрылымының өзгеруімен байланысты болды.

Электр қуатының тарифтері бойынша жоғарыда көрсетілген көрсеткіштер 10%-ға азайған жағдайда негізгі құралдардың өтелетін құны олардың баланстық құнынан 34.822 миллион теңгеге аз болады. Тиісінше, Топтың ЕМАЭС-2-ге салған инвестицияларының өтелетін құны оның баланстық құнынан 17.411 миллион теңгеге аз болады.

Өндіріс көлемдері және электр қуатын өткізу

Активтердің өтелетін сомасын есептеу үшін № 3 энергия блогының электр қуатын өндірудің/сатудың болжамды көлемдері және құрылысты аяқтауға қажетті тиісті инвестициялар ескерілді. Активтердің өтелетін сомасын есептеу үшін электр қуатын өткізудің келесі көлемдері пайдаланылды:

	2018 жыл	2019 жыл	2020 жыл	2021 жыл	2022 жыл	2023 жыл	2024 жыл	2025 жыл	2026 жыл
Электр қуатын өндіру көлемі (миллион кВт.с)	5.100	5.801	6.001	6.101	6.101	6.101	6.101	6.185	6.270

Басшылық № 3 энергия блогы пайдалануға берілгенге дейінгі болжамды кезең ішінде өндіру және өткізу көлемдері тұрақты болады деп болжап отыр. № 3 энергия блогы іске қосылғаннан кейін электр қуаты көлемінің едәуір ұлғаюы болжанбайды, бірақ электр қуатын өндіру көлемдері үш блоктың арасында бөлінеді. Басшылық электр қуатын өткізу көлемі болжамды кезең ішінде ұлғаяды деп күтіп отыр, 10% мөлшерінде рұқсат етілген шекте электр қуатын өткізу көлемінің азаюы 28.986 миллион теңге сомасында негізгі құралдардың құнсыздануынан болатын шығынға және тиісінше Топтың 14.493 миллион теңге сомасында ЕМАЭС-2-ге салған инвестициялардың құнсыздануынан болатын шығынға әкеп соқтырады.

Дисконттау мөлшерлемесі

Дисконттау мөлшерлемесі ЕМАЭС-2-ге тән болатын тәуекелдердің ағымдағы нарықтық бағалануын ескере отырып есептелген және сала үшін капиталдың орташа алынған құнының негізінде бағаланды. Келешекте салаға тән болатын құбылмалы тәуекелдерді және капиталдың орташа алынған құнының өзгеруін көрсету үшін дисконттау мөлшерлемесінің одан кейінгі өзгеруі қажет болып қалуы мүмкін. Дисконттау мөлшерлемесінің 1%-ға ұлғаюы 24.619 миллион теңге мөлшеріндегі құнсыздануға әкеп соқтырады және Топтың ЕМАЭС-2-ге 12.309 миллион теңге сомасындағы инвестицияларының құнсыздануынан болатын шығынға әкеп соқтырады.

«Балқаш ЖЭС» АҚ-ға инвестициялар

«Балқаш ЖЭС құрылысы» жобасы (бұдан әрі – «Жоба») ҚР Үкіметі мен Корея Республикасының Үкіметі арасында қол қойылған үкіметаралық келісімнің шеңберінде іске асырылады. 2011 жылы қол қойылған келісімге электр станциясын қаржыландыру, жобалау, салу, пайдалану және техникалық қызмет көрсету саласында экономикалық ынтымақтастық кіреді.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**4. МАҢЫЗДЫ БУХГАЛТЕРЛІК БАҒАЛАУЛАР МЕН ПАЙЫМДАУЛАР (жалғасы)****Мұнай-газ және мұнайды қайта өңдеу активтерінің өтелімділігі (жалғасы)***Энергия жасаушы активтер (жалғасы)**«Балқаш ЖЭС» АҚ-ға инвестициялар (жалғасы)*

«Балқаш ЖЭС» АҚ (бұдан әрі – «БЖЭС») акционерлері Samsung C&T Corporation (бұдан әрі – «Samsung C&T») және «Самұрық-Энерго» АҚ (Қордың еншілес ұйымы) болып табылады, солардың қатысу үлестері 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша тиісінше 50% + 1 акция және 50% – 1 акция құрайды. БЖЭС 2008 жылы акционерлік қоғам ретінде құрылды. 2012 жылғы маусымда «БЖЭС» АҚ мен Samsung Engineering Ltd. және Samsung C&T консорциумы (бұдан әрі – «Консорциум») арасында қуаттылығы 1320 МВт болатын Балқаш ЖЭС жобалауға, жеткізуге және салуға арналған келісімшарт жасалды (бұдан әрі – «ЕРС»).

Жоспарларға сай, жобаның рентабельділігі 2014 жылғы 19 маусымда БЖЭС пен «KEGOC» АҚ (Қордың еншілес ұйымы) арасында жасалған пайдалануға жаңадан берілетін қуат өндіретін қондырғылардың электр қуаттылықтарының дайындығын қолдау қызметтерін сатып алуға арналған ұзақ мерзімді шарт арқылы қамтамасыз етіледі, бұл ретте тарифтер АҚШ долларымен білдірілген.

2012 жылғы 14 ақпанда «Самұрық-Энерго» АҚ мен Samsung C&T «Балқаш ЖЭС» АҚ акцияларына қатысты Опцион келісімін» жасады. Бұл келісімге сәйкес Samsung C&T БЖЭС акцияларын сатуға арналған опционы бар, бұл Samsung C&T, егер Үкіметаралық келісімді ратификациялауға, ДПМ жасалу ықтималдылығын қамтамасыз ететін заңдардың қабылдануына, сондай-ақ жобалық қаржыландыруды тартуға жеткілікті болатын талаптармен кепілдіктердің берілуіне ДПМ уақтылы жасалуына қатысты опциондық келісімнің тиісті шарттары орындалмаған жағдайда, опционды пайдалану құқығы бар дегенді білдіреді. Опциондық келісімнің талаптарына сай опцион бағасы Samsung C&T опцион акцияларын сатып алғаны үшін төлеген жалпы сомаға, капитал салымдарының сомасына және Samsung C&T тиесілі акциялар үшін алған дивидендтерді және Өзге де төлемдерді шегере отырып, Samsung C&T қарыздары бойынша берешек сомасына тең болады.

2016 жылғы тамызға дейін Топ пен Samsung C&T акцияларды сатуға арналған опционды бірнеше рет ұзартты.

Қарыз қаржыландыруын ұйымдастыру мақсатында жобаның әлеуетті кредиторлары жобалық қаржыландырудың халықаралық тәжірибесіне сәйкес инвесторлардың құқықтары мен мүдделерінің қорғалуын қамтамасыз етуді талап етеді.

Пакетті қолдау жобасының келісілген нұсқасының жоқтығына орай 2016 жылғы 31 тамызда Samsung C&T Топтың атына Опциондық келісімге сәйкес акцияларды сатуға арналған опционды орындауға келтіру туралы хабарламаны жолдады.

Сондай-ақ, Жоба бойынша қаржыландырудың жоқтығына орай, 2016 жылғы 31 тамызда Консорциум БЖЭС атына ЕРС келісімшартын бұзу туралы хабарламаны жолдады.

Samsung C&T-ден хабарлама түскеннен кейін «Самұрық-Энерго» АҚ мен ҚР Үкіметі 2016 жылғы қазаннан бастап қазіргі уақытқа дейін мәселені реттеу бойынша бірқатар шараны қабылдады.

Оңтүстік Қазақстанның энергия жүйесінің сенімділігін қамтамасыз ету үшін Жобаның стратегиялық маңыздылығын назарға ала отырып ҚР Үкіметі Samsung C&T-мен келіссөздерді жалғастыруды мақұлдады.

Атап айтқанда, ҚР Үкіметі мен ҚР мемлекеттік органдары Samsung C&T қатысуымен Жобаны одан әрі іске асыру мәселелерін талқылау үшін бірқатар кездесулерді өткізді. Тараптар белгіленген тәртіппен жобаны қаржыландыруға лайықты болатын талаптармен Үкімет тарапынан Қолдау хаты ұйымдастырылады деп келісті.

2017 жылғы 28 ақпанда жобаны жалғастыру туралы келіссөздердің нәтижесінде Samsung Engineering Co. Ltd және Samsung C&T ЕРС келісімшартын бұзу туралы хабарламасын шақыртып алды.

Дегенмен, кейіннен қазақстандық тараптан Қолдау хаты 2017 жылғы 29 сәуірге дейінгі мерзімде шығарылмады және Samsung Engineering Co. Ltd БЖЭС-қа 2017 жылғы 28 ақпандағы ЕРС келісімшартын бұзу туралы хабарламаны шақыртып алу тиімді болып табымайтындығы жайында хабардар етті. Қазақстан Республикасының Үкіметі «Самұрық-Энерго» АҚ-мен бірлесіп акцияларды сату опциясымен және қосылу және салу туралы шарттың тоқтатылуымен байланысты мәселелерді реттеу бойынша келіссөздерге кірісіп, жүргізуін жалғастыруда. «Самұрық-Энерго» АҚ талап оның келісімшарттық міндеттемелеріне сәйкес келмейтіндігін айтатын тараптың дәрменсіздігіне сүйене отырып, өз акцияларын сату бойынша опциондық келісімді орындау жарамсыз болып табылады деп есептейді. Осыған байланысты 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша және сол жылы аяқталған жыл үшін шоғырландырылған қаржылық есептілікте Топ Samsung C&T опционды орындау жөніндегі хабарламаға қатысты қандай да бір резервтерді құрмады.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**4. МАҢЫЗДЫ БУХГАЛТЕРЛІК БАҒАЛАУЛАР МЕН ПАЙЫМДАУЛАР (жалғасы)****Уран өнімін өндіруге байланысты активтер**

2017 жылғы 31 желтоқсанға Топ уран өнімін өндірумен байланысты активтердің (бірліктерді тудыратын) құнсыздану белгілеріне талдау жасады. 2017 жылы уранның іс жүзіндегі орташа бағасының 2016 жылы болжанғанға қарағанда жоғары болуына және тұрақты болып қала беруіне орай және жалпы, келешек кезеңдерге болжамды бағаларға қатысты оң үрдіс байқалуда, Топ басшылығы баға факторын уран активтерінің құнсыздану индикаторы ретінде қарастырмады.

2017 жылғы 31 желтоқсанға Топ басшылығы әрбір уран кен орнына қатысты Өзге де сыртқы және ішкі факторларды қарастырды. Нәтижесінде «Уванас», «Қанжуган», «Южный Мойынқұм», «Қарамұрын», «Семізбай», «Еркөл», «Восточный Мыңқұдық» және «Заречное» тудыратын бірліктер үшін құнсыздану индикаторлары айқындалды. Құнсызданудың қадағаланатын индикаторларына JORC кодексі бойынша бағалауға өтуге орай қорлардың азаюы және қорлардың тауысылуы немесе жоғары өндірістік өзіндік құн сияқты Өзге де факторлар кірді.

Топ басшылығы уран өнімін өндірумен байланысты Топ активтерінің (тудыратын бірліктерінің) құнсыздануына тест өткізді, соларға қатысты 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша құнсыздану белгілері айқындалды.

Құнсыздануды бағалау үшін активтер ең төменгі деңгейлерге топтастырылады, солар бойынша басқа активтерден немесе активтер топтарынан (тудыратын бірліктерден) ақша ағындары ағынынан едәуір дәрежеде тәуелсіз болатын жеке сәйкестендірілетін ақша ағындары бар. Топ әрбір кен орнын (келісімшарттық аумақты) бөлек тудыратын бірлік ретінде айқындады. Егер бірнеше кен орны бір қайта өңдеуші зауытпен (өнімді ерітінділерді қайта өңдеу учаскесімен) технологиялық тұрғыдан байланысты болса, Топ мұндай кен орындарды бірегей тудыратын бірлік ретінде қарастырады.

2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша құнсыздануға жасалған тесттің нәтижелері бойынша Топ «Уванас», «Қанжуган», «Южный Мойынқұм», «Центральный Мойынқұм», «Қарамұрын» тудырушы бірліктер үшін құнсыздану шығынын таныды, өйткені бұл тудырушы бірліктердің өтелетін құны олардың баланстық құнынан 4.954 миллион теңгеге төмен болды (2016 жылғы 31 желтоқсан: 2.060 миллион теңге).

Төменде 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша құнсыздану индикаторлары айқындалған уран өнімін өндірумен байланысты Топтың активтерін (тудыратын бірліктерін) пайдалану құндылығын бағалау кезінде басшылық қолданған негізгі жорамалдар көрсетілген:

- уранға орташа жылдық бағалар 10% төмендетілген коэффициенттің қолданылуын ескере отырып, 2017 жылғы төртінші тоқсанда жарияланған (Mid Price Midpoint) «Ux Consulting LLC» тәуелсіз ресми дерек көзі болжамының негізінде төменде көрсетілген деңгейлерде күтіледі:

	2018 жыл	2019 жыл	2020 жыл	2021 жыл	2022 жыл	2023-2030 жылдар
U308 фунты үшін орташа баға (АҚШ долларымен)	23,45	22,6	22,8	24,6	26,7	31,3.-45,6

- уран өндірісі кезеңі мен көлемдерінің болжамдары жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттарда айқындалған жыл сайынғы өндіріс көлемдеріне сәйкес келеді; бұл көлемдерді басшылық өндірісті азайту жоспарларына орай түзетті және SRK есебі бойынша JORC кодексіне сәйкес айқындалған қорлармен шектелген;
- 2018-2022 жылдарға операциялық және күрделі шығындар Топтың бекітілген 5 жылдық бюджетіне сәйкес келеді;
- 2023 жылдан бастап операциялық және күрделі шығындардың ұлғаюы инфляцияның ұзақ мерзімді мөлшерлемесінің мөлшерінде болады, ол жылдық 4%-дан 6%-ға дейінгі мөлшерді құрайды;
- дисконт мөлшерлемесі жылдық 9,57%-дан 12,1%-ға дейінгі мөлшерді құрайды;
- валютаны ұзақ мерзімді айырбастау бағамының болжамы IHS Global Insight дерек көзінің негізінде қолданылады.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**4. МАҢЫЗДЫ БУХГАЛТЕРЛІК БАҒАЛАУЛАР МЕН ПАЙЫМДАУЛАР (жалғасы)****Мұнай-газ және мұнайды қайта өңдеу активтерінің өтелімділігі (жалғасы)****Энергия жасаушы активтер (жалғасы)***«Балқаш ЖЭС» АҚ-ға инвестициялар (жалғасы)*

Бұдан кейін, ЕРС келісімшарты бойынша электр станциясын салу бойынша барлық жұмыстар уақытша токтатылды. 2017 жылғы 29 қыркүйекте Консорциум БЖЭС атына ЕРС келісімшартының бұзылуына байланысты төлем бойынша түпкі талапты жолдады. Түпкілікті талап ету сомасы 108.860 мың АҚШ долларын құрады. Кейіннен, Консорциум өзінің 2017 жылғы 30 қарашадағы хатында Консорциум Dongfang Electric Corporation Limited және Siemens AG (бұдан әрі – «Қосалқы мердігерлер») қосымша шығыстарды болдырмау үшін ЕРС келісімшарты бойынша жабдықты кәдеге жарату жайында нұсқаулықтар бергенін хабарлайды.

Топ жоғарыда аталған оқиғалар Топтың «Активтердің құнсыздануы» 36 БЕХС-ке сәйкес БЖЭС-ке инвестицияларының құнсыздану белгілері болып табылады деген тұжырымға келді. Тиісінше, 2017 жылғы 31 желтоқсанға Топ 27.571 миллион теңге мөлшерінде БЖЭС-ке салынған инвестициялардың құнсыздануынан болған шығынды таныды.

Теміржол активтері

ҚТЖ ҰК құнсыздану индикаторларының болуына орай 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша теміржол активтерінің құнсыздануына тест жүргізілді.

Теміржол инфрақұрылымы бүтін болып табылады және жүк әрі жолаушылар қатынасы жолдарына бөлінбейді, осыған орай инфрақұрылымның негізгі құралдарының жүк және жолаушылар тасымалы қызметінен болатын ақша ағындарына объективті бөлінбейді. Жүк тасымалдарына тарифтерді реттеудің ерекшеліктеріне, сондай-ақ жолаушылар тасымалын кросс-субсидиялау қажеттілігіне орай, теміржол инфрақұрылымы тәуелсіз ақша ағындарын тудыра алмайды және тиісінше, Топ оларды ақша қаражатын тудыратын бірлік ретінде қарастырады.

Үкімет Топ Акционері ретінде Топтың белгілі бір кәсіпорындарын жекешелендіру жоспарын бекітті, соны іске асырудың нәтижесінде Топтың бизнес-бірліктерінің арасында өзара әрекет етудің жаңа схемалары әзірленетін болады. Топты қайта құрылымдау процестерінің аяқталмауына орай, бұл ықтимал оқиғалар ағымдағы жылы құнсыздануға тест кезінде назарға алынбады. Тудыратын бірлік анықтамасындағы кейінгі өзгерістер Топ активтерінің баланстық құнына әсер ете алады.

Бұдан басқа, ақша ағындарын бағалауға көптеген субъективті факторлар қосылған, оның ішінде ең үздік қолжетімді дәлелдерді пайдалана отырып, операциялық және қаржылық.

Тестілеу кезінде пайдаланылған операциялық жорамалдар тасымалдаудың барынша ықтимал көлемдерін, оның ішінде тарихи деректер мен жоспарланған сұраныс көлемдерінің негізінде транзит көлемін көрсетеді.

Қаржылық жорамалдарға тарифтердің болжамды деңгейімен және өсуімен, ұсынылатын жеңілдіктермен, сондай-ақ теңгенің АҚШ долларына және швейцария франкісіне қатысты болжамды бағамымен байланысты едәуір бағалаулар жатады. Есептеуде пайдаланылған шешуші ұзақ мерзімді жорамалдар тарифтердің жүк және жолаушылар тасымалы бойынша 4%-ға жыл сайын өсуі, бір АҚШ доллары үшін айырбас бағамы – 340 теңге және 13,21% мөлшерінде дисконттау мөлшерлемесі болды. Бұл жорамалдар нақты жағдайларда көрсетілген.

2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың негізгі құралдарын пайдалану құндылығын есептеудің негізінде құнсыздану анықталған жоқ. Бұл ретте пайдалану құндылығының есебі келесі жорамалдарға барынша сезімтал келеді:

- дисконттау мөлшерлемесі;
- жүк тасымалдары транзитінің көлемдері; және
- теңгенің шетелдік валюталарға, оның ішінде швейцария франкісі мен АҚШ долларына қатысты айырбастау бағамы.

Ел экономикасындағы жалпы үрдістермен, тарифтердің инфляция деңгейіне индексациясының жеткіліксіздігімен, теңгенің шетелдік валюталарға қатысты бағамының жалғасып отырған волатильділігімен, мемлекеттің қолдау деңгейімен байланысты жүк айналымы мен жолаушылар айналымы өсімінің жоспарланған үрдістеріндегі жағымсыз өзгерістер, сондай-ақ келешекте өзге факторлардағы теріс өзгерістер мұндай өзгерістер орын алатын кезеңдерде құнсызданудан елеулі шығындардың пайда болуына әкеп соқтыра алады.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**4. МАҢЫЗДЫ БУХГАЛТЕРЛІК БАҒАЛАУЛАР МЕН ПАЙЫМДАУЛАР (жалғасы)****Уран өнімін өндірумен байланысты активтер (жалғасы)**

Төменде солар үшін құнсыздану индикаторлары айқындалған активтер (тудыратын бірліктер) үшін негізделген жорамалдардың негізделген өзгерістері кезінде (барлық басқа ауыспалы мәндердің өзгермеуі кезінде) құнсызданудың ықтимал сомаларын көрсететін сезімталдылықтың талдауы көрсетілген:

- болжамды кезең ішінде уранға орта жылдық бағалардың төмендеуі:

төмендеу %	Құнсыздану шығыны, миллион теңге
10%	38.368
20%	40.549

Мұнай-газ активтерінің шығуы бойынша міндеттемелер

Жер қойнауын пайдалануға арналған белгілі бір келісімшарттардың талаптары бойынша заңнамаға және нормативтік құқықтық актілерге сәйкес Топтың негізгі құралдарды демонтаждау және жою және кез келген кен орындарындағы жер учаскелерін қалпына келтіру бойынша заңды міндеттемелері болады. Атап айтқанда, Топтың міндеттемелеріне барлық өндірістік емес ұңғымаларды біртіндеп жабу және құбырларды, ғимараттарды демонтаждау және келісімшарттық аумақты рекультивациялау сияқты қызметті түпкілікті тоқтату, сондай-ақ әрбір өндірістік учаскеде қоршаған ортаны ластау бойынша пайдаланудан шығару әрекеттері жатады. Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың қолданылу мерзімі Топтың қалауы бойынша ұзартылмайтындықтан, түпкілікті жабу бойынша кен орнында міндеттемелерді өтеудің есептік мерзімі әрбір жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың кезеңі аяқталған күн болып табылады. Егер активтерді жою бойынша міндеттемелер кен орындарын экономикалық тұрғыдан негізделген пайдалануды аяқтау өткенде өтелуі тиіс болса, онда көрсетілген міндеттеме ұңғымаларды жою бойынша барлық шығыстар мен жабу бойынша түпкілікті шығындарды енгізу салдарынан елеулі өскен болар еді. Ұңғымаларды жоюды қаржыландыру бойынша Топтың міндеттемелерінің және түпкілікті жабу бойынша шығыстардың көлемі тиісті келісімшарттардың және қолданыстағы заңнаманың талаптарына байланысты.

Жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттың қолданылу кезеңі соңында түпкілікті жою және түпкілікті жабу жөніндегі мұндай шығыстарды қаржыландыру бойынша келісімшарт та, заңнама да белгілі бір міндеттемені білдірмеген жағдайларда міндеттемелер танылмайды. Мұндай шешімді қабылдау кейбір айқындылықтың болмауымен және біршама пайымдаулармен түсіндіріледі. Басшылықтың мұндай міндеттемелердің болуына немесе болмауына қатысты бағасы Үкіметтің саясаты мен тәжірибесіндегі немесе жергілікті салалық тәжірибеге өзгерістермен бірге өзгеруі мүмкін.

Топ активтердің істен шығуы бойынша міндеттемелерді әрбір келісімшарт бойынша бөлек есептейді. Міндеттемелердің сомасы инфляцияның күтілетін деңгейіне түзетілген және қазақстандық нарыққа тән тәуекелдерге түзетілген өтпелі экономикамен елдің мемлекеттік борышы бойынша орташа тәуекелсіз пайыздық мөлшерлемені пайдалана отырып дисконтталған міндеттемелерді өтеу үшін күтілетін, талап етілетін ретіндегі бағаланған шығындардың ағымдағы құны болып табылады.

Активтердің істен шығуы бойынша міндеттеме әрбір есептік күнге қайта қаралады және *«Негізгі құралдардың объектісін пайдаланудан шығару, олар орналасқан учаскедегі табиғи ресурстарды қалпына келтіру бойынша міндеттемелерге және өзге де осыған ұқсас міндеттемелерге өзгерістер»* I ХҚЕТК түсіндірмесіне сәйкес ең үздік бағаны көрсету үшін түзетіледі.

Активтерді жабуға және есептен шығаруға болашақтағы шығындарды бағалау кезінде мәнді бағалар мен басшылық жасаған пайымдаулар пайдаланылды. Бұл міндеттемелердің көпшілігі алыс болашаққа жатқызылады және заңнама талаптарындағы түсініксіздіктен басқа, Топтың бағасына активтерді демонтаждау технологиясындағы, шығындардағы және салалық тәжірибеге өзгерістер әсер етуі мүмкін.

Активтерді түпкілікті жабуға және есептен шығаруға арналған шығындарға жатқызылатын айқындықтың болмауы күтілетін ақша ағындарын дисконттаудың әсер етуі есебінен кемітіледі. Топ ағымдағы жылдың бағасын және ұзақ мерзімді инфляция деңгейінің орташа мәнін пайдалана отырып, ұңғымалардың болашақтағы жою құнын бағалайды.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**4. МАҢЫЗДЫ БУХГАЛТЕРЛІК БАҒАЛАУЛАР МЕН ПАЙЫМДАУЛАР (жалғасы)****Мұнай-газ активтерінің шығуы бойынша міндеттемелер (жалғасы)**

Ұзақ мерзімді инфляция және Топ кәсіпорындары бойынша шоғырландырылған бухгалтерлік баланс бойынша міндеттемелерді айқындау үшін пайдаланылған дисконттау мөлшерлемелері 2017 жылғы 31 желтоқсанда 2,01%-дан 5,57%-ға дейін және тиісінше 5,17%-дан 10,00%-ға дейінгі аралықта болды (2016 жылғы 31 желтоқсан: 2,04%-дан 6,7%-ға дейін және 5,5%-дан 10,15%-ға дейін). Активтерді істен шығару бойынша міндеттемелер резервіндегі өзгерістер *23-ескерптеде* ашып көрсетілген.

Кен орындарын жою және қалпына келтіру бойынша міндеттемелерге резервтер

Табиғатты қорғау заңнамасына және жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттарға сәйкес Топтың өз операциялық қызметінің нәтижесінде қоршаған ортаға келтірілген шығынды жою және кен орындары мен қалдықтарды орналастыру полигондарын жою, құрал-жабдықтарды демонтаждау және жұмыстар аяқталғаннан кейін жер құнарлығын қалпына келтіру бойынша заңды міндеттемесі бар. Резервтер бұрынғы операциялық қызметтің салдарынан міндеттемелердің пайда болуына қарай жою және қалпына келтіру бойынша шығындардың дисконтталған құнының негізінде қалыптасады.

Кен орындарын жою және қалпына келтіру бойынша міндеттеменің резервтері Топтың Қазақстан Республикасының қолданыстағы табиғатты қорғау заңнамасын және келісімшарттық аумақтарда жер қойнауын пайдалану салдарын жою бойынша байланысты бағдарламалардың және жер құнарлығын қалпына келтіру жұмыстарын қалпына келтірудің әрі жасаудың ағымдағы нормалары мен әдістеріне сәйкес техникалық-экономикалық негіздемемен және инженерлік зерттеулермен тиянақталған Өзге де операциялық қызметті түсіндірудің негізінде айқындалады.

Есептік күнге жою бойынша ағымдағы міндеттемелердің есебі Топ ұсынған деректердің негізінде орындалды. Заңнамамен көзделген және есепке қосылған жұмыстардың көлеміне объектілер мен инфрақұрылымды демонтаждау (тартып шығару, айдау және қадағалау ұңғымаларын, қышқылданудың технологиялық тораптары және ерітінділерді, құбырларды, келу жолдарын, технологиялық аландарды, полигондарды, ғимараттарды және Өзге де объектілерді бөлу) және жерлерді кейіннен қалпына келтіру жатады.

Залалды жою жөніндегі шығындарды бағалау табиғатты қорғау талаптары мен заңнаманың түсіндірмелерінде ықтимал өзгерістерге ұшырағыш. Кен орындарын жою бойынша міндеттемелер олардың пайда болу ықтималдылығы кезінде және олардың сомасын мүмкіндігінше негізделген бағалау кезінде танылады.

Мұндай бағалауды жүргізу кезіндегі елеулі пайымдауға дисконт мөлшерлемесін және ақша қаражатының қозғалыс мерзімдерін бағалау кіреді. Дисконт мөлшерлемесі басшылық кен орындарын келешекте жоюға және қалпына келтіруге жұмсалады деп болжайтын жұмыстардың номиналды құнына қолданылады. Тиісінше, басшылық ағымдағы бағалар бойынша жасаған есепті бағалаулар 5,4% (2016 жылы: 5,13%) инфляцияның болжамды ұзақ мерзімді деңгейін пайдалана отырып ұлғайтылған және кейіннен дисконт мөлшерлемесінің негізінде дисконтталған. Дисконт мөлшерлемесі ақша қаражатының уақытша құнын ағымдағы нарықтық бағалауын, сондай-ақ шығындардың ең үздік бағалауларында ескерілмеген міндеттемелер бойынша тәуекелдерді көрсетеді. Дисконт мөлшерлемесі өтеу мерзімдері жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттардың мерзімдерімен сай келетін мемлекеттік облигациялардың кірістілігі ретінде айқындалған тәуекелсіз мөлшерлемеге негізделеді. Топ компаниялары 2017 жылғы 31 желтоқсанға резервті есептеу үшін қолданған дисконт мөлшерлемесі 9,06% (2016 жылы: 7,08%) болды. Басшылық шешуші жорамалдардағы ықтимал өзгерістер кен орындарын жою және қалпына келтіру бойынша міндеттемелердің резервтеріне айтарлықтай әсерін тигізбейді деп есептейді.

Магистральды мұнай құбырлары мен газ құбырлары

2012 жылғы 4 шілдеде күшіне енген «Магистральдық құбыр туралы» Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес, Топтың еншілес ұйымдары «ҚазТрансОйл» АҚ мен «Интергаз Орталық Азия» АҚ пайдалануды аяқтағаннан кейін магистральдық құбырды жою және кейіннен қоршаған ортаны қалпына келтіру, соның ішінде жерді қайта өңдеу бойынша шаралар жүргізу бойынша заңды міндеттемесі бар. Мұнай құбырларын жою және топырақ құнарлығын қалпына келтіру бойынша міндеттеменің резерві Топ есептеген демонтаждау және топырақ құнарлығын қалпына келтіру жұмыстарының құны негізінде бағаланады.

2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша құбырларды жою және топырақтың құнарлығын қалпына келтіру бойынша міндеттемеге резервтің баланстық құнын 65.140 миллион тенге құрады (2016 жылғы 31 желтоқсан: 59.540 миллион тенге) (*23-ескерптеде*).

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**4. МАҢЫЗДЫ БУХГАЛТЕРЛІК БАҒАЛАУЛАР МЕН ПАЙЫМДАУЛАР (жалғасы)****Экологиялық оңалту**

Топ бағалау да жасайды және экологиялық тазарту жұмыстары мен оңалтуға міндеттемелер резервін қалыптастыру бойынша пайымдау шығарады. Қоршаған ортаны қорғауға шығындар капиталдандырылады немесе олардың болашақ экономикалық пайдасына қарай шығыстарға жатқызылады. Өткен қызметте пайда болған қазіргі жағдайға жатқызылатын және болашақ экономикалық пайдасы жоқ шығындар шығыстарға жатқызылады.

Міндеттемелер шығындар туралы ағымдағы ақпарат және қалпына келтіру жөніндегі күтілетін жоспарлар негізінде анықталады және егер рәсімдер мерзімі тиісті органдармен келісілмесе, дисконтталған негізде ескеріледі. Топтың экологиялық оңалту резерві Топ қолданыстағы қазақстандық және еуропалық нормативтік базалардың талаптарын сақтауға қажетті күтілетін шығындарды тәуелсіз бағалауға негізделген басшылықтың үздік бағасын білдіреді. Экологиялық оңалту жөніндегі резервтерге қатысты іс жүзіндегі шығындар заңнамадағы және нормативтік құқықтық актілердегі өзгерістер салдарынан бағалардан, қоғамдық күтулерден, тазарту технологияларындағы аумақтық жағдайлар мен өзгерістерді анықтау мен талдаудан ерекшеленуі мүмкін. Қоршаған ортаны қалпына келтіру міндеттемелеріндегі ықтимал өзгерістер *39-ескертемеде* көрсетілген. Экологиялық оңалтудағы міндеттемелер резервіндегі өзгерістер *23-ескертемеде* ашылып көрсетілген.

Әлеуметтік объектілерді салу резервтері

Үкімет Топқа демеушілікпен және қаржыландыруға байланысты түрлі міндеттемелерді жүктейді. Топ басшылығы мұндай міндеттемелер конструктивті болып табылады және Үкіметтің шешімдеріне сәйкес танылуы тиіс деп болжап отыр. Үкімет Топтың түпкі акционері болып табылғандықтан, мұндай міндеттемелерді орындаумен байланысты шығыстар «Акционердің пайдасына өзге де бөлулер» ретінде шоғырландырылған қаржылық есептілікте капитал құрамында танылады.

Негізгі құралдар объектілерінің пайдалы қызмет мерзімі

Топ әрбір есептік күнгі негізгі құралдардың пайдалы қызметінің қалған мерзімін қайта қарайды, егер күту өткен бағалаудан ерекшеленген жағдайда, өзгерістер 8 «*Есеп саясаты, есеп бағаларындағы өзгерістер және қателер*» БЕХС-ке сәйкес есеп бағалауларындағы өзгерістер ретінде ескеріледі.

Кейінге қалдырылған салық бойынша активтер

Кейінге қалдырылған салық бойынша активтер салық салынатын уақытша айырмалар мен осындай шығыстардың коммерциялық сипатының негізделетіндігі мүмкіндігі бар дәрежеде барлық резервтер мен ауыстырылған салық шығындары бойынша танылады. Басшылықтың елеулі пайымдаулары жоспарланатын деңгей мен кірістілік уақытының негізінде танылуы мүмкін кейінге қалдырылған салық жөніндегі активтерді бағалау үшін талап етіледі. Кейінге қалдырылған салық жөніндегі танылған активтер баланстық сомасы 2017 жылғы 31 желтоқсанда 135.735 миллион теңгені құрады (2016 жылғы 31 желтоқсан: 145.150 миллион теңге). Барынша толық ақпарат *35-ескертемеде* қамтылған.

Салық салу

Күрделі салық заңнамасын интерпретациялауға, салық заңнамасындағы өзгерістерге, сондай-ақ болашақтағы салық салынатын пайда алу сомалары мен мерзімдеріне қатысты белгісіздік бар. Топ халықаралық операцияларының елеулі әр алуандығын, сондай-ақ ұзақ мерзімді сипатын және қолда бар шарттық қатынастардың күрделілігін ескере отырып, іс жүзіндегі нәтижелер мен қабылданған жол берілімдердің арасындағы айырма, немесе осындай жол берілімдердің болашақтағы өзгерістері табыс салығы бойынша шығыстардың немесе кірістердің көрсетілген есептілігіне болашақта түзетулерге әкелуі мүмкін. Негізді жол берілімдерді негізге ала отырып, Топ өз қызметін жүзеге асыратын елдің салық органдары жүргізетін салық аудитінің ықтимал салдарларына резервтер жасайды.

Осындай резервтердің шамасы әр түрлі факторларға, мысалы, алдыңғы тексерулердің нәтижелеріне және салық төлеуші компанияның және тиісті салық органының салық заңнамасының әртүрлі интерпретацияларына байланысты. Интерпретациядағы осындай айырмашылықтар Топтың тиісті компаниясы тіркелген елде басым болатын жағдайларға байланысты мәселелердің көп саны бойынша туындауы мүмкін.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**4. МАҢЫЗДЫ БУХГАЛТЕРЛІК БАҒАЛАУЛАР МЕН ПАЙЫМДАУЛАР (жалғасы)****Салық салу (жалғасы)**

Салық тәуекелдерін бағалау кезінде Топ басшылығы, егер қосымша салықтарды салық органдары есептейтін болса, ол сәтті шағымдана алады деп Топ дауласпайтын немесе санамайтын салық заңнамасын сақтамаудың белгілі салаларының ықтимал міндеттемелері ретінде қарайды. Мұндай анықтау елеулі пайымдауларды шығаруды талап етеді және салық заңнамасы мен нормативтік құқықтық актілердегі өзгерістер, Топтың жер қойнауын пайдалануға арналған келісімшарттарында салық салу талабына түзетулер, өз шешімін күтіп отырған салық талқылаулары бойынша күтілетін нәтижелерді және сәйкестікті тексеруге салық органдары жүзеге асыратын нәтижені анықтау нәтижесінде өзгеруі мүмкін. *23-ескертемеде* ашылып көрсетілген салықтар резерві, негізінен, Топтың трансферттік баға белгілеу туралы қазақстандық заңнаманы қолдануына қатысты. Салық салуға қатысты қалған белгісіздіктер *39-ескертемеде* ашылып көрсетілген.

Қаржы құралдарының әділ құны

Шоғырландырылған бухгалтерлік баланста танылған қаржы құралдарының және қаржы міндеттемелерінің әділ құны осы активті нарықтар негізінде анықталмайтын жағдайларда, ол дисконтталған ақша ағындарының моделін қоса алғанда, бағалау әдістерін пайдалана отырып анықталады. Мүмкіндігіне қарай осы модельдер үшін бастапқы деректер ретінде алайда, бұл іс жүзінде жүзеге асыру мүмкін болмаған жағдайларда, бақылаушы нарықтардан түсетін ақпарат пайдаланылады, әділ құнды белгілеу үшін пікірдің белгілі бір үлесі талап етіледі. Пікірлер өтімділік тәуекелі, кредиттік тәуекел және өзгермелілік сияқты осындай бастапқы деректерді есепке алынуын қамтиды. Осы факторларға қатысты болжамдарға өзгерістер шоғырландырылған қаржылық есептілікте көрсетілген қаржы құралдарының әділ құнына ықпал етуі мүмкін. Барынша толық ақпарат *38-ескертемеде* ашылып көрсетілген.

Қызметкерлерге берілетін сыйақылар бойынша міндеттеме

Топ зейнеткерлікке шыққаннан кейінгі белгіленген төлемдер бойынша міндеттемелердің ағымдағы құнын және осыған байланысты көрсетілетін ағымдағы қызметтердің құнын анықтау үшін бағалаудың ақпараттық әдісін пайдаланады (*24-ескертеме*). Бұл сыйақы төленуі тиіс жұмыс істеп жатқан және жұмыстан кеткен қызметкерлердің болашақтағы міндеттемелеріне қатысты демографиялық жорамалдарды (жұмыста немесе одан кейін қайтыс болуы, персонал санының өзгеруі бойынша статистика және басқалар), сондай-ақ қаржылық жорамалдарды (дисконттау мөлшерлемесі, болашақтағы жылдық материалдық көмек, болашақтағы жылдық ең төменгі жалақы, темір жол билетінің болашақтағы орташа құны) пайдалануды талап етеді. Пайдаланылған жол берулер туралы толық ақпарат *24-ескертемеде* ашып көрсетілген.

Күмәнді дебиторлық берешек және өзге де активтер бойынша резервтер

Топ күмәнді дебиторлық берешек пен өзге де активтер бойынша резервтер қалыптастырады. Күмәнді берешекті анықтау кезінде елеулі пайымдаулар пайдаланылады. Күмәнді берешектерді анықтау кезінде сатып алушылардың тарихи әрі күтілетін мінез-құлқы қарастырылады. Экономикадағы, индустриядағы өзгерістер немесе сатып алушының жеке шарттары осы шоғырландырылған қаржылық есептілікте күмәнді берешек бойынша резервті түзетуді талап етуі мүмкін. 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша күмәнді берешек бойынша резервтер 163.781 миллион теңге мөлшерінде көрсетілген (2016 жылғы 31 желтоқсан: 118.198 миллион теңге) (*14 және 16-ескертепелер*).

Своп мәмілелері

НАК КАП уран өнімінің бір бөлігін своп (swap) талаптарында өткізеді. ҚАО ҰАК талаптарды келісіп, бір қарсыагентпен екі бөлек шартты бір мезгілде жасайды, біреуі – жеткізуге, екіншісі – уранның бір көлемін екі түрлі жеткізу орнында бірдей баға бойынша сатып алуға. Нәтижесінде өзінің (өндірілген немесе Топ кәсіпорындарынан сатып алынған) ураны және сатып алынған уран ауыстырылады. Әдетте, своп операциялары кезінде Топ уранды бір жеткізу орнына нақты жеткізеді және түпкі сатып алушыларға одан кейін сату үшін уранның дәл сондай көлемін бөгде конвертордан сатып алады. Бұл ретте, ҚАО ҰАК тауарды түпкі сатып алушыларға жеткізу бойынша көлік шығыстарын да үнемдейді.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**4. МАҢЫЗДЫ БУХГАЛТЕРЛІК БАҒАЛАУЛАР МЕН ПАЙЫМДАУЛАР (жалғасы)****Своп мәмілелері (жалғасы)**

2017 жылға дейін ҚАО ҰАК сатудан түскен кірістерді және жиынтық негізде своп операциялары бойынша өнімнің өзіндік құнын ескерді (яғни бір жеткізу орнына сатуды бөлек және конвертордан үшінші тараптарға кейіннен сатуды, сондай-ақ бұл айналымдарды азайтпастан, өз уранын сатудың өзіндік құны және сатып алынған уранның өзіндік құны). Басшылық жиынтық негізде есепке алу жеткізудің коммерциялық мәнін көрсетеді деп есептеді, солардың әрқайсысы Топтың байланысты емес тұтынушылардың алдында ұзақ мерзімді және қысқа мерзімді міндеттемелерді орындауы бойынша оқшауланған операцияны білдірді және своп талаптарында екінші мәмілені жүзеге асырмастан жүзеге асырылар еді. Сонымен бірге, басшылық келесі факторларды назарға алды: шарттар бір-бірімен заң тұрғысынан байланысты емес, әрбір шарттың орындалуы басқа шарт бойынша орындалуға байланысты емес, төлем өзара есеп айырысусыз әрбір шарт бойынша ақша қаражатымен жасалады.

2017 жылы Топ своп операцияларын түсіндіруге және есепке алуға деген өз тәсілін қайта қарады. Своп мәмілелері бойынша шарттардың бір-бірімен формальды түрде байланысты еместігіне қарамастан, басшылық бұл мәмілелер байланысты болып табылады және нарықтағы сұраныс пен ұсынысты түсіну амалдарына сүйене отырып, оқшауланып жүзеге асырылар еді деген тұжырымға келді. Басшылықтың пікірінше, біртекті тауарды (уранды) бірдей көлемде бірдей бағамен жеткізу іс жүзінде тауарды ауыстыру болып табылады, әрі ол бұл транзакцияның экономикалық мәнін көрсете отырып, қаржылық есептілікте ашық негізде көрсетілуі тиіс. Своп операциялардың талаптарын және көрсетілуіне тәсілді түсіну басшылықтың пайымдауын қажет етеді. Басшылық своп операциялардың нетто негізде көрсетілуі нарықтың ағымдағы жағдайларында операциялардың экономикалық мән-жайын барынша орынды етіп көрсетеді деп есептеді. Тиісінше, басшылық 2017 жылы своп мәмілелері бойынша кірістер мен шығыстарды қысқарту, сондай-ақ 2016 жылғы салыстырмалы ақпаратта деректерді салыстыру мақсатында қысқарту шешімін қабылдады (2-ескертілме).

2015 жылғы өнімді өткізуден түскен кірістерді түзету және өткізілген өнімнің өзіндік құнының сомасы 13.806 миллион теңге болды. 2016 жылы 24.586 миллион теңге сомаға өнімді өткізуден түскен кірістер мен өткізілген өнімнің өзіндік құнын түзету «Уран өнімін сату» және тиісінше «Материалдар мен қорлар» бабына әсер етті (26 және 28-ескертілмелер).

2017 жылы Топ своп операцияларынан түсімнің 52.241 миллион теңге сомаға азаюын, 47.596 миллион теңге сомаға өткізудің өзіндік құнының азаюын және 4.645 миллион теңге қорлар балансының азаюын көрсетті. Қорларды түзету сатып алынған уранның бір бөлігі 2017 жылғы 31 желтоқсанға үшінші тараптарға сатылмағанына байланысты болды және тиісінше бұл қорлардың құны уранның тоннасы үшін құнына дейін жеткізілді.

Сонымен бірге, 2017 жылы Топ 4.935 миллион теңге сомасына байытылған уранды жеткізуден түскен түсімді және өзіндік құнын қысқартты. Басшылық бұл мәміледе Топ принципал емес, агент болып табылды және тиісінше, осы шоғырландырылған қаржылық есептілікте 27 миллион теңге мөлшерінде агенттік сыйақыны ғана таныды деп есептейді.

«ҚазИнвестБанк» АҚ-дағы ақша қаржысы мен банк салымдары

Қазақстан Республикасы Ұлттық Банкі Басқармасының 2016 жылғы 26 желтоқсандағы № 291 қаулысына сәйкес «Қазинвестбанк» АҚ-ны бағалы қағаздар нарығында банктік және өзге де операциялар мен қызметті жүзеге асыруға арналған лицензиядан айыру туралы шешім қабылданды. Ұлттық банк уақытшы әкімшілікті тағайындады. Топ басшылығы Қазақстан Республикасы Қаржы нарығын және қаржылық ұйымдарды реттеу мен қадағалау агенттігінің 2009 жылғы 5 тамыздағы № 176 Ережесіне сәйкес «Қазинвестбанк» АҚ-да орналастырылған Топ қаражатының қайтарылуын бағалауға арналған бірқатар есептеулерді жасады.

2018 жылғы 24 қаңтарда соттың «ҚазИнвестБанк» АҚ-ны мәжбүрлі тарату туралы шешімі күшіне енді. «ҚазИнвестБанк» АҚ-ның қалған талаптарының өтелуі «ҚазИнвестБанк» АҚ-дан қабылданған үшінші тұлғалардың, қарыз алушылардың міндеттемелері бойынша кепіл ретінде тарату комиссиясының әрекеттерінен байланысты болады.

Бағалау нәтижесінде Топ «Қазинвестбанк» АҚ-дағы қалдықтардың құнсыздануына 2017 жылы 2.619 миллион теңге (2016 жылы: 12.429 миллион теңге) мөлшерінде резервті есептеді, әрі ол бұл активтердің өтелімділігінің ең үздік бағалауды көрсетеді (31-ескертілме).

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**4. МАҢЫЗДЫ БУХГАЛТЕРЛІК БАҒАЛАУЛАР МЕН ПАЙЫМДАУЛАР (жалғасы)****Своп мәмілелері (жалғасы)**

«Delta Bank» АҚ-дағы ақша қаражаты мен банк салымдары

2017 жылғы ақпанда Standart&Poors рейтинг агенттігі «Delta Bank» АҚ-ның ұзақ мерзімді және қысқа мерзімді кредиттік рейтингтерін «СС/С» бастап «D/D» дейін («дефолт») және артықшылықты қамтамасыз етілмеген облигациялар шығарылымының рейтингтерін «СС» бастап «D» дейін төмендетті. 2017 жылғы 2 қарашада Ұлттық Банк «Delta Bank» АҚ-ның лицензиясын шақыртып алу туралы шешімді қабылдады. 2018 жылғы 13 қарашада сот «Delta Bank» АҚ-ны мәжбүрлі тарату туралы шешімді қабылдады.

Жүргізілген бағалаудың нәтижесінде Топ «Delta Bank» АҚ-да орналастырылған ақша қаражаты мен банк салымдарын кредиттік мекемелердегі қаражаттан Өзге де ұзақ мерзімді және қысқа мерзімді активтерге қайта жіктеді және 28.859 миллион теңге (2016 жылы: 15.298 миллион теңге) мөлшерінде 2017 жылы «Delta Bank» АҚ-дағы қалдықтардың құнсыздануына резервті есептеді (*31-ескерпне*).

Тоқтатылған қызмет

2015 жылғы қыркүйекте Топ жаңа жекешелендіру жоспарын әзірледі, әрі оны Үкімет 2015 жылғы желтоқсанда бекітті. Жаңа жекешелендіру жоспарында KMG International N.V.-дағы («KMG I») қатысу үлесінің 51% қоса алғанда, белгілі бір активтерді сату көзделген. 2016 жылғы 15 желтоқсанда жекешелендіру жоспарына сәйкес Топ KMG I-дағы қатысу үлесінің 51%-ын сатып алу-сату шартына («ССШ») қолын қойды. 2017 жылы ССШ-та көрсетілген барлық кейінге қалдырылған шарттар орындалды. 2017 жылғы 15 желтоқсанда сатып алушымен жасалған мәміленің бұрын келісілген талаптарын сақтап қалу мақсатында Топ ССШ-қа қосымша келісімге және мәміленің 2018 жылғы маусымда аяқталуымен KMG I акцияларын берудің шартты актісіне қолын қойды. Топ KMG I-дегі қатысу үлесінің 51%-ының әділ құнын 680 миллион АҚШ доллары (баламасы 225.984 миллион теңге) сомасында айқындады.

Топ KMG I келесі критерийлер бойынша тоқтатылған қызмет ретінде жіктеу критерийлеріне сәйкес келеді деп есептейді:

- KMG I сатуға дайын және ағымдағы жай-күйде сатылуы мүмкін;
- сату бойынша рәсімдер басталды және бір жыл ішінде аяқталады деп күтілуде.

Қосымша ашып көрсетулер *6-ескерпнеде* келтірілген.

5. САТЫП АЛУ**«Біріккен химиялық компания» ЖШС**

2016 жылғы 31 желтоқсанға Топ және «Фирма АЛМЭКС» ЖШС «КРІ» ЖШС-дағы қатысу үлесінің 51%-ын және 49%-ын тиісінше иелік етті. КРІ-дің үстінен бақылауды алғанға дейін 2017 жылғы ақпанда Топ КРІ-ді үлестік қатысу әдісі бойынша бірлескен кәсіпорынға инвестиция ретінде ескерді.

2017 жылғы 10 ақпанда Топ КРІ жарғылық капиталындағы қатысу үлесінің 49%-ын сенімгерлік басқаруға алды. Осы сенімгерлік басқару шарты шарт жасалған күнінен бастап және Атырау облысында интеграцияланған газ-химия кешені пайдалануға берілгеннен кейін алты ай өткенге дейін қолданылады, оны салу жобасын Топ іске асырады. Нәтижесінде Топ сыйақыны берместен және қатысу үлесіндегі өзгерістерсіз толық бақылауға ие болды.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**5. САТЫП АЛУ (жалғасы)****«Біріккен химиялық компания» ЖШС (жалғасы)**

Сатып алу күніне тәуелсіз бағалаушының бағасына айқындалған КРІ сәйкестендірілетін активтері мен міндеттемелерінің әділ құны былайша көрсетілген:

<i>Миллион теңгемен</i>	Сатып алу кезінде танылған әділ құн
Негізгі құралдар	38.926
Материалдық емес активтер	43.078
<i>оның ішінде келісімшарттың құны</i>	<i>43.034</i>
Өтелуге жататын ҚҚС	3.836
Өзге де ұзақ мерзімді активтер	8.500
Қорлар	11
Табыс салығы бойынша алдын ала төлем	691
Сауда дебиторлық берешек	5.427
Өзге де қысқа мерзімді активтер	262
Кредиттік мекемелердегі қаражат	16.667
Ақша қаражаты және оның баламалары	243
Сатуға арналған ретінде жіктелген активтер	239
Активтер жиыны	117.880
Қарыздар	(1.178)
Өзге де міндеттемелер	(537)
Төленуге жататын табыс салығы	(63)
Міндеттемелер жиыны	(1.778)
Әділ құны бойынша бағаланатын таза активтер	116.102
Минусы: бақыламайтын қатысу үлесі (49%)	(56.890)
Таза активтердегі үлестің әділ құны (қатысу үлесінің 51%)	59.212
Минусы: әділ құнға дейін қайта бағалаудан түскен кіріс	(26.449)
Минусы: бақылауға ие болғанға дейін КРІ-дағы инвестициялардың баланстық құны	(32.763)
Сатып алудан түскен таза ақша қаражаты:	
Еншілес ұйыммен сатып алынған таза ақша қаражаты	243
Ақша қаражатының төленген сомасы	-
Сатып алу кезіндегі таза ақша ағындары	243

Сатып алынған күнінен бастап КРІ компаниясының Топтың қаржылық нәтижелеріне таза шығыны күйіндегі әсері 2.365 миллион теңгені құрады. Егер бірігу жыл басында болса, КРІ компаниясының таза шығын күйіндегі әсері 2.896 миллион теңге болар еді.

Топ шоғырландырылған бухгалтерлік баланста КРІ-ге 43.034 миллион теңге сомасына бақылауға ие болуының нәтижесінде алынған материалдық емес активті таныды, әрі ол КРІ үшін экономикалық тиімді талаптарда пропанды сатып алуға арналған келісімшарттың құнын білдіреді.

6. ТОҚТАТЫЛҒАН ҚЫЗМЕТ ЖӘНЕ САТУҒА АРНАЛҒАН РЕТІНДЕ ЖІКТЕЛЕТІН АКТИВТЕР**Тоқтатылған қызмет***KMG International N.V.*

Топ 2015 жылғы желтоқсанда Жекешелендірудің 2016-2020 жылдарға арналған кешенді жоспары шеңберінде KMG International N.V. (бұдан әрі – «KMG») үлесінің 51%-ын сату туралы шешім қабылдады. 2016 жылғы 15 желтоқсанда Топ KMG I-дегі қатысу үлесінің 51%-ын сатып алу-сату шартына қолын қойды. Есептен шығаруды 2018 жылы аяқтау жоспарланып отыр. Бұл компания Топ үшін операциялар жүргізудің жеке географиялық ауданы болып табылады және тоқтатылған қызмет ретінде жіктеледі.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**6. ТОҚТАТЫЛҒАН ҚЫЗМЕТ ЖӘНЕ САТУҒА АРНАЛҒАН РЕТІНДЕ ЖІКТЕЛЕТІН АКТИВТЕР (жалғасы)****Тоқтатылған қызмет (жалғасы)***KMG International N.V. (жалғасы)*

2016 және 2017 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылдардағы KMGІ қызметінің нәтижелері төменде берілген:

<i>Миллион теңгемен</i>	2017 жыл	2016 жыл
Түсім	2.334.927	1.695.688
Өткізілген өнім мен көрсетілген қызметтердің өзіндік құны	(1.379.192)	(1.170.416)
Жалпы пайда	955.735	525.272
Жалпы және өкімшілік шығыстар	(36.921)	(43.434)
Тасымалдау және сату бойынша шығыстар	(51.824)	(53.706)
Сату шығыстарын шегере отырып әділ құнын қайта бағалау бойынша түзету	(62.020)	(50.237)
Өзге де операциялық шығыстар	(3.503)	(2.205)
Операциялық қызметтен болған пайда	801.467	375.690
Теріс бағамдық айырма, нетто	(128)	(2.272)
Қаржылық кіріс	839	452
Қаржылық шығындар	(11.458)	(10.437)
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың пайдасындағы үлес, нетто	385	1.176
Тоқтатылған қызметтен түскен салық салғанға дейінгі есептік жыл ішіндегі пайда	791.105	364.609
Табыс салығы бойынша үнемдеу	1.745	3.590
Тоқтатылған қызметтен түскен есептік жыл ішінде салық салғаннан кейінгі таза пайда	792.850	368.199

ҚЕХС-ке сәйкес Топ тоқтатылған қызмет ретінде жіктелген компанияларға сатудан туындайтын, жалғастырылатын қызметтен түскен пайданың құрамында көрсетілген, компаниялар Тобы шоғырландыратын кірісті элиминациялауы тиіс. Тиісінше, Топтың пайдалары мен шығындары, егер олар Топтың шикі мұнайды KMGІ пайдасына сатуының елеулі көлемдері себебі бойынша жекелеген компаниялардың нәтижелері ретінде көрсетілген болса, жалғастырылатын және тоқтатылған қызметтен болған нәтижелерді көрсетпейді. 2017 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылдың топшілік элиминацияларды есепке алғанға дейінгі KMGІ таза пайдасы 9.931 миллион теңгені құрады (2016 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылдың таза шығыны 13.513 миллион теңге болды).

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**6. ТОҚТАТЫЛҒАН ҚЫЗМЕТ ЖӘНЕ САТУҒА АРНАЛҒАН РЕТІНДЕ ЖІКТЕЛЕТІН АКТИВТЕР (жалғасы)****Тоқтатылған қызмет (жалғасы)***KMG International N.V. (жалғасы)*

2017 және 2016 жылғы 31 желтоқсанға сатуға арналған ретінде жіктелген KMGІ активтері мен міндеттемелерінің негізгі кластары былайша берілген:

<i>Миллион теңгемен</i>	2017 жыл	2016 жыл
Активтер		
Негізгі құралдар	559.865	585.546
Материалдық емес активтер	69.774	73.933
Қауымдасқан компанияларға инвестициялар	13.278	12.644
Кейінге қалдырылған салық бойынша актив	33.545	34.545
Өзге де ұзақ мерзімді активтер	3.374	2.949
Қорлар	141.472	115.235
Сауда дебиторлық берешек	161.543	128.944
Өзге де ағымдағы активтер	30.103	36.149
Ақша қаражаты мен оның баламалары	73.831	25.004
Сатуға арналған деп жіктелген активтер	1.086.785	1.014.949
Міндеттемелер		
Қарыздар	137.809	201.869
Кейінге қалдырылған салық бойынша міндеттемелер	68.725	72.935
Резервтер	48.687	46.903
Өзге де ұзақ мерзімді міндеттемелер	4.606	3.944
Сауда кредиторлық берешек	188.731	142.278
Өзге де салықтар	24.406	19.114
Өзге де қысқа мерзімді міндеттемелер	58.039	63.183
Сатуға арналған ретінде жіктелген активтермен тікелей байланысты міндеттемелер	531.003	550.226
Шығу тобымен тікелей байланысты таза активтер	555.782	464.723

2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қалдық құны 346.416 миллион теңге (2016 жылғы 31 желтоқсан: 372.055 миллион теңге) болатын негізгі құралдардың кейбір объектілері, 58.116 миллион теңге (2016 жылғы 31 желтоқсан: 87.648 миллион теңге) мөлшеріндегі сауда дебиторлық берешек және 111.844 миллион теңге (2016 жылғы 31 желтоқсан: 72.641 миллион теңге) мөлшеріндегі тауар-материалдық қорлар тоқтатылған қызметке жататын қарыздарды кепілмен қамсыздандыру ретінде болды.

2016 және 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша KMGІ таза ақша ағындары былайша берілген:

<i>Миллион теңгемен</i>	2017 жыл	2016 жыл
Операциялық	1.485.325	559.895
Инвестициялық	(33.401)	(34.274)
Қаржылық	(63.997)	(24.095)
Ақша қаражатының таза ағындары	1.387.927	501.526

2017 жылғы топшілік элиминацияларды есепке алуға дейінгі KMGІ ақша қаражатының таза ағындары 47.980 миллион теңге болды (2016 жылы: таза кетулер 9.085 миллион теңге болды).

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**6. ТОҚТАТЫЛҒАН ҚЫЗМЕТ ЖӘНЕ САТУҒА АРНАЛҒАН РЕТІНДЕ ЖІКТЕЛЕТІН АКТИВТЕР (жалғасы)****Есептен шығару***«Евро-Азия Эйр» АҚ*

2018 жылғы 8 қарашада Топ «ЕвроАзияЭйр» АҚ акцияларының 100% сатуды аяқтады, әрі ол тоқтатылған қызмет ретінде жіктелмеді.

Активтердің есептен шығарылуынан болған пайда бұдан әрі көрсетілген:

<i>Миллион теңгемен</i>	Шығу күніне
Алынған өтемақы	11.850
Шыққан таза активтер	(11.839)
Шығудан түскен пайда	11

Алынған өтемақы былайша көрсетілген:

<i>Миллион теңгемен</i>	Шығу күніне
Ақша қаражаты және оның баламалары	11.850
Шыққан еншілес ұйымның ақша қаражаты	(3.340)
Алынған өтемақының жиыны	8.510

Электр-энергетикалық активтер

2017 жылдың төртінші тоқсанында Топ бұрын тоқтатылған қызмет ретінде жіктелмеген «Шығыс Қазақстан электр тораптық бөлу компаниясы» АҚ, «ШығысЭнергоТрейд» ЖШС, «Маңғыстау электр тораптық бөлу компаниясы» АҚ, «Ақтөбе ТЭО» АҚ өзінің бақылаушы үлесін сатты.

Активтердің есептен шығарылуынан болған пайда бұдан әрі көрсетілген:

<i>Миллион теңгемен</i>	Шығу күніне
Алынған өтемақы	28.052
Шыққан таза активтер	(36.409)
Шыққан бақыланбайтын қатысу үлесі	3.133
Шығудан болған шығын	(5.224)

Алынған өтемақы былайша көрсетілген:

<i>Миллион теңгемен</i>	Шығу күніне
Ақша қаражаты және оның баламалары	14.739
Мерзімі ұзартылған өтемақы	13.313
Шыққан еншілес ұйымның ақша қаражаты	(1.158)
Алынған өтемнің жиыны	26.894

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**6. ТОҚТАТЫЛҒАН ҚЫЗМЕТ ЖӘНЕ САТУҒА АРНАЛҒАН РЕТІНДЕ ЖІКТЕЛЕТІН АКТИВТЕР (жалғасы)****Жиынтық ақпарат**

Сатуға арналған ретінде жіктелген активтер былайша берілген:

<i>Миллион теңгемен</i>	Сегмент	2017 жылғы 31 желтоқсан	2016 жылғы 31 желтоқсан
КМGI	Мұнай-газ	1.086.785	1.014.949
«Транстелеком» АҚ	Тасымалдау	89.436	89.286
«Тұлпар-Тальго» ЖШС	Тасымалдау	28.514	15.451
«Қазақстан-Британ техникалық университеті» АҚ	Мұнай-газ	16.803	18.014
«Евро-Азия Эйр» әуе компаниясы» АҚ	Мұнай-газ	–	20.715
«Маңғыстау электр тораптық бөлу компаниясы» АҚ	Энергетика	–	31.831
«Шығыс Қазақстан өңірлік энергетика компаниясы» АҚ	Энергетика	–	16.490
«Ақтөбе ЖЭО» АҚ	Энергетика	–	10.786
Өзгелер		65.121	66.392
		1.286.659	1.283.914

Сатуға арналған ретінде жіктелген активтерге байланысты міндеттемелер былайша берілген:

<i>Миллион теңгемен</i>	Сегмент	2017 жылғы 31 желтоқсан	2016 жылғы 31 желтоқсан
КМGI	Мұнай-газ	531.003	550.226
«Транстелеком» АҚ	Тасымалдау	62.323	75.800
«Тұлпар-Тальго» ЖШС	Тасымалдау	24.069	19.306
«Қазақстан-Британ техникалық университеті» АҚ	Мұнай-газ	1.925	1.964
«Евро-Азия Эйр» әуе компаниясы» АҚ	Мұнай-газ	–	8.930
«Маңғыстау электр тораптық бөлу компаниясы» АҚ	Энергетика	–	19.267
«Шығыс Қазақстан өңірлік энергетика компаниясы» АҚ	Энергетика	–	5.702
«Ақтөбе ЖЭО» АҚ	Энергетика	–	2.213
Өзгелер		332	9.288
		619.652	692.696

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

Шоғырландырылған қаржылық есептілік

7. НЕГІЗГІ ҚҰРАЛДАР

Миллион теңгемен	Мұнай-газ активтері	Құбыр жолдары және МӨЗ активтері	Ғимараттар мен құрылыстар	Теміржол жолдары және инфра-құрылым	Машиналар, жабдық және көлік құралдары	Тау-кен активтері	Өзгелер	Аяқталмаған құрылыс	Жиыны
2016 жылғы 1 қаңтарға қалдық құны	4.437.273	853.816	685.159	904.076	2.459.653	40.848	61.325	885.570	10.327.720
Есептілік валютасын қайта есептеу	(67.897)	—	(1.263)	125	(1.033)	—	(104)	—	10.327.720
Есепті бағалаудағы өзгерістер	(49.620)	(6.078)	713	—	—	(808)	(888)	106	(70.066)
Түсімдер	266.864	4.155	8.684	70	109.346	14.168	7.259	—	(56.681)
Кәсіпорындарды біріктіру арқылы сатып алу	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Шығару	(5.647)	—	5	—	—	—	—	842.534	1.253.080
Тозу бойынша шығыстар	(75.334)	(3.112)	(8.580)	(815)	(30.016)	—	13	25.869	25.890
Тозу және шығулар бойынша құнсыздану	(75.334)	(49.529)	(51.692)	(23.771)	(199.476)	(10.705)	(3.894)	(12.201)	(64.265)
Түзету жасауды шегергендегі құнсыздануға арналған резерв, нетто	5.588	2.583	2.819	445	26.137	—	(10.428)	—	(420.935)
Резервті пайдалану	1.113	(1.207)	(1.678)	(31)	(4.629)	(1.391)	(671)	3.260	44.266
Тоқтатылған қызмет/сатуға арналған активтерге аударымдар	—	—	—	—	—	—	—	(13.751)	(22.245)
Материалдық емес активтерден/(ге) аударымдар	(105)	(17)	(6.716)	(9)	(90.427)	—	(2.066)	(29.701)	(29.701)
Барлау активтерінен/(не) / инвестициялық жылжымайтын мүлктен/(ке) аударымдар	(700.349)	—	—	—	(624)	—	—	(20.642)	(119.982)
Қорлардан/(ға) аударымдар, нетто	(4.370)	—	(3.626)	—	—	—	—	(4.988)	(705.961)
Өзге де аударымдар және қайта топтаулар	(707)	645	93	(966)	889	3.866	—	—	(4.130)
2016 жылғы 31 желтоқсанға қалдық құны	4.890	157.662	140.531	80.785	241.169	—	12.865	2.065	3.099
	3.811.699	958.918	764.449	959.909	2.510.992	46.836	67.067	1.040.219	10.160.089

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

7. НЕГІЗГІ ҚҰРАЛДАР (жалғасы)

Миллион теңгемен	Мұнай-газ активтері	Құбыр жолдары және МӨЗ активтері	Ғимараттар мен құрылыстар	Теміржол жолдары және инфра-құрылым	Машиналар, жабдық және көлік құралдары	Тау-кен активтері	Өзгелер	Аяқталмаған құрылыс	Жыны
2017 жылғы 1 қаңтарға қалдық құны									
Есептілік валютасын қайта есептеу	3.811.699	958.918	764.449	959.909	2.510.992	46.836	67.067	1.040.219	10.160.089
Есепті бағалаудағы өзгерістер	(11.430)	-	(386)	50	372	-	142	(412)	(11.664)
Түсімдер	13.459	(200)	(350)	-	34	4.826	1	-	17.770
Кәсіпорындарды біріктіру арқылы сатып алу	49.504	17.177	10.769	2.316	76.472	17.376	6.160	965.119	1.144.893
Шығару	-	-	2.539	-	-	-	-	-	-
Тозу бойынша шығыстар	(17.372)	(3.802)	(6.698)	(103)	(26.367)	-	28	36.213	38.780
Тозу және шығулар бойынша құнсыздану	(138.357)	(56.444)	(43.648)	(26.214)	(210.145)	(11.022)	(4.211)	(2.194)	(60.747)
Түзету жасауды шегергендегі құнсыздануға арналған резерв, нетто	14.881	3.376	5.852	91	20.216	-	3.673	876	(494.914)
Резервті пайдалану (23-ескертіле)	-	(1)	(4.414)	(31)	(4.570)	(4.911)	(952)	(20.897)	(35.776)
Тоқтатылған қызмет/сатуға арналған активтерге аударымдар	-	-	-	-	-	-	-	(41.130)	(41.130)
Материалдық емес активтерден/(ге) аударымдар	(170)	(3.908)	(4.742)	-	(2.511)	-	(163)	-	(11.494)
Барлау активтерінен/(не) / инвестициялық жылжымайтын мүліктен/(ке) аударымдар	28.087	-	-	-	(207)	-	2	(8.712)	19.170
Қорлардан/(ға) аударымдар, нетто	8.881	-	(2.980)	-	(13)	(32)	(1)	(357)	5.498
Өзге де аударымдар және қайта топтасулар	(16.877)	13.034	118	(1.928)	2.882	1.661	2.021	1.896	2.807
2017 жылғы 31 желтоқсанға қалдық құны	82.274	298.824	222.737	58.356	234.632	736	3.912	(901.471)	-
	3.824.579	1.226.974	943.246	992.446	2.601.787	55.470	68.595	1.069.150	10.782.247

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**7. НЕГІЗГІ ҚҰРАЛДАР (жалғасы)**

<i>Миллион теңгемен</i>	Мұнай-газ активтері	Құбыр жолдары және МӨЗ активтері	Ғимараттар мен құрылыстар	Теміржол жолдары және инфра-құрылым	Машиналар, жабдық және көлік құралдары	Тау-кен активтері	Өзгелер	Аяқталмаған құрылыс	Жиыны
Бастапқы құн	4.877.000	1.567.912	1.262.618	1.182.494	4.113.899	94.870	145.552	1.245.627	14.489.972
Жинақталған тозу және құнсыздану	(1.052.421)	(340.938)	(319.372)	(190.048)	(1.512.112)	(39.400)	(76.957)	(176.477)	(3.707.725)
2017 жылғы 31 желтоқсанға қалдық құны	3.824.579	1.226.974	943.246	992.446	2.601.787	55.470	68.595	1.069.150	10.782.247
Бастапқы құн	4.738.806	1.250.138	1.044.743	1.126.321	3.833.560	83.401	138.847	1.150.865	13.366.681
Жинақталған тозу және құнсыздану	(927.107)	(291.220)	(280.294)	(166.412)	(1.322.568)	(36.565)	(71.780)	(110.646)	(3.206.592)
2016 жылғы 31 желтоқсанға қалдық құны	3.811.699	958.918	764.449	959.909	2.510.992	46.836	67.067	1.040.219	10.160.089

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**7. НЕГІЗГІ ҚҰРАЛДАР (жалғасы)**

2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 1.384.981 миллион теңге сомасындағы таза баланстық құны бар негізгі құралдар Топтың кейбір қарыздары бойынша қамтамасыз ету ретінде салынды (2016 жылғы 31 желтоқсан: 1.921.660 миллион теңге).

2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржылық жалдау шарттары бойынша алынған негізгі құралдардың баланстық құны 113.688 миллион теңгені (2016 жылғы 31 желтоқсан: 104.987 миллион теңге) құрады.

2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың толығымен есептелген тозуы бар негізгі құралдарының бастапқы құны 511.072 миллион теңгені (2016 жылғы 31 желтоқсан: 468.140 миллион теңге) құрады.

2017 жылы Топ 39.454 миллион теңге сомасына 3,6% мөлшерінде орташа өлшенген пайыздық мөлшерлемесі бойынша қарыздар бойынша шығындарды (2016 жылы: 38.707 миллион теңге сомаға 3% мөлшерлемесі бойынша) капиталдандырды.

8. МАТЕРИАЛДЫҚ ЕМЕС АКТИВТЕР

<i>Миллион теңгемен</i>	Лицензия лар	Бағдарла малық жасақтама	Гудвилл	Жер қойнауын пайдала- ну құқығы	Өзгелер	Жиыны
2016 жылғы 1 қаңтарға қалдық құны	11.902	31.367	97.876	53.503	21.832	216.480
Есептілік валютасын қайта есептеу	(12.278)	(3)	–	(5.369)	(1.351)	(19.001)
Түсімдер	908	20.935	–	15.493	617	37.953
Шығару	(406)	(2.710)	–	(97)	(574)	(3.787)
Амортизация бойынша шығыстар Сатуға арналған ретінде жіктелген активтерден/(ге) аударымдар	(3.460)	(10.019)	–	(967)	(2.312)	(16.758)
Есептен шығару бойынша тозу (Құнсыздану)/құнсызданудан болған шығынды қалпына келтіру, нетто	405	2.626	–	–	106	3.137
Қорларға аударымдар, нетто	1	(109)	–	–	(238)	(346)
Негізгі құралдардан/(ға) аударымдар, нетто	(287)	(192)	–	–	–	(479)
Барлау активтерінен, инвестициялық жылжымайтын мүліктен аударымдар	498.291	5.407	–	202.293	(30)	705.961
Өзге де аударымдар	–	–	–	523	–	523
Өзге де аударымдар	77	(319)	–	–	242	–
2016 жылғы 31 желтоқсанға қалдық құны	493.980	45.859	97.876	265.379	19.371	922.465
Есептілік валютасын қайта есептеу	(1.614)	(145)	–	(1.186)	70	(2.875)
Есепті бағалаудағы өзгерістер	–	–	–	(186)	–	(186)
Түсімдер	1.567	10.909	1.515	3.101	895	17.987
Кәсіпорындарды біріктіру арқылы сатып алу	–	44	–	–	43.034	43.078
Шығару	(1.724)	(5.980)	–	–	(577)	(8.281)
Амортизация бойынша шығыстар Сатуға арналған ретінде жіктелген активтерден/(ге) аударымдар	(17.301)	(10.645)	–	(4.928)	(1.881)	(34.755)
Есептен шығару бойынша тозу (Құнсыздану)/құнсызданудан болған шығынды қалпына келтіру, нетто	(13)	–	–	–	12	(1)
Есептен шығару бойынша тозу (Құнсыздану)/құнсызданудан болған шығынды қалпына келтіру, нетто	1.723	4.768	–	–	447	6.938
Қорлардан/(ға) аударымдар, нетто	(10)	(30)	(1.515)	–	(100)	(1.655)
Негізгі құралдардан/(ға) аударымдар, нетто	266	(1)	–	–	–	265
Өзге де аударымдар	1.674	6.456	–	(28.297)	998	(19.169)
Өзге де аударымдар	(771)	356	–	–	415	–
2017 жылғы 31 желтоқсанға қалдық құны	477.777	51.591	97.876	233.883	62.684	923.811
Бастапқы құн	505.961	123.709	139.657	246.540	73.997	1.089.864
Жинақталған амортизация және құнсыздану	(28.184)	(72.118)	(41.781)	(12.657)	(11.313)	(166.053)
2017 жылғы 31 желтоқсанға қалдық құны	477.777	51.591	97.876	233.883	62.684	923.811
Бастапқы құн	508.282	110.541	139.764	273.333	28.874	1.060.794
Жинақталған амортизация және құнсыздану	(14.302)	(64.682)	(41.888)	(7.954)	(9.503)	(138.329)
2016 жылғы 31 желтоқсанға қалдық құны	493.980	45.859	97.876	265.379	19.371	922.465

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**9. БАРЛАУ ЖӘНЕ БАҒАЛАУ БОЙЫНША АКТИВТЕР**

Барлау және бағалау бойынша активтердегі қозғалыс былайша берілген:

<i>Миллион теңгемен</i>	Материалдық	Материалдық емес	Жиыны
2016 жылғы 1 қаңтарға қалдық құны	371.295	53.214	424.509
Есептілік валютасын қайта есептеу	(4.467)	(339)	(4.806)
Есепті бағалаудағы өзгерістер	(425)	–	(425)
Түсімдер	25.053	5.716	30.769
Шығару	(19)	(7.847)	(7.866)
Құнсыздану резерві	–	(15)	(15)
Тоқтатылған қызмет/сатуға арналған активтерге аударымдар	(8.204)	(8.059)	(16.263)
Есептен шығару бойынша құнсыздану	–	2.909	2.909
Негізгі құралдардан аударымдар, нетто	504	–	504
Материалдық емес активтерге аударымдар	–	(523)	(523)
Қорларға аудару	(1.422)	(3)	(1.425)
Өзге де аударымдар және қайта топтасулар	755	(755)	–
2016 жылғы 31 желтоқсанға қалдық құны	383.070	44.298	427.368
Есептілік валютасын қайта есептеу	(631)	(53)	(684)
Есепті бағалаудағы өзгерістер	(113)	213	100
Түсімдер	36.748	1.724	38.472
Шығару	(189)	(582)	(771)
Құнсыздану резерві	(803)	(378)	(1.181)
Тоқтатылған қызмет/сатуға арналған активтерге аударымдар	–	(1.030)	(1.030)
Негізгі құралдарға аударымдар	(8.848)	–	(8.848)
Қорларға аударымдар	(1.644)	–	(1.644)
Өзге де аударымдар және қайта топтасулар	(1.261)	1.261	–
2017 жылғы 31 желтоқсанға қалдық құны	406.329	45.453	451.782
Бастапқы құн	418.829	56.806	475.635
Жинақталған құнсыздану	(12.500)	(11.353)	(23.853)
2017 жылғы 31 желтоқсанға қалдық құны	406.329	45.453	451.782
Бастапқы құн	394.766	55.274	450.040
Жинақталған құнсыздану	(11.696)	(10.976)	(22.672)
2016 жылғы 31 желтоқсанға қалдық құны	383.070	44.298	427.368
2017 және 2016 жылдардың 31 желтоқсанына барлау және бағалау бойынша активтер мына жобаларда көрсетілген:			
<i>Миллион теңгемен</i>	2017 жыл	2016 жыл	
Қашаған	185.999	186.489	
Н жобасы	85.093	84.351	
Жемчужина	35.069	34.329	
Сәтбаев	33.791	14.654	
Жамбыл	33.396	31.947	
Өріқтау	27.686	30.326	
Өзгелер	50.748	45.272	
	451.782	427.368	

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**10. БІРЛЕСКЕН КӘСІПОРЫНДАР МЕН ҚАУЫМДАСҚАН КОМПАНИЯЛАРҒА ИНВЕСТИЦИЯЛАР**

31 желтоқсанға бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардағы инвестициялар былайша берілген:

Миллион теңгемен	Негізгі қызметі	2017 жыл		2016 жыл		
		Қызметті жүзеге асыру орны	Баланстық құн	Мөлкі ету үлесі	Баланстық құн	Мөлкі ету үлесі
Бірлескен кәсіпорындар						
«Теңішевстройл» ЖШС	Мұнай мен газды өзірлеу және өндіру	Қазақстан	1.353.084	20,00%	1.154.183	20,00%
«Маңғыстау Инвестментс Б.В.»	Мұнай мен газды өзірлеу және өндіру	Қазақстан	135.781	50,00%	191.813	50,00%
Ural Group Limited BV	Мұнай мен газды өзірлеу және өндіру	Қазақстан	78.031	50,00%	72.898	50,00%
«ҚазГерМұнай» БК» ЖШС	Мұнай мен газды өзірлеу және өндіру	Қазақстан	47.537	50,00%	71.110	50,00%
Vaisera Holdings B.V.	Мұнай мен газды өзірлеу және өндіру	Қазақстан	36.737	50,00%	27.045	50,00%
«ҚазРосГаз» ЖШС	Табиғи газды қайта өңдеу және сату, қайта өңделген газ өнімдерін сату	Қазақстан	33.761	50,00%	79.658	50,00%
Forum Milder B.V.	Кемір өндіру	Қазақстан	30.624	50,00%	26.525	50,00%
«Қазақойл-Ақтөбе» ЖШС	Мұнай мен газды өзірлеу және өндіру	Қазақстан	22.716	50,00%	39.504	50,00%
«Екібастұз МАЭС-2» («ЕМАЭС-2») АҚ	Электр энергиясын өндіру	Қазақстан	22.265	50,00%	31.811	50,00%
Өзгелер			142.755		140.557	
Бірлескен кәсіпорындар жиыны			1.903.291		1.835.104	
Қауымдасқан компаниялар						
«Қазмырыш» ЖШС	Кендерді өндіру және байыту, аффилирленген металдарды алу	Қазақстан	443.336	29,82%	434.889	29,82%
«Каспий құбыр консорциумы» АҚ	Шикі мұнайды тасымалдау	Қазақстан/Ресей	195.095	20,75%	137.035	20,75%
«ПетроКазахстан Инк.» («ПКИ»)	Мұнай мен газды барлау, өндіру және қайта өңдеу	Қазақстан	115.920	33,00%	144.252	33,00%
Khan Tengri Holding B.V.	Телекоммуникациялар	Қазақстан	68.327	51,00%	67.161	51,00%
«Инкай» БК ЖШС	Уран өнімдерін өндіру, қайта өңдеу және экспорттау	Қазақстан	40.388	40,00%	37.686	40,00%
«КАТКО» БК» ЖШС	Уранды барлау, дайындау, өндіру және қайта өңдеу	Қазақстан	38.504	49,00%	39.843	49,00%
Өзгелер			38.628		71.708	
Қауымдасқан компаниялар жиыны			940.198		932.574	
			2.843.489		2.767.678	

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**10. БІРЛЕСКЕН КӘСІПОРЫНДАР МЕН ҚАУЫМДАСҚАН КОМПАНИЯЛАРДАҒЫ ИНВЕСТИЦИЯЛАР (жалғасы)**

Төменде үлестік есепке алу әдісі бойынша түзетулерді ескере отырып, ҚЕХС-ке сәйкес шығарылған 2017 жылғы осы кәсіпорындардың қаржылық есептілігіне негізделген маңызды бірлескен кәсіпорындар туралы қорытынды қаржылық ақпарат берілген:

Миллион теңгемен	«Тенішевэройл»				Ural Group Limited BVl	«ҚазГерМундай» БК» ЖШС		Valsera Holdings Б.В.		«КазРосГаз» ЖШС
	ЖШС	Инвестментс БВ	Маңғыстау Инвестментс БВ	ЖШС		ЖШС	ЖШС	ЖШС	ЖШС	
Бірлескен кәсіпорындар										
Ұзақ мерзімді активтер	8.719.902	393.188	219.834	131.809	417.762	27.018				
Ағымдағы активтер, қоса	1.527.677	66.799	57	46.381	55.449	150.968				
Ақша қаражаты және оның баламалары	748.523	3.090	47	37.914	17.663	30.877				
Ұзақ мерзімді міндеттемелер, қоса	2.507.496	66.129	63.640	28.691	210	-				
Ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	1.329.320	-	54.733	-	-	-				
Ағымдағы міндеттемелер, қоса	974.662	122.297	188	54.424	399.527	69.021				
Ағымдағы қаржылық міндеттемелер	31.719	-	-	-	327.332	-				
Капитал	6.765.421	271.561	156.063	95.075	73.474	108.965				
Қатысу үлесі	20%	50%	50%	50%	50%	50%				
Шоғырландыру түзетулері	-	-	-	-	-	(20.722)				
2017 жылғы 31 желтоқсандағы	1.353.084	135.781	78.031	47.537	36.737	33.761				
ИНВЕСТИЦИЯЛАРДЫҢ БАЛАНСТЫҚ ҚҰНЫ										
Түсім	4.357.947	635.903	8	184.616	60.808	243.527				
Тозу және амортизация	(560.817)	(62.190)	(20)	(34.072)	(5.027)	(638)				
Қаржылық кіріс	22.007	126	17	1.306	411	2.489				
Қаржылық шығындар	(127.134)	(5.788)	(1.891)	(1.014)	(66)	(13.362)				
Табыс салығы бойынша шығыстар	(621.385)	(34.036)	(691)	(53.071)	(4.373)	(11.907)				
Жалғастырылатын қызметтен бір жылғы таза (шығын)/пайда	1.449.898	99.210	(3.754)	35.427	19.502	17.244				
Табыс салығын шегергендегі тоқтатылған қызметтен түскен пайда	-	-	-	-	-	-				
Өзге де жиынтық кіріс/(шығын)	7.517	229	(219)	(664)	(118)	(1.939)				
Жалпы жиынтық кіріс/(шығын)	1.457.415	99.439	(3.973)	34.763	19.384	15.305				
Шығындардағы танылмаған үлес	-	-	-	-	-	-				
Алынған дивидендтер	79.694	105.523	-	40.445	2.377	18.647				

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**10. БІРЛЕСКЕН КӘСПОРЫНДАР МЕН ҚАУЫМДАСҚАН КОМПАНИЯЛАРДАҒЫ ИНВЕСТИЦИЯЛАР (жалғасы)**

Төменде үлестік есепке алу әдісі бойынша түзетулерді ескере отырып, КЕХС-ке сәйкес шығарылған 2017 жылғы осы кәсіпорындардың қаржылық есептілігіне негізделген маңызды бірлескен кәсіпорындар туралы қорытынды қаржылық ақпарат берілген:

<i>Миллион теңгемен</i>	Forum Muider B.V.	«Қазақойл- Ақтөбе» ЖШС	ЕМАЭС-2
Ұзақ мерзімді активтер	67.212	49.853	142.615
Ағымдағы активтер, қоса	22.314	19.768	7.775
Ақша қаражаты және оның баламалары	8.064	6.004	1.213
Ұзақ мерзімді міндеттемелер, қоса	7.188	7.431	100.729
Ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	5.047	—	91.471
Ағымдағы міндеттемелер, қоса	21.091	16.759	5.132
Ағымдағы қаржылық міндеттемелер	6.665	6.847	2.882
Капитал	61.247	45.431	44.529
Қатысу үлесі	50,00%	50,00%	50,00%
2017 жылғы 31 желтоқсандағы инвестициялардың баланстық құны	30.624	22.716	22.265
Түсім	109.907	56.047	34.436
Тозу және амортизация	(4.713)	(17.062)	(4.227)
Қаржылық кіріс	463	212	22
Қаржылық шығындар	(875)	(2.473)	(15.843)
Табыс салығы бойынша шығыстар	(6.388)	2.416	1.103
Жалғастырылатын қызметтен бір жылғы таза (шығын)/пайда	21.244	(33.576)	(19.092)
Табыс салығын шегергендегі тоқтатылған қызметтен түскен пайда	—	—	—
Өзге де жиынтық шығын	(282)	—	—
Жалпы жиынтық кіріс/(шығын)	20.962	(33.576)	(19.092)
Шығындардағы танылмаған үлес	—	—	—
Алынған дивидендтер	6.829	—	—

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**10. БІРЛЕСКЕН КӘСІПОРЫНДАР МЕН ҚАУЫМДАСҚАН КОМПАНИЯЛАРДАҒЫ ИНВЕСТИЦИЯЛАР (жалғасы)**

Төменде үлестік есепке алу әдісі бойынша түзетулерді ескере отырып, КЕХС-ке сәйкес шығарылған 2016 жылғы осы кәсіпорындардың қаржылық есептілігіне негізделген маңызды бірлескен кәсіпорындар туралы қорығынды қаржылық ақпарат берілген:

<i>Миллион теңгемен</i>	«Теңізшевройл» ЖШС	Маңғыстау Инвестментс БВ	Ural Group Limited BVI	«ҚазГерМұнай» БК» ЖШС	Valsega Holdings B.V.	«ҚазРесГас» ЖШС
Бірлескен кәсіпорындар						
Ұзақ мерзімді активтер	6.865.450	395.490	215.892	152.790	236.339	9.641
Ағымдағы активтер, қоса	2.424.218	95.376	311	50.846	91.232	244.479
Ақша қаражаты және оның баламалары	1.795.549	3.871	297	39.695	76.651	62.379
Ұзақ мерзімді міндеттемелер, қоса	2.456.711	65.633	68.663	27.510	227.306	454
Ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	1.333.160	—	57.970	—	—	—
Ағымдағы міндеттемелер, қоса	1.062.041	41.606	1.743	33.906	46.175	94.349
Ағымдағы қаржылық міндеттемелер	34.823	—	—	—	—	—
Капитал	5.770.916	383.627	145.797	142.220	54.090	159.317
Қатысу үлесі	20,00%	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%
2016 жылғы 31 желтоқсандағы	1.154.183	191.813	72.898	71.110	27.045	79.658
инвестициялардың баланстық құны						
Түсім	3.568.834	532.017	40	157.269	52.341	231.655
Тозу және амортизация	(453.763)	(55.343)	(30)	(36.325)	(4.466)	(717)
Қаржылық кіріс	9.239	52	17	946	328	6.256
Қаржылық шығындар	(172.524)	(4.943)	(1.652)	(1.231)	(46)	(100)
Табыс салығы бойынша шығыстар	(316.950)	(20.805)	(187)	(19.873)	(7.230)	(14.443)
Жалғастырылатын қызметтен бір жылғы таза (шығын)/пайда	739.552	59.532	(3.155)	10.259	20.828	37.295
Табыс салығын шегергендегі тоқтатылған қызметтен түскен пайда	—	—	—	—	—	—
Өзге де жиынтық шығын	(109.061)	(295)	(2.751)	(2.645)	(40)	(286)
Жалпы жиынтық кіріс/(шығын)	630.491	59.237	(5.906)	7.614	20.788	37.009
Шығындардағы танылмаған үлес	—	—	—	—	—	—
Алынған дивидендтер	—	44.347	—	27.515	—	36.253

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**10. БІРЛЕСКЕН КӘСІПОРЫНДАР МЕН ҚАУЫМДАСҚАН КОМПАНИЯЛАРДАҒЫ ИНВЕСТИЦИЯЛАР (жалғасы)**

Төменде үлестік есепке алу әдісі бойынша түзетулерді ескере отырып, ҚЕХС-ке сәйкес шығарылған 2016 жылғы осы кәсіпорындардың қаржылық есептілігіне негізделген маңызды бірлескен кәсіпорындар туралы қорытынды қаржылық ақпарат берілген:

<i>Миллион теңгемен</i>	Form Muider B.B.	«Қазақойл- Ақтөбе» ЖШС	ЕМАЭС-2
Ұзақ мерзімді активтер	62.435	85.936	151.883
Ағымдағы активтер, қоса	21.792	28.463	9.746
Ақша қаражаты және оның баламалары	5.506	10.750	2.185
Ұзақ мерзімді міндеттемелер, қоса	8.259	7.587	58.771
Ұзақ мерзімді қаржылық міндеттемелер	6.234	—	58.573
Ағымдағы міндеттемелер, қоса	22.918	27.805	39.237
Ағымдағы қаржылық міндеттемелер	9.283	—	35.704
Капитал	53.050	79.007	63.621
Қатысу үлесі	50,00%	50,00%	50,00%
2016 жылғы 31 желтоқсандағы инвестициялардың баланстық құны	26.525	39.504	31.811
Түсім	86.856	54.593	31.480
Тозу және амортизация	(6.975)	(16.044)	(3.611)
Қаржылық кіріс	203	525	32
Қаржылық шығындар	(1.644)	(1.006)	(3.936)
Табыс салығы бойынша шығыстар	(5.178)	(12.180)	(326)
Жалғастырылатын қызметтен бір жылғы таза (шығын)/пайда	12.039	(23.071)	1.575
Табыс салығын шегергендегі тоқтатылған қызметтен түскен пайда	—	—	—
Өзге де жиынтық кіріс	—	—	—
Жалпы жиынтық кіріс/(шығын)	12.039	(23.071)	1.575
Шығындардағы танылмаған үлес	—	—	—
Алынған дивидендтер	3.900	6.735	—

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**10. БІРЛЕСКЕН КӘСІПОРЫНДАР МЕН ҚАУЫМДАСҚАН КОМПАНИЯЛАРДАҒЫ ИНВЕСТИЦИЯЛАР (жалғасы)**

Төменде үлестік есепке алу әдісі бойынша түзетулерді ескере отырып, КЕХС-ке сәйкес шығарылған 2017 жылғы осы кәсіпорындардың қаржылық есептілігіне негізделген маңызды қауымдасқан компаниялар туралы қорытынды қаржылық ақпарат берілген:

Миллион теңгемен	«Қазмырыш» ЖШС	«Каспий құбыр консорциумы» АҚ	ПетроҚазақстан Инк. («ПКИ»)	Khan Tengri Holding B.V.	«Инкай» БК ЖШС	«КАТКО» БК» ЖШС
Қауымдасқан компаниялар						
Ұзақ мерзімді активтер	1.444.462	2.042.156	356.152	153.137	130.998	62.572
Ағымдағы активтер	407.770	95.627	84.904	39.906	28.850	39.270
Ұзақ мерзімді міндеттемелер	269.773	756.148	59.123	126.440	11.721	7.875
Ағымдағы міндеттемелер	95.859	595.179	30.659	46.053	43.551	15.152
Капитал	1.486.600	786.456	351.274	20.550	104.576	78.815
Қатысу үлесі	29,82%	20,75%	33,00%	51,00%	40,00%	49,00%
Гудвилл	-	31.905	-	57.847	-	68
Құнсыздану	-	-	-	-	-	-
Қауымдасқан компаниялармен операциялардан танылмаған кіріс	-	-	-	-	(1.442)	(183)
2017 жылғы 31 желтоқсандағы инвестициялардың баланстық құны	443.336	195.095	115.920	68.327	40.388	38.504
Түсім	999.280	647.478	137.912	104.154	37.449	65.426
Жалғастырылатын қызметтен бір жылғы таза (шығын)/пайда	194.652	263.451	21.921 (992)	(2.287)	9.036	19.148
Өзге де жиынтық кіріс/(шығын)	-	16.354	-	-	-	-
Жалпы жиынтық кіріс/(шығын)	194.652	279.805	20.929	(2.287)	9.036	19.148
Пайдада танылмаған үлес	-	-	-	-	-	-
Алынған дивидендтер	(39.321)	-	20.453	-	-	(10.834)

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**10. БІРЛЕСКЕН КӘСІПОРЫНДАР МЕН ҚАУЫМДАСҚАН КОМПАНИЯЛАРДАҒЫ ИНВЕСТИЦИЈЛАР (жалғасы)**

Төменде үлестік есепке алу әдісі бойынша түзетулерді ескере отырып, ҚЕХС-ке сәйкес шығарылған 2016 жылғы осы кәсіпорындардың қаржылық есептілігіне негізделген маңызды қауымдасқан компаниялар туралы қорытынды қаржылық ақпарат берілген:

Миллион леңгемен	«Қазмырыш» ЖШС		«Каспий құбыры консорциумы» АҚ		ПетроҚазақстан Инк. («ПКИ») АҚ		Khan Tengri Holding B.V.		«Инкай» БК ЖШС		«КАТКО БК» ЖШС	
	1,480.809	342.470	2.099.989	86.254	459.503	97.179	157.991	137.886	31.441	66.976	35.413	8.940
Қауымдасқан компаниялар												
Ұзақ мерзімді активтер	1,480.809	342.470	2.099.989	86.254	459.503	97.179	157.991	137.886	31.441	66.976	35.413	8.940
Ағымдағы активтер	342.470	254.070	86.254	1.139.220	99.253	20.300	51.528	59.732	13.470	11.672	11.672	81.777
Ұзақ мерзімді міндеттемелер	254.070	110.926	1.139.220	540.816	20.300	437.129	18.263	96.125	57.847	49,00%	68	—
Ағымдағы міндеттемелер	110.926	—	540.816	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Капитал	1.458.283	29,82%	506.207	20,75%	33,00%	33,00%	51,00%	40,00%	—	—	—	—
Қатысу үлесі	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Гудвилл	—	—	31.997	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Құнсыздану	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Қауымдасқан компаниялармен операциялардан танылмаған кіріс	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2016 жылғы 31 желтоқсандағы инвестициялардың баланстық құны	434.889		137.035		144.252		67.161	37.686	(764)	39.843		(296)
Түсім												
Жалғастырылатын қызметтен бір жылғы таза (шығын)/пайда	882.390		546.966		128.809		78.190	48.781		87.105		
Өзге де жиынтық кіріс/(шығын)	125.380		390.880		(47.908)		(23.395)	18.833		34.117		
Жалпы жиынтық кіріс/(шығын)	—		79.529		(10.771)		—	(1.646)		—		
Пайдадағы танылмаған үлес	125.380		470.409		(58.679)		(23.395)	17.187		34.117		
Алынған дивидендтер	—		6.199		—		—	—		—		
	13.796		—		—		—	11.013		25.359		

Жоғарыда аталған бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялар Топтың бизнесі үшін стратегиялық болып табылады.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**10. БІРЛЕСКЕН КӘСІПОРЫНДАР МЕН ҚАУЫМДАСҚАН КОМПАНИЯЛАРДАҒЫ ИНВЕСТИЦИЯЛАР (жалғасы)**

Төменде дербес елеулі емес бірлескен кәсіпорындар туралы жалпылама қаржы ақпараты көрсетілген (Топтың қатысу үлесіне тепе-тең):

<i>Миллион теңгемен</i>	2017 жыл	2016 жыл
31 желтоқсанға инвестициялардың баланстық құны	142.755	140.557
Жалғастырылатын қызметтен бір жылғы таза пайда	116.144	141.840
Табыс салығын шегергендегі тоқтатылған қызметтен түскен пайда	–	–
Өзге де жиынтық кіріс/(шығын)	87	(434)
Жалпы жиынтық кіріс	116.231	141.406

Төменде дербес елеулі емес қауымдасқан компаниялар туралы жалпылама қаржы ақпараты көрсетілген (Топтың қатысу үлесіне тепе-тең):

<i>Миллион теңгемен</i>	2017 жыл	2016 жыл
31 желтоқсанға инвестициялардың баланстық құны	66.199	71.708
Жалғастырылатын қызметтен бір жылғы таза пайда	3.849	20.699
Өзге де жиынтық кіріс	–	–
Жалпы жиынтық кіріс	3.849	20.699

2017 жылы жеке елеусіз бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардан алынған дивидендтер 33.352 миллион теңгені (2016 жылы: 45.960 миллион теңге) құрады.

2017 мен 2016 жылдардағы бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың инвестицияларындағы өзгерістер былайша берілген:

<i>Миллион теңгемен</i>	2017 жыл	2016 жыл
1 қаңтардағы сальдо	2.767.678	2.547.103
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың пайдасындағы үлес, нетто (34-ескертуге)	531.841	355.969
Алынған дивидендтер	(356.098)	(209.523)
Алынуға жататын дивидендтердегі өзгеріс	(45.478)	11.218
Жұмсалмаған пайданы түзету*	(20.722)	–
Иелік ету үлесін өзгертпестен капиталға қосымша салымдар	9.044	7.939
Сатып алу	214	93.552
Істен шығу	(28.599)	(30.142)
Сатуға арналған деп жіктелген активтерге аударымдар	(67)	(12.589)
Есептілік валютасын қайта есептеу	(5.099)	(11.203)
Есептілік валютасын қайта есептеуден басқа, өзге де жиынтық (шығын)/кіріс	(890)	(2.012)
Құнсыздану	(19.334)	(159)
Берілген қарыздар бойынша дисконт	10.999	8.661
Берілген кепілдіктердің әділ құны	–	8.863
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың капиталындағы басқа да өзгерістер	–	1
31 желтоқсандағы сальдо	2.843.489	2.767.678

* Жұмсалмаған пайданы түзету үлестік қатысу әдісін пайдалану кезінде танылатын Топтың бірлескен кәсіпорындағы тауарларды өткізуі кезінде туындайтын жұмсалмаған пайданың элиминациясын білдіреді.

2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың танылмаған жинақталған шығындардағы Топтың үлесі 189.384 миллион теңгені (2016 жылғы 31 желтоқсан: 364.823 миллион теңге) құрады.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**11. БЕРІЛГЕН ҚАРЫЗДАР ЖӘНЕ ҚАРЖЫЛЫҚ ЖАЛДАУ БОЙЫНША БЕРЕШЕК**

31 желтоқсандағы жағдай бойынша берілген қарыздар мен қаржылық жалдау бойынша берешекке мыналар кірді:

<i>Миллион теңгемен</i>	2017 жыл	2016 жыл
Берілген қарыздар	817.791	693.910
Қаржылық жалдау бойынша берешек	42.264	39.718
Қарыздар мен қаржылық жалдау бойынша берешектің жалпы сомасы	860.055	733.628
Минусы: құнсыздану резерві	(16.368)	(32.331)
Берілген қарыздар және қаржылық жалдау бойынша берешек, нетто	843.687	701.297
Минусы: ағымдағы бөлік	(250.362)	(140.345)
Ұзақ мерзімді бөлік	593.325	560.952

31 желтоқсанда аяқталған жыл ішіндегі қарыздар бойынша құнсыздануға арналған резервтегі қозғалыс былайша берілген:

<i>Миллион теңгемен</i>	2017 жыл	2016 жыл
1 қаңтарға резерв	32.331	20.946
Есептелгені, нетто	516	8.411
Кәсіпорындарды біріктіру	(15.418)	–
Резерв есебінен есептен шығару	(1.061)	–
Бағамдық айырма, нетто	–	2.974
31 желтоқсанға резерв	16.368	32.331

Қатысу үлесінің қалған 49% иемденуге орай, соның нәтижесінде KS EP ҚМГ БӨ еншілес компаниясына айналады. KS EP берілген қарыз, құнсыздану резервін қоса алғанда, элиминацияланды.

31 желтоқсандағы жағдай бойынша қаржылық жалдау бойынша таза инвестициялардың компоненттері былайша берілген:

<i>Миллион теңгемен</i>	2017 жыл	2016 жыл
Бір жыл ішінде	6.407	5.850
Бір жылдан артық, бірақ бес жылдан аспайтын	25.554	23.331
Бес жылдан артық	42.893	42.771
Ең аз жалдау төлемдері	74.854	71.952
Минусы: табыс таппаған қаржылық кіріс	(32.590)	(32.234)
Қаржылық жалдауға таза инвестициялар	42.264	39.718

12. КРЕДИТТІК МЕКЕМЕЛЕРДЕГІ ҚАРАЖАТ

31 желтоқсандағы жағдай бойынша кредиттік мекемелердегі қаражат мыналарды қамтыды:

<i>Миллион теңгемен</i>	2017 жыл	2016 жыл
Банктік депозиттер	2.260.052	2.025.127
Кредиттік мекемелерге қарыздар	193.825	344.072
Минусы: құнсыздану резерві	–	(15.298)
Кредиттік мекемелердегі қаражат, нетто	2.453.877	2.353.901
Минусы: ағымдағы бөлік	(1.951.384)	(1.669.459)
Ұзақ мерзімді бөлік	502.493	684.442

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**12. КРЕДИТТІК МЕКЕМЕЛЕРДЕГІ ҚАРАЖАТ (жалғасы)**

<i>Миллион теңгемен</i>	2017 жыл	2016 жыл
AAA (Aaa)-дан AA-(Aa3)-ға дейінгі рейтингтер	106.428	180.158
A+(A1)-дан A-(A3)-ға дейінгі рейтингтер	1.337.930	578.498
BBB+(Baa1)-дан BBB(Baa2)-ға дейінгі рейтингтер	–	2.299
BBB-(Baa3)-дан BB-(Ba3)-ға дейінгі рейтингтер	296.456	414.291
B+(B1)-дан B-(B3)-ға дейінгі рейтингтер	681.226	627.898
CCC+(Caa1)-дан CC(Ca)-ға дейінгі рейтингтер	–	382.502
Рейтинг жоқ	31.837	168.255
	2.453.877	2.353.901

<i>Миллион теңгемен</i>	2017 жыл	2016 жыл
АҚШ долларымен берілген кредиттік мекемелердегі қаражат	1.771.886	1.477.951
Теңгемен берілген кредиттік мекемелердегі қаражат	679.132	873.430
Өзге де валюталарда берілген кредиттік мекемелердегі қаражат	2.859	2.520
	2.453.877	2.353.901

<i>Миллион теңгемен</i>	2017 жыл	2016 жыл
Халықаралық кредит мекемелері	1.525.015	760.954
10 ірі жергілікті кредит мекемесі	827.258	1.248.025
Өзге де жергілікті кредиттік мекемелер	101.604	344.922
	2.453.877	2.353.901

2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша кредиттік мекемелердегі қаражат бойынша орташа алынған пайыздық мөлшерлемесі 3,54% (2016 жылғы 31 желтоқсан: 4,58%) болды.

2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша кредиттік мекемелердегі қаражатқа 32.382 миллион теңге сомасындағы ақша қаражаты жатады, әрі олар Топтың кейбір қарыздары бойынша қамтамасыз ету ретінде кепілге қойылды (2016 жылғы 31 желтоқсан: 110.959 миллион теңге).

«БТА Банкі» АҚ-да орналастырылған қаражат

2017 жылғы 3 шілдеде «БТА Банкі» АҚ 239.771 миллион теңге сомасына қарызды мерзімінен бұрын толық өтеді, осыған орай 101.454 миллион теңге мөлшеріндегі дисконт амортизациясы түсім құрамында пайыздық кірістер арқылы танылды.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**13. ӨЗГЕ ДЕ ҚАРЖЫ АКТИВТЕРІ**

31 желтоқсандағы жағдай бойынша өзге де қаржы активтері мыналарды қамтыды:

<i>Миллион теңгемен</i>	2017 жыл	2016 жыл
Бірлескен кәсіпорынның қатысушысынан алынатын вексель	38.015	34.313
Қауымдасқан компания қатысушысынан алынатын вексель	27.402	34.838
Мыналарды қоса алғанда, сатуға арналған қолда бар қаржы активтері	16.677	103.802
Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің қазынашылық міндеттемелері	11.928	7.861
Үлестік бағалы қағаздар	7.889	92.554
Қазақстанның қаржы мекемелерінің облигациялары	2.222	7.943
Корпоративтік облигациялар	1.264	2.180
Минусы: құнсыздану резерві	(6.626)	(6.736)
Мыналарды қоса алғанда, өтеуге дейін ұсталатын қаржы активтері	22.129	2.876
Корпоративтік облигациялар	12.767	–
«ДСФК арнайы қаржы компаниясы» ЖШС-ның борыштық бағалы қағаздары	6.274	–
Қазақстанның қаржы мекемелерінің облигациялары	3.088	2.876
Мыналарды қоса алғанда, пайда мен шығын арқылы әділ құн бойынша ескерілетін қаржы активтері	21.274	17.371
Өзге де үлестік бағалы қағаздар	21.274	17.371
Мыналарды қоса алғанда, туынды қаржы құралдары	352	352
Опциондар	352	352
Қаржы активтерінің жиыны	125.849	193.552
Минусы: ағымдағы бөлік	(30.229)	(27.316)
Ұзақ мерзімді бөлік	95.620	166.236

2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша сатуға арналған қолда бар қаржы активтері бойынша пайыздық мөлшерлемелер 3,8%-дан 15%-ға дейінгі аралықта болды (2016 жылғы 31 желтоқсан: 4,5%-дан 15%-ға дейін).

31 желтоқсанға туынды қаржы құралдарын қоспағанда, валюталар бөлінісіндегі өзге де қаржы активтері былайша берілген:

<i>Миллион теңгемен</i>	2017 жыл	2016 жыл
АҚШ долларымен берілген қаржы активтері	65.766	69.151
Теңгемен берілген қаржы активтері	59.731	124.049
	125.497	193.200

«Toshiba Nuclear Energy Holdings (US) Inc.» және «Toshiba Nuclear Energy Holdings (UK) Ltd.» инвестициялар

2017 жылғы 25 желтоқсанда Топ 522.180 мың АҚШ долларына (мәміле күніне баламасы 173.719 миллион теңге) «Toshiba Nuclear Energy Holdings (US) Inc.» (бұдан әрі – «TNEH-US») және «Toshiba Nuclear Energy Holdings (UK) Ltd.» (бұдан әрі – «TNEH-UK») иелену үлесінің 10%-ын сату құқығын беретін «пут» опционын сатты. Мәміленің нәтижесінде, Топ 107.714 миллион теңге сомасына TNEH-US және TNEH-UK-дегі инвестицияларды сатудан түскен кірісті жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есепте таныды.

«RBK Bank» АҚ-дағы ақша қаржаты мен банк салымдары

2017 жылғы қазанда Топ банктің қаржылық жағдайының нашарлауына орай «Bank RBK» АҚ-ның ағымдағы шоттарында 42.000 миллион теңге мөлшерінде банк салымдары мен ақша қаражаты бойынша құнсызданудың белгілерін атап өтті. Банк салымдарының өтелімділігін талдауға сәйкес Топ 10.496 миллион теңге сомасында депозиттердің құнсыздануынан болған шығынды таныды (31-ескерпне).

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**13. ӨЗГЕ ДЕ ҚАРЖЫ АКТИВТЕРІ (жалғасы)****«RBK Bank» АҚ-дағы ақша қаражаты мен банк салымдары (жалғасы)**

2017 жылғы қарашада Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі Үкіметпен және «Қазақмыс Корпорациясы» ЖШС-мен («ККС»), үшінші тараппен бірлесіп «Bank RBK» АҚ-ның қаржылық жай-күйін жақсарту жөнінде негіздемелік келісімге қолдарын қойды.

Үкіметтің 2017 жылғы 7 қарашадағы қаулысына сәйкес 2017 жылғы 29 желтоқсанда Топтың 31.504 миллион теңге баланстық құнымен «Bank RBK» АҚ-ның ағымдағы шоттарындағы банк салымдары мен ақша қаражаты жылдық 0,01% пайыздық мөлшерлеменен әрқайсысының номиналды құны 1 теңге болатын «ДСФК арнайы қаржы компаниясы» ЖШС-ның (бұдан әрі – «ДСФК») 15 жылдық купондық облигацияларына айналдырылды. Купондық облигациялар бастапқыда 13% дисконт мөлшерлемесін пайдалана отырып және бес жыл өтеу мерзімімен облигациялар бойынша келешек ақша ағындарын дисконттау арқылы есептелген 6.274 миллион теңге әділ құны бойынша танылды. Кейінге қалдырылған салық бойынша шығыстарды шегере отырып 25.141 миллион теңге сомасындағы купондық облигациялардың баланстық құны мен әділ құны арасындағы айырманы Топ капиталдағы өзгерістер туралы шоғырландырылған есепте Акционерге өзге де бөлулер ретінде таныды (18.5-ескертпе).

14. ӨЗГЕ ДЕ ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР

31 желтоқсандағы жағдай бойынша өзге де ұзақ мерзімді активтер мыналарды қамтыды:

<i>Миллион теңгемен</i>	2017 жыл	2016 жыл
Ұзақ мерзімді активтер үшін төленген аванстар	387.988	277.302
Өтелуге жататын ұзақ мерзімді ҚҚС	167.927	148.338
Пайдалануға шектелген ақша қаражаты	67.247	53.571
Ұзақ мерзімді дебиторлық берешек	49.472	27.882
Ұзақ мерзімді қорлар	14.200	16.202
Келешек кезеңдердің шығыстары	10.095	10.601
«Казинвестбанк» АҚ-ға және «Дельта Банк» АҚ-ға салымдар (4-ескертпе)	20.892	4.189
Басқасы	28.834	29.823
Минусы: құнсыздану резерві	(58.701)	(56.584)
	687.954	511.324

15. ҚОРЛАР

31 желтоқсандағы жағдай бойынша қорлар мыналарды қамтыды:

<i>Миллион теңгемен</i>	2017 жыл	2016 жыл
Уран өнімдері	136.643	83.623
Өндірістік материалдар мен қорлар	52.554	38.657
Аяқталмаған өндіріс	29.900	36.310
Сатуға арналған мұнайды қайта өңдеу өнімдері	28.855	12.881
Мұнай-газ саласының материалдары мен қорлары	27.842	27.464
Шикі мұнай	19.587	9.723
Қайта сатуға арналған тауарлар	16.853	21.220
Отын	15.937	17.775
Газды қайта өңдеу өнімдері	15.689	20.580
Теміржол саласының материалдары мен қорлары	14.877	11.103
Авиациялық қосалқы бөлшектер	7.860	7.206
Электр энергиясын беру бойынша жабдыққа арналған қосалқы бөлшектер	2.004	1.882
Телекоммуникациялық жабдық үшін қосалқы бөлшектер	1.968	3.075
Уран саласының материалдары мен қорлары	1.580	2.170
Өзге де материалдар мен қорлар	45.553	40.813
Минусы: ескірген және өтпейтін қорлар бойынша резерв	(20.758)	(14.784)
	396.944	319.698

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**16. САУДА ДЕБИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК ЖӘНЕ ӨЗГЕ ДЕ АҒЫМДАҒЫ АКТИВТЕР**

31 желтоқсандағы жағдай бойынша сауда дебиторлық берешек мынаны қамтыды:

<i>Миллион теңгемен</i>	2017 жыл	2016 жыл
Сауда дебиторлық берешек	505.806	464.848
Минусы: күмәнді берешек бойынша резерв	(25.896)	(26.362)
	479.910	438.486

31 желтоқсандағы жағдай бойынша өзге де ағымдағы активтер мыналарды қамтыды:

<i>Миллион теңгемен</i>	2017 жыл	2016 жыл
Төленген аванстар және болашақ кезеңдердің шығыстары	142.940	137.032
Өзге де дебиторлық берешек:	76.541	110.034
Салықтар бойынша өзге де алдын ала төлем	46.598	52.969
Алынуға жататын дивидендтер	44.384	12.737
«Қазинвестбанк» АҚ-ға және «Дельтабанк» АҚ-ға салымдар (4-ескертпе)	39.044	11.892
Пайдалануға шектелген ақша қаражаты	27.631	19.170
Акционерге бөлуге арналған қаржылық емес активтер	12.916	60.216
Жұмыскерлердің берешегі	4.725	5.007
Басқасы	37.986	25.861
Минусы: құнсыздану резерві	(79.184)	(35.252)
	353.581	399.666

2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың 111 миллион теңге мөлшеріндегі дебиторлық берешегі Топтың кейбір қарыздары бойынша қамтамасыз ету ретінде салынды (2016 жылғы 31 желтоқсан: 127 миллион теңге).

Күмәнді сауда дебиторлық берешек бойынша резервтегі және өзге де ағымдағы активтердің құнсыздануына арналған резервтегі өзгерістер былайша берілген:

<i>Миллион теңгемен</i>	2017 жыл	2016 жыл
1 қаңтарға резерв	61.614	53.239
Есептелгені, нетто	28.026	14.848
Қайта жіктелгені	17.334	–
Есептілік валютасын қайта есептеу, нетто	50	(122)
Бағалаудағы өзгеріс	32	238
Резерв есебінен есептен шығарылғаны, нетто	(1.976)	(4.536)
Сатуға арналған деп жіктелген активтерге аудару	–	(2.053)
31 желтоқсанға резерв	105.080	61.614

2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың 26.767 миллион теңге (2016 жылғы 31 желтоқсан: 3.143 миллион теңге) мөлшеріндегі дебиторлық берешегі бойынша сыйақы есептелді.

31 желтоқсандағы жағдай бойынша мерзімдер бөлінісіндегі сауда дебиторлық берешекті талдау былайша берілген:

<i>Миллион теңгемен</i>	Жиыны	Мерзімі өтпеген және құнсызданбаған	Мерзімі өткен, бірақ құнсызданбаған				
			<30 күн	30 -60 күн	60-90 күн	90 -120 күн	> 120 күн
2017 жыл	479.910	390.211	11.741	39.786	16.328	1.988	19.856
2016 жыл	438.486	402.763	5.778	9.303	4.926	1.557	14.159

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**17. АҚША ҚАРАЖАТЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ БАЛАМАЛАРЫ**

31 желтоқсандағы жағдай бойынша ақша қаражаты және оның баламалары мыналарды қамтыды:

<i>Миллион теңгемен</i>	2017 жыл	2016 жыл
Банктік салымдар – АҚШ доллары	850.080	532.598
Банктік салымдар – теңге	345.235	364.073
Банктік салымдар – басқа валюталар	185	334
Банктердегі ағымдағы шоттар – АҚШ доллары	585.001	335.631
Банктердегі ағымдағы шоттар – теңге	367.217	283.505
Банктердегі ағымдағы шоттар – басқа валюталар	15.278	11.184
Жолдағы ақша қаражаты	13.813	6.964
Кассадағы ақша қаражаты	6.778	4.789
Кемінде үш ай өтеудің бастапқы мерзімі бар Өзге де банктермен сатып алу және кері сату («кері репо») шарттары	6.520	14.957
	2.190.107	1.554.035

Қысқа мерзімді банк салымдары әртүрлі мерзімдерге – 1 (бір) күннен 3 (үш) айға дейін, Топтың қолма-қол ақша қаражаты қажеттіліктеріне байланысты жедел түрде енгізіледі. 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша банктердегі мерзімді салымдар бойынша және ағымдағы банктік шоттар бойынша орташа өлшенген пайыздық мөлшерлеме тиісінше 3,2%-ды және 0,8%-ды (2016 жылғы 31 желтоқсан: тиісінше 3,32% және 1,81%) құрады.

18. КАПИТАЛ**18.1 Акциялар шығару**

2016 және 2017 жылдар ішінде Қор олардың төленуі былайша жүзеге асырылған жай акциялардың эмиссиясын жүргізді:

Акцияларға ақы төлеу	Шығаруға рұқсат етілген және шығарылған акциялардың саны	Бір акцияның номиналды құны, теңге	Жарғылық капитал, миллион теңгемен
2015 жылғы 31 желтоқсанға	3.481.667.508		4.916.269
Ақша қаражатымен төленген жарналар	3.000	36.400.000; 20.000.000; 81.523.000	137.923
Мүлік жарналары	250	17.862.160	4.466
2016 жылғы 31 желтоқсанға	3.481.670.758		5.058.658
Ақша қаражатымен төленген жарналар	1.577	16.852.000; 100.000.000	74.552
Мүлік жарналары	265.983	1.000	266
2017 жылдың 31 желтоқсанға	3.481.938.318		5.133.476

2017 жылғы 31 желтоқсанда Қордың 3.481.938.318 акциясы толығымен төленді.

Ақша қаражатымен төленген жарналар

2017 жылы Акционер 74.552 миллион теңге мөлшеріндегі ақша қаражатымен Қордың жарғылық капиталына жарналарды жүзеге асырды. Бұл қаражат «Қазақстан темір жолы» Ұлттық компаниясы» АҚ мен «Біріккен химиялық компаниясы» ЖШС жүзеге асыратын жобаларды қаржыландыруға арналған.

Мүлік жарналары

2017 жылы Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитеті Қордың жарғылық капиталына мүліктік салым түрінде 266 миллион теңге мөлшерінде жарна жасады. Бұл мүлік «Қазатомөнеркәсіп» ұлттық атом компаниясы» АҚ еншілес ұйымының жарғылық капиталына берілді.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

18. КАПИТАЛ (жалғасы)

18.2 Қосымша төленген капитал

2017 жылы Топ сенімгерлік басқаруға газ құбырларын алды, солардың әділ құны 13.189 миллион теңгені құрайды. Сенімгерлік басқаруға беру Топқа құбыр бойынша меншік құқығы берілген күнге дейін қысқа мерзімді тетік болып табылады. Топ бұл активтердің тікелей пайдаланушысы болып табылады және сенімгерлік басқару туралы келісімге сәйкес бұл мүлікке иелік етумен байланысты барлық тәуекелдер мен сыйақыларды алды. Тиісінше, Топ активті және заңгерлік рәсімдер аяқталғаннан кейін жарғылық капиталға қайта жіктелетін қосымша төленген капиталдың ұлғаюын таныды.

18.3 Дивидендтер

Негізгі компанияның Акционеріне келетін дивидендтер

2017 жылы Қор Үкіметтің 2017 жылғы 13 қарашадағы қаулысына сәйкес 2016 жылдың қорытындылары бойынша 11.899 миллион теңге мөлшерінде Акционерге дивидендтер төлеуді жүзеге асырды.

Бақыланбайтын қатысу үлесін ұстаушыларға келетін дивидендтер

2017 жылы Топ «ҚазМұнайГаз» Барлау Өндіру» АҚ (бұдан әрі – «ҚМГ БӨ»), «Қазтрансойл» АҚ, «Қазақтелеком» АҚ және өзге де компаниялардағы бақыланбайтын қатысу үлесін ұстаушыларға 19.781 миллион теңге сомаға дивидендтерді жария етті.

2017 жылы Топ «ҚазМұнайГаз» Ұлттық компания» АҚ-дағы бақыланбайтын қатысу үлесінің ұстаушысы ретінде Қазақстан Республикасының Ұлттық банкіне 4.547 миллион теңге сомаға дивидендтер жариялады.

18.4 Акционермен жасалатын өзге де операциялар

«Karabatan Utility Solutions» ЖШС мен «Тараз химпаркі» АЭА» БК» АҚ-ның ауыртпалық міндеттемесі бойынша резерв

«Karabatan Utility Solutions» ЖШС мен «Тараз химпаркі» АЭА» БК» АҚ («Біріккен химия компаниясы» ЖШС еншілес ұйымдары) жобаларының шығынды болуына байланысты 2017 жылы 3.612 миллион теңге сомаға ауыртпалық міндеттемесі бойынша резервтегі өзгеріс жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есепте танылды, ал 4.150 миллион теңге сомасы бөлінбеген пайданың ұлғаюына капиталдың қозғалысы туралы шоғырландырылған есепте Акционермен жасалатын Өзге де операциялар ретінде танылды.

«Бәйтерек» Ұлттық басқарушы холдингі» АҚ-ның облигацияларын сатып алу

Қазақстан Республикасының Ұлттық қорын басқару жөніндегі Кеңестің 2017 жылғы 7 тамыздағы отырысының хаттамасына сәйкес Қор «Нұрлы Жол» инфрақұрылымды дамытудың мемлекеттік бағдарламасы шеңберіндегі 21.100 миллион теңге мөлшеріндегі бос қаражатты «Бәйтерек» Ұлттық басқарушы холдингі» АҚ облигацияларын сатып алуға бағыттады. Номиналдық құн мен әділ құн арасындағы 10.684 миллион теңге мөлшеріндегі айырмашылық капиталдағы өзгерістер туралы шоғырландырылған есепте Акционермен жасалатын өзге де операциялар ретінде танылды.

18.5 Акционерге өзге де бөлулер

Әлеуметтік жобаларды қаржыландыру

2017 жылдың ішінде, Акционер өкімінің негізінде, Қор 2017-2021 жылдар аралығындағы кезеңде 54.419 миллион теңге жалпы сомаға түрлі әлеуметтік жобаларды қаржыландыру міндеттемелерін таныды.

ДСФК шығарған облигациялар бойынша дисконт

2017 жылдың ішінде Акционер өкімінің негізінде, Топ ДСФК шығарған облигациялар бойынша дисконтты Акционерге өзге де бөлулер ретінде 25.141 миллион теңге сомаға бөлінбеген пайда құрамында таныды (13-ескертпе).

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**18. КАПИТАЛ (жалғасы)****18.5 Акционерге өзге де бөлулер (жалғасы)***Негізгі құралдарды салу және беру*

2017 жылдың ішінде, Топ Мұз айдыны сарайын Астана қаласының әкімдігіне өтеусіз беру (Мұз айдыны сарайының берілуі 47.778 миллион теңге сомаға Өзге де ағымдағы активтердің азаюы ретінде көрсетілді және ағымдағы резервтер – 53.511 миллион теңге) нәтижесінде туындаған 5.733 миллион теңге мөлшеріндегі ҚҚС сомасына бөледі таныды.

2017 жылдың ішінде, Топ 19.820 миллион теңге сомаға Астана қаласында Жекпе-жек сарайын салу жобасын қаржыландыру міндеттемелерін таныды.

2017 жылдың ішінде, Топ 1.215 миллион теңге сомаға Мәскеу қаласында Сауда-көрме орталығын қайта құру бойынша реставрациялық жұмыстарды қаржыландыру міндеттемелерін таныды.

Басқасы

2017 жылдың ішінде Топ 5.803 миллион теңге сомаға Акционерге өзге де бөлулер ретінде Қазақстан Республикасы мұнай-газ саласындағы өнімді бөлу туралы келісім шеңберінде өкілетті органның мемлекеттік функцияларын жүзеге асыратын «PSA» ЖШС шаруашылық қызметінің нәтижесін таныды.

18.6 Еншілес ұйымдардағы қатысу үлестерінің өзгеруі – бақыланбайтын қатысу үлесін сату*«Қазақстан Темір Жолы» ҰК» АҚ («ҚТЖ ҰК»)*

2017 жылғы шілдеде Топ «KTZE – Khorgos Gateway» ЖШС еншілес ұйымындағы қатысу үлесінің 49% сату мәмілесін аяқтады. Осы мәміленің нәтижесінде Топ 24.064 миллион теңге мөлшерінде ақша қаражатын алды, бақыланбайтын қатысу үлесі 16.517 миллион теңгеге ұлғайды, ал 7.547 миллион теңге мөлшеріндегі айырмашылық бас компанияның Акционеріне жатқызылатын капиталда мойындалған болатын.

18.7 Еншілес ұйымдардағы қатысу үлестерінің өзгеруі – бақыланбайтын қатысу үлесін сатып алу*«ҚазМұнайГаз» ҰК» АҚ («ҚМГ ҰК»)*

2017 жылғы ақпанда Қор жарғылық капиталға 12.969 миллион теңге сомаға мүлікпен салым салу арқылы ҚМГ ҰК-да 0,0881% мөлшерінде қатысу үлесіне ие болды, ҚМГ-дағы бақыланбайтын қатысу үлесі 4.768 миллион теңгеге азайды.

18.8 Бақыланбайтын қатысу үлесі

Төменде 31 желтоқсандағы жағдай бойынша елеулі бақыланбайтын қатысу үлестері бар еншілес ұйымдар туралы ақпарат берілген:

	Бақыланбайтын қатысу үлесі			
	2017 жыл		2016 жыл	
	Үлес	Баланстық құн	Үлес	Баланстық құн
«ҚазМұнайГаз» ҰК АҚ	9,9119%	1.505.009	10,00%	1.407.038
«Қазақтелеком» АҚ	49,00%	181.608	49,00%	174.079
«КЕГОК» АҚ	10,00% – 1	19.902	10,00% – 1	17.720
«Эйр Астана» АҚ	49,00%	14.105	49,00%	13.528
Басқасы		101.096		28.227
		1.821.720		1.640.592

Бақыланбайтын қатысу үлесіне ие барлық елеулі еншілес ұйымдар Қазақстанда тіркелген.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**18. КАПИТАЛ (жалғасы)****18.8 Бақыланбайтын қатысу үлесі (жалғасы)**

Төменде 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша және осы күнде аяқталған жыл ішіндегі елеулі бақыланбайтын қатысу үлестері бар еншілес ұйымдар туралы қорытылған қаржылық ақпарат берілген:

<i>Миллион теңгемен</i>	«ҚазМұнайГаз» ҰҚ АҚ	«Қазақтелеком» АҚ	«КЕГӨК» АҚ	«Эйр Астана» АҚ
Қорытынды бухгалтерлік баланс				
Ұзақ мерзімді активтер	8.591.496	355.915	319.932	98.482
Ағымдағы активтер	4.797.257	115.399	88.969	98.172
Ұзақ мерзімді міндеттемелер	4.500.754	70.126	170.952	120.585
Ағымдағы міндеттемелер	2.265.599	42.080	39.828	47.235
Капитал жиыны	6.622.400	359.108	198.121	28.834
Мыналарға келетін:				
Бас компанияның акционеріне	5.117.391	177.500	178.219	14.729
Бақыланбайтын қатысу үлесіне	1.505.009	181.608	19.902	14.105
Жиынтық кіріс туралы қорытынды есеп				
Жалғастырылатын қызметтен бір жылғы таза (шығын)/пайда	(269.657)	24.718	41.719	(1.815)
Тоқтатылған қызметтен жыл ішіндегі пайда	789.183	—	—	—
Өзге де жиынтық (шығын)/ кіріс	(76.054)	(5.042)	—	2.991
Табыс салығын шегере отырып, бір жылғы жиынтық кірістің жиыны	443.472	19.676	41.719	1.176
Мыналарға келетін:				
Бас компанияның акционеріне	326.002	10.035	37.547	600
Бақыланбайтын қатысу үлесіне	117.470	9.641	4.172	576
Бақыланбайтын қатысу үлесінің пайдасына төленген дивидендтер	(17.817)	(2.112)	(1.990)	—
Ақша ағындары туралы жалпылама ақпарат				
Операциялық қызмет	399.889	66.225	61.841	32.042
Инвестициялық қызмет	(821.975)	(38.096)	(9.335)	23.365
Қаржылық қызмет	760.802	(35.472)	(37.061)	(17.669)
Ақша қаражаты және оның баламаларының таза ұлғаюы/(азаяуы)	338.716	(7.343)	15.445	37.738

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**18. КАПИТАЛ (жалғасы)****18.8 Бақыланбайтын қатысу үлесі (жалғасы)**

Төменде 2016 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша және осы күнде аяқталған жыл ішіндегі елсулі бақыланбайтын қатысу үлестері бар еншілес ұйымдар туралы қорытылған қаржылық ақпарат берілген:

Миллион теңгемен	«ҚазМұнайГаз»		«Қазақтелеком»		«КЕГӨК» АҚ		«Эйр Астана» АҚ	
	ҰҚ АҚ	АҚ	АҚ	АҚ	АҚ	АҚ	АҚ	АҚ
Қорытынды бухгалтерлік баланс								
Ұзақ мерзімді активтер	7.956.657	364.103	364.103	272.925	102.265			
Ағымдағы активтер	3.926.420	104.859	104.859	128.041	103.198			
Ұзақ мерзімді міндеттемелер	3.913.415	87.564	87.564	165.528	130.895			
Ағымдағы міндеттемелер	1.691.392	37.600	37.600	58.238	46.910			
Капитал жиыны	6.278.270	343.798	343.798	177.200	27.658			
Мыналарға келетін:								
Бас компанияның акционеріне	4.871.232	169.719	169.719	159.480	14.130			
Бақыланбайтын қатысу үлесіне	1.407.038	174.079	174.079	17.720	13.528			
Жиынтық кіріс туралы қорытынды есеп								
Жалғастырылатын қызметтен бір жылғы таза (шығын)/пайда	(683)	55.832	55.832	37.225	1.799			
Тоқтатылған қызметтен жыл ішіндегі пайда	360.854	—	—	—	—			
Өзге де жиынтық (шығын)/ кіріс	(35.240)	(658)	(658)	—	4.003			
Табыс салығын шегере отырып, бір жылғы жиынтық кірістің жиыны	324.931	55.174	55.174	37.225	5.802			
Мыналарға келетін:								
Бас компанияның акционеріне	248.057	28.139	28.139	33.502	2.959			
Бақыланбайтын қатысу үлесіне	76.874	27.035	27.035	3.723	2.843			
Бақыланбайтын қатысу үлесінің пайдасына төленген дивидендтер	(5.975)	(1.740)	(1.740)	(648)	(2.539)			
Ақша ағындары туралы жалпылама ақпарат								
Операциялық қызмет	1.276.181	60.198	60.198	66.300	22.397			
Инвестициялық қызмет	(863.611)	(42.010)	(42.010)	(38.631)	(12.571)			
Қаржылық қызмет	(312.020)	(13.534)	(13.534)	(4.611)	(18.342)			
Ақша қаражаты және оның баламаларының таза ұлғаюы/(азаяуы)	100.550	4.654	4.654	23.058	(8.516)			

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**18. КАПИТАЛ (жалғасы)****18.9 Есептілік валютасын қайта есептеу резерві**

Есептілік валютасын қайта есептеу бойынша резерв еншілес ұйымдардың қаржылық есептілігін қайта есептеуден пайда болатын бағам айырмаларын есепке алу үшін пайдаланылады, оның функционалдық валютасы теңге болып табылмайды және оның қаржылық есептілігі шоғырландырылған қаржылық есептіліктің осы нысандарына енгізілген. 2017 жылы есептілік валютасын қайта есептеу бойынша резерв 19.874 миллион теңгені құрады.

Топтың АҚШ долларымен берілген кейбір қарыздары шетелдік операцияларды жүзеге асыратын еншілес ұйымдарға таза инвестицияларды хеджирлеу құралы ретінде анықталды. 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 42.377 миллион теңге сомасында осы қарыздарды қайта есептеуден бағам айырмасы бойынша іске асырылмаған шығыстар өзге жиынтық кірісте есептілік валютасын қайта есептеу резервіне ауыстырылды.

18.10 Хеджирлеу резерві

Хеджирлеу резерві шетелдік валютада берілген хеджирлеу кірістерінің құралдарына қатысты әділ күн бойынша кез келген пайдалар немесе шығындарды есепке алу үшін ақша қаражаты ағындарын хеджирлеу есебінің ықпал етуін қамтиды. Осы пайдалар мен шығындар одан әрі операцияларды жүргізу кезіндегі пайдалар мен шығындарда тікелей танылады.

2015 жылы ҚТЖ ҰК транзиттік тасымалдардан швейцар франкілерінен түскен түсімдерді өзгерту тәуекелін азайту мақсатында 2019 және 2022 жылдары өтеу мерзімімен швейцар франкілерінде берілген еврооблигациялар бойынша ақша ағынын хеджирлеуді бастады. 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша бас компанияның Акционеріне келетін хеджирлеуден болған залал 3.479 миллион теңгені құрады.

2015 жылы Эйр Астана АҚШ долларымен берілген сатудан түсімдерді өзгерту тәуекелін азайту үшін АҚШ долларымен берілген қаржылық жалдау бойынша ақша ағындарын хеджирлеуді бастады. 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша хеджирлеуден болған пайда 271 миллион теңге мөлшеріндегі салықты шегергенге дейін 3.739 миллион теңгені құрады. Қатысудың бақыланбайтын үлесіне келетін хеджирлеуден болған пайда 1.832 миллион теңгені құрады.

Функционалдық валюта АҚШ долларына көшуге орай бұл хеджирлеу 2017 жылғы 31 желтоқсаннан бастап экономикалық тиімді болуын қойды. 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 29.687 миллион теңге сомасында қаржылық лизинг бойынша міндеттемелерді қайта бағалаудан хеджирлеудің тиімді бөлігін білдіретін 5.937 миллион теңге мөлшерінде мерзімі өткен салықты шегергенге дейінгі шығын хеджирлеу резервінің құрамында көрсетілді.

18.11 Өзге де күрделі резервтер

Өзге де күрделі резервтер, негізінен, жұмыскерлерге олар жұмыс істейтін еншілес ұйымдардың үлестік құралдарымен төленетін көрсетілген қызметтер үшін сыйақылар сомасын қамтиды. Үлестік құралдар негізінде төленетін төлемдер бойынша шығыстар қызмет нәтижелеріне қол жеткізу талаптары және/немесе белгілі бір мерзімде қызмет атқарған талаптары орындалатын және жұмыскерлер сыйақыға толық құқық алған күні аяқталатын кезең ішінде Өзге де күрделі резервтерде тиісті ұлғаюымен қатар танылады.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**18. КАПИТАЛ (жалғасы)****18.12 Акцияның баланстық құны**

«Қазақстан қор биржасы» АҚ (бұдан әрі – «ҚҚБ») Биржалық кеңесінің 2010 жылғы 4 қазандағы шешіміне сәйкес қаржылық есептілігі ҚҚБ бекіткен қағидаларға сәйкес есептелген есепті күні бір акцияның (жай және артықшылықты) баланстық құны туралы деректерді қамтуы тиіс.

<i>Миллион теңгемен</i>	2017 жыл	2016 жыл
Активтер жиыны	24.165.903	22.460.860
Минусы: материалдық емес активтер	(923.811)	(922.465)
Минусы: міндеттемелер жиыны	(12.502.738)	(11.469.186)
Жай акциялар үшін таза активтер	10.739.354	10.069.209
31 желтоқсандағы жай акциялардың саны	3.481.938.318	3.481.670.758
Жай акцияның баланстық құны, теңге	3.084	2.892
Акцияға пайда		
Базалық және акцияға бөлінген пайданы есептеу үшін жай акциялардың орташа алынған саны	3.481.898.392	3.481.669.063
Кезеңге таза пайданың негізгі және көбейтілген үлесі	211,37	165,21
Жалғастырылатын қызметтен таза пайданың/(шығынның) негізгі және көбейтілген үлесі	(16,33)	59,45

19. ҚАРЫЗДАР

31 желтоқсандағы жағдай бойынша қарыздар, оның ішінде төленетін сыйақы мыналарды қамтыды:

<i>Миллион теңгемен</i>	2017 жыл	2016 жыл
Тіркелген сыйақы мөлшерлемесі бар қарыздар	4.909.976	3.776.764
Құбылмалы сыйақы мөлшерлемесі бар қарыздар	2.006.483	1.973.964
	6.916.459	5.750.728
12 ай бойы өтеуге жататын соманы шегергенде	(1.516.573)	(820.570)
12 айдан кейін өтеуге жататын сомалар	5.399.886	4.930.158
<i>Миллион теңгемен</i>	2017 жыл	2016 жыл
АҚШ долларында берілген қарыздар	5.507.211	4.587.544
Теңгемен көрсетілген қарыздар	1.112.828	935.849
Басқа валюталарда берілген қарыздар	296.420	227.335
	6.916.459	5.750.728

Кейбір қарыз шарттарының талаптары бойынша Топтың тиісті еншілес ұйымдары белгілі бір ковенанттарды сақтауға міндетті. Топ әрбір есепті күнге Топтың барлық қарыз шарттары бойынша ковенанттардың сақталуын тексереді. 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша солар бойынша ковенанттар талаптары орындалмаған және солар бойынша есепті күнге ковенанттарды қолданбау туралы келісім-хаты алынған қарыздардың баланстық құны 227.388 миллион теңге болды.

Tokyo-Mitshubishi UFJ, LTD Банкінің қарызы

2015 жылғы 30 қазанда Қор ҚМГ Қашаған Б.В. акцияларының 50% сатып алу үшін Tokyo-Mitsubishi UFJ, LTD Банкімен 1.500 миллион АҚШ доллары сомасына қарыз келісін (бұдан әрі – «Қарыз туралы келісім») жасасты.

2017 жылғы 31 желтоқсанда негізгі борыш пен төленетін сыйақының жалпы сомасы 497.311 миллион теңгені құрады (2016 жылғы 31 желтоқсан: 497.056 миллион теңге).

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**19. ҚАРЫЗДАР (жалғасы)****Тоkyo-Mitshubishi UFJ, LTD Банкінің қарызы (жалғасы)**

Қарыз туралы келісімге қаржы ковенанты жатады, әрі ол 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша сақталды.

Оған қоса, Қарыз туралы келісім бірқатар жалпы міндеттемелер мен шектеулерді қамтиды. Осыған орай ҚМГ Қашаған Б.В. акцияларына шектеулердің салынуы (39-ескерпне) Қордың немесе нарықтық құны 100 миллион АҚШ долларынан (немесе оның кез келген басқа валютадағы баламасы) асатын елеулі еншілес ұйымының кез келген активтерін қамқак алуға тыйым салуға және ұзақтығы 40 күннен асатын мұндай мәселелер бойынша істерді қарауға қатысты Қарыз туралы келісімнің талаптарына сәйкес келмейді. Осыған орай, Қор 494.461 миллион теңге сомаға Тоkyo Mitsubishi Банкі алдындағы берешектің ұзақ мерзімді бөлігін қысқа мерзімді міндеттемелердің құрамына қайта жіктеді. 2018 жылғы 7 наурызда Қор Тоkyo Mitsubishi Банкінен бұл құқық бұзушылық бойынша босату-хатын алды. Тиісінше, 2018 жылғы 7 наурыздан бастап Қор бұл қарыз бойынша міндеттемелерді ұзақ мерзімді міндеттемелерге қайта жіктеді.

Облигацияларды шығару және өтеу

2017 жылдың ішінде, ҚМГ ҰК мен оның еншілес ұйымы Kazmunaigaz Finance Sub B.V. 2.750 миллион АҚШ доллары сомасына (орналастырған күнгі бағам бойынша баламасы 854.315 миллион теңге) еурооблигацияларды орналастырды.

2017 жылдың ішінде ҚМГ ҰК еншілес ұйымы «ҚазТрансГаз» АҚ 750 миллион АҚШ доллары (сатылған күнгі бағам бойынша баламасы 254.760 миллион теңге) сомасына еурооблигацияларды орналастырды.

2017 жылдың ішінде «Самұрық-Энерго» АҚ 500 миллион АҚШ доллары (өтелген күнгі бағам бойынша баламасы 167.997 миллион теңге) сомасына еурооблигацияларды өтеді.

2017 жыл ішінде «ҚТЖ» ҰК» АҚ Мәскеу қор биржасында 15.000 миллион ресей рублі (орналастыру күнгі бағам бойынша баламасы 83.100 миллион теңге) сомасына облигацияларды орналастырды.

Өзге де қарыздар

2017 жылдың ішінде «Біріккен химия компаниясы» ЖШС ҚХР Мемлекеттік Даму Банкінен 409 миллион АҚШ доллары (алған күнгі бағам бойынша баламасы 134.970 миллион теңге) сомасына қарыз алды.

31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың еншілес ұйымдарының бөлінісінде қарыздардың баланстық сомасы төменде берілген:

<i>Миллион теңгемен</i>	2017 жыл	2016 жыл
ҚМГ ҰК және оның еншілес ұйымдары	4.163.444	3.072.540
ҚТЖ ҰК және оның еншілес ұйымдары	1.158.981	1.086.719
Қор	808.453	854.533
Самұрық-Энерго және оның еншілес ұйымдары	298.527	329.179
КЕГОК және оның еншілес ұйымдары	161.789	175.099
ҚАӨ ҰАК және оның еншілес ұйымдары	121.284	127.765
Қордың өзге де еншілес ұйымдары	203.981	104.893
Барлық берілген қарыздар	6.916.459	5.750.728

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**20. ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНЫҢ ҮКІМЕТІНЕ ҚАРЫЗДАР**

31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қазақстан Республикасының Үкіметіне қарыздар мынаны қамтыды:

<i>Миллион теңгемен</i>	2017 жыл	2016 жыл
Ұлттық қордың активтері есебінен Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкі сатып алған облигациялар	719.410	796.275
Қазақстан Республикасының Үкіметінен қарыздар	62.638	60.036
Қазақстан Республикасының Ұлттық Банкінен қарыздар		62.100
	782.048	918.411
12 ай бойы өтеуге жататын соманы шегергенде	(5.907)	(6.231)
12 айдан кейін өтеуге жататын сомалар	776.141	912.180

2017 жылдың ішінде Қор 239.771 миллион теңге сомаға облигацияларды мерзімінен бұрын толық өтеді. Облигациялардың өтелуіне орай өзіндік құны құрамындағы пайыздық шығыстар арқылы 79.499 миллион теңге сомасындағы дисконттың амортизацияланбай калған бөлігі есептен шығарылды.

21. ӨЗГЕ ДЕ ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ МІНДЕТТЕМЕЛЕР

31 желтоқсандағы жағдай бойынша өзге де ұзақ мерзімді міндеттемелер мыналарды қамтыды:

<i>Миллион теңгемен</i>	2017 жыл	2016 жыл
Мұнайды жеткізу шарттары бойынша алдын ала төлем	1.109.265	1.068.819
Кепілдік шарттары бойынша міндеттемелер	29.157	36.560
Келешек кезеңдер кірістері:	25.944	22.587
Әлеуметтік жобаларды қаржыландыру бойынша Акционер алдындағы міндеттемелер (18.5-ескертпе)	7.553	–
Мемлекеттік субсидиялар бойынша міндеттемелер	101	47.413
Солтүстік-Каспий жобасындағы қосымша үлесті сатып алу бойынша берешек	–	250.523
Өзге де қаржылық міндеттемелер	2.509	–
Өзге де қаржылық емес міндеттемелер	40.798	50.886
	1.215.327	1.476.788

Мұнайды жеткізу шарты**ҚМГ ҰК**

2016 жылы ҚМГ ҰК Тобы алдын ала төлем алуды көздейтін шикі мұнай мен сұйытылған газды жеткізуге арналған ұзақ мерзімді шартты жасады. Топ шарт жасалған сәттен бастап 2021 жылдың наурызына дейін мұнай мен сұйытылған газдың тиісінше шамамен 38 миллион тонна және 1 миллион тонна болатын ең аз көлемін жеткізеді.

Бұл операцияның шеңберінде 2017 жылы ҚМГ ҰК тобы мәміле бойынша шығындарды шегере отырып 488.536 мың АҚШ доллары сомасында (алған күнгі бағам бойынша баламасы 159.302 мың теңге) алдын ала төлем алды (2016 жыл: 2.966.005 мың АҚШ доллары немесе 1.012.020 миллион теңге).

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

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

2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ҚМГ ҰК Тобы жалпы сомасы 750.000 мың АҚШ долларына мұнайды жеткізу арқылы алдын ала төлемді ішінара өтеді.

Алдын ала төлем қалдығына жыл сайын LIBOR + 1,85% мөлшерлемесі бойынша пайыздар есептеледі.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**21. ӨЗГЕ ДЕ ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (жалғасы)****Мұнайды жеткізу шарты (жалғасы)**

ҚМГ Қашаған Б.В.

2016 жылдың ішінде ҚМГ Қашаған Б.В. шикі мұнайды жеткізуге арналған ұзақ мерзімді шарт жасасты. Шарт талаптарына сәйкес ҚМГ Қашаған Б.В. 2017 қаңтар мен 2021 жылғы желтоқсан аралығындағы кезеңде Қашаған кен орнынан 7 миллион тоннаға тең болатын ең аз мұнай көлемін жеткізеді.

2017 жылдың ішінде ҚМГ Қашаған Б.В. шикі мұнайды жеткізуге арналған шартқа қосымша келісімге қол қойды. Қосымша келісімнің талаптарына сәйкес мұнайды жеткізу мерзімі 2022 жылдың қыркүйегіне дейін ұзартылды, Қашаған кен орнынан алынатын мұнайдың ең аз көлемі 11,5 миллион тоннаға дейін ұлғайтылды. Шарттың жаңа талаптарының шеңберінде ҚМГ Қашаған Б.В. 2017 жылы Қашаған кен орнында өндірілген шикі мұнайдың жеткізілуімен өтелетін мәміле бойынша шығындарды шегере отырып 596.974 мың АҚШ доллары сомасына (алған күнгі бағам бойынша баламасы 197.224 миллион теңге) (2016 жыл: 990.390 мың АҚШ доллары (алған күнгі бағам бойынша баламасы 331.829 миллион теңге) (2019 жылдың қаңтарынан бастап өтеле басталады), қосымша алдын ала төлемді алды.

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

Шарт талаптарына сәйкес мұнайдың жеткізілуі 2017 жылғы қаңтардан басталды. ҚМГ Қашаған Б.В. бұл шартты ҚМГ Қашаған Б.В. сату талаптарына сәйкес қаржылық емес баптарды жеткізу мақсатында жасалған келісімшарт ретінде қарастырады.

Бұл алдын ала төлем қалдығына ай сайын LIBOR 1м плюс 2,05% мөлшерлемесі бойынша пайыздар есептеледі.

Шарт талаптарына сәйкес Компания жеткізілетін шикі мұнайдың көлемі ауыртпалықсыз болатындығын қамтамасыз етуі тиіс.

«Нұрлы жол» бағдарламасының шеңберіндегі мемлекеттік субсидиялар бойынша міндеттемелер

2016 жылдың ішінде «Нұрлы жол» бағдарламасының шеңберіндегі мемлекеттік субсидиялар бойынша міндеттемелер танылды. 2017 жылдың ішінде мемлекеттік субсидиялар бойынша міндеттемелер 4.653 миллион теңге мөлшерінде мемлекеттік субсидиялар бойынша кіріс сомасына азайтылды. Мемлекеттік субсидиялар бойынша кірістер қарыздардың берілу пайызын дисконттың жалпы сомасына қолдану арқылы есептеледі.

2017 жылдың ішінде, сол бойынша дисконт 2016 жылы мемлекеттік субсидия бойынша міндеттеме ретінде танылған, Үкіметтен алынған қарызбен байланысты талаптардың өзгеруіне орай, Қор 17.237 миллион теңге сомаға мемлекеттік субсидиялар бойынша кірісті қосымша есептеді, сондай-ақ мемлекеттік субсидиялар бойынша ұзақ мерзімді міндеттемелерді қысқа мерзімді міндеттемелерге қайта жіктеді.

Сонымен қатар, 2017 жылдың ішінде бұл бағдарлама бойынша қаражаттың бір бөлігін пайдаланудың мақсаты өзгертіліп, «Бәйтерек» ҰБХ» АҚ-на қайта жолданды (18.4-ескертпе). Жолданған қаражат мемлекеттік субсидия ретінде жіктелмейтіндіктен, қарызды беру сәтінде 11.382 миллион теңге сомаға міндеттеме есептен шығарылды.

Миллион теңгемен	2017 жыл	2016 жыл
1 қаңтарға арналған сальдо	47.993	–
Кезеңде алынғаны	–	52.319
Пайдалар мен шығындарда танылғаны	(33.272)	(4.326)
31 желтоқсанға баланс	14.721	47.993
Минусы: 12 айдың ішінде төленуге жататын сома	(14.721)	(580)
12 айдан кейін төленуге жататын сомалар	–	47.413

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**22. ҚАРЖЫЛЫҚ ЖАЛДАУ БОЙЫНША МІНДЕТТЕМЕЛЕР**

Топ негізгі құралдардың бірқатар объектілері, оның ішінде көбінесе әуе кемелері бойынша қаржылық жалдау шарттарын жасасты.

2012-2014 жылдары Топтың еншілес шартымен 11 (он бір) әуе кемесін сатып алды. Әрбір әуе кемесі бойынша жалдау мерзімі 12 (он екі) жылды құрайды. «Эйр Астана» АҚ-да жалдау мерзімінің соңында номинал баға бойынша әрбір әуе кемесін сатып алу мүмкіндігі бар. 6 (алты) жана Airbus қатысты лизинг берушіге қаржы институттары берген қарыздар Еуропалық Экспорттық-Кредит агенттіктерінің кепілдігімен қамтамасыз етілді; 3 (үш) Boeing -767 ұшағы US Export Import Bank кепілдігінде, ал 2 (екі) Embraer ұшағы Бразилия Даму Банкінің кепілдігінде. Эйр Астана қаржылық жалдау бойынша міндеттемесін қамтамасыз ету ретінде баланстық құны 68.671 миллион теңгені құрайтын жалданған активтерді кепілге берді (2016 жылғы 31 желтоқсан: 74.353 миллион теңге).

2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша пайыз сомасының есебі 2,99%-дан 19,59%-ға дейінгі (2016 жылғы 31 желтоқсан: 3,09%-дан 19,7%-ға дейін) тиімді пайыз мөлшерлемелеріне негізделді.

31 желтоқсандағы жағдай бойынша таза ең төменгі жалдау төлемдерінің ағымдағы құнымен бірге қаржылық жалдау бойынша болашақ ең төменгі жалдау төлемдері былайша берілген:

<i>Миллион теңгемен</i>	2017 жыл	
	Ең аз жалдау төлемдері	Ең төменгі жалдау төлемдерінің ағымдағы құны
Бір жыл ішінде	24.586	19.742
2 жылдан 5 жылға дейінгі мерзімді қоса алғанда	80.265	69.707
Бес жылдан артық	56.539	50.314
Минусы: қаржы төлемдерін білдіретін сома	(21.627)	–
Ең төменгі жалдау төлемдерінің ағымдағы құны	139.763	139.763
12 ай бойы өтеуге жататын соманы шегергенде	(24.586)	(19.742)
12 айдан кейін өтеуге жататын сомалар	115.177	120.021
	2016 жыл	
<i>Миллион теңгемен</i>	Ең аз жалдау төлемдері	Ең төменгі жалдау төлемдерінің ағымдағы құны
Бір жыл ішінде	22.470	18.332
2 жылдан 5 жылға дейінгі мерзімді қоса алғанда	71.381	60.510
Бес жылдан артық	59.091	55.568
Минусы: қаржы төлемдерін білдіретін сома	(18.532)	–
Ең төменгі жалдау төлемдерінің ағымдағы құны	134.410	134.410
12 ай бойы өтеуге жататын соманы шегергенде	(22.470)	(18.332)
12 айдан кейін өтеуге жататын сомалар	111.940	116.078

Қаржылық жалдау бойынша «Эйр Астана» АҚ-ның міндеттемесі АҚШ долларымен берілген.

2015 жылғы 1 шілдеде «Эйр Астана» АҚ АҚШ долларымен берілген ықтималдығы жоғары болашақ кірістерді хеджирлеу ретінде АҚШ долларымен берілген қаржылық жалдау бойынша өзінің міндеттемелерінің бір бөлігін анықтады. «Эйр Астана» АҚ 39 КЕХС-ке (IAS) сәйкес ақша ағындарын хеджирлеуді есепке алу моделін қолданды.

Функционалдық валюта АҚШ долларына көшуге орай бұл хеджирлеу 2017 жылғы 31 желтоқсаннан бастап экономикалық тиімді болмады.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**23. РЕЗЕРВТЕР**

31 желтоқсандағы жағдай бойынша резервтер мыналарды қамтыды:

<i>Миллион теңгемен</i>	Активтердің шығуы бойынша міндеттемелер	Қоршаған ортаға келтірген шығыны үшін міндеттемелер резерві	Салықтар резерві	Әлеуметтік объектілерді салу резервтері	Басқасы	Жиыны
2016 жылғы 1 қаңтардағы резерв	179.303	20.072	80.181	156.265	56.652	492.473
Есептілік валютасын қайта есептеу	(591)	–	77	–	(328)	(842)
Есеп бағалауларын қайта қарау	(62.219)	(3.104)	–	–	–	(65.323)
Дисконт сомасына ұлғайту	12.630	1.407	–	–	783	14.820
Бір жылғы резерв	2.328	10	9.275	447	66.585	78.645
Кәсіпорындарды біріктіру кезіндегі түсімдер	–	–	–	–	2.187	2.187
Сатуға арналған активтермен тікелей байланысты міндеттемелерге аударымдар	(118)	–	–	–	56	(62)
Резервті пайдалану	(3.041)	(1.274)	(20.496)	(86.926)	(33.192)	(144.929)
Пайдаланылмаған сомаларды қайтару	(74)	–	(20.989)	–	(471)	(21.534)
2016 жылғы 31 желтоқсандағы резерв	128.218	17.111	48.048	69.786	92.272	355.435
Есептілік валютасын қайта есептеу	233	–	15	–	59	307
Есеп бағалауларын қайта қарау	17.619	(948)	–	–	(109)	16.562
Дисконт сомасына ұлғайту	10.842	1.794	–	–	4.379	17.015
Бір жылғы резерв	3.735	8.785	7.783	28.452	10.703	59.458
Резервті пайдалану	(1.661)	(1.165)	(27.690)	(60.194)	(41.641)	(132.351)
Пайдаланылмаған сомаларды қайтару	(175)	–	–	–	(1.568)	(1.743)
2017 жылғы 31 желтоқсандағы резерв	158.811	25.577	28.156	38.044	64.095	314.683

Резервтердің ағымдағы және ұзақ мерзімді бөлігі былайша берілген:

<i>Миллион теңгемен</i>	Активтердің шығуы бойынша міндеттемелер	Қоршаған ортаға келтірген шығын үшін міндеттемелер резерві	Салықтар резерві	Әлеуметтік объектілерді салу резервтері	Басқасы	Жиыны
Ағымдағы бөлік	916	486	48.048	63.104	80.945	193.499
Ұзақ мерзімді бөлік	127.302	16.625	–	6.682	11.327	161.936
2016 жылғы 31 желтоқсандағы резерв	128.218	17.111	48.048	69.786	92.272	355.435
Ағымдағы бөлік	1.668	6.017	28.156	38.044	42.082	115.967
Ұзақ мерзімді бөлік	157.143	19.560	–	–	22.013	198.716
2017 жылғы 31 желтоқсандағы резерв	158.811	25.577	28.156	38.044	64.095	314.683

2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша басқа да резервтерге 24.516 миллион теңге сомаға (2016 жылғы 31 желтоқсан: 19.597 миллион теңге) әуе кемелеріне техникалық қызмет көрсету резерві, 24.291 миллион теңге сомаға (2016 жылғы 31 желтоқсан: 24.361 миллион теңге) газды тасымалдау резерві кірді.

2017 жылдың ішінде Өзге де резервтер газ турбиналы станция мен Тараз химпаркi аяқталмаған құрылысы баланстық құнының тиісінше 36.653 миллион теңге және 4.477 миллион теңге сомаға азаюына байланысты пайдаланылды (7-ескертпе).

2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша әлеуметтік объектілерді салу резервтеріне 19.820 миллион теңге сомаға (2016 жылғы 31 желтоқсан: нөл) жекпе-жек сарайын салу резерві, 13.321 миллион теңге сомаға (2016 жылғы 31 желтоқсан: 13.321 миллион теңге) гольф-клубын салу резерві кірді. 2017 жылдың ішінде әлеуметтік объектілерді салу резервтері ең бастысы Акционерге 53.511 миллион теңге сомаға Мұз айдыны сарайын беру есебінен азайтылды.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**24. ЖҰМЫСКЕРЛЕРДІҢ СЫЙАҚЫЛАРЫ БОЙЫНША МІНДЕТТЕМЕЛЕР****Мемлекеттік зейнетақымен қамтамасыз ету бойынша міндеттемелер**

Топ Қазақстан Республикасының қолданыстағы заңнама талаптарына сәйкес әлеуметтік салық төлейді. Әлеуметтік салық және жалақы бойынша шығыстар олар туындаған сәттегі шығыстарға жатқызылады.

Бұдан басқа, Топ жинақтаушы зейнетақы қорларына жұмыскерлердің жарнасы ретінде төленетін жұмыскерлердің жалақысынан 10%-на дейін ұстап қалады. Осындай шығыстар олар орын алған кезеңде көрсетіледі.

Белгіленген төлемдері бар зейнетақы жоспары

Әртүрлі жоспарлар бойынша жұмыскерлерге төленетін төлем бойынша міндеттемелер Топтың кейбір еншілес ұйымдары (ҚМГ ҰК, ҚТЖ ҰК, «Қазақтелеком» АҚ, «Самұрық-Энерго» АҚ, ҚАӨ ҰАК, «Қазақстан Инжиниринг» Ұлттық компаниясы» АҚ және «Қазпочта» АҚ) мен олардың кәсіподақ ұйымдары ұсынған осы еншілес ұйымдардың жұмыскерлері арасында жасалған ұжымдық шарттарға сәйкес төленуі тиіс.

31 желтоқсандағы жағдай бойынша белгіленген төлемдері бар зейнетақы жоспары бойынша Топтың жалпы міндеттемелері мыналарды қамтыды:

<i>Миллион теңгемен</i>	2017 жыл	2016 жыл
Белгіленген төлем мөлшерлері бар зейнетақы жоспары бойынша міндеттемелердің ағымдағы құны	83.487	73.059
Өтеу мерзімі жыл ішінде болатын міндеттеме	(6.883)	(6.172)
Өтеу мерзімі бір жылдан кейін болатын міндеттеме	76.604	66.887

31 желтоқсандағы жағдай бойынша төлемдердің және тіркелген төлемдердің белгіленген мөлшерлері бар зейнетақы жоспары бойынша міндеттемелердің ағымдағы құнын салыстыру былайша берілген:

<i>Миллион теңгемен</i>	2017 жыл	2016 жыл
Міндеттемелердің жыл басындағы жалпы сомасы	73.059	78.823
Өзге де жиынтық кіріс құрамында кезең ішінде танылған актуарлық шығындар/(кірістер)	8.046	(7.424)
Пайыздар бойынша шығыстар	6.943	5.971
Ағымдағы қызметтердің құны	4.461	2.956
Бұрынғы қызметтердің құны	182	2.066
Жыл ішінде жасалған төлемдер	(8.770)	(6.935)
Бұрынғы қызметтердің танылмаған құны	(32)	(73)
Кірістер мен шығыстар құрамында кезең ішінде танылған актуарлық кірістер	(402)	(1.324)
Сатудан активтерге аударымдар	—	(1.001)
Жыл соңындағы міндеттемелердің жалпы сомасы	83.487	73.059

19.198 миллион теңге мөлшерінде қызметтердің ағымдағы құнын, пайыздар бойынша шығыстарды, актуарлық шығынды және бұрынғы қызметтердің танылмаған құнын қамтитын қызметтердің жалпы құны 2017 жылы тиісті баптарда жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есепте танылды (2016 жылы: 2.172 миллион теңге).

Топ міндеттемелерінің есептері өлім-жітім деңгейі бойынша жарияланған статистикалық деректер, сондай-ақ жұмыскерлердің саны, жасы, жынысы мен өтілі бойынша Топтың нақты деректер негізінде дайындалды. Есепті күнгі барлық жоспарлар үшін орта өлшемді мән ретінде есептелген өзге де негізгі жол берулер төменде келтірілген:

	2017 жыл	2016 жыл
Дисконт мөлшерлемесі	8,92%	9,64%
Болашақтағы қаржылық көмектің күтілетін жылдық өсімі	6,11%	5,99%
Болашақтағы ең төменгі жалақының күтілетін жылдық өсімі	5,03%	5,29%
Болашақта теміржол билеттері құнының күтілетін жылдық өсуі	6,60%	7%

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**25. ӨЗГЕ ДЕ АҒЫМДАҒЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР**

31 желтоқсандағы жағдай бойынша өзге де ағымдағы міндеттемелер мыналарды қамтыды:

<i>Миллион теңгемен</i>	2017 жыл	2016 жыл
Мұнайды жеткізу шарттары бойынша алдын ала төлем (21-ескертіле)	332.330	249.968
Солтүстік-Каспий жобасына қатысудың бөлінбейтін үлесінде қосымша үлес сатып алу бойынша берешек	272.148	271.597
Алынған аванстар және болашақ кезеңдердің кірістері	180.657	123.938
Қызметкерлерге төлемдер бойынша міндеттемелер	105.810	93.139
Төленуге жататын басқа салықтар	102.982	61.614
Клиенттердің қаражаты	24.777	24.027
Мемлекеттік субсидиялар бойынша міндеттемелер (21-ескертіле)	14.721	580
Кепілдік шарттары бойынша міндеттемелер	10.378	9.551
Төленуге жататын дивидендтер	4.077	3.965
Әлеуметтік жобаларды қаржыландыру бойынша Акционер алдындағы міндеттемелер (18.5-ескертіле)	4.013	–
Өзге де қаржылық міндеттемелер	20.967	16.353
Өзге де қаржылық емес міндеттемелер	45.374	38.245
	1.118.234	892.977

Солтүстік-Каспий жобасына қатысудың бөлінбейтін үлесінде қосымша үлес сатып алу бойынша берешек

2008 жылы 31 қазанда Солтүстік-Каспий жобасына (бұдан әрі – «СКЖ») барлық қатысушылар келісімге қол қойды, оған сәйкес ҚМГ Қашағаннан басқа, жобаға қатысушылардың барлығы ҚМГ Қашаған Б.В.-нің СКЖ-дегі үлесін 2008 жылғы 1 қаңтардан бастап 8,33%-дан 16,81%-ға дейін ретроспективалы ұлғайту үшін пропорционалды негізде жобадағы өз үлестерінің бір бөлігін ішінара беруге келісті.

СКЖ-ға қатысудың бөлінбейтін үлесін сатып алу бағасына жылдық пайызға қоса негізгі борыштың 1,78 миллиард АҚШ доллары сомасы кіреді. Жылдық пайыз LIBOR 1m plus 3% мөлшерлемесі бойынша есептеледі, әрі ол жыл сайын негізгі борыш сомасына капиталданып, қаржылық шығыстарда көрсетіледі.

Жинақталған пайыздармен бірге негізгі борыш сомасы Қашаған кен орнында Қашағанның коммерциялық өндірілуіне («ҚКӨ») қол жеткізілгеннен кейін үш бірдей жыл сайынғы төлемдермен төленуі тиіс.

2016 жылғы 7 желтоқсанда ҚМГ Қашаған негізгі борыштың 532.265 мың АҚШ доллары (ақы төлеу күнгі бағам бойынша баламасы 178.335 миллион теңге) және жинақталған пайыздардың 247.820 мың АҚШ доллары (ақы төлеу күнгі бағам бойынша баламасы 83.032 миллион теңге) мөлшерінде ДКП бойынша бірінші траншты төледі. 2017 жылғы 10 тамызда ҚМГ Қашаған негізгі борыштың 532.265 мың АҚШ доллары (ақы төлеу күнгі бағам бойынша баламасы 177.079 миллион теңге) және жинақталған пайыздардың 272.172 мың АҚШ доллары (ақы төлеу күнгі бағам бойынша баламасы 90.549 миллион теңге) мөлшерінде ДКП бойынша екінші траншты төледі. Үшінші төлем 2018 жылғы 1 қарашада төленуі тиіс.

2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 2,54% мөлшеріндегі СКЖ-ға қатысудың сатып алынған бөлінбейтін қатысу үлесінің үштен бірі міндеттеме толық төленгенге дейін қамтамасыз ету ретінде басқа қатысушылардың пайдасына берілді.

2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша осы берешектің амортизацияланған құны 272.148 миллион теңгені (2016 жылғы 31 желтоқсан: 522.120 миллион теңге) құрайды.

2017 және 2016 жылдардың 31 желтоқсанындағы жағдай бойынша қаржылық міндеттемелердің баланстық құны олардың әділ құнына теңестіріледі.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**26. ТҮСІМ**

31 желтоқсанда аяқталған жылдар ішіндегі түсім мыналарды қамтиды:

<i>Миллион теңгемен</i>	2017 жыл	2016 жыл (қайта есептелгені)*
Шикі мұнай сату	1.349.109	721.988
Теміржолмен жүк тасымалдары	765.599	684.271
Қайта өңделген газ өнімін сату	342.025	292.783
Мұнай мен газ тасымалдау	332.294	314.765
Мұнай өнімдерін сату	295.179	282.718
Электрлік кешен	263.517	232.899
Авиатасымалдаулар	255.331	227.324
Уран өнімін сату	233.878	293.203
Телекоммуникациялық қызметтер	200.484	201.439
Аффинирленген алтынды өткізу	193.797	154.042
Пайыздық кіріс	153.443	56.394
Алыс-беріс мұнайын өңдеу	128.535	98.380
Электр энергиясын тасымалдау	124.423	115.775
Жолаушылар темір жол тасымалы	83.095	81.279
Почта қызметтері	38.818	35.381
Минусы: жанама салықтар және коммерциялық жеңілдіктер	(301)	(1.215)
Минусы: Шикі мұнай сапасының банкі	(21.769)	(19.936)
Өзге де кіріс	386.701	296.203
	5.124.158	4.067.693

* Осы бағанда келтірілген кейбір сомалар 2016 жылғы шоғырландырылған қаржылық есептілікке сәйкес келмейді, түзету туралы толық ақпарат 2 және 4-ескертпелерде келтірілген.

Топ түсіміне тоқтатылған қызмет ретінде жіктелген КМГІ арқылы нарықтарға шикі мұнайды өткізу кірмейді (6-ескертпе).

27. МЕМЛЕКЕТТІК СУБСИДИЯЛАР

«Тасымалдаушының жолаушылар тасымалдауды жүзеге асыруына байланысты шығындарын субсидиялау ережесін бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2004 жылғы 11 қарашадағы № 1188 қаулысына сәйкес 2005 жылдың 1 қантарынан бастап ҚТЖ ҰК әлеуметтік маңызы бар қатынастар бойынша тасымалдаушының шығындарын жабу ретінде субсидиялар ала бастады. Осы субсидиялар бойынша қандай да бір орындалмаған талаптар немесе шартты міндеттемелер жоқ. 2017 жылы 31 желтоқсанда аяқталған жылға субсидияның сомасы 20.460 миллион теңгені құрады (2016 жыл: 22.530 миллион теңге).

«Халыққа телекоммуникацияның әмбебап қызметтерін көрсететін байланыс операторларының шығындарын өтеу үшін телекоммуникацияның әмбебап қызметтерінің құнын субсидиялау ережесін бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2004 жылғы 7 қазандағы № 1039 қаулысына сәйкес 2004 жылдың 4-тоқсанынан бастап «Қазақтелеком» АҚ әлеуметтік маңызды аудандарда байланыс қызметтерін көрсету кезінде операторлардың ұшыраған шығындарын өтеуге арналған үкіметтік субсидиялар алып келеді. Көрсетілген субсидияларға қатысты барлық талаптар мен шартты міндеттемелер орындалды. 2017 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жылы алынған субсидияның жалпы сомасы 7.168 миллион теңгені құрады (2016 жыл: 7.353 миллион теңге).

2016 жылдың ішінде «Нұрлы жол» бағдарламасының шеңберіндегі мемлекеттік субсидиялар бойынша міндеттемелер мойындалды (21-ескертпе). 2017 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жылы «Нұрлы жол» бағдарламасының шеңберінде алынған субсидиялардың жалпы сомасы 4.653 миллион теңгені құрады (2016 жыл: 4.326 миллион теңге).

Сондай-ақ, 2017 жылдың ішінде, «Нұрлы жол» бағдарламасы бойынша Үкіметтен берілетін қарызбен байланысты талаптардың өзгеруіне орай, Топ 2017 жылдың 31 желтоқсанында аяқталған жылғы мемлекеттік субсидиялар бойынша 17.237 миллион теңге (2016 жыл: нөл) сомаға кірісті таныды (21-ескертпе).

2017 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылғы өзге де мемлекеттік субсидиялар бойынша кіріс 2.925 миллион теңгені (2016 жыл: нөл теңге) құрады.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**28. ӨТКІЗІЛГЕН ӨНІМНІҢ ЖӘНЕ КӨРСЕТІЛГЕН ҚЫЗМЕТТЕРДІҢ ӨЗІНДІК ҚҰНЫ**

31 желтоқсанда аяқталған жылдар ішінде сатылған өнім мен көрсетілген қызметтердің өзіндік құны мыналарды қамтыды:

<i>Миллион теңгемен</i>	2017 жыл	2016 жыл (қайта есептелгені)*
Материалдар мен қорлар	1.894.036	1.211.615
Әлеуметтік салық пен аударымдарды қоса алғанда, жалақы бойынша шығыстар	761.145	726.650
Тозу, таусылу және амортизация	481.879	400.621
Отын және энергия	266.791	223.419
Алынған өндірістік қызметтер	209.992	177.324
Пайыздық шығыстар	177.291	109.749
Жөндеу және қызмет көрсету	156.115	125.117
Көлік қызметтері	118.639	53.356
Пайдалы қазбаларды өндіруге салынатын салық	110.305	49.658
Жалдау	62.867	62.583
Әлеуметтік салық пен әлеуметтік аударымдардан басқа, салықтар	58.627	50.381
Өзгелер	255.614	182.043
	4.553.301	3.372.516

* Осы бағанда келтірілген кейбір сомалар 2016 жылғы шоғырландырылған қаржылық есептілікке сәйкес келмейді, түзету туралы толық ақпарат 2 және 4-ескертпелерде келтірілген.

29. ЖАЛПЫ ЖӘНЕ ӘКІМШІЛІК ШЫҒЫСТАР

31 желтоқсанда аяқталған жылдар ішіндегі жалпы және әкімшілік шығыстар мыналарды қамтыды:

<i>Миллион теңгемен</i>	2017 жыл	2016 жыл
Әлеуметтік салық пен аударымдарды қоса алғанда, жалақы бойынша шығыстар	197.673	160.205
Табыс салығынан басқа салықтар	46.857	32.850
Кеңес беру қызметтері	27.757	29.648
Тозу және амортизация	23.183	16.442
Демеушілік көмек және қайырымдылық	16.210	16.665
Жалдау	8.712	9.364
Күмәнді берешек бойынша резервтер	7.436	8.574
Жөндеу және қызмет көрсету	7.078	5.869
Іссапар шығыстары	6.998	6.413
Айыппұлдар мен өсімақылар	(6.641)	(11.916)
Өзгелер	77.598	70.587
	412.861	344.701

30. ТАСЫМАЛДАУ ЖӘНЕ САТУ БОЙЫНША ШЫҒЫСТАР

31 желтоқсанда аяқталған жылдар ішіндегі тасымалдау және сату бойынша шығыстар мыналарды қамтыды:

<i>Миллион теңгемен</i>	2017 жыл	2016 жыл
Кеден алымы	105.717	84.199
Тасымалдау	89.807	74.730
Рента салығы	83.183	19.981
Агенттерге комиссиялық сыйақылар және жарнама	10.535	7.880
Әлеуметтік салық пен аударымдарды қоса алғанда, жалақы бойынша шығыстар	9.915	10.306
Тозу және амортизация	4.573	6.530
Өзгелер	15.424	14.714
	319.154	218.340

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**31. ҚҰНСЫЗДАНУДАН БОЛҒАН ШЫҒЫН**

31 желтоқсанда аяқталған жылдар ішіндегі шығын мыналарды қамтиды:

<i>Миллион теңгемен</i>	2017 жыл	2016 жыл
Негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің құнсыздануы	39.881	23.218
«Delta Bank» АҚ-да орналастырылған ақша қаражаты мен банк салымдарының құнсыздануы (4-ескертілме)	28.859	15.298
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларға салынған инвестициялардың құнсыздануы (10-ескертілме)	19.334	159
«RBK Bank» АҚ-да орналастырылған ақша қаражаты мен банк салымдарының құнсыздануы (13-ескертілме)	10.496	–
Сату үшін қолда бар қаржы активтерінің құнсыздануы	6.659	–
«Қазинвестбанк» АҚ-да орналастырылған ақша қаражаты мен банк салымдарының құнсыздануы (4-ескертілме)	2.619	12.429
Берілген қарыздардың құнсыздануы (11-ескертілме)	516	8.411
Сатуға арналған деп жіктелген активтердің (құнсыздануын қалпына келтіру)/құнсыздануы	(10.385)	9.759
Өтелуге жататын ҚҚС-тың (құнсыздануының қалпына келтірілуі)/құнсыздануы	(21.348)	(6.856)
Өзгелер	18.302	6.236
	94.933	68.654

Өтелуге жататын ҚҚС

Осы шоғырландырылған қаржылық есептілікте өтелуге жататын ҚҚС құнсыздануын қалпына келтіру негізінен Топтың еншілес ұйымдары «Ембімұнайгаз» АҚ мен «Өзенмұнайгаз» АҚ-ның 2012-2015 жылдар аралығындағы кезеңде салықтық тексеру актілерін алумен байланысты болды, әрі олар Топтың тиісінше 4.033 миллион теңге және 26.073 миллион теңге мөлшеріндегі сомаларға өтелуі тиіс ҚҚС-ны өтеу құқығын растады (39-ескертілме).

32. ҚАРЖЫЛЫҚ ШЫҒЫНДАР

31 желтоқсанда аяқталған жылдар ішіндегі қаржы шығындары мыналарды қамтиды:

<i>Миллион теңгемен</i>	2017 жыл	2016 жыл
Қарыздар және шығарылған борыштық бағалы қағаздар бойынша пайыздар	360.150	301.569
Мұнайды жеткізу шарты бойынша пайыздық шығыстар	40.756	18.628
Резервтер және өзге де берешектер бойынша дисконт сомасына ұлғайту	19.262	15.714
Солтүстік Каспий жобасындағы қосымша үлесті иемденгені үшін берешек бойынша пайыздық шығыстар	19.202	36.241
Нарықтық мөлшерлемелерден төмен мөлшерлемелер бойынша активтер бойынша дисконт	12.499	5.063
Қаржылық жалдау бойынша пайыздар бойынша міндеттемелер	4.559	7.915
Өзгелер	18.218	15.825
	474.646	400.955

33. ҚАРЖЫЛЫҚ КІРІС

31 желтоқсанда аяқталған жылдар ішіндегі қаржылық кіріс мыналарды қамтиды:

<i>Миллион теңгемен</i>	2017 жыл	2016 жыл
Кредиттік мекемелердегі қаражат және ақша қаражаты және оның баламалары бойынша сыйақы	117.231	124.022
Қарыздар және қаржы активтері бойынша кіріс	44.468	44.720
Ұзақ мерзімді дебиторлық берешек дисконтының амортизациясы	10.876	12.684
Қаржылық кепілдіктер бойынша кірістер	7.412	5.899
Міндеттемелерді есептен шығарудан пайда	–	62.513
Алынған дивидендтер бойынша кіріс	–	7.308
Өзгелер	11.945	16.592
	191.932	273.738

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**34. БІРЛЕСКЕН КӘСІПОРЫНДАР МЕН ҚАУЫМДАСҚАН КОМПАНИЯЛАРДЫҢ ПАЙДАСЫНДАҒЫ ҮЛЕС, НЕТТО**

31 желтоқсанда аяқталған жылдар ішіндегі бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың пайдасындағы/(шығынындағы) үлесі мыналарды қамтиды:

<i>Миллион теңгемен</i>	2017 жыл	2016 жыл
«Теңізшевройл» ЖШС	289.980	147.910
«Қазмырыш» ЖШС	58.049	37.391
«Каспий құбыр консорциумы» АҚ	54.666	74.909
«Маңғыстау Инвестментс Б.В.»	49.605	29.766
«ҚазГерМұнай БК» ЖШС	17.713	5.130
«Қаратау» ЖШС	10.707	11.990
Forum Muider Б.В.	10.481	6.020
Valseira Holdings Б.В.	9.751	10.414
«КАТКО» БК» ЖШС	9.495	16.422
«Ақбастау» БК» АҚ	9.254	10.174
«ҚазРесГаз» ЖШС	8.622	18.647
«Petro Kazakhstan Ink»	7.234	(15.810)
ЕМАЭС-2	(9.546)	788
«Қазақойл Ақтөбе» ЖШС	(16.788)	(11.535)
Өзгелер	22.618	13.753
	531.841	355.969

35. ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ШЫҒЫСТАР

31 желтоқсанда аяқталған жылдар ішіндегі табыс салығы бойынша шығыстар мыналарды қамтиды:

<i>Миллион теңгемен</i>	2017 жыл	2016 жыл
Ағымдағы табыс салығы бойынша шығыстар		
Корпоративтік табыс салығы («КТС»)	156.319	125.219
Дивидендтер мен сыйақылар бойынша төлем көзінен ұсталатын салық	31.683	16.147
Үстеме пайда салығы	10.746	(1.128)
Кейінге қалдырылған табыс салығы бойынша шығыс/(үнемділік)		
Корпоративтік табыс салығы («КТС»)	36.474	(4.804)
Дивидендтер мен сыйақылар бойынша төлем көзінен ұсталатын салық	29.835	18.915
Үстеме пайда салығы	(1.275)	15.543
Табыс салығы бойынша шығыстар	263.782	169.892

Бухгалтерлік пайдадан бастап табыс салығы бойынша шығыстарға табыс салығының нормативтік мөлшерлемесі бойынша табыс салығын есептегенге дейін есептелген табыс салығы бойынша шығыстарды салыстыру 31 желтоқсанда аяқталған жылдар ішінде (2017 және 2016 жылдары 20%) былайша көрсетіліп отыр:

<i>Миллион теңгемен</i>	2017 жыл	2016 жыл
Жалғасып отырған қызметтен табыс салығы есепке алынғанға дейінгі пайда	206.907	376.893
Тоқтатылған қызметтен болған табыс салығын есепке алғанға дейінгі пайда	791.105	364.609
Бухгалтерлік пайда бойынша табыс салығының шығыстары	199.602	148.300
Есептен шығарылмайтын немесе салық салу мақсатында салық салынбайтын баптардың салық әсері	172.480	152.253
Кейінге қалдырылған салық бойынша мойындалмаған активтердегі өзгеріс	(46.593)	(98.311)
Үстеме пайда салығы	9.471	14.415
Корпоративтік табыс салығының әртүрлі мөлшерлемелерінің әсері	1.792	(8.496)
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың салық салынбайтын пайдадағы үлесі	(60.085)	(50.370)
Өзге де айырмалар	(14.630)	8.511
Корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстар жиыны	262.037	166.302
Тоқтатылған қызметке жатқызылған табыс салығы бойынша үнем ескерілген	1.745	3.590
Жалғастырылатын қызметтен корпоративтік табыс салығы бойынша шығыстар	263.782	169.892

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**35. ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ШЫҒЫСТАР (жалғасы)**

Активтер мен міндеттемелерді есептеуге арналған салық негізі және шоғырландырылған қаржылық есептілікте көрсетілген сома арасындағы уақытша айырмаларға есепті күні қолданылған, заңмен белгіленген салық мөлшерлемесін қолдану арқылы есептелген 31 желтоқсанға кейінге қалдырылған салық сальдосы мыналарды қамтиды:

Миллион теңгемен	2017 жыл			2016 жыл				
	Корпоративтік табыс салығы	Үстеме пайда салығы	Төлем көзінен ұсталатын салық	Жиыны	Корпоративтік табыс салығы	Үстеме пайда салығы	Төлем көзінен ұсталатын салық	Жиыны
Кейінге қалдырылған салық бойынша активтер								
Негізгі құралдар	84.854	(2.214)	-	82.640	89.894	(1.900)	-	87.994
Кейінге шегерілген салық шығындары	615.877	-	-	615.877	594.312	-	-	594.312
Қызметкерлерге қатысты есептелген міндеттемелер	13.235	233	-	13.468	13.457	46	-	13.503
Қаржы активтерінің құнсыздануы	6.135	-	-	6.135	5.340	-	-	5.340
Қоршаған ортаны ластағаны үшін міндеттемелер резерві	23.792	217	-	24.009	16.418	-	-	16.418
Өзге де есептеулер	3.933	1.347	-	5.280	3.921	163	-	4.084
Өзгелер	51.646	-	-	51.646	33.637	-	-	33.637
Минусы: кейінге қалдырылған салық бойынша танылмаған активтер	(460.491)	-	-	(460.491)	(413.898)	-	-	(413.898)
Минусы: кейінге қалдырылған салық бойынша міндеттемелермен есепке алынған кейінге қалдырылған салық бойынша активтер	(202.829)	-	-	(202.829)	(196.240)	-	-	(196.240)
Кейінге қалдырылған салық бойынша активтер	136.152	(417)	-	135.735	146.841	(1.691)	-	145.150
Кейінге қалдырылған салық бойынша міндеттемелер								
Негізгі құралдар	604.907	15.712	-	620.619	573.088	15.716	-	588.804
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың бөлінбеген пайдасы	-	-	202.904	202.904	-	-	173.069	173.069
Өзгелер	18.028	-	-	18.028	17.612	-	-	17.612
Минусы: кейінге қалдырылған салық бойынша міндеттемелермен есепке алынған кейінге қалдырылған салық бойынша активтер	(202.829)	-	-	(202.829)	(196.240)	-	-	(196.240)
Кейінге қалдырылған салық бойынша міндеттемелер	420.106	15.712	202.904	638.722	394.460	15.716	173.069	583.245
Кейінге қалдырылған салық бойынша таза міндеттемелер	(283.954)	(16.129)	(202.904)	(502.987)	(247.619)	(17.407)	(173.069)	(438.095)

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**35. ТАБЫС САЛЫҒЫ БОЙЫНША ШЫҒЫСТАР (жалғасы)**

31 желтоқсанда аяқталған жылдары кейінге қалдырылған салық бойынша таза міндеттемелердегі өзгерістер былайша берілген:

Миллион теңгемен	2017 жыл			2016 жыл			
	Корпоративтік табыс салығы	Үстеме пайда салығы	Төлем көзінен ұсталатын салық	Корпоративтік табыс салығы	Үстеме пайда салығы	Төлем көзінен ұсталатын салық	Жиыны
1 қаңтардағы сальдо	247.619	17.407	173.069	254.553	1.864	154.154	410.571
Есептілік валютасын қайта есептеу	(744)	(3)	-	1.707	-	-	1.707
Өзге де жиынтық кірісте көрсетілгені	605	-	-	817	-	-	817
Тоқтатылған қызмет	-	-	-	(4.654)	-	-	(4.654)
Пайда мен шығындарда көрсетілген	36.474	(1.275)	29.835	(4.804)	15.543	18.915	29.654
31 желтоқсандағы сальдо	283.954	16.129	202.904	247.619	17.407	173.069	438.095

Кейінге қалдырылған салық активі болашақта соған қатысты актив пайдаланылуы мүмкін салық салынатын пайданың болу ықтималдығы бар дәрежеде ғана танылады. Кейінге қалдырылған салық бойынша активтер оларға байланысты салық жеңілдіктері іске асырылуы мүмкін ықтималдық одан әрі болмайтын дәрежеде азайтылады. 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша кейінге қалдырылған салық бойынша танылмаған активтер, негізінен, 460.491 миллион теңге (2016 жылғы 31 желтоқсан: 413.898 миллион теңге) сомасында ауыстырылған салық шығындарына жатқызылды.

2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қазақстан Республикасында ауыстырылған салық шығындарының мерзімі салық салу мақсатында олар туындаған сәттен бастап 10 (он) жыл өткеннен кейін өтеді.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**36. ШОҒЫРЛАНДЫРУ**

Осы шоғырландырылған қаржылық есептілікке мына еншілес ұйымдар енгізілді:

	Иелік ету үлесі	
	2017 жыл	2016 жыл
1 «ҚазМұнайГаз» ұлттық компаниясы» АҚ («ҚМГ» ҰК) және оның еншілес ұйымдары	90,09%	90% – 1
2 «ҚМГ Қашаған Б.В.» ЖЖШК	100,00%	100,00%
3 «Қазақстан темір жолы» ұлттық компаниясы» АҚ («ҚТЖ» ҰК) және оның еншілес ұйымдары	100,00%	100,00%
4 «Қазатомөнеркәсіп» ұлттық атом компаниясы» АҚ («ҚАӨ» ҰАК) және оның еншілес ұйымдары	100,00%	100,00%
5 «Самұрық-Энерго» АҚ («Самұрық-Энерго») және оның еншілес ұйымдары	100,00%	100,00%
6 «Электр желілерін басқару жөніндегі Қазақстан компаниясы» АҚ («KEGOC») және оның еншілес ұйымдары	90% + 1	90% + 1
7 «Қазпочта» АҚ және оның еншілес ұйымдары	100,00%	100,00%
8 «Қазақтелеком» АҚ («ҚТК») және оның еншілес ұйымдары	51,00%	51,00%
9 «Эйр Астана» АҚ («Эйр Астана»)	51,00%	51,00%
10 «Қазақстан Инжиниринг» ұлттық компаниясы» АҚ («Қазақстан Инжиниринг») және оның еншілес ұйымдары	100,00%	100,00%
11 «Самұрық-Қазына» жылжымайтын мүлік қоры» АҚ және оның еншілес ұйымдары	100,00%	100,00%
12 «Тау-кен Самұрық» ұлттық тау-кен компаниясы» АҚ және оның еншілес ұйымдары	100,00%	100,00%
13 «Біріккен химиялық компания» ЖШС («БХК») және оның еншілес ұйымдары	100,00%	100,00%
14 «Самұрық-Қазына Инвест» ЖШС	100,00%	100,00%
15 «Самұрық-Қазына Келісімшарт» ЖШС	100,00%	100,00%
16 «КОРЭМ» АҚ	100,00%	100,00%
17 «Атырау халықаралық әуежайы» АҚ	100,00%	100,00%
18 «Ақтөбе халықаралық әуежайы» АҚ	100,00%	100,00%
19 «Павлодар әуежайы» АҚ	100,00%	100,00%
20 «СК Бизнес Сервис» ЖШС және оның еншілес ұйымдары	100,00%	100,00%
21 «Qazaq Air» АҚ	100,00%	100,00%
22 «AirKazakhstan» авиация компаниясы» АҚ	53,55%	53,55%

37. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАР ТУРАЛЫ АҚПАРАТТЫ АШУ

24 «Байланысты тараптар туралы ақпаратты ашып көрсету» БЕХС-ке сәйкес, егер бір тараптың басқа тарапты бақылауға және қаржылық немесе операциялық шешімдерді қабылдау кезінде басқа тарапқа айтарлықтай ықпал етуге мүмкіндігі болса, онда тараптар байланысты деп есептеледі. Әрбір байланысты тараппен ықтимал қарым-қатынастарды бағалау кезінде қарым-қатынастардың заңгерлік ресімделуіне ғана емес, олардың мәніне көп көңіл бөлінеді.

Байланысты тараптар Топтың негізгі басқарушы персоналын, Топтың негізгі басқарушы персоналына біршама қатысу үлесі тікелей немесе жанама түрде тиесілі ұйымды, сондай-ақ Үкімет бақылайтын өзге де кәсіпорындарды қамтиды. Байланысты тараптармен мәмілелер байланысты және үшінші тараптар үшін ұсынылатын тарифтердің негізінде ұсынылған кейбір реттелетін қызметтерді қоспағанда, нарықтық мөлшерлемелерге міндетті түрде сәйкес келмейтін тараптардың арасында келісілген шарттармен жүзеге асырылды.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**37. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАР ТУРАЛЫ АҚПАРАТТЫ АШУ (жалғасы)**

Мына кесте байланысты тараптармен 31 желтоқсандағы жағдай бойынша жасалған мәмілелердің жалпы сомасын көрсетеді:

<i>Миллион теңгемен</i>		Қауымдасқан компаниялар	Топ қатысушы болып табылатын бірлескен кәсіпорындар	Мемлекет бақылайтын өзге де кәсіпорындар
Байланысты тараптардың берешегі	2017 жыл	47.153	95.944	14.466
	2016 жыл	40.896	116.231	11.340
Байланысты тараптардың берешегі	2017 жыл	50.936	203.208	4.734
	2016 жыл	38.829	155.585	9.265
Тауарлар мен қызметтерді сату	2017 жыл	58.916	362.885	309.012
	2016 жыл	54.764	366.709	259.975
Тауарлар мен қызметтерді сатып алу	2017 жыл	180.523	1.069.770	12.981
	2016 жыл	206.588	698.052	10.722
Өзге де пайда/(шығындар)	2017 жыл	1.994	1.448	8.246
	2016 жыл	(2.969)	2.107	8.765
Ақша қаражаты және оның баламалары және кредиттік мекемелердегі қаражат (активтер)	2017 жыл	–	–	334.546
	2016 жыл	–	34	241.929
Берілген қарыздар	2017 жыл	142.160	383.641	188.744
	2016 жыл	182.394	246.388	187.227
Алынған қарыздар	2017 жыл	–	5	1.442.348
	2016 жыл	–	755	1.706.153
Өзге де активтер	2017 жыл	18.148	90.459	23.173
	2016 жыл	14.187	82.520	8.890
Өзге де міндеттемелер	2017 жыл	12.838	15.183	46.610
	2016 жыл	7.032	15.470	51.939
Алынған сыйақы	2017 жыл	11.610	26.475	34.624
	2016 жыл	15.873	23.967	20.300
Есептелген сыйақы	2017 жыл	108	10.770	179.550
	2016 жыл	6.063	4.976	113.710

2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша 65.629 миллион теңге сомасында (2016 жылғы 31 желтоқсан: 76.155 миллион теңге) Топтың бірқатар қарыздарына Қазақстан Республикасының Үкіметі кепілдік берді.

Қоса берілген жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есепте жалпы және әкімшілік шығыстарға қосылған негізгі басқарушы персоналға төленген жалпы сыйақы сомасы 2017 жылы 31 желтоқсанда аяқталған жылы 7.512 миллион теңгені құрады (2016 жыл: 7.182 миллион теңге). Негізгі басқарушы персоналға төленген сыйақы негізінен келісімшарттарда белгіленген жалақы бойынша шығыстардан және операциялық нәтижелерге қол жеткізуге негізделген өзге де төлемдерден тұрады.

38. ҚАРЖЫ ҚҰРАЛДАРЫ, ҚАРЖЫ ТӘУЕКЕЛДЕРІН БАСҚАРУДЫҢ МАҚСАТЫ МЕН САЯСАТЫ

Топтың негізгі қаржы құралдары қарыздарды, ҚР Үкіметінен берілетін қарыздарды, қаржылық жалдау бойынша міндеттемелерді, клиенттердің қаражатын, туынды құралдарды, ақша қаражатын және оның баламаларын, берілген қарыздарды, кредит мекемелеріндегі қаражатты, өзге де қаржылық активтерді, сондай-ақ дебиторлық және кредиторлық берешектерді қамтиды. Топтың қаржы құралдары бойынша туындайтын негізгі тәуекелдер – бұлар пайыздық мөлшерлемелердегі өзгерістер тәуекелі, валюталық тәуекел және кредиттік тәуекел. Топ барлық қаржы құралдары бойынша туындайтын өтімділікке байланысты тәуекелдерді де қалағалайды.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**38. ҚАРЖЫ ҚҰРАЛДАРЫ, ҚАРЖЫ ТӘУЕКЕЛДЕРІН БАСҚАРУДЫҢ МАҚСАТЫ МЕН САЯСАТЫ (жалғасы)****Пайыздық мөлшерлемелердегі өзгерістер тәуекелі**

Пайыздық мөлшерлемелердегі өзгерістер тәуекелі нарықтағы сыйақы мөлшерлемесінің өзгеруі нәтижесінде қаржы құралы құнының ауытқу тәуекелін білдіреді. Топ оларда өзінің жеке және қарыз қаражаты, сондай-ақ оның инвестициялары көрсетілген валюталар бойынша сыйақы мөлшерлемелерінің өзгерістерін бақылау арқылы пайыздық мөлшерлемелердегі өзгерістер тәуекелін шектейді.

Топтың пайыздық мөлшерлемелердегі өзгерістер тәуекеліне бейімділігі, негізінен, өзгермелі пайыздық мөлшерлемелермен Топтың ұзақ мерзімді және қысқа мерзімді қарыздарына қатысты болады (19-ескерпне).

Мына кестеде табыс салығын (сыйақы мөлшерлемелері құбылмалы қарыздардың болуы салдарынан) (сату үшін қолда бар инвестициялардың әділ құнындағы өзгерістер салдарынан) есепке алғанға дейін Топ пайдасының LIBOR құбылмалы пайыздық мөлшерлемелерінде болатын ықтимал өзгерістерге барлық қалған параметрлер тұрақты шама ретінде қабылданған жағдайдағы сезімталдығы көрсетілген.

<i>Миллион теңгемен</i>	Базистік пункттердегі ұлғаю/(азаяу)*	Табыс салығы есепке алынғанға дейінгі пайдаға және шығынға әсері
2017 жыл		
АҚШ доллары	70/(8)	(12.458)/1.424
2016 жыл		
АҚШ доллары	60/(8)	(15.640)/2.090

* 1 базистік пункт = 0,01%.

Валюталық тәуекел

АҚШ долларымен көрсетілген қарыздардың, қаржылық жалға алу бойынша міндеттемелердің және сауда кредиторлық берешектің, банктердегі салымдардың, ақша қаражаты және оның баламаларының, кредиттік мекемелердегі қаражаттың және дебиторлық берешектің елеулі сомасының болуы нәтижесінде Топтың шоғырландырылған қаржылық жағдайына теңгеге шаққандағы АҚШ долларының айырбас бағамының өзгеруі біршама әсер етуі мүмкін.

Мына кестеде табыс салығын есептегенде дейін Топ пайдасының АҚШ доллары және еуро айырбас бағамындағы ықтимал өзгерістерге, барлық қалған параметрлер тұрақты шама ретінде қабылданған жағдайдағы сезімталдығы көрсетілген.

<i>Миллион теңгемен</i>	Айырбастау бағамдарындағы ұлғаю/(азаяу)	Табыс салығы есепке алынғанға дейінгі пайдаға және шығынға әсері
2017 жыл		
АҚШ доллары	10,00%/(10,00%)	(177.916)/177.916
Еуро	13,50%/(9,50%)	(8.792)/8.792
2016 жыл		
АҚШ доллары	13,00%/(13,00%)	(261.631)/261.631
Еуро	15,00%/(15,00%)	(18.710)/18.710

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**38. ҚАРЖЫ ҚҰРАЛДАРЫ, ҚАРЖЫ ТӘУЕКЕЛДЕРІН БАСҚАРУДЫҢ МАҚСАТЫ МЕН САЯСАТЫ (жалғасы)****Кредиттік тәуекел**

Контрагенттердің Топтың қаржы құралдарымен жасалған шарттардың талаптарын орындамауы нәтижесінде туындаған кредиттік тәуекел, әдетте, контрагенттер міндеттемелерінің шамасы Топтың осы контрагенттердің алдындағы міндеттемелерінен асатын осындай сомалар болған жағдайда осындай сомамен шектеледі. Топ саясатында кредитке қабілетті контрагенттермен бірге қаржы құралдарымен операциялар жасау көзделеді. Кредиттік тәуекелге бейімділіктің ең жоғарғы шамасы әрбір қаржы активінің баланстық құнына тең. Топ өз тәуекелінің ең жоғары шамасы есепті күні көрсетілген құнсыздануға резервтерді шегергенде, берілген қарыздарының сомасында (11-ескерпне), кредит мекемелеріндегі қаражат сомасында (12-ескерпне), сауда-дебиторлық берешек пен өзге де ағымдағы активтерде (16-ескерпне), өзге де қаржы активтерінде (13-ескерпне) және ақша қаражаты және оның баламаларында (17-ескерпне) көрінеді деп санайды.

Кредиттік тәуекелдің жинақталуы оларға қатысты экономикалық жағдайлардың немесе өзге де жағдайлардың өзгеруі олардың өз міндеттемелерін орындау қабілетіне бірдей әсер етеді деп күтуге негіз бар бір қарыз алушының немесе бірдей қызмет шарттарымен қарыз алушылар тобы берешегінің бірнеше сомасы болған кезде туындауы мүмкін.

Топта баламалы кредиттік тарихы бар контрагенттермен мәмілелер жасасуға және белгіленген кредит беру лимиттерінен асырмауға тұрақты бақылауды көздейтін саясат қолданылады. Топ өз контрагенттерінің көпшілігімен алдын ала төлем негізінде жұмыс істейтіні фактісінің арқасында кредиттік тәуекел азаяды.

Өтімділік тәуекелі

Өтімділік тәуекелі Топ өзінің қаржылық міндеттемелерін орындау үшін қаражат тартқан кезде қиындықтарға кездесуі мүмкіндігіне байланысты. Өтімділік тәуекелі оның әділ құнына жуық құны бойынша қаржы активін шұғыл өткізу мүмкіндігінің болмауы нәтижесінде пайда болуы мүмкін.

Өтімділікке қойылатын талаптар ұдайы бақыланады және басшылық міндеттемелерді олардың туындауына қарай орындау үшін жеткілікті көлемде қаражаттың болуын қадағалайды.

Мына кестеде осы міндеттемелерді өтеудің мерзімі бөлінісінде Топтың қаржылық міндеттемелері бойынша шарттық дисконтталмаған төлемдер туралы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ақпарат берілген.

Миллион теңгемен	Талап етілгенге дейін	1 айдан артық, бірақ 3 айдан аспайтын	3 айдан артық, бірақ 1 жылдан аспайтын	1 жылдан астам, бірақ 5 жылдан артық емес	5 жылдан астам	Жиыны
2017 жылдың 31 желтоқсанына						
Қазақстан Республикасының Үкіметіне қарыздар	13	24	29.026	171.717	2.011.241	2.212.021
Қарыздар	117.655	73.951	926.315	4.390.430	4.587.110	10.095.461
Қаржылық жалдау бойынша міндеттемелер	466	6.068	21.333	102.918	115.492	246.277
Клиенттердің қаражаты	22.476	574	1.727	12	—	24.789
Сауда және өзге де кредиторлық берешек	179.331	335.372	130.279	19.506	6.926	671.414
	319.941	415.989	1.108.680	4.684.583	6.720.769	13.249.962
2016 жылғы 31 желтоқсанға						
Қазақстан Республикасының Үкіметіне қарыздар	13	24	35.640	189.319	2.827.145	3.052.141
Қарыздар	96.758	55.001	822.439	3.252.694	2.660.013	6.886.905
Қаржылық жалдау бойынша міндеттемелер	688	5.631	18.720	71.981	59.091	156.111
Клиенттердің қаражаты	24.014	—	12	16	—	24.042
Сауда және өзге де кредиторлық берешек	248.541	284.922	52.403	6.366	6.925	599.157
	370.014	345.578	929.214	3.520.376	5.553.174	10.718.356

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**38. ҚАРЖЫ ҚҰРАЛДАРЫ, ҚАРЖЫ ТӘУЕКЕЛДЕРІН БАСҚАРУДЫҢ МАҚСАТЫ МЕН САЯСАТЫ (жалғасы)****Капиталды басқару**

Топ ең бастысы өзінің еншілес ұйымдарының капиталын басқару арқылы және өзінің бақылау функцияларын іске асыра отырып, өзінің капиталын басқарады. Капиталды басқарудың басты мақсаты Топтың еншілес ұйымдары берешек пен капиталға катысты оңтайландыру арқылы Акционерге кірістерді көбейтумен қатар қызметтің үздіксіз болуы қағидатын ұстануды жалғастыратын жағдайда болуын қамтамасыз ету болып табылады. Топ әрбір еншілес ұйымның бизнесінің мұқтаждығын және қызметінің ерекшелігін ескере отырып әзірленген қызметтің белгілі бір көрсеткіштерін белгілей отырып, өзінің еншілес ұйымдарының капиталын басқарады.

Топ әрбір еншілес ұйымның бизнесінің мұқтаждығын және қызметінің ерекшелігін ескере отырып әзірленген қызметтің белгілі бір көрсеткіштерін белгілей отырып, өзінің еншілес ұйымдарының капиталын басқарады. Топ өзінің еншілес ұйымдарының капиталын басқару үшін пайдаланатын қызметтің негізгі көрсеткіштері – бұл мына коэффициенттер: Пайызды, Салық салуды, Тозуды және Амортизацияны Есепке алғанға дейін Кіріске Борыш («D/EBITDA»); және Капиталға борыш («D/E»). Борыш ақша қаражаты және оның баламалары құнына кемітілген тиісті еншілес ұйымдардың қарыздары, борыш қағаздары, кепілдіктері және қаржылық жалдауы бойынша міндеттемелеріне теңестіріледі. Капитал бас компанияның Акционерінің үлесіне жатқызылатын еншілес ұйымның бүкіл капиталына теңестіріледі.

Рұқсат етілген ең жоғарғы көрсеткіштер әрбір еншілес ұйымға оның бизнесінің мұқтаждығы және ерекшелікті артықшылығы негізінде мақұлданды және мынадай диапазондар шегінде өзгереді (Топ үшін қызметтің шоғырландырылған негізгі көрсеткіштері анықтамалық түрде берілді, өйткені Топ шоғырландырылған деңгейде қызметтің негізгі көрсеткіштерін бақыламайды):

Қызметтің негізгі көрсеткіштері	2017 жыл	2016 жыл
D/EBITDA	4,83	4,66
D/E	0,72	0,71
<i>Миллиард теңгемен</i>		
	2017 жыл	2016 жыл
Қарыздар (6, 19-ескертпелер)	7.054	5.953
Қазақстан Республикасының Үкіметіне қарыздар (20-ескертпе)	782	918
СКЖ қатысу үлесін сатып алғаны үшін берешек (21, 25-ескертпелер)	272	522
Қаржылық жалдау бойынша міндеттемелер (22-ескертпе)	140	134
Клиенттердің қаражаты (25-ескертпе)	25	24
Қор Тобына кірмейтін компаниялардың міндеттемелері бойынша кепілдік берілетін негізгі борыштың номинал сомасы	147	288
Борыш жиыны	8.420	7.839
Минусы: ақша қаражаты және оның баламалары	(2.190)	(1.554)
Таза борыш жиыны	6.230	6.285
EBITDA	1.742	1.683
Капитал жиыны	11.663	10.992

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**38. ҚАРЖЫ ҚҰРАЛДАРЫ, ҚАРЖЫ ТӘУЕКЕЛДЕРІН БАСҚАРУДЫҢ МАҚСАТЫ МЕН САЯСАТЫ (жалғасы)****Қаржы құралдарының әділ құны**

Топ қаржы құралдарының әділ құнын анықтау және бағалау моделінің бөлінісінде ол туралы ақпаратты ашып көрсету үшін мынадай сатылылықты пайдаланады:

- 1-деңгей: ұқсас активтер немесе міндеттемелер бойынша (кандай да бір түзетулерсіз) белсенді нарықтардағы бағалар.
- 2-деңгей: барлық шығыс деректері көрсетілетін әділ құнға айтарлықтай әсер ететін өзге де әдістер нарықта тікелей немесе жанама байқалады;
- 3-деңгей: бақыланытын нарықтық ақпаратқа негізделмейтін, әділ құнды көрсетуге біршама әсер ететін бастапқы деректер қолданылатын әдістер.

2017 және 2016 жылдардағы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың қаржы құралдарының баланстық құны төменде берілген қаржы құралдарын қоспағанда, олардың әділ құнына негіздемелі түрде жақындау болып табылады:

<i>Миллион теңгемен</i>	1-деңгей	2-деңгей	3-деңгей	2017 жылғы 31 желтоқсан
Қаржы құралдарының санаты				
Активтер				
Сатуға арналған қолда бар қаржы активтері	3.611	11.702	235	15.548
Пайда мен шығындар арқылы әділ құны бойынша есепке алынатын қаржы активтері	–	–	22.129	22.129
Туынды қаржы активтері	–	–	352	352

<i>Миллион теңгемен</i>	1-деңгей	2-деңгей	3-деңгей	2016 жылғы 31 желтоқсан
Қаржы құралдарының санаты				
Активтер				
Сату үшін қолда бар қаржы активтері	27.708	8.818	235	36.761
Пайда мен шығындар арқылы әділ құны бойынша есепке алынатын қаржы активтері	–	–	17.371	17.371
Туынды қаржы активтері	–	–	352	352

<i>Миллион теңгемен</i>	Баланс (ағымдағы) құн	2017 жылғы 31 желтоқсанға			
		Әділ құны	Мыналарды пайдалана отырып әділ құнды бағалау		
			Белсенді нарықтағы баға белгілеулерін (1-деңгей)	Маңызды бақыланатын бастапқы деректерді (2-деңгей)	Маңызды бақыланбай- тын бастапқы деректерді (3-деңгей)
Қаржы активтері					
Кредиттік мекемелердегі қаражат	2.453.877	2.441.455	1.853.717	517.078	70.660
Қаржылық міндеттемелер					
Қарыздар	6.916.459	7.041.992	4.626.211	2.320.864	94.917
Қазақстан Республикасының Үкіметіне қарыздар	782.048	596.584	–	596.584	–
Кепілдіктер бойынша міндеттемелер	57.136	59.008	–	59.008	–

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**38. ҚАРЖЫ ҚҰРАЛДАРЫ, ҚАРЖЫ ТӘУЕКЕЛДЕРІН БАСҚАРУДЫҢ МАҚСАТЫ МЕН САЯСАТЫ (жалғасы)****Қаржы құралдарының әділ құны (жалғасы)**

Миллион теңгемен	2016 жылғы 31 желтоқсанға				
	Баланс (ағымдағы) құн	Әділ құны	Мыналарды пайдалана отырып әділ құнды бағалау		
			Белсенді нарықтағы баға белгілеулерін (1-деңгей)	Маңызды бақыланатын бастапқы деректерді (2-деңгей)	Маңызды бақыланбай- тын бастапқы деректерді (3-деңгей)
Қаржы активтері					
Кредиттік мекемелердегі қаражат	2.353.901	2.349.159	1.504.777	710.127	134.255
Қаржылық міндеттемелер					
Қарыздар	5.750.728	5.837.893	3.411.579	2.074.569	351.745
Қазақстан Республикасының Үкіметіне қарыздар	918.411	729.061	–	729.061	–
Кепілдіктер бойынша міндеттемелер	37.624	47.498	–	47.498	–

Жоғарыда көрсетілген қаржы құралдарының әділ құны басым пайыздық мөлшерлемелер бойынша ақшалай қаражаттың күтілетін болашақтағы ағындарын дисконттау арқылы есептелген.

Қаржылық қызметпен негізделген міндеттемелердегі өзгерістер

	Алынған қарыздар	Қаржылық жалдау шарттары бойынша міндеттемелер	Қаржылық қызметпен болған міндеттемелер жиыны
2017 жылғы 1 қаңтар	5.393.250	134.410	5.527.660
Ақша ағындары	628.427	(21.762)	606.665
Валюта бағамдарының өзгеруі	64.594	(69)	64.525
Есептелген сыйақылар	333.420	5.153	338.573
Алынған қарыздардың есебінен негізгі құралдарды сатып алу	135.393	–	135.393
Қаржылық жалдаудан түскен түсімдер	–	17.723	17.723
Капиталға айналдырылған сыйақы	36.803	–	36.803
Өзгелер	13.430	4.308	17.738
2017 жылғы 31 желтоқсан	6.605.317	139.763	6.745.080

* Қордың Корпоративтік орталығының кейбір қарыздары бойынша ақша түсімдері мен төлемдері операциялық қызметтен болған ақша ағындарына қосылған, өйткені бұл қарыздар активтерді басқару шеңберінде Қордың негізгі қызметінің бір бөлігі болып табылады. Бұл қарыздар қаржылық қызметпен негізделген міндеттемелердің құрамына қосылмаған.

39. ШАРТТЫ ЖӘНЕ ШАРТТЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕР**Операциялық орта**

Қазақстанда экономикалық реформалар және нарықтық экономиканың талаптарына жауап беретін құқықтық, салықтық және әкімшілік инфрақұрылымды дамыту жалғасуда. Болашақтағы Қазақстан экономикасының тұрақтылығы көбінесе осы реформалардың барысына, сондай-ақ экономика, қаржы және ақша-кредит саясатының саласында Үкімет қабылдайтын шаралардың тиімділігіне байланысты болады.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**39. ШАРТТЫ ЖӘНЕ ШАРТТЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (жалғасы)****Шикізат тауарлары бағаларының өзгеруі**

Топ кірісінің көп бөлігі шикізат тауарларын, негізінен, шикі мұнай мен мұнай өнімдерін сатудан пайда болады. Тарихи тұрғыдан осы өнімдердің бағалары тұрақты болмаған және олар ұсыныс пен сұраныстағы өзгерістерге, нарықтық тұрлаусыздыққа, әлемдік және өңірлік экономика қызметіне және индустриялардағы циклдікке қатысты біршама өзгеріп келді.

Баға тарифтер мен импорттық баждар салуды қоса алғанда үкімет әрекетінің, биржалық алыпсатарлықтың, мүмкіндікті арттырудың немесе Топтың өнімдерін негізгі нарықтарға артық жабдықтаудың әсеріне бейімделген. Осындай сыртқы факторлар мен нарықтардағы өзгерістер келешек бағалардың бағалануын айтарлықтай қиындатады.

Шикізат тауарлары бағаларының біршама немесе ұзаққа созылған төмендеуі Топтың қызметіне, қаржылық нәтижелерге және операциялардан болатын ақша ағындарына біршама немесе жағымсыз әсер етуі мүмкін. Топ шикізат тауарлары бағаларының өзгеруі тәуекеліне өзінің бейімдігін біршама хеджирлемейді.

Трансферттік баға белгілеу бойынша бақылау

Қазақстанда трансферттік баға белгілеу бойынша бақылау кен спектрге ие және мәмілелер тарапы байланысты болып табыла ма немесе жоқ па екеніне қарамастан, халықаралық мәмілелермен тікелей немесе жанама түрде байланысты көптеген операцияларға қолданылады. Трансферттік баға белгілеу туралы заң операцияларға қолданылатын барлық салықтар қол ұшын беру қағидаты бойынша айқындалған нарықтық бағалар негізінде есептелуін талап етеді.

Қазақстанда трансферттік баға белгілеу туралы жаңа заң 2009 жылғы 1 қаңтардан бастап күшіне енді. Жаңа заң анық айтылған болып табылмайды және оның кейбір ережелері көп қолданыла қойған жоқ. Оның үстіне, заңда егжей-тегжей нұсқаулықтар жоқ, олар әзірлеу кезеңінде.

Нәтижесінде трансферттік баға белгілеу туралы заңды операциялардың кейбір түрлеріне қолдану трансферттік баға белгілеу туралы Қазақстандық заңмен байланысты белгісіздік салдарынан анық белгіленбеген, салық органдарының ұстанымы Топтың ұстанымынан өзгеше болуы мүмкін деген тәуекел бар, бұл 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша салықтардың, айыппұлдар мен өсімақылардың қосымша сомаларына әкелуі мүмкін.

Басшылық 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша оның қолданыстағы трансферттік баға белгілеу жөніндегі заңнаманы түсіндіру лайықты болып табылады деп есептейді және Топтың трансферттік баға белгілеу жөніндегі ұстанымы расталады деген ықтималдық бар.

Салық салу

Қазақстандық салық заңнамасы және нормативтік-құқықтық актілері үнемі өзгерістер мен әртүрлі түсіндірулерге ұшырайды. ҚЕХС бойынша қаржылық есептілікте кірістерді, шығыстарды және Өзге де баптарды мойындау тәсілдерін қоса алғанда жергілікті, өңірлік және республикалық салық органдарының арасындағы пікірлерде болатын келіспеушіліктер жиі кездеседі. Қазіргі кезде қолданып отырған, Қазақстанда қолданылатын заңдардың негізінде анықталған құқық бұзушылықтар үшін қарастырылған айыппұлдар мен өсімақылар жүйесі аса қатаң болып отыр. Өзіне тән екіұштылыққа орай осы уақытты қоса алған мерзімнің шығыстарына жатқызылған және 2017 жылғы 31 желтоқсанға есептелген сомадан асып кетуі мүмкін.

Басшылық 2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша оның қолданыстағы заңнаманы түсіндіруі лайықты деп есептейді және резервтер осы шоғырландырылған қаржылық есептілікте есептелген немесе ашылып көрсетілген жағдайлардан басқа, Топтың салықтар жөніндегі ұстанымы расталатын ықтималдық бар.

2009-2012 жылдар үшін ҚМГ БӨ кешенді салықтық тексеру

2017 жылғы 11 желтоқсанда ҚМГ БӨ-нің 2009-2012 жылдар аралығындағы салық кезеңі үшін салықтық тексеру нәтижелеріне шағымдануына қатысты Жоғарғы Соттың түпкілікті шешімі берілді, соның нәтижесінде 2009-2012 жылдар аралығындағы кезеңде қосымша есептелген түпкі сома 6.534 миллион теңгені құрады, бұған негізгі сома, айыппұлдар мен өсімпұлдар кірді. Тиісінше, осы қаржылық есептілікте 7.031 миллион теңге мөлшерінде салық резервінің қалған сомасы қайтарылды.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

39. ШАРТТЫ ЖӘНЕ ШАРТТЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (жалғасы)

Салық салу (жалғасы)

ҚМГ БӨ өтеуі тиіс ҚҚС

2017 жылғы мамыр мен маусымда «Ембімұнайгаз» АҚ және «Өзенмұнайгаз» АҚ 2012-2015 жылдар аралығындағы кезеңде салықтық тексеру актілерін алды, онда тиісінше 4.033 миллион теңге және 26.073 миллион теңге мөлшеріндегі сомаға өтелуі тиіс ҚҚС өтеу құқығы расталды. «Ембімұнайгаз» АҚ және «Өзенмұнайгаз» АҚ салықтық тексеру актілерінде 2.053 миллион теңге және 2.006 миллион теңге мөлшеріндегі сомаларды өтеу расталмады.

Нәтижесінде Топ ҚҚС бойынша бұрын есептелген 30.106 миллион теңгені қайтарып берді.

Сот істері

«KMG Drilling & Services LLP» ЖШС - ҚМГ еншілес компаниясының (бұдан әрі – «KMG D&S») сот істері

KMG D&S (Топтың еншілес ұйымы) өзін өзі көтеретін жүзетін бұрғылау қондырғысын (ӨКБҚ) салу бойынша кешенді жұмыстарды сатып алу туралы шарттан туындайтын мәселелер бойынша «Ерсай Каспиан Контрактор» ЖШС мен «Caspian Offshore & Marine Construction LLP» ЖШС (бұдан әрі – «Консорциум» немесе «Талапкерлер») компанияларының Консорциумымен арбитраждық іске тартылды, әрі сол бойынша Консорциум Лондонның халықаралық арбитраждық сотына өтініш берді. KMG D&S компаниясы Консорциум шағымын 2017 жылғы 17 қаңтарда алды. Шағымның қарар бөлігінде Талапкердің келесі талаптары көрсетілген:

- реттеуші органдар талаптарының өзгеруі салдарынан жобаның өзгеруін мойындау, мұндай өзгерістердің салдарынан Шарт құнының ұлғаюы, бұдан туындайтын шығындарды өтеу;
- жол берілген кідірістерге орай ӨКБҚ жеткізу мерзімдерін ұзарту;
- KMG D&S компаниясының орындалған жұмыс актілеріне қол қою және ӨКБҚ құрылысының шешуші 5, 6, 7 кезеңдерінің құнын төлеу мерзімін өткізіп алуды тануы және мерзімі өткен төлемдер бойынша тұрақсыздық айыбын өндіріп алу.
- Шарттың құнын ұлғайтудан, KMG D&S Шартты бұзуынан, сондай-ақ валюталық түзетулер мен Консорциумның қосымша шығыстарынан туындайтын залалдың орнын толтыру.

ҚМГ еншілес компаниясы – «KMG Drilling & Services LLP» ЖШС-тің (бұдан әрі – «KMG D&S») сот істері

Қазақстандық салық салу жүйесіндегі салықтардың, айыппұл санкциялары мен өсімпұлдардың әлеуетті сомасы, егер 2017 жылы мұндайларды Консорциум шағым сомасын 192.114 мың АҚШ долларына дейін ұлғайтса (баламасы 63.845 миллион теңге),

Топ қойылған талаптармен келіспейді және шағымды талдау аяқталғаннан кейін қорғану дәлелдерін келтіруге кіріседі. Топтың мүдделерін қорғау үшін заңгерлік және техникалық консультанттер, тәуелсіз сарапшылар тартылған.

2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топ бұл шағым бойынша резервті таныған жоқ.

Қорға тиесілі Kashagan B.V. акцияларының қамаққа алынуына орай Қор шағымы бойынша Стати мырзаға және онымен байланысты тараптарға қарсы басталған сот ісі

2017 жылғы 14 қыркүйекте Амстердам қ. соты шешімінің негізінде Қордың оған тиесілі KMG Кашаган Б.В. акцияларының 50% қатысты құқықтарына бұл акцияларға билік ету бөлігінде шектеу (бұдан әрі – «шектеу») салынды.

Аталған шектеу Стокгольмның Сауда Палатасының Арбитраждық Институтының жанындағы Арбитраждық трибунал 2013 жылы шығарған Қазақстан Республикасына қарсы Анатолий Статидің, Габриэль Статидің, Ascot Group SA және Terra Raf Trans Trading Ltd. Ісі бойынша арбитраждық шешімнің Нидерландтарда танылуы және орындалуы бойынша шағымды қамтамасыз ету шеңберінде салынды.

Шектеуді алу туралы Қор бастаған аралық істің шеңберінде Амстердам қ. соты 2018 жылғы 5 қаңтарда шектеуді сақтап қалу туралы алдын ала шешімді қабылдады. Амстердам қ. сотының бұл шешімі Қордың KMG Кашаган Б.В. акцияларына қатысты құқықтарына қандай да бір қосымша шектеуді жүктемейді.

Қазіргі уақытта Қор өз мүдделерін белгіленген тәртіппен қорғау бойынша барлық қажетті шараларды қабылдайды.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**39. ШАРТТЫ ЖӘНЕ ШАРТТЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (жалғасы)****Өтелетін шығындарды тексеру**

Өнімді бөлу туралы келісімнің («ӨБК») негізгі қағидаттарына сәйкес Үкімет шығындардың өтелуін тексеру құқығын өзіне қалдырады. 2017 жылғы 31 желтоқсанға дейін жасалған шығындардың өтелуін тексерудің нәтижесінде белгілі бір шығындар өтелмейтін етіп жіктелген. ӨБК тараптары бұл шығындарды өтеуге қатысты келіссөздер жүргізуде.

2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың дауланатын шығындардағы үлесі 242.915 миллион теңге (2016 жылғы 31 желтоқсан: 201.091 миллион теңге) болды. Топ және оның ӨБК бойынша серіктестері Үкіметпен бұл шығындарды өтеуге қатысты келіссөздер жүргізуде.

Қазақстанның ішкі нарығына арналған жеткізілімдер бойынша міндеттемелер

Үкімет шикі мұнайды өндірумен және мұнай өнімдерін сатумен айналысатын компаниялардан жыл сайынғы негізде ішкі нарықтың энергетикалық қажеттілікті қанағаттандыру үшін, негізінен, ішкі нарықта мұнай өнімдерін жеткізу теңгерімін сақтап қалу үшін, көктемгі және күзгі егіс науқаны барысында ауыл шаруашылығы өнімдерін өндірушілерді қолдау үшін өнімнің бір бөлігін жеткізуді талап етеді.

Егер Үкімет қазіргі уақытта Топ жеткізетін көлемнен асатын шикі мұнайдың қосымша көлемін жеткізуге міндеттейтін жағдайда, мұндай жеткізілімдер нарықтық бағалар бойынша жеткізілімдерден басым болады және шикі мұнайды сатудан түсетін түсімнен әлдеқайда аз түсім түсетін болады, бұл өз кезегінде Топ қызметіне, перспективасына, қаржылық жағдайына және қызмет нәтижелеріне елеулі және теріс әсерін тигізуі мүмкін.

2017 жылы Топ өз міндеттемелеріне сәйкес, бірлескен кәсіпорындарды қоса алғанда, ішкі нарыққа 5.407.526 тонна (2016 жылы: 3.236.644 тонна) шикі мұнайды жеткізді.

Шикі мұнайды жеткізу міндеттемелері

2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша мұнайды жеткізу шарты бойынша бірлескен кәсіпорынның міндеттемелерін қоса алғанда, Топтың міндеттемелері 28,7 миллион тоннаны (2016 жылғы 31 желтоқсан: 28,1 миллион тонна) құрады.

Жер қойнауын пайдалануға лицензиялар мен келісім-шарттар бойынша міндеттемелер

2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың лицензиялардың, өнімді бөлу туралы келісімдердің және жер қойнауын пайдалануға Үкіметпен жасасқан келісімшарттарының талаптарына сәйкес ең аз жұмыстар бағдарламасын орындауға қатысты мынадай міндеттемелері (мың теңгемен) болды:

Жылы	Күрделі шығындар	Операциялық шығыстар
2018 жыл	186.859	88.861
2019 жыл	43.342	82.581
2020 жыл	52.706	84.097
2021 жыл	33.912	81.621
2022-2048 жылдар	160.800	408.969
Жиыны	477.619	746.129

Операциялық жалдау бойынша міндеттемелер

Операциялық жалдау жөніндегі міндеттемелер, негізінен, 5 (бес) жылдан 10 (он) жылға дейінгі жалдау мерзімімен ұшақтарды жалдауға байланысты. Операциялық жалдаудың барлық шарттары, егер Эйр Астана олардың мерзімін ұзарту мүмкіндігін пайдаланатын жағдайда, нарықтық бағаларды жанарту жөніндегі бөлімдерді қамтиды. Эйр Астана жалдау мерзімі аяқталғаннан кейін жалданған активтерді сатып алу мүмкіндігіне ие бола алмайды.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**39. ШАРТТЫ ЖӘНЕ ШАРТТЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (жалғасы)****Операциялық жалдау бойынша міндеттемелер (жалғасы)**

31 желтоқсандағы жағдай бойынша операциялық жалдау жөніндегі міндеттемелер былайша берілген:

<i>Миллион теңгемен</i>	2017 жыл	2016 жыл
Бір жыл ішінде	27.807	23.317
Бір жылдан бес жылға дейін	97.451	97.193
Бес жылдан артық	67.422	90.321
Жиыны	192.680	210.831

Операциялық жалдау бойынша міндетті төлемдер тіркелген жалдау төлемдерін, сондай-ақ ұшу сағаттарына байланысты түрлендірілетін техникалық қызмет көрсету бойынша төлемдердің белгілі бір бөлігін камтиды.

Тіркелген және өзгермелі жалдау төлемдері көрсетілген және АҚШ долларынмен төленуі тиіс. Осы валюта күнделікті әуе кемелерін жалдау кезінде халықаралық есептерде пайдаланылады.

Қаржылық жалдау

2017 жылғы шілдеде Топ «Жолаушылар тасымалы» АҚ еншілес ұйымы атынан жалпы құны 18.892 миллион теңгені құрайтын, 20 жыл мерзімге және жылдық сыйақы мөлшерлемесі 1.1,75%, «Тұлпар-Тальго» ЖШС шығарған 62 бірлік жолаушылар вагонын жалдауға «БРК-Лизинг» АҚ-мен қаржылық жалдау шартын жасасты. Негізгі борышты төлеу бойынша жеңілдік кезеңі 6 жылды құрайды. Топ жалға алушы ретінде болады. Қаржылық жалдау 2018 жылғы желтоқсанда басталады деп күтіліп отыр. Топ бұл міндеттемелер бойынша кепіл беруші ретінде болды.

Сонымен бірге Топ, «KTZ Express» АҚ мен «Қазтеміртранс» АҚ еншілес ұйымдары атынан вагон-платформаларды және жартылай вагондарды жалдауға «БРК-Лизинг» АҚ-мен қаржылық жалдау шарттарын жасасты, олар 2018-2019 жылдар ішінде жеткізіледі деп күтіледі.

Есеп айырысу операциялары бойынша кепілдіктер, аккредитивтер және Өзге де міндеттемелер беру жөніндегі міндеттемелер

Топ үшінші тараптардың алдында клиенттердің міндеттемелерін орындау кепілдігін беру мақсатында қаржылық кепілдіктер мен аккредитивтерді ұсынады. Осы келісімдердің тіркелген лимиттері болады және әдетте, 15 (он бес) жылға дейінгі мерзімге беріледі.

Кестеде көрсетілген міндеттемелер бойынша шарттық сомалар бұл соманың толығымен орындалатынын болжайды. Аккредитивтер бойынша кестеде көрсетілген сомалар, егер контрагенттер келісімшарт бойынша өз міндеттемелерін толығымен орындамаса, есепті күні мойындалған барынша көп есептік шығынды білдіреді.

31 желтоқсандағы жағдай бойынша кепілдіктер беру бойынша міндеттемелер былайша берілген:

<i>Миллион теңгемен</i>	2017 жыл	2016 жыл
Кепілдіктер	592.923	712.475

Топ баланстық операцияларды жүзеге асырған кезде пайдаланылатын, баланстан тыс әлеуетті міндеттемелерді өзіне қабылдаған кездегі кредиттік бақылау мен басқарудың осындай саясатын қолданады.

Жоғарыда көрсетілген кепілдіктерді берген кездегі шарттық міндеттемелердің жалпы сомасы ақшалай қаражатқа деген болашақтағы қажеттілікті міндетті түрде білдірмейді, өйткені осы міндеттемелер олар қаржыландырылғанға дейін мерзімі өтуі немесе жабылуы мүмкін. Топ кредиттік қаржылық құралдар бойынша камтамасыз етуді де сұрай алады.

Инвестициялық сипаттағы міндеттемелер

2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топтың, бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларды қоса алғанда, жалпы сомасы 3.497.937 миллион теңге (2016 жылғы 31 желтоқсан: 3.804.743 миллион теңге) болатын негізгі құралдарды сатып алу және салу бойынша шарттық міндеттемелері болды.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**39. ШАРТТЫ ЖӘНЕ ШАРТТЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕР (жалғасы)****Дағдарысқа қарсы қаражатты қайталама пайдалану бойынша міндеттемелер**

2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қазақстан Республикасы Экономикасын жаңғырту мәселелері жөніндегі мемлекеттік комиссиясының 2012 жылғы 5 сәуірдегі, 2013 жылғы 7 қазандағы және 2017 жылғы 3 шілдедегі шешімдеріне сәйкес Қор жалпы сомасы 174.954 миллион теңге сомаға бірқатар инвестициялық жобаларды қаржыландыруды жүзеге асыруға тиіс болды.

2017 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Қордың игеру міндеттемелеріне 22.434 миллион теңге мөлшерінде «Қолжетімді баспана – 2020» бағдарламасын қаржыландыру бойынша Қордың міндеттемелері және 152.520 миллион теңге мөлшерінде инвестициялық жобаларды қаржыландыру міндеттемелері кіреді, оның ішінде:

- 56.770 миллион теңгеден артық емес мөлшерде «KPI Inc.» ЖШС жарғылық капиталындағы «Фирма АЛМЭКС ПЛЮС» ЖШС қатысу үлесінің 48%-ын БХК сатып алуын қаржыландыру.
- «Атырау облысында интеграцияланған газ-химия кешенін салу (Бірінші фаза)» инвестициялық жобасының іске асырылуын 92.316 миллион теңгеден артық емес мөлшерде, оның ішінде «Атырау облысында интеграцияланған газ-химия кешенін салу (Екінші фаза)» инвестициялық жобасының іске асырылуына 12.495 миллион теңге сомасында бұрын бөлінген қаражат есебінен қаржыландыру.
- «Тараз химиялық паркі» арнайы экономикалық аймағын құру» жобасын 3.434 миллион теңге мөлшерінде қаржыландыру.

40. СЕГМЕНТТІК ЕСЕПТІЛІК

Басқару мақсаттары үшін Топтың қызметі өндіретін өнім түріне және көрсетілетін қызметтің типіне сәйкес мынадай 8 (сегіз) операциялық сегментке бөлінеді:

- Мұнай-газ сегменті мұнай мен газды барлау және өндіру, мұнай мен газды тасымалдау, мұнай мен газды қайта өңдеу және сату, шикі мұнай, газ және қайта өңделетін өнімдер бойынша операцияларды қамтиды.
- Тау-кен сегменті минералды ресурстарды барлау, өндіру, қайта өңдеу және сату жөніндегі операцияларды қамтиды.
- Тасымалдау сегменті жүктер мен жолаушыларды темір жолмен және әуе көлігімен тасымалдау жөніндегі операцияларды қамтиды.
- Коммуникация сегменті жергілікті, алыстағы қалааралық және халықаралық байланысты қоса алғанда (ТМД-ға кіретін және кірмейтін елдерді қоса алғанда), тіркелген байланыс қызметтері, сондай-ақ байланыс арналарын жалдау, деректерді беру және сымсыз байланыс қызметтері бойынша операцияларды қамтиды.
- Энергетикалық сегмент электр энергиясын өндіру және беру жөніндегі, электр энергетикалық жүйеге электр энергиясын жіберуді техникалық диспетчерлеу және импортталатын электр энергиясын пайдалану жөніндегі операцияларды, Қазақстан Республикасының Бірыңғай электр энергетикасы жүйесінің объектілерін орталықтандырылған шұғыл-диспетчерлік басқару функцияларын қамтиды.
- Өнеркәсіптік сегмент қорғаныс кешені және азаматтық машина жасау, химия саласын дамыту кәсіпорындарын қамтиды.
- Корпоративтік орталық сегменті Қордың инвестициялық және қаржы операцияларын, оның ішінде байланысты және бөгде ұйымдарға қарыздар беруді қамтиды.
- Өзге де сегмент мемлекетке тұрғын үй құрылысына инвестицияларды салу арқылы халық үшін тұрғын үйдің қолжетімділігін арттыруда қолдау көрсету операцияларын және Өзге де операцияларды қамтиды.

Жоғарыда аталған есептік сегменттердің кейбіреулері Топтың ұйымдық құрылымына сәйкес неғұрлым шағын операциялық сегменттерді біріктіру арқылы қалыптастырылды. Әрбір есептік сегмент ҚЕХС-қа сәйкес бухгалтерлік есепті жүзеге асырады. ҚЕХС-ке сәйкес дайындалған әрбір сегмент қызметінің қаржылық нәтижелері сегментке ресурстарды бөлу және оның қызмет нәтижелерін бағалау туралы шешімдерді қабылдау мақсаты үшін Басқарма төрағасына және шешімдер қабылдауға жауапты адамдарға беріледі.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**40. СЕГМЕНТТІК ЕСЕПТІЛІК (жалғасы)**

Төменде 2017 жыл шіндегі Топтың операциялық сегменттерінің пайдасы мен шығыны, активтері мен міндеттемелері туралы ақпарат берілген:

Миллион теңгемен	Мұнай-газ	Тау-кен өндіруші	Тасымал-дау	Коммуникациялар	Энергетика	Өнеркәсіптік	Корпоративтік орталық		Элиминациялау	Барлығы
							Өнеркәсіптік	Басқасы		
Сырты сатып алушыларға сатудан түсім	2.579.449	525.201	1.174.320	240.420	358.305	80.312	152.212	13.939	—	5.124.158
Басқа сегменттерге сатудан түсім	75.979	17.630	11.390	4.633	59.319	9.329	207.107	4.004	(389.391)	—
Түсім жиыны	2.655.428	542.831	1.185.710	245.053	417.624	89.641	359.319	17.943	(389.391)	5.124.158
Жалпы пайда	113.622	73.825	235.678	64.826	151.533	7.130	174.530	11.616	(209.460)	623.300
Жалпы және екімшілік шығыстар	(176.696)	(35.812)	(102.959)	(29.084)	(27.518)	(10.008)	(35.352)	(3.319)	7.887	(412.861)
Тасымалдау және сату бойынша шығыстар	(306.383)	(5.093)	(8.808)	(4.049)	(15.471)	(1.282)	—	—	21.932	(319.154)
Қаржылық кіріс	123.197	9.523	9.168	6.982	6.613	2.208	66.192	3.705	(35.656)	191.932
Қаржылық шығындар	(313.480)	(9.698)	(109.513)	(8.257)	(33.569)	(9.481)	(29.553)	(1.550)	40.455	(474.646)
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдастырылған компаниялардың табысындағы үлес	424.774	102.181	2.138	1.098	1.412	235	—	3	—	531.841
Бағамдық айырмадан түсетін кіріс/(шығын), нетто	24.618	(1.665)	(16.616)	(228)	(4.014)	(1.737)	(1.397)	(16)	24.792	23.737
Тозу, тауысылу және амортизация	(271.999)	(17.288)	(116.249)	(47.534)	(56.862)	(2.614)	(426)	(355)	1.855	(511.472)
Негіз құралдардың құнсыздануы	(24.123)	(7.899)	(855)	(1.339)	(1.342)	(4.182)	—	—	—	(39.740)
Өзге де активтердің құнсыздануы	19.088	(18.178)	(12.792)	(228)	(31.265)	(1.335)	(6.926)	(3.557)	—	(55.193)
Табыс салығы бойынша шығыстар	(196.003)	(17.517)	(9.830)	(8.614)	(18.667)	(225)	(9.948)	(1.670)	(1.308)	(263.782)
Жалғастырылатын қызметтен бір жылғы таза (шығын)/пайда	(321.090)	198.823	(2.269)	25.980	24.266	7.240	153.988	5.569	(149.382)	(56.875)
Тоқтатылған қызметтен бір жылғы таза пайда/(шығын)	792.850	—	—	—	—	—	—	—	—	792.850
Таза пайданың/(шығынның) жиыны	471.760	198.823	(2.269)	25.980	24.266	7.240	153.988	5.569	(149.382)	735.375
Сегменттер жөнінде Өзге де ақпарат										
Сегмент активтерінің жиыны	15.572.816	1.554.570	3.364.637	560.848	1.398.224	507.658	7.547.077	261.143	(6.601.070)	24.165.903
Сегмент міндеттемелерінің жиыны	7.655.338	324.298	2.082.746	160.549	687.577	227.373	1.940.502	172.659	(748.304)	12.502.738
Күмәнді берешек бойынша резервтер	1.397	3.066	1.844	895	(1.307)	297	1.249	(60)	55	7.436
Бірлескен кәсіпорындардағы және қауымдасқан компаниялардағы инвестициялар	2.066.856	619.312	27.404	69.246	86.010	6.945	—	57	(32.341)	2.843.489
Күрделі шығындар	668.278	53.304	261.967	40.141	108.825	67.241	3.671	748	(2.821)	1.201.354

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**40. СЕГМЕНТТІК ЕСЕПТІЛІК (жалғасы)**

Төменде 2016 жыл ішіндегі Топтың операциялық сегменттерінің пайдасы мен шығыны, активтері мен міндеттемелері туралы ақпарат берілген:

Миллион теңгемен	Мұнай-газ	Тау-кен өндіруші	Тасымал-дау	Коммуни-кациялар	Энергетика	Өнеркәсіп-тік	Корпора-тивтік орталық	Басқасы	Элими-нациялау	Барлығы
Сыртқы сатып алушыларға сатудан түсім	1.829.618	542.093	1.012.129	236.579	315.044	70.336	48.955	12.939	—	4.067.693
Басқа сегменттерге сатудан түсім	61.936	18.606	13.334	3.971	40.621	7.406	104.084	2.906	(252.864)	—
Түсім жиыны	1.891.554	560.699	1.025.463	240.550	355.665	77.742	153.039	15.845	(252.864)	4.067.693
Жалпы пайда	295.653	113.080	184.303	74.041	119.654	7.623	35.803	5.548	(106.319)	729.386
Жалпы және әкімшілік шығыстар	(121.151)	(33.414)	(89.631)	(28.336)	(31.722)	(9.270)	(34.148)	(3.166)	6.137	(344.701)
Тасымалдау және сату бойынша шығыстар	(200.754)	(7.283)	(6.984)	(3.591)	(3.336)	(1.021)	—	—	4.629	(218.340)
Қаржылық кіріс	169.592	18.041	9.962	6.792	10.099	4.748	117.839	7.482	(70.817)	273.738
Қаржылық шығындар	(271.055)	(11.559)	(97.325)	(7.234)	(26.266)	(6.419)	(11.352)	(1.870)	32.125	(400.955)
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдастырылған компаниялардың табысындағы үлес	257.121	112.131	670	(13.568)	4.970	(5.352)	—	(3)	—	355.969
Бағамдық айырмадан түсетін кіріс/(шығын), нетто	(12.671)	3.114	15.901	(640)	6.614	747	(36.101)	(22)	(525)	(23.583)
Тозу, тауысылу және амортизация	(190.076)	(16.985)	(124.342)	(33.498)	(56.811)	(1.879)	(712)	(363)	438	(424.228)
Негізгі құралдардың құнсыздануы	(3.250)	(13.626)	(4.996)	(23)	(349)	(582)	—	—	—	(22.826)
Өзге де активтердің құнсыздануы	(15.015)	(8.426)	(3.688)	(720)	(1.070)	(1.063)	(12.091)	(3.755)	—	(45.828)
Табыс салығы бойынша шығыстар	(105.653)	(18.185)	1.821	(11.266)	(18.395)	39	(14.850)	(1.911)	(1.492)	(169.892)
Жалғастырылатын қызметтен бір жылғы таза пайда/(шығын)	(6.684)	149.005	27.696	56.391	61.751	4.848	47.566	2.859	(136.431)	207.001
Токтатылған қызметтен бір жылғы таза пайда/(шығын)	368.199	—	—	—	—	—	—	—	—	368.199
Таза пайданың/(шығынның) жиыны	361.515	149.005	27.696	56.391	61.751	4.848	47.566	2.859	(136.431)	575.200
Сегменттер жөнінде өзге де ақпарат										
Сегмент активтерінің жиыны	14.131.230	1.395.264	3.254.303	545.512	1.482.227	309.795	7.539.497	244.898	(6.441.866)	22.460.860
Сегмент міндеттемелерінің жиыны	6.534.000	279.047	2.061.124	170.711	756.234	121.716	2.081.221	165.946	(700.813)	11.469.186
Күмәнді берешек бойынша резервтер	4.363	491	178	922	1.531	303	779	101	(94)	8.574
Бірлескен кәсіпорындардағы және қауымдасқан компаниялардағы инвестициялар	1.947.125	606.918	23.078	67.161	86.010	39.296	—	53	(36.505)	2.843.489
Күрделі шығындар	755.128	38.690	333.057	21.881	119.145	40.456	13.999	175	(770)	1.321.761

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

41. ЕСЕПТІ КҮННЕН КЕЙІНГІ ОҚИҒАЛАР

Алынған қарыздар

2018 жылғы 24 сәуірде «ҚазМұнайГаз» ҰК» АҚ мен Kazmunaigaz Finance Sub B.V. (еншілес компания) 3,25 миллиард АҚШ доллары жалпы көлемінде шығарған көлемі 10,5 миллиард АҚШ доллар болатын орта мерзімді жаһандық ноттарды шығарудың ағымдағы бағдарламасының шеңберінде «ҚазМұнайГаз» ҰК» АҚ еурооблигациялардың шығарылымдарын орналастыру процесін аяқтады. Еурооблигациялар үш серияда шығарылды, оның ішінде: (i) 4,750% купон мөлшерлемесімен және 2025 жылы өтелуге жататын 500.000 мың АҚШ доллары (баламасы 163.260 миллион теңге); ii) 5,375% купон мөлшерлемесімен және 2030 жылы өтелуге жататын 1.250.000 мың АҚШ доллары (баламасы 408.150 миллион теңге); және iii) 6,375% купон мөлшерлемесімен және 2048 жылы өтелуге жататын 1.500.000 мың АҚШ доллары (баламасы 489.780 миллион теңге).

Топ құрылымындағы өзгерістер

2018 жылғы 23 қаңтарда, «ҚазМұнайГаз» Барлау Өндіру» АҚ (бұдан әрі – ҚМГ БӨ), ҚМГ ҰК ірі еншілес ұйымдарының бірі, өз акцияларын сатып алуын жария етті. 2018 жылғы ақпан-сәуірде ҚМГ БӨ тендерлік ұсынысты аяқтады, соның нәтижесінде ҚМГ ҰК мен ҚМГ БӨ жалпы алғанда ҚМГ БӨ шығарылған жай акцияларының 99,5% ие болды.

2017 жылғы желтоқсанда «Қазатомөнеркәсіп» ұлттық атом компаниясы» АҚ мен Самесо компаниясымен «Инкай БК» ЖШС қайта құрылымдау бойынша мәмілені аяқтады. Сату туралы келісімнің талаптары бойынша «Қазатомөнеркәсіп» ұлттық атом компаниясы» АҚ «Испай БК» ЖШС-тегі қатысу үлесін 40%-дан 60%-ға дейін ұлғайтты және 2018 жылғы 1 қаңтардан бастап кәсіпорынды бақылау құқығына ие болды.