

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

Промежуточная сокращённая консолидированная
финансовая отчётность (неаудированная)

*По состоянию на 31 марта 2020 года
и за три месяца, закончившиеся на эту дату.*

СОДЕРЖАНИЕ

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность (неаудированная)

Промежуточный консолидированный отчёт о финансовом положении	1-2
Промежуточный консолидированный отчёт о совокупном доходе	3-4
Промежуточный консолидированный отчёт об изменениях в капитале	5-6
Промежуточный консолидированный отчёт о движении денежных средств	7
Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности (неаудированной)	8-42

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

<i>В миллионах тенге</i>	Прим.	31 марта 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	13.971.825	13.141.006
Нематериальные активы	6	2.100.615	2.000.417
Активы по разведке и оценке		386.777	371.894
Инвестиционная недвижимость		24.091	24.888
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	7	4.795.447	4.242.871
Займы выданные и задолженность по финансовой аренде	8	426.841	370.556
Средства в кредитных учреждениях	9	165.346	169.792
Активы по отложенному налогу		116.346	91.229
Прочие долгосрочные финансовые активы		358.604	336.245
Прочие долгосрочные активы		776.049	768.673
		23.121.941	21.517.571
Текущие активы			
Запасы		666.961	654.452
НДС к возмещению		183.546	191.260
Предоплата по подоходному налогу		93.688	81.894
Торговая дебиторская задолженность	10	632.709	620.388
Займы выданные и задолженность по финансовой аренде	8	142.989	150.273
Средства в кредитных учреждениях	9	532.090	593.974
Прочие краткосрочные финансовые активы		81.580	74.669
Прочие текущие активы	10	402.968	396.166
Денежные средства и их эквиваленты	11	2.359.893	1.993.962
		5.096.424	4.757.038
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	4	10.703	130.487
Итого активы		28.229.068	26.405.096

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

<i>В миллионах тенге</i>	Прим.	31 марта 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Капитал и обязательства			
Капитал, относящийся к Акционеру материнской компании			
Уставный капитал		5.229.112	5.229.112
Дополнительно оплаченный капитал	12.1	7.674	17.303
Резерв по пересчёту валюты отчётности	12.6	2.014.532	1.319.406
Резерв по переоценке инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		24.582	29.354
Резерв хеджирования		(59.093)	(46.726)
Прочие капитальные резервы		(16.984)	(16.984)
Нераспределённая прибыль		6.359.213	6.171.964
		13.559.036	12.703.429
Неконтролирующая доля участия		1.666.466	1.634.047
Итого капитал		15.225.502	14.337.476
Долгосрочные обязательства			
Займы	13	6.964.040	6.103.443
Займы Правительства Республики Казахстан		632.511	622.322
Обязательства по аренде	15	416.828	340.029
Резервы	16	430.455	350.863
Обязательства по отложенному налогу		1.173.224	1.064.128
Обязательства по вознаграждениям работникам		114.148	111.840
Предоплата по договорам поставки нефти	14	373.302	357.902
Прочие долгосрочные обязательства		122.935	111.659
		10.227.443	9.062.186
Текущие обязательства			
Займы	13	734.849	737.950
Займы Правительства Республики Казахстан		10.240	5.238
Обязательства по аренде	15	114.341	84.138
Резервы	16	130.787	119.367
Обязательства по вознаграждениям работникам		12.775	12.983
Подходный налог к уплате		21.175	16.124
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	958.260	1.046.047
Предоплата по договорам поставки нефти	14	126.302	158.162
Прочие текущие обязательства	17	666.559	739.639
		2.775.288	2.919.648
Обязательства, связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	4	835	85.786
Итого обязательства		13.003.566	12.067.620
Итого капитал и обязательства		28.229.068	26.405.096

Управляющий директор по экономике и финансам – Член Правления



Бейбит Карымсаков

Главный бухгалтер

Алмаз Абдрахманова

Учётная политика и примечания на страницах 8-42 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности (неаудированной).

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

<i>В миллионах тенге</i>	Прим.	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2020 года (неаудировано)	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года (неаудировано) (пересчитано)*
Продолжающаяся деятельность			
Выручка	18	2.280.314	2.533.063
Государственные субсидии		4.383	16.402
		2.284.697	2.549.465
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	19	(1.749.831)	(1.967.121)
Валовая прибыль		534.866	582.344
Общие и административные расходы	20	(97.053)	(101.866)
Расходы по транспортировке и реализации	21	(195.466)	(204.556)
Убыток от обесценения, нетто	22	(107.830)	(6.667)
Прибыль от выбытия дочерних организаций	4	(173)	17.487
Доход от объединения бизнеса	2	-	54.649
Прибыль от операционной деятельности		134.344	341.391
Финансовый доход	23	44.297	36.899
Финансовые затраты	24	(145.549)	(140.817)
Прочий неоперационный убыток		(22.135)	(9.018)
Прочий неоперационный доход		35.489	8.533
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	25	74.756	239.567
Положительная/(отрицательная) курсовая разница, нетто		169.417	(12.314)
Прибыль до учёта подоходного налога		290.619	464.241
Расходы по подоходному налогу		(65.498)	(78.814)
Чистая прибыль за период		225.121	385.427
Чистая прибыль за период, приходящаяся на:			
Акционера материнской компании		218.765	338.122
Неконтролирующую долю участия		6.356	47.305
		225.121	385.427

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

<i>В миллионах тенге</i>	Прим.	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2020 года (неаудировано)	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года (неаудировано) (пересчитано)*
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Пересчёт валюты отчётности	12.6	821.071	(39.700)
Нереализованный убыток от переоценки инвестиций, оцениваемых справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(4.372)	(19)
Доля в прочем совокупном (убытке)/доходе ассоциированных компаний и совместных предприятий		(65)	685
(Убыток)/доход по инструментам хеджирования денежных потоков		(11.868)	22.157
Чистый реализованный (убыток)/прибыль по инвестициям, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(252)	7
Налоговый эффект компонентов совокупного убытка		(62.026)	-
Прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		742.488	(16.870)
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных компаний и совместных предприятий		-	207
Актуарный доход/(убыток) по планам с установленными выплатами		195	(535)
Налоговый эффект компонентов совокупного дохода/(убытка)		8	29
Прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		203	(299)
Прочий совокупный доход/(убыток) за период, за вычетом подоходного налога		742.691	(17.169)
Общая сумма совокупного дохода за период, за вычетом подоходного налога		967.812	368.258
Общая сумма совокупного дохода за период, приходящаяся на:			
Акционера материнской компании		896.829	325.142
Неконтролирующую долю участия		70.983	43.116
		967.812	368.258

* Некоторые приведенные здесь суммы не соответствуют консолидированной финансовой отчётности за 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года, поскольку отражают произведенные пересчёты, подробная информация о которых приводится в Примечании 2.

Управляющий директор по экономике и финансам – Член Правления



Бейбит Карымсаков

Главный бухгалтер

Алмаз Абдрахманова

Учётная политика и примечания на страницах 8-42 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности (неаудированной).

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

Приходится на Акционера материнской компании

В миллионах тенге	Прим.	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резерв переоценки инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Резерв хеджирования	Прочие капитальные резервы	Нераспределённая прибыль	Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого
Сальдо на 31 декабря 2018 года (аудировано)											
Эффект от применения новых МСФО		5.133.766	17.303	28.806	1.349.799	(67.163)	(16.807)	5.100.419	11.546.123	1.407.152	12.953.275
		-	-	-	-	-	-	(8.932)	(8.932)	(6.227)	(15.159)
Сальдо на 1 января 2019 года		5.133.766	17.303	28.806	1.349.799	(67.163)	(16.807)	5.091.487	11.537.191	1.400.925	12.938.116
Совокупный доход за период	2	-	-	(18)	(34.841)	21.850	-	338.151	325.142	43.116	368.258
Выпуск акций		15.000	-	-	-	-	-	-	15.000	-	15.000
Дивиденды		-	-	-	-	-	-	-	-	(15.308)	(15.308)
Прочие операции с Акционером		-	-	-	-	-	-	(2.501)	(2.501)	-	(2.501)
Прочие распределения Акционеру		-	-	-	-	-	-	(37.848)	(37.848)	-	(37.848)
Приобретение дочерних компаний	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Изменение долей участия в дочерних организациях – приобретение неконтролирующей доли участия		-	-	-	-	-	-	-	-	85.804	85.804
Прочие изменения в капитале		-	-	290	-	-	-	(1.357)	(1.357)	(161)	(1.518)
		-	-	-	-	-	-	(305)	(15)	(2.911)	(2.926)
Сальдо на 31 марта 2019 года (неаудировано) (пересчитано)		5.148.766	17.303	29.078	1.314.958	(45.313)	(16.807)	5.387.627	11.835.612	1.511.465	13.347.077

* Некоторые приведенные здесь суммы не соответствуют консолидированной финансовой отчётности за 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года, поскольку отражают произведенные пересчёты, подробная информация о которых приводится в Примечании 2.

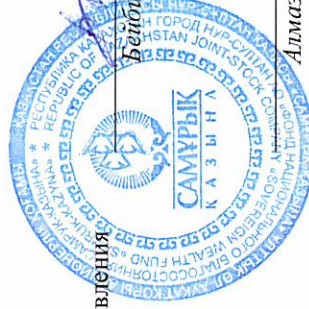
Учётная политика и примечания на страницах 8-42 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности (неаудированной).

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

В миллионах тенге	Прим.	Приходится на Акционера материнской компании										Итого	Итого
		Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резерв через прочий совокупный доход	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Резерв хеджирования	Прочие капитальные резервы	Нераспределённая прибыль	Итого	Неконтролирующая Доля участия	Итого		
Сальдо на 31 декабря 2019 года (аудировано)												14.337.476	14.337.476
		5.229.112	17.303	29.354	1.319.406	(46.726)	(16.984)	6.171.964	12.703.429	1.634.047	14.337.476		
	12.1	-	-	(4.772)	695.060	(12.301)	-	218.842	896.829	70.983	967.812		
	12.2	-	(9.629)	-	-	-	-	626	(9.003)	-	(9.003)		
		-	-	-	-	-	-	-	-	(24.541)	(24.541)		
	12.3	-	-	-	-	-	-	(70)	(70)	-	(70)		
	12.4	-	-	-	-	-	-	(7.507)	(7.507)	-	(7.507)		
		-	-	-	-	-	-	(24.809)	(24.809)	-	(24.809)		
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
		-	-	-	-	-	-	194	194	17	211		
	12.5	-	-	-	-	-	-	-	-	(14.040)	(14.040)		
		-	-	-	66	(66)	-	(27)	(27)	-	(27)		
Сальдо на 31 марта 2020 года (неаудировано)												15.225.502	15.225.502
		5.229.112	7.674	24.582	2.014.532	(59.093)	(16.984)	6.359.213	13.559.036	1.666.466	15.225.502		

Управляющий директор по экономике и финансам – Член Правления

Бейбит Карымсаков



Главный бухгалтер

Алмаз Абрахманова

Учётная политика и примечания на страницах 8-42 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности (неаудированной).

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

<i>В миллионах тенге</i>	Прим.	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2020 года (неаудировано)	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года (неаудировано)
Денежные потоки от операционной деятельности			
Денежные поступления от покупателей		2.341.028	2.393.400
Денежные платежи поставщикам		(1.384.878)	(1.550.451)
Денежные платежи работникам		(249.371)	(227.931)
Прочие налоги и выплаты		(363.350)	(394.319)
Операции с финансовыми инструментами (КЦ Фонда и Казпочта)		5.968	(3.822)
Прочие выплаты, нетто		(54.191)	(63.919)
Возврат НДС из бюджета		23.003	18.172
Подоходный налог уплаченный		(56.731)	(74.661)
Проценты уплаченные		(72.198)	(66.710)
Проценты полученные		35.840	42.459
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		225.120	72.218
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и активов по разведке и оценке		(254.784)	(247.084)
Дивиденды, полученные от совместных предприятий и ассоциированных компаний	7	10.897	7.396
Изъятие/(размещение) банковских депозитов, нетто		123.922	(489.662)
Предоставление займов		-	(2.434)
Поступления от продажи дочерних организаций за минусом денежных средств выбывших компаний		9.441	56.760
Поступления дебиторской задолженности от продажи БТА		-	4.000
Приобретение нематериальных активов		(4.116)	(2.204)
Поступления от продажи совместных предприятий и ассоциированных компаний		36.730	-
Приобретение дочерних организаций за минусом денежных средств приобретенных дочерних компаний		-	5.563
Погашение займов выданных		824	10.510
Приобретение долговых инструментов		(35.934)	(28.359)
Прочие поступления, нетто		35.806	3.583
Чистое расходование денежных средств в инвестиционной деятельности		(77.214)	(681.931)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Приобретение неконтролирующей доли участия		(212)	(1.477)
Поступления по займам		340.895	255.832
Погашение займов		(336.402)	(450.446)
Погашение обязательств по аренде		(28.515)	(17.650)
Распределения Акционеру		(8.490)	(79.859)
Взнос в уставный капитал		-	15.000
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим долям участия в дочерних организациях		(6.087)	(9.279)
Прочие выплаты, нетто		(248)	(3.087)
Чистое расходование денежных средств в финансовой деятельности		(39.059)	(290.966)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		108.847	(900.679)
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		256.365	(28.830)
Изменение в денежных средствах дочерних организаций, которые перегруппированы в активы, предназначенные для продажи		388	6.470
Изменение в резерве под ожидаемые кредитные убытки		331	10
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		1.993.962	2.487.533
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	11	2.359.893	1.564.504

Управляющий директор по экономике и финансам – Член Правления



Бейбит Карымсаков

Главный бухгалтер

Алмаз Абдрахманова

Учётная политика и примечания на страницах 8-42 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности (неаудированной).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Корпоративная информация

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

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

Фонд является холдингом, объединяющим ряд государственных предприятий, перечисленных в *Примечании 26* (далее – «Группа»). До 1 февраля 2012 года деятельность Фонда регулировалась Законом Республики Казахстан «О Фонде национального благосостояния» № 134-4 от 13 февраля 2009 года и была направлена на содействие в обеспечении устойчивого развития экономики страны; модернизацию и диверсификацию экономики; повышение эффективности деятельности компаний Группы. 1 февраля 2012 года был принят Закон Республики Казахстан «О Фонде национального благосостояния» № 550-4, в соответствии с которым деятельность Фонда должна быть сфокусирована на повышении национального благосостояния Республики Казахстан посредством увеличения долгосрочной стоимости (ценности) организаций, входящих в Группу, и эффективного управления активами Группы.

Для управленческих целей деятельность Группы подразделяется в соответствии с видом производимой продукции и типом оказываемых услуг на 8 (восемь) операционных сегментов (*Примечание 30*):

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

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

Данная промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность была утверждена к выпуску 15 июня 2020 года Управляющим директором по экономике и финансам и Главным бухгалтером Фонда.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

План приватизации

30 апреля 2014 года Правительство утвердило первоначальный План Приватизации на 2014-2016 годы. 30 декабря 2015 года Правительство утвердило новый комплексный План Приватизации на 2016-2020 годы, заменив предыдущий План Приватизации на 2014-2016 годы (далее – «План Приватизации»), а также перечень принадлежащих государству активов подлежащих приватизации, включая некоторые дочерние организации Фонда.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность по состоянию на 31 марта 2020 года была подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учёта 34 «Промежуточная финансовая отчётность» (далее – «МСБУ 34»). Данная промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность не включает всю информацию и раскрытия, требуемые при подготовке годовой консолидированной финансовой отчётности, и должна рассматриваться в сочетании с годовой консолидированной финансовой отчётностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

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

Корректировки, влияющие на сравнительную информацию

Инвестиции в Sekerbank TAS

В течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года, Группа перевела инвестиции в Sekerbank TAS из активов, предназначенных для продажи, в состав инвестиций в ассоциированные компании. В соответствии с МСФО 5, соответствующие корректировки были внесены ретроспективно.

АО «Национальная Атомная Компания «КазАтомПром» («НАК КАП»)

В феврале 2019 года Группа получила контроль над ТОО «СП «Хорасан-У» путем получения большинства прав голоса и представительства в наблюдательном совете. Группа применила справедливую стоимость для учёта приобретенных активов и обязательств. Группа консолидирует ТОО «СП «Хорасан-У» с 1 марта 2019 года. Независимый оценщик завершил оценку справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств в июне 2019 года, соответственно, сравнительная информация в промежуточном отчёте о совокупном доходе пересчитана и представлена в таблице ниже.

<i>В миллионах тенге</i>	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года (неаудировано)	НАК КАП	Инвестиции в Sekerbank TAS	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года (неаудировано) (пересчитано)
Убыток от обесценения, нетто	(9.167)	–	2.500	(6.667)
Прибыль от объединения бизнеса	324	54.325	–	54.649
Прибыль от операционной деятельности	284.566	54.325	2.500	341.391
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	240.785	–	(1.218)	239.567
Прибыль до учёта подоходного налога	408.634	54.325	1.282	464.241
Чистая прибыль за период	329.820	54.325	1.282	385.427
Чистая прибыль за период, приходящаяся на:				
Акционера материнской компании	290.663	46.177	1.282	338.122
Неконтролирующую долю участия	39.157	8.148	–	47.305

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Корректировки, влияющие на сравнительную информацию (продолжение)

АО «Национальная Атомная Компания «КазАтомПром» («НАК КАП») (продолжение)

<i>В миллионах тенге</i>	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года (неаудировано)	НАК КАП	Инвестиции в Sakerbank TAS	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года (неаудировано) (пересчитано)
Прочий совокупный доход, за вычетом налогов				
Пересчёт валюты отчётности	(38.397)	-	(1.303)	(39.700)
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных и совместных компаний	664	-	21	685
Прочий совокупный убыток, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом подоходного налога	(15.588)	-	(1.282)	(16.870)
Прочий совокупный убыток за период, за вычетом подоходного налога	(15.887)	-	(1.282)	(17.169)
Общая сумма совокупного дохода за период, за вычетом подоходного налога	313.933	54.325	-	368.258
Общая сумма совокупного дохода за период, за вычетом подоходного налога, приходящаяся на:				
Акционера материнской компании	278.965	46.177	-	325.142
Неконтролирующую долю участия	34.968	8.148	-	43.116

Пересчёт иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

Элементы финансовой отчётности каждого из предприятий Группы, включённые в данную промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность за три месяца, закончившиеся 31 марта 2020 года, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой предприятия осуществляют свою деятельность (далее – «функциональная валюта»). Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге, который является валютой представления отчётности Группы.

Операции и сальдо счетов

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату осуществления операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчётов по таким операциям, и от пересчёта монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсам на конец года, признаются в прибылях и убытках.

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

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Пересчёт иностранной валюты (продолжение)

Предприятия Группы

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

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

Курсы обмена валют

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

В следующей таблице представлен обменный курс иностранной валюты к тенге на:

	31 марта 2020 года	31 декабря 2019 года	Средне- взвешенный курс за три месяца, закончившиеся 31 марта 2020 года	Средне- взвешенный курс за три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года	15 июня 2020 года
Доллар США	447,67	382,59	391,72	378,13	405,08
Евро	491,36	429	431,82	429,71	455,63
Российский рубль	5,74	6,16	5,89	5,72	5,76

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

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

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Возмещаемость нефтегазовых активов, нефтеперерабатывающих и других активов

В результате значительных изменений рыночных цен в первом квартале 2020 года, ценовые допущения, использовавшиеся при проведении тестирования на обесценение были пересмотрены. Долгосрочные допущения Группы касательно прогнозируемых цен на нефть марки Brent, обменному курсу тенге к доллару США и показателям инфляции были пересмотрены и основаны на сочетании прогнозов, полученных из внешних источников информации и ставок независимых исследовательских организаций, прогнозирующих долгосрочные рыночные ожидания. Расчеты объемов производства основаны на доказанных разработанных и неразработанных запасах сырой нефти дочерних организаций, а также на доказанных и вероятных запасах сырой нефти для существенных совместных предприятий и ассоциированных компаний. Период добычи определяется либо датой истечения срока действия контрактов на недропользование, либо периодом продления срок действия лицензии, когда Группа имеет намерения продлить срок действия лицензии. Оценочные объемы производства основаны на производственных планах Группы, которые, в основном, используются для подачи заявок на продление срока действия контрактов на недропользование.

Ставки дисконтирования, используемые при тестировании на предмет обесценения методом оценки ценности от использования, также были пересмотрены. Ставки дисконтирования были рассчитаны на основе средневзвешенной стоимости капитала отдельной единицы, генерирующей денежные потоки, и варьировались от 9,16% до 15,13% в зависимости от периода производства, премии за риск, коэффициента бета и соотношение собственных и заемных средств соответствующей единицы, генерирующей денежные средства.

Пересмотр допущений Группы в отношении цен на нефть и газ и ставок дисконтирования, использовавшихся для проведения тестирования на обесценение, не привели к признанию каких-либо существенных убытков от обесценения за первый квартал 2020 года, за исключением 60.440 миллионов тенге, связанных с ЕГДС Эмбаунайгаз и 38.000 миллионов тенге, относящихся к совместному предприятию и ассоциированной компании Группы (*Примечание 22*).

Принимая во внимание планируемые показатели маржи нефтепереработки, объемы производства и другие факторы Группа провела оценку активов по переработке нефти и газа, прочих активов, включая гудвилл. По результатам проведенного тестирования на обесценение возмещаемые суммы были определены как превышающие балансовую стоимость, и, соответственно, обесценение не было признано.

Допущения по резервам

Номинальная безрисковая процентная ставка дисконтирования, применяемая к резервам, была пересмотрена в результате изменений доходности долгосрочных государственных облигаций в течение первого квартала 2020 года. Изменения не повлияли существенно на общую оценку ставки дисконтирования Группы применяемой к резервам Группы и, следовательно, ставка, раскрытая в консолидированной финансовой отчётности, существенно не изменилась. Сроки и суммы денежных потоков, относящихся к существующим резервам Группы, не должны существенно измениться в результате текущей ситуации, однако подробный обзор будет проведен позднее в 2020 году.

Другие бухгалтерские оценки и суждения

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

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Принципы учёта, принятые при подготовке промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой консолидированной финансовой отчётности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2020 года. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения и поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

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

Поправки к МСФО 3 – «Определение бизнеса»

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Все вышеуказанные поправки и разъяснения не оказали влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы.

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

3. СЕЗОННЫЙ ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

4. ВЫБЫТИЯ И АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Выбытия

АО «Транстелеком»

В апреле 2018 года заключен договор купли-продажи по реализации 26% пакета акций минус 1 (одна) акция АО «Транстелеком». 24 января 2020 года от покупателя поступила оплата остатка покупной цены за 26% минус 1 (одна) акция АО «Транстелеком». 29 января 2020 года произведено списание акций АО «Транстелеком», соответственно, Группа потеряла контроль над дочерней организацией и признала по справедливой стоимости 25% оставшихся акций, как инвестиции в ассоциированную организацию.

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

<i>В миллионах тенге</i>	Чистые активы на дату выбытия
Основные средства	85.466
Нематериальные активы	4.607
Запасы	2.307
НДС к возмещению	767
Предоплата по подоходному налогу	169
Торговая дебиторская задолженность	8.333
Займы выданные и задолженность по финансовой аренде	798
Средства в кредитных учреждениях	27
Прочие долгосрочные финансовые активы	97
Прочие долгосрочные активы	573
Прочие текущие активы	12.175
Денежные средства и их эквиваленты	6.352
Итого активы	121.671

Займы	53.139
Обязательства по финансовой аренде	1.853
Обязательства по отложенному налогу	4.467
Обязательства по вознаграждениям работникам	504
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18.841
Прочие долгосрочные обязательства	2.472
Прочие текущие обязательства	7.646
Итого обязательства	88.922
Чистые активы	32.749

Чистый приток денежных средств от выбытия дочерней организации:

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

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

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

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

Выбытия (продолжение)

АО «Центр обогащения урана» (ЦОУ)

В 2019 году Группа заключила контракт с отлагательным условием на продажу 50% пакета акций минус 1 (одна) акция в ЦОУ своему партнеру по данному совместному предприятию – АО «ТВЭЛ» (ТВЭЛ). Группа оставляет за собой 1 акцию ЦОУ, которая сохранит право Группы на доступ к услугам по обогащению урана в соответствии с условиями, предварительно согласованными с ТВЭЛ. На 31 декабря 2019 года Группа классифицировала инвестицию в совместное предприятие ЦОУ, как актив предназначенный для продажи.

17 марта 2020 года Группа завершила сделку по реализации. Сумма сделки составила 6.253 миллиона российских рублей, подлежащая к уплате в евро по курсу, зафиксированному на 31 декабря 2019 года. Фактически полученное вознаграждение составило 90 миллионов евро (эквивалентно 43.858 миллионов тенге).

В миллионах тенге

Сумма сделки по курсу на 31 декабря 2019 года	40.485
Минус: стоимость инвестиции в совместное предприятие	(18.670)
Перевод резерва курсовых разниц	248
Результат от выбытия инвестиции в совместное предприятия, учтенный в составе прочих неоперационных доходов	22.063

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

В марте 2020 года на основании Постановления Правительства Республики Казахстан от 19 марта 2019 года Группа осуществила безвозмездную передачу 100% пакета акций Хоргос акимату Алматинской области. Сумма чистых активов Хоргос составила 24.809 миллионов тенге (*Примечание 12*).

На дату потери контроля чистые активы Хоргос представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	Чистые активы на дату выбытия
Основные средства	20.219
Нематериальные активы	555
Запасы	16
Торговая дебиторская задолженность	31
Прочие долгосрочные активы	2.734
Прочие текущие активы	332
Денежные средства и их эквиваленты	1.886
Итого активы	25.773
Обязательства по вознаграждениям работникам	2
Торговая и прочая кредиторская задолженность	847
Прочие текущие обязательства	115
Итого обязательства	964
Чистые активы	24.809

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

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В миллионах тенге</i>	Нефте- газовые активы	Трубо- проводы и активы НПЗ	Здания и соору- жения	Железно- дорожные пути и инфра- структура	Машины, оборудова- ние и транс- портные средства	Горно- рудные активы	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
Остаточная стоимость									
на 1 января 2020 года (аудировано)	4.232.980	2.186.306	1.106.733	1.134.626	3.222.641	164.837	192.092	900.791	13.141.006
Пересчёт валюты отчётности	623.941	78.038	17.270	(54)	51.302	–	14.778	26.963	812.238
Изменения в учётной оценке	32.404	3.904	111	–	–	–	135	–	36.554
Поступления	6.207	1.513	406	1	29.440	5.189	1.168	175.960	219.884
Поступления по договорам аренды	–	–	2.178	–	77.120	–	1.342	2	80.642
Выбытия	(3.226)	(10.214)	(11.528)	–	(24.435)	–	(659)	(1.072)	(51.134)
Расходы по износу	(76.158)	(36.610)	(14.764)	(9.262)	(80.343)	(7.295)	(5.945)	–	(230.377)
Износ и обесценение по выбытиям	2.232	1.172	334	–	5.757	–	452	799	10.746
Резерв на обесценение, за вычетом сторнирования, нетто	(43.149)	–	(404)	4	(1.063)	–	(171)	(72)	(44.855)
Прекращённая деятельность / переводы в активы, предназначенные для продажи	–	–	–	–	(76)	–	–	–	(76)
Переводы из/(в) нематериальные активы	–	–	–	–	–	3	12	(1.123)	(1.108)
Переводы из/(в) разведочные активы / инвестиционную недвижимость	18	–	249	–	–	–	(2)	–	265
Переводы из/(в) запасы, нетто	(1.560)	426	–	(334)	(31)	455	86	(1.002)	(1.960)
Прочие переводы и перегруппировки	17.850	7.143	25.800	12.585	22.785	733	4.822	(91.718)	–
Остаточная стоимость									
на 31 марта 2020 года (неаудировано)	4.791.539	2.231.678	1.126.385	1.137.566	3.303.097	163.922	208.110	1.009.528	13.971.825
Первоначальная стоимость	6.418.463	3.647.244	1.676.720	1.400.942	5.605.397	327.055	380.908	1.105.228	20.561.957
Накопленный износ и обесценение	(1.626.924)	(1.415.566)	(550.335)	(263.376)	(2.302.300)	(163.133)	(172.798)	(95.700)	(6.590.132)
Остаточная стоимость									
на 31 марта 2020 года (неаудировано)	4.791.539	2.231.678	1.126.385	1.137.566	3.303.097	163.922	208.110	1.009.528	13.971.825

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

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

<i>В миллионах тенге</i>	Нефте- газовые активы	Трубо- проводы и активы НПЗ	Здания и сооружения	Железно- дорожные пути и инфра- структура	Машины, оборудова- ние и транс- портные средства	Горно- рудные активы	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость	5.615.863	3.437.819	1.620.347	1.390.130	5.413.649	320.677	346.537	995.098	19.140.120
Накопленный износ и обесценение	(1.382.883)	(1.251.513)	(513.614)	(255.504)	(2.191.008)	(155.840)	(154.445)	(94.307)	(5.999.114)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года (аудировано)	4.232.980	2.186.306	1.106.733	1.134.626	3.222.641	164.837	192.092	900.791	13.141.006
<i>В том числе активы в форме права пользования по договорам аренды</i>									
Остаточная стоимость на 1 января 2020 года (аудировано)	43.814	928	30.694	–	294.357	–	45.167	–	414.960
Пересчёт валюты отчётности	7.123	78	2.513	–	37.390	–	2.493	–	49.597
Изменения в учётной оценке	–	–	–	–	–	–	135	–	135
Поступление по договорам аренды	–	–	2.178	–	77.120	–	1.344	–	80.642
Выбытия	–	–	(118)	–	(12.960)	–	(225)	–	(13.303)
Расходы по износу	(1.705)	(63)	(2.307)	–	(12.940)	–	(1.764)	–	(18.779)
Износ и обесценение по выбытиям	–	–	9	–	3.850	–	32	–	3.891
Прочие переводы и перегруппировки	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Остаточная стоимость на 31 марта 2020 года (неаудировано)	49.232	943	32.969	–	386.817	–	47.182	–	517.143
Первоначальная стоимость активов в форме прав пользования по договорам аренды	58.065	1.491	46.457	–	538.632	–	53.224	–	697.869
Накопленный износ и обесценение активов в форме прав пользования по договорам аренды	(8.833)	(548)	(13.488)	–	(151.815)	–	(6.042)	–	(180.726)
Остаточная стоимость на 31 марта 2020 года (неаудировано)	49.232	943	32.969	–	386.817	–	47.182	–	517.143

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

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

По состоянию на 31 марта 2020 года основные средства с чистой балансовой стоимостью в сумме 1.179.939 миллионов тенге были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (31 декабря 2019 года: 1.101.686 миллионов тенге).

По состоянию на 31 марта 2020 года первоначальная стоимость основных средств Группы с полностью начисленным износом составила 1.293.165 миллионов тенге (31 декабря 2019 года: 1.088.767 миллионов тенге).

За три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года, Группа капитализировала затраты по займам по средневзвешенной процентной ставке в размере 6,0% на сумму 6.076 миллионов тенге (за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года: по ставке 8,2% на сумму 4.371 миллион тенге).

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>В миллионах тенге</i>	Лицензии	Права на недро- пользование	Гудвилл	Немате- риальные активы по маркетингу	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2020 года (аудировано)	700.371	845.690	305.741	28.960	51.638	68.017	2.000.417
Пересчёт валюты отчётности	82.833	32.894	1.703	4.926	589	1.870	124.815
Поступления	212	16	–	–	1.284	568	2.080
Выбытия	(625)	–	–	–	(1.035)	(830)	(2.490)
Расходы по амортизации	(11.264)	(8.940)	–	–	(4.960)	(1.092)	(26.256)
Износ по выбытиям	621	–	–	–	320	–	941
Переводы из/(в) основные средства, нетто	(8)	–	–	–	267	849	1.108
Прочие переводы и перегруппировки	197	–	–	–	483	(680)	–
Остаточная стоимость на 31 марта 2020 года (неаудировано)	772.337	869.660	307.444	33.886	48.586	68.702	2.100.615
Первоначальная стоимость	904.401	937.896	424.351	67.773	167.777	143.221	2.645.419
Накопленная амортизация и обесценение	(132.064)	(68.236)	(116.907)	(33.887)	(119.191)	(74.519)	(544.804)
Остаточная стоимость на 31 марта 2020 года (неаудировано)	772.337	869.660	307.444	33.886	48.586	68.702	2.100.615
Первоначальная стоимость	806.886	912.221	422.649	57.921	161.183	131.846	2.492.706
Накопленная амортизация и обесценение	(106.515)	(66.531)	(116.908)	(28.961)	(109.545)	(63.829)	(492.289)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года (аудировано)	700.371	845.690	305.741	28.960	51.638	68.017	2.000.417

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

7. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	Основная деятельность	Место осуществления деятельности	31 марта 2020 года (неаудировано)		31 декабря 2019 года (аудировано)	
			Балансовая стоимость	Доля владения	Балансовая стоимость	Доля владения
Совместные предприятия						
ТОО «Тенгизшевройл»	Разработка и добыча нефти и газа	Казахстан	2.854.664	20,00%	2.377.207	20,00%
Мангистау Инвестментс Б.В.	Разработка и добыча нефти и газа	Казахстан	165.022	50,00%	158.867	50,00%
ТОО «Азиатский газопровод»	Строительство и эксплуатация газопровода	Казахстан	163.804	50,00%	168.086	50,00%
ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент»	Строительство и эксплуатация газопровода	Казахстан	93.999	50,00%	101.766	50,00%
ТОО «КазРосГаз»	Переработка и продажа природного газа и продуктов газопереработки	Казахстан	85.880	50,00%	79.849	50,00%
Ural Group Limited BVI	Разработка и добыча нефти и газа	Казахстан	34.443	50,00%	47.662	50,00%
Forum Muider B.V.	Производство угля		37.870	50,00%	33.938	50,00%
АО «АстанаГаз КМГ»	Строительство газопровода	Казахстан	30.396	50,00%	33.813	50,00%
Прочие			161.762		171.949	
Итого совместные предприятия			3.627.840		3.173.137	
Ассоциированные компании						
ТОО «Казцинк»	Добыча и обогащение руд, получение аффинированных металлов	Казахстан	487.855	29,82%	459.091	29,82%
АО «Каспийский трубопроводный консорциум»	Транспортировка сырой нефти	Казахстан/ Россия	443.268	20,75%	359.173	20,75%
«ПетроКазахстан Инк.» («ПКИ»)	Разведка, добыча и переработка нефти и газа	Казахстан	82.595	33,00%	95.320	33,00%
ТОО «СП КАТКО»	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	Казахстан	56.386	49,00%	61.642	49,00%
Прочие			97.503		94.508	
Итого ассоциированные компании			1.167.607		1.069.734	
			4.795.447		4.242.871	

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

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

Изменения в инвестициях в совместные предприятия и ассоциированные компании представлены следующим образом:

В миллионах тенге

Сальдо на 1 января (аудировано)	4.242.871
Пересчёт валюты отчётности	589.977
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто (Примечание 25)	74.756
Переводы в активов, классифицированных как предназначенные для продажи (Примечание 4)	9.087
Дополнительные вклады в капитал без изменения доли владения	7.298
Дисконт по займам выданным	292
Дивиденды полученные	(10.861)
Изменение в дивидендах к получению	(71.217)
Обесценение, нетто (Примечание 22)	(46.691)
Прочий совокупный доход, кроме пересчёта валюты отчётности	(65)
Сальдо на 31 марта 2020 года (неаудировано)	4.795.447

8. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ И ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

Займы выданные и задолженность по финансовой аренде включали:

<i>В миллионах тенге</i>	31 марта 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	265.592	244.802
Займы выданные, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	242.338	214.396
Задолженность по финансовой аренде	74.835	75.119
Общая сумма займов и задолженности по финансовой аренде	582.765	534.317
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(12.935)	(13.488)
Займы выданные и задолженность по финансовой аренде, нетто	569.830	520.829
Минус: текущая часть	(142.989)	(150.273)
Долгосрочная часть	426.841	370.556

Компоненты чистых инвестиций по финансовой аренде представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	31 марта 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
В течение одного года	10.080	12.662
Более одного года, но не свыше пяти лет	48.424	47.585
Свыше пяти лет	59.540	57.567
Арендные платежи	118.044	117.814
Минус: незаработанный финансовый доход	(43.209)	(42.695)
Чистые инвестиции в финансовую аренду	74.835	75.119

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

9. СРЕДСТВА В КРЕДИТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

Средства в кредитных учреждениях включают:

<i>В миллионах тенге</i>	31 марта 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Банковские депозиты	581.642	643.857
Займы кредитным учреждениям	123.445	127.393
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(7.651)	(7.484)
Средства в кредитных учреждениях, нетто	697.436	763.766
Минус: текущая часть	(532.090)	(593.974)
Долгосрочная часть	165.346	169.792

<i>В миллионах тенге</i>	31 марта 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Рейтинги от А+(А1) до А-(А3)	208.636	207.078
Рейтинги от ВВВ-(Ваа3) до ВВ-(Ва3)	324.299	420.760
Рейтинги от В+(В1) до В-(В3)	164.501	135.928
	697.436	763.766

<i>В миллионах тенге</i>	31 марта 2020 года (неаудировано)	Средне- взвешенная процентная ставка	31 декабря 2019 года (аудировано)	Средне- взвешенная процентная ставка
Средства в кредитных учреждениях, выраженные в долларах США	472.450	1,59%	546.639	1,06%
Средства в кредитных учреждениях, выраженные в тенге	224.773	5,68%	217.117	5,86%
Средства в кредитных учреждениях, выраженные в иных валютах	213	4%	10	4%
	697.436		763.766	

По состоянию на 31 марта 2020 года средства в кредитных учреждениях включали денежные средства в сумме 11.759 миллионов тенге, которые были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (31 декабря 2019 года: 15.062 миллиона тенге).

10. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

Торговая дебиторская задолженность включает:

<i>В миллионах тенге</i>	31 марта 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Торговая дебиторская задолженность	681.567	666.464
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(48.858)	(46.076)
	632.709	620.388

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

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

Прочие текущие активы включают:

<i>В миллионах тенге</i>	31 марта 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Авансы выплаченные и расходы будущих периодов	127.426	195.205
Прочая дебиторская задолженность	110.541	109.307
Прочая предоплата по налогам	90.736	97.818
Дивиденды к получению	83.884	12.708
Денежные средства, ограниченные в использовании	56.699	53.262
Задолженность работников	4.730	4.928
Прочие нефинансовые текущие активы	26.702	20.136
Прочие финансовые текущие активы	9.629	9.907
Минус: резерв под обесценение	(107.379)	(107.105)
	402.968	396.166

По состоянию на 31 марта 2020 года дебиторская задолженность Группы в размере 106.201 миллиона тенге была заложена в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (31 декабря 2019 года: 71.401 миллион тенге).

По состоянию на 31 марта 2020 года по дебиторской задолженности Группы в размере 250 миллионов тенге начислялось вознаграждение (31 декабря 2019 года: 313 миллионов тенге). По состоянию на 31 марта 2020 года средневзвешенная процентная ставка составила 11,12% (31 декабря 2019 года: 11,16%).

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включают:

<i>В миллионах тенге</i>	31 марта 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Текущие счета в банках – доллары США	1.039.795	1.116.492
Текущие счета в банках – тенге	235.098	215.008
Текущие счета в банках – другие валюты	32.885	33.392
Банковские вклады – доллары США	658.048	199.949
Банковские вклады – тенге	285.323	379.212
Банковские вклады – другие валюты	4.982	6.450
Денежные средства в пути	71.221	23.555
Денежные средства в кассе	10.937	9.821
Договоры покупки и обратной продажи («обратное репо») с другими банками с первоначальным сроком погашения менее трёх месяцев	21.923	10.735
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(319)	(652)
	2.359.893	1.993.962

Краткосрочные вклады вносятся на различные сроки – от одного дня до трех месяцев, в зависимости от срочных потребностей Группы в наличных денежных средствах. На 31 марта 2020 года средневзвешенная процентная ставка по срочным депозитам в банках и по текущим банковским счетам составила 3,99% и 1,2%, соответственно (на 31 декабря 2019 года: 6,02% и 0,87%).

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

12. КАПИТАЛ

12.1 Дополнительно оплаченный капитал

В 2017 году Правительство передало Группе газопроводы на условиях доверительного управления, справедливая стоимость которых в размере 9.638 миллионов тенге была отражена в составе дополнительно оплаченного капитала.

По окончании срока договора доверительного управления Группа осуществила возврат газопроводов Правительству, и соответственно, уменьшила дополнительно оплаченный капитал на балансовую стоимость газопроводов, а также, отразила накопленную амортизацию в размере 626 миллионов тенге через нераспределённую прибыль.

12.2 Дивиденды

Дивиденды, приходящиеся на держателей неконтрольной доли участия

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2020 года, Группа объявила дивиденды на сумму 24.541 миллион тенге держателям неконтрольной доли участия в НАК КАП.

12.3 Прочие распределения Акционеру

Финансирование социальных проектов

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2020 года, в соответствии с распоряжениями Акционера, Группа признала обязательства по финансированию различных социальных проектов на общую сумму 8.354 миллиона тенге. Данные обязательства были признаны как прочие распределения Акционеру в консолидированном отчёте об изменениях в капитале.

12.4 Передача активов Акционеру

Передача акций Хоргос

В марте 2020 года на основании Постановления Правительства Республики Казахстан от 19 марта 2019 года Группа осуществила безвозмездную передачу 100% пакета акций Хоргос в сумме чистых активов 24.809 миллионов тенге акимату Алматинской области (*Примечание 4*). Данная операция была отражена как передача активов Акционеру в консолидированном отчёте об изменениях в капитале.

12.5 Выбытие дочерних организаций

В январе 2020 года Группа продала третьей стороне 26% пакета акций минус 1 (одна) акция АО «Транстелеком». В результате Группа потеряла контроль над дочерней компанией и признала выбытие неконтрольной доли участия в АО «Транстелеком» в размере 14.040 миллионов тенге в консолидированном отчёте об изменениях в капитале (*Примечание 4*).

12.6 Резерв по пересчёту валюты отчётности

Резерв по пересчёту валюты отчётности используется для учёта курсовых разниц, возникающих от пересчёта финансовой отчётности дочерних организаций, функциональной валютой которых не является тенге, и финансовая отчётность которых включена в данную консолидированную финансовую отчётность. В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2020 года, пересчет валюты отчётности составлял 1.466.578 миллионов тенге.

Некоторые займы Группы, выраженные в долларах США, были определены как инструменты хеджирования чистых инвестиций в дочерние организации, осуществляющие зарубежные операции. По состоянию на 31 марта 2020 года нерализованные убытки по курсовой разнице от пересчёта данных займов в сумме 645.507 миллионов тенге были перенесены в резерв по пересчёту валюты отчётности в прочем совокупном доходе.

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

12. КАПИТАЛ (продолжение)

12.7 Балансовая стоимость на акцию

В соответствии с решением Биржевого совета АО «Казахстанская фондовая биржа» (далее – «КФБ») от 4 октября 2010 года, финансовая отчётность должна содержать данные о балансовой стоимости одной акции (простой и привилегированной) на отчётную дату, рассчитанной в соответствии с утвержденными КФБ правилами.

<i>В миллионах тенге</i>	31 марта 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Итого активы	28.229.068	26.405.096
Минус: нематериальные активы	(2.100.615)	(2.000.417)
Минус: итого обязательства	(13.003.566)	(12.067.620)
Чистые активы для простых акций	13.124.887	12.337.059
Количество простых акций на отчётную дату	3.481.957.769	3.481.957.769
Балансовая стоимость простой акции, тенге	3.769	3.543
	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2020 года (неаудировано)	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года (неаудировано) (пересчитано)
Прибыль на акцию	(неаудировано)	(пересчитано)
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	3.481.957.769	3.481.939.975
Основная и разводнённая доля чистой прибыли за период	62,83	97,11

13. ЗАЙМЫ

Займы, в том числе вознаграждение к уплате, включают:

<i>В миллионах тенге</i>	31 марта 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения	6.330.034	5.519.465
Займы с плавающей ставкой вознаграждения	1.368.855	1.321.928
	7.698.889	6.841.393
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(734.849)	(737.950)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев	6.964.040	6.103.443
	31 марта 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
<i>В миллионах тенге</i>	(неаудировано)	(аудировано)
Займы, выраженные в долларах США	5.464.372	4.694.855
Займы, выраженные в тенге	1.816.114	1.758.863
Займы, выраженные в других валютах	418.403	387.675
	7.698.889	6.841.393

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

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

13. ЗАЙМЫ (продолжение)

Изменения в займах представлены следующим образом:

В миллионах тенге

На 1 января 2020 года (аудировано)	6.841.393
Поступления по займам	330.895
Начисленное вознаграждение	107.406
Дисконт	(11.042)
Приобретение основных средств за счет займов	6.193
Капитализированное вознаграждение (Примечание 5)	6.076
Вознаграждение уплаченное	(65.752)
Выплата основного долга	(334.628)
Амортизация дисконта	2.493
Пересчет валюты	830.205
Прочее	(14.350)
На 31 марта 2020 года (неаудировано)	7.698.889

Балансовая стоимость займов в разрезе дочерних организаций Группы представлена ниже:

<i>В миллионах тенге</i>	31 марта 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
НК КМГ и её дочерние организации	4.370.113	3.777.706
НК КТЖ и её дочерние организации	1.505.242	1.362.486
Фонд	576.176	536.088
ОХК и и его дочерние организации	341.963	277.685
Казахтелеком и его дочерние организации	266.683	263.782
Самрук-Энерго и его дочерние организации	203.231	205.063
КЕГОК и его дочерние организации	160.836	150.326
НАК КАП и её дочерние организации	131.629	159.964
ЭГРЭС-2	102.026	94.088
Прочие дочерние организации Фонда	40.990	14.205
Всего займы	7.698.889	6.841.393

14. ПРЕДОПЛАТА ПО ДОГОВОРАМ ПОСТАВКИ НЕФТИ

КМГ Кашаган Б.В.

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

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

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2020 года, КМГ Кашаган Б.В. частично погасил предоплату поставкой нефти на общую сумму 238 миллионов долларов США (эквивалентно 93.265 миллионам тенге).

Общая сумма начисленного вознаграждения за три месяца, закончившихся 31 марта 2020 года, составила 5.237 миллионов тенге (за три месяца, закончившихся 31 марта 2019 года: 18.156 миллионов тенге) (Примечание 24). Погашение вознаграждения производится в натуральной форме – сырой нефтью.

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

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

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

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

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

	Минимальные арендные платежи		Текущая стоимость минимальных арендных платежей	
	31 марта 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)	31 марта 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
<i>В миллионах тенге</i>				
В течение одного года	137.605	101.784	114.341	84.138
От 2 до 5 лет включительно	370.455	293.864	303.444	236.087
Свыше пяти лет	155.971	146.158	113.384	103.942
	664.031	541.806	531.169	424.167
Минус: суммы, представляющие финансовые выплаты	(132.862)	(117.639)	-	-
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	531.169	424.167	531.169	424.167
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев			(114.341)	(84.138)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев			416.828	340.029

По состоянию на 31 марта 2020 года расчёт суммы процентов основывается на эффективных ставках процента от 5,53% до 14,50% (31 декабря 2019 года: от 4,7% до 14,0%).

Изменения в обязательствах по аренде представлены следующим образом:

В миллионах тенге

Сальдо на 1 января 2020 года (аудированно)	424.167
Новые договора аренды	77.184
Пересчет валюты	55.705
Начисленное вознаграждение	8.499
Вознаграждение уплаченное	(6.080)
Выплата основного долга	(28.393)
Прочее	87
Сальдо на 31 марта 2020 года (неаудированно)	531.169

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

16. РЕЗЕРВЫ

Резервы включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	Обязатель- ства по выбытию активов	Резерв по обязатель- ствам за ущерб окружающей среде	Резерв по налогам	Резервы по строитель- ству социальных объектов	Прочие	Итого
Резерв на 1 января 2020 года (аудировано)	260.648	64.341	18.184	4.904	122.153	470.230
Пересчёт валюты отчётности	18.559	6.273	4	–	20.294	45.130
Переводы в обязательства, непосредственно связанные с активами для продажи	(6)	–	–	–	–	(6)
Пересмотр учётных оценок	37.115	–	–	–	(3.364)	33.751
Увеличение на сумму дисконта	4.139	474	–	–	6	4.619
Резерв за год	968	10	–	–	8.931	9.909
Использование резерва	(105)	(229)	(99)	–	(307)	(740)
Сторнирование неиспользованных сумм	(21)	(438)	–	(832)	(360)	(1.651)
Резерв на 31 марта 2020 года (неаудировано)	321.297	70.431	18.089	4.072	147.353	561.242

Текущая и долгосрочная часть резервов представлена следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	Обязатель- ства по выбытию активов	Резерв по обязатель- ствам за ущерб окружающей среде	Резерв по налогам	Резервы по строитель- ству социальных объектов	Прочие	Итого
Текущая часть	1.931	7.825	18.184	4.904	86.523	119.367
Долгосрочная часть	258.717	56.516	–	–	35.630	350.863
Резерв на 31 декабря 2019 года (аудировано)	260.648	64.341	18.184	4.904	122.153	470.230
Текущая часть	1.542	7.827	18.089	4.072	99.257	130.787
Долгосрочная часть	319.755	62.604	–	–	48.096	430.455
Резерв на 31 марта 2020 года (неаудировано)	321.297	70.431	18.089	4.072	147.353	561.242

Прочие резервы по состоянию на 31 марта 2020 года включали в себя резерв на техническое обслуживание воздушных судов на сумму 46.509 миллионов тенге (31 декабря 2019 года: 34.916 миллионов тенге), резерв по транспортировке газа на сумму 32.722 миллиона тенге (31 декабря 2019 года: 27.965 миллионов тенге), резерв по результатам экологической проверки АО «ЭмбаМунайГаз» на сумму 1.221 миллион тенге (31 декабря 2019 года: 4.585 миллионов тенге) и резерв в размере 40.469 миллионов тенге по судебному разбирательству с Консорциумом компаний ТОО «Ерсай Каспиан Контрактор» и ТОО «Caspian Offshore and Marine Construction LLP» (31 декабря 2019 года: 34.132 миллиона тенге).

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

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Торговая и прочая кредиторская задолженность включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	31 марта 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Торговая кредиторская задолженность	868.083	910.226
Кредиторская задолженность за поставку основных средств	70.516	112.150
Прочая кредиторская задолженность	19.661	23.671
	958.260	1.046.047

<i>В миллионах тенге</i>	31 марта 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в тенге	499.238	507.937
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в долларах США	291.010	326.279
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в других валютах	77.835	76.010
	868.083	910.226

Прочие текущие обязательства включают следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	31 марта 2020 года (неаудировано)	31 декабря 2019 года (аудировано)
Обязательства по договорам с покупателями	202.988	299.467
Обязательства по выплатам работникам	121.809	118.657
Прочие налоги к уплате	114.355	137.789
Средства клиентов	33.400	34.768
Прочие оценочные обязательства	33.233	19.975
Дивиденды к выплате	25.242	6.727
Обязательства по пенсионным и социальным отчислениям	15.612	15.805
Авансы полученные и доходы будущих периодов	13.497	11.802
Обязательства перед Акционером по финансированию социальных проектов	10.176	12.100
Обязательства по договорам гарантии	7.428	7.355
Обязательства по государственным субсидиям	4.350	–
Прочие финансовые обязательства	46.570	41.225
Прочие нефинансовые обязательства	37.899	33.969
	666.559	739.639

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

18. ВЫРУЧКА

<i>В миллионах тенге</i>	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2020 года (неаудировано)	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года (неаудировано)
Продажа сырой нефти	617.407	931.515
Продажа нефтепродуктов	483.866	618.822
Продажа продукции переработки газа	286.237	247.847
Грузовые железнодорожные перевозки	240.091	209.735
Реализация аффинированного золота	122.554	70.897
Телекоммуникационные услуги	122.474	88.023
Транспортировка нефти и газа	82.027	78.367
Электрический комплекс	72.973	62.743
Транспортировка электроэнергии	69.355	55.581
Авиaperезовки	63.388	63.246
Продажа урановой продукции	55.333	48.641
Переработка давальческой нефти	50.787	50.808
Пассажирские железнодорожные перевозки	18.133	19.774
Процентный доход	12.440	12.027
Почтовые услуги	9.503	10.721
Минус: Банк качества сырой нефти	(2.886)	(1.490)
Минус: косвенные налоги и коммерческие скидки	(112.967)	(122.742)
Прочий доход	89.599	88.548
	2.280.314	2.533.063

<i>В миллионах тенге</i>	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2020 года (неаудировано)	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года (неаудировано)
Географический рынок		
Казахстан	989.592	857.917
Прочие страны	1.290.722	1.675.146
	2.280.314	2.533.063

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

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг включает следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2020 года (неаудировано)	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года (неаудировано)
Материалы и запасы	901.914	1.154.459
Износ, истощение и амортизация	233.376	214.960
Расходы по заработной плате, включая социальный налог и отчисления	212.020	210.829
Топливо и энергия	103.614	97.127
Полученные производственные услуги	59.583	65.938
Ремонт и обслуживание	53.152	44.708
Налоги, кроме социального налога и социальных отчислений	26.504	20.420
Налог на добычу полезных ископаемых	23.813	38.171
Процентные расходы	21.337	23.859
Аренда	20.233	26.569
Транспортные услуги	10.917	10.636
Прочее	83.368	59.445
	1.749.831	1.967.121

20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы включают следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2020 года (неаудировано)	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года (неаудировано)
Расходы по заработной плате, включая социальный налог и отчисления	49.622	45.465
Износ и амортизация	8.617	10.021
Налоги, кроме социального налога и социальных отчислений	7.607	8.189
Консультационные услуги	7.462	6.705
Прочие услуги сторонних организаций	1.274	951
Командировочные расходы	1.257	1.473
Аренда	1.216	1.222
Спонсорская помощь и благотворительность	1.194	4.412
Ремонт и обслуживание	1.184	843
Коммунальные расходы и содержание зданий	1.055	1.052
Транспортные услуги	701	763
Услуги банков	453	559
Расходы на профессиональное обучение и повышение квалификации	337	335
Штрафы и пени	307	382
Резервы под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и прочим активам	(221)	8.777
Прочие	14.988	10.717
	97.053	101.866

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

21. РАСХОДЫ ПО ТРАНСПОРТИРОВКЕ И РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по транспортировке и реализации включают следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2020 года (неаудировано)	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года (неаудировано)
Транспортировка	124.654	114.163
Таможенная пошлина	31.221	33.820
Рентный налог	19.597	34.171
Комиссионные вознаграждения агентам и реклама	4.415	3.283
Расходы по заработной плате, включая социальный налог и отчисления	4.074	5.140
Износ и амортизация	3.793	3.637
Прочее	7.712	10.342
	195.466	204.556

22. УБЫТОК ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ

Убыток от обесценения включает следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2020 года (неаудировано)	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года (неаудировано) (пересчитано)
Обесценение основных средств, активов по разведке и оценке и нематериальных активов	61.259	161
Обесценение инвестиций в совместные предприятия и ассоциированные компании (Примечание 7)	46.691	–
Обесценение НДС к возмещению	603	1.161
Начисление/(восстановление) ожидаемых кредитных убытков по прочим финансовым активам	374	(436)
Начисление ожидаемых кредитных убытков по средствам в кредитных учреждениях	162	1.532
Восстановление ожидаемых кредитных убытков по займам выданным (Восстановление обесценения) / обесценение активов, классифицированных как предназначенные для продажи	(160)	2.111
Прочее	(409)	2.808
	107.830	6.667

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

<i>В миллионах тенге</i>	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2020 года (неаудировано)	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года (неаудировано) (пересчитано)
Эмбаунайгаз (ЭМГ)	60.440	–
Прочие	819	161
	61.259	161

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

22. УБЫТОК ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ (продолжение)

ЭМГ

По состоянию на 31 марта 2020 года, ЭМГ провел оценку возмещаемой стоимости основных средств и активов по разведке и оценке в связи с наличием таких признаков обесценения, как снижение прогнозируемых цен на нефть. ЭМГ рассчитал возмещаемую стоимость с использованием модели дисконтирования денежных потоков.

Ставка дисконтирования, применяемая к прогнозам движения денежных средств, составляла 13,99%. 5-летний бизнес-план использовался в качестве основного источника информации. Он содержит прогнозы по добыче сырой нефти, объемам продаж, доходам, расходам и капитальным затратам. В результате данной оценки балансовая стоимость активов превысила их оценочную возмещаемую стоимость на 60.440 миллионов тенге, и была признана как обесценение в промежуточном консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Анализ чувствительности

Ключевыми факторами определения возмещаемой стоимости являются цены на нефть, объемы производства, обменный курс доллара к тенге, ставка инфляции и ставка дисконтирования. Чувствительность запаса прочности к изменениям ключевых факторов оценивается следующим образом:

Ключевыми факторами определения возмещаемой образом:

- если цена на нефть снизится на 5% от цены на нефть, используемой в расчетах, это приведет к уменьшению расчетной возмещаемой суммы на 48 миллиардов тенге;
- если объемы производства на протяжении всего периода снизятся на 5% от объемов производства, используемых в расчетах, это приведет к уменьшению расчетной возмещаемой суммы на 14 миллиардов тенге;
- если ставка дисконтирования вырастет на 5%, это приведет к уменьшению расчетной возмещаемой суммы на 3 миллиарда тенге;
- если уровень инфляции вырастет на 5%, это приведет к уменьшению расчетной возмещаемой суммы на 4 миллиарда тенге;
- если обменный курс доллара к тенге вырастет на 5% на протяжении всего периода, это приведет к уменьшению расчетной возмещаемой суммы на 38 миллиардов тенге;
- если все вышеназванные факторы увеличатся на 5%, то запас прочности может значительно измениться.

23. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД

Финансовый доход включает следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2020 года (неаудировано)	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года (неаудировано)
Вознаграждение по средствам в кредитных учреждениях и денежным средствам и их эквивалентам	16.871	19.784
Дисконт по обязательствам по ставкам ниже рыночных	11.288	975
Доход по займам и финансовым активам	9.346	9.654
Доход по выданным гарантиям	2.286	734
Амортизация дисконта долгосрочной дебиторской задолженности	441	2.057
Прочее	4.065	3.695
	44.297	36.899

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

24. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовые затраты включают следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2020 года (неаудировано)	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года (неаудировано)
Проценты по займам и выпущенным долговым ценным бумагам	104.786	92.564
Процентные расходы по договору поставки нефти (<i>Примечание 14</i>)	5.237	18.156
Обязательства по процентам по аренде	8.518	6.486
Амортизация дисконта по резервам и прочей задолженности	4.768	5.059
Комиссия за досрочное погашение еврооблигаций	–	2.316
Дисконт по активам по ставкам ниже рыночных	782	449
Расходы по признанию финансовых гарантий	501	–
Прочее	20.957	15.787
	145.549	140.817

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

Доля в прибыли/(убытке) совместных предприятий и ассоциированных компаний:

<i>В миллионах тенге</i>	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2020 года (неаудировано)	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года (неаудировано) (пересчитано)
ТОО «Тенгизшевройл»	63.951	105.735
АО «Каспийский трубопроводный консорциум»	20.124	17.520
Мангистау Инвестментс Б.В.	6.114	23.269
ТОО «СП «Казгермунай»	6.006	6.795
ТОО СП «КАТКО»	5.034	3.155
Forum Muider Б.В.	3.931	4.447
ТОО «Казцинк»	3.550	9.935
Ural Group Limited BVI	(2.466)	(1.806)
ТОО «Азиатский газопровод»	(4.282)	30.856
ТОО «КазРосГаз»	(6.441)	1.637
ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент»	(7.767)	23.256
Valseira Holdings Б.В.	(11.276)	(2.839)
Прочие	(1.722)	17.607
	74.756	239.567

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

26. КОНСОЛИДАЦИЯ

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

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

27. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

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

Связанные стороны включают в себя ключевой управляющий персонал Группы, организации, в которых ключевому управляющему персоналу Группы прямо или косвенно принадлежит существенная доля участия, а также прочие предприятия, контролируемые Правительством. Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставлены на основании тарифов, предлагаемых для связанных и третьих сторон.

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

27. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

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

<i>В миллионах тенге</i>		Ассоци- рованные компании	Совместные предприятия, в которых Группа является участником	Прочие предприятия, контролируемые государством
Задолженность связанных сторон	31 марта 2020 года	4.609	39.535	21.746
	31 декабря 2019 года	4.225	40.165	25.921
Задолженность связанным сторонам	31 марта 2020 года	38.764	225.211	11.356
	31 декабря 2019 года	34.212	186.746	14.946
Продажа товаров и услуг	31 марта 2020 года	21.147	156.559	150.873
	31 марта 2019 года	18.666	89.217	86.957
Приобретение товаров и услуг	31 марта 2020 года	49.008	350.773	7.690
	31 марта 2019 года	36.751	425.729	4.946
Прочие прибыли/(убытки)	31 марта 2020 года	10.797	45.101	8.804
	31 марта 2019 года	(739)	369	8.117
Денежные средства и их эквиваленты и средства в кредитных учреждениях (активы)	31 марта 2020 года	8	71	260.279
	31 декабря 2019 года	-	248	308.250
Займы выданные	31 марта 2020 года	59.052	421.978	5.364
	31 декабря 2019 года	66.394	365.017	5.184
Займы полученные	31 марта 2020 года	17.464	4	1.147.046
	31 декабря 2019 года	17.460	5	1.114.707
Прочие активы	31 марта 2020 года	14.264	38.060	123.900
	31 декабря 2019 года	13.171	116.244	120.270
Прочие обязательства	31 марта 2020 года	61.724	94.575	28.430
	31 декабря 2019 года	15.132	61.270	31.483
Вознаграждение, начисленное связанным сторонам	31 марта 2020 года	1.829	7.963	11.616
	31 марта 2019 года	3.142	8.836	-
Вознаграждение, начисленное связанными сторонами	31 марта 2020 года	1.493	119	25.894
	31 марта 2019 года	-	143	27.016

По состоянию на 31 марта 2020 года ряд займов Группы в сумме 57.650 миллионов тенге был гарантирован Правительством Республики Казахстан (на 31 декабря 2019 года: 51.062 миллиона тенге).

Общая сумма вознаграждений, выплаченных ключевому управленческому персоналу, включенная в затраты на персонал в прилагаемом консолидированном отчёте о совокупном доходе, составила 1.114 миллионов тенге за 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2020 года (31 марта 2019 года: 968 миллионов тенге). Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, преимущественно состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и иных выплат, основанных на достижении операционных результатов.

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Группы включают займы, займы от Правительства РК, обязательства по финансовой аренде, средства клиентов, производные инструменты, денежные средства и их эквиваленты, займы выданные, средства в кредитных учреждениях, прочие финансовые активы, а также дебиторскую и кредиторскую задолженность. Основные риски, возникающие по финансовым инструментам Группы – это риск изменения процентных ставок, валютный риск и кредитный риск. Группа также отслеживает риск, связанный с ликвидностью, который возникает по всем финансовым инструментам.

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

**28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ
РИСКАМИ (продолжение)**

Справедливая стоимость финансовых инструментов и инвестиционной недвижимости

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

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

Балансовая стоимость финансовых инструментов Группы является обоснованным приближением справедливой стоимости для следующих финансовых инструментов:

<i>В миллионах тенге</i>	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	31 марта 2020 года (неаудировано)
Категории финансовых инструментов				
Активы				
Займы выданные, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	–	242.338	242.338
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	57.426	9.812	63	67.301
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5.565	14.143	25.084	44.792
Производные финансовые активы	–	5.548	1.057	6.605

<i>В миллионах тенге</i>	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	31 декабря 2019 года (аудировано)
Категории финансовых инструментов				
Активы				
Займы выданные, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	–	214.396	214.396
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	42.577	10.344	63	52.984
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3.900	17.125	25.084	46.109
Производные финансовые активы	–	952	543	1.495

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (неаудированной)**
(продолжение)**28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ
РИСКАМИ (продолжение)**

Справедливая стоимость финансовых инструментов и инвестиционной недвижимости (продолжение)

В миллионах тенге	На 31 марта 2020 года (неаудировано)				
	Балансовая (текущая) стоимость	Справедли- вая стоимость	Оценка справедливой стоимости с использованием		
			Котировок на активном рынке (Уровень 1)	Существен- ных наблю- даемых исходных данных (Уровень 2)	Существен- ных ненаблю- даемых исходных данных (Уровень 3)
Финансовые активы					
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости, и задолженность по финансовой аренде	327.492	313.064	–	20.004	293.060
Средства в кредитных учреждениях	697.436	692.828	513.097	179.714	17
Инвестиционная недвижимость	24.091	32.236	–	9.498	22.738
Финансовые обязательства					
Займы	7.698.889	7.620.832	4.881.421	1.962.776	776.635
Займы Правительства Республики Казахстан	642.751	402.840	–	402.840	–
Обязательства по гарантиям	49.617	52.986	–	27.957	25.029

В миллионах тенге	На 31 декабря 2019 года (аудировано)				
	Балансовая (текущая) стоимость	Справедли- вая стоимость	Оценка справедливой стоимости с использованием		
			Котировок на активном рынке (Уровень 1)	Существен- ных наблю- даемых исходных данных (Уровень 2)	Существен- ных ненаблю- даемых исходных данных (Уровень 3)
Финансовые активы					
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости, и задолженность по финансовой аренде	306.433	314.192	–	26.674	287.518
Средства в кредитных учреждениях	763.766	776.646	474.248	302.381	17
Инвестиционная недвижимость	24.888	32.774	–	9.541	23.233
Финансовые обязательства					
Займы	6.841.393	7.324.768	4.943.524	1.948.352	432.892
Займы Правительства Республики Казахстан	627.560	548.717	–	548.717	–
Обязательства по гарантиям	48.957	46.414	–	25.992	20.422

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

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

29. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

Судебные разбирательства

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

14 сентября 2017 года на основании решения суда г. Амстердам на права Фонда в отношении принадлежащих ему 50% акций КМГ Кашаган Б.В. наложено ограничение в части распоряжения этими акциями (далее – ограничение).

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

В рамках промежуточного разбирательства, инициированного Фондом о снятии ограничения, суд г. Амстердам 5 января 2018 года принял предварительное решение о сохранении ограничения. Данное решение суда г. Амстердам не несет каких-либо дополнительных ограничений прав Фонда в отношении акций КМГ Кашаган Б.В.

7 мая 2019 года Апелляционный суд города Амстердам оставил в силе решение суда первой инстанции о сохранении ограничения, наложенного на акции Кашаган Б.В., принадлежащие Фонду, стоимостью 5,2 миллиарда долларов США. Решение Апелляционного суда обжаловано в Верховный суд Нидерландов. Вынесение решения Верховным судом Нидерландов ожидается осенью 2020 года.

По процессу о признании и исполнении вынесенного против Республики Казахстан арбитражного решения 2013 года на территории Нидерландов (Exequatur Proceedings) 27 августа 2019 года состоялось заседание Апелляционного суда г. Амстердам по иску А. Стати и др. о признании и исполнении арбитражного решения, вынесенного Стокгольмским трибуналом против Республики Казахстан в 2013 году. Ожидается вынесение решения в июле 2020 года.

По основному процессу по условному иску Стати, поданному 7 декабря 2017 года, в котором Стати просит суд признать Фонд частью Республики Казахстан и обязать Фонд исполнить Арбитражное решение (Main Proceedings), 5 ноября 2019 года состоялось судебное слушание по жалобе Фонда. В марте 2020 года суд отказал Фонду в прекращении дела по процессуальным основаниям. График рассмотрения дела по существу судом пока не определен.

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

Проверки возмещаемых затрат

По состоянию на 31 марта 2020 года доля Группы в оспариваемых невозмещаемых затратах составляет 919.417 миллионов тенге (на 31 декабря 2019 года: 782.206 миллионов тенге). Группа и ее партнеры по СРП ведут переговоры с Правительством касательно возмещения данных затрат.

Обязательства по поставкам на внутренний рынок Казахстана

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2020 года, в соответствии со своими обязательствами, Группа, включая совместные предприятия, поставила на внутренний рынок 1.794.204 тонны нефти (за три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года: 1.459.691 тонну).

Обязательства по поставкам сырой нефти

По состоянию на 31 марта 2020 года обязательства Группы, включая обязательства совместного предприятия, по договору поставки нефти составили 20,04 миллионов тонн со сроком поставки до марта 2021 года (на 31 декабря 2019 года: 19,2 миллионов тонн).

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

29. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по лицензиям и контрактам на недропользование

По состоянию на 31 марта 2020 года Группа имела следующие обязательства в отношении исполнения программ минимальных работ в соответствии с условиями лицензий, соглашений о разделе продукции и контрактов на недропользование, заключённых с Правительством (в миллионах тенге):

Год	Капитальные затраты	Операционные расходы
2020 год	266.356	164.711
2021 год	212.332	128.103
2022 год	237.295	126.224
2023 год	178.600	86.307
2024-2058 годы	3.938.551	1.518.930
Итого	4.833.134	2.024.275

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 марта 2020 года у Группы, включая совместные предприятия и ассоциированные компании, имелись договорные обязательства по приобретению и строительству основных средств на общую сумму 3.409.288 миллионов тенге (31 декабря 2019 года: 2.979.596 миллионов тенге).

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

30. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ

Ниже представлена информация о прибылях и убытках, активах и обязательствах операционных сегментов Группы на 31 марта 2020 года и за три месяца, закончившиеся на эту дату:

<i>В миллионах тенге</i>	Нефте- газовый	Горно- добы- вающий	Транспор- тировка	Комун- никации	Энергетика	Промыш- ленный	Корпора- тивный центр	Прочие	Элими- нации	Всего
Выручка от реализации внешним покупателям	1.465.365	185.738	333.105	130.993	144.312	1.863	9.775	9.163	-	2.280.314
Выручка от реализации другим сегментам	10.210	31	984	1.284	29.723	2.359	11.924	2.504	(59.019)	-
Итого выручка	1.475.575	185.769	334.089	132.277	174.035	4.222	21.699	11.667	(59.019)	2.280.314
Валовая прибыль	367.481	28.732	51.109	41.834	58.700	336	(365)	4.753	(17.714)	534.866
Общие и административные расходы	(44.555)	(6.993)	(24.620)	(11.429)	(5.637)	(1.215)	(3.787)	(861)	2.044	(97.053)
Расходы по транспортировке и реализации	(187.075)	(3.165)	(2.047)	(3.103)	(4.179)	(236)	-	-	4.339	(195.466)
Финансовый доход	37.128	4.224	2.504	1.591	1.553	131	6.282	1.780	(10.896)	44.297
Финансовые затраты	(74.967)	(14.090)	(36.579)	(13.227)	(12.865)	(1.490)	(8.895)	(1.717)	18.281	(145.549)
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний	65.416	6.113	2.495	-	3.682	(30)	(2.920)	-	-	74.756
Положительная/(отрицательная) курсовая разница, нетто	32.388	15.750	(90.996)	11.894	(14.060)	(47.523)	258.096	3.630	238	169.417
Износ, истощение и амортизация	(145.557)	(9.304)	(43.403)	(27.609)	(18.882)	(1.255)	(559)	(456)	253	(246.772)
Обесценение основных средств и нематериальных активов	(61.139)	(7)	263	(376)	-	-	-	-	-	(61.259)
Обесценение прочих активов	(38.032)	347	(5.403)	(59)	71	(18)	(3.345)	(192)	60	(46.571)
Расходы по подоходному налогу	(27.673)	(17.225)	(3.722)	(7.536)	(7.006)	(19)	(845)	(1.472)	-	(65.498)
Чистая прибыль/(убыток) за период	70.130	34.443	(119.139)	21.034	20.502	(50.570)	244.235	5.983	(1.497)	225.121
Прочая информация по сегментам										
Итого активы сегмента	17.939.939	2.395.324	3.775.623	1.181.646	1.540.299	586.471	7.653.418	309.515	(7.153.167)	28.229.068
Итого обязательства сегмента	7.230.582	462.585	2.743.251	659.072	744.578	439.633	1.637.155	187.270	(1.100.560)	13.003.566
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	4.061.398	594.864	45.244	-	74.240	7.995	44.047	-	(32.341)	4.795.447

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

30. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ (продолжение)

Ниже представлена информация о прибылях и убытках за три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года и активах и обязательствах операционных сегментов Группы на и 31 декабря 2019 года:

<i>В миллионах тенге</i>	Нефте- газовый	Горно- добы- вающий	Транспор- тировка	Комун- никации	Энергетика	Промыш- ленный	Корпора- тивный центр	Прочие	Элими- нации	Всего
Выручка от реализации внешним покупателям	1.861.990	142.168	308.377	99.194	107.773	1.218	9.615	2.728	-	2.533.063
Выручка от реализации другим сегментам	18.018	3.873	1.097	986	17.479	735	8.543	1.453	(52.184)	-
Итого выручка	1.880.008	146.041	309.474	100.180	125.252	1.953	18.158	4.181	(52.184)	2.533.063
Валовая прибыль	460.286	18.395	38.163	24.949	36.655	212	(7.147)	2.536	8.295	582.344
Общие и административные расходы	(40.867)	(7.741)	(31.955)	(8.909)	(4.550)	(1.059)	(7.380)	(901)	1.496	(101.866)
Расходы по транспортировке и реализации	(199.745)	(1.629)	(2.194)	(1.115)	(1.347)	(107)	-	-	1.581	(204.556)
Финансовый доход	30.517	1.999	1.217	2.151	1.598	170	8.393	846	(9.992)	36.899
Финансовые затраты	(96.859)	(3.762)	(28.337)	(8.038)	(9.773)	(1.066)	(5.701)	(1.472)	14.191	(140.817)
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний	213.847	16.794	1.172	3.053	5.944	(17)	(1.227)	1	-	239.567
Положительная/(отрицательная) курсовая разница, нетто	3.224	(396)	5.123	(499)	2.095	1.696	(23.494)	686	(749)	(12.314)
Износ, истощение и амортизация	(138.084)	(11.679)	(40.025)	(21.601)	(17.110)	(822)	(813)	(244)	535	(229.843)
Обесценение основных средств и нематериальных активов	(368)	4	80	-	123	-	-	-	-	(161)
Обесценение прочих активов	101	(30)	(5.762)	(683)	181	(8)	692	(1.039)	42	(6.506)
Расходы по подоходному налогу	(72.447)	(666)	2.994	(2.618)	(4.923)	(23)	(841)	(290)	-	(78.814)
Чистая прибыль/(убыток) за период	314.378	77.940	(18.272)	9.168	26.508	(711)	(38.422)	768	14.070	385.427
Прочая информация по сегментам										
Итого активы сегмента	16.332.443	2.304.494	3.757.170	1.188.517	1.495.213	574.620	7.579.393	300.603	(7.127.357)	26.405.096
Итого обязательства сегмента	6.587.029	460.432	2.562.000	687.057	719.878	379.654	1.563.722	180.027	(1.072.179)	12.067.620
Инвестиции в совместные предприятия и в ассоциированные компании	3.532.589	582.600	33.553	-	70.559	6.428	49.473	10	(32.341)	4.242.871

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

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

Выпуск и погашение облигаций

В апреле 2020 года Группа осуществила выплату купонного вознаграждения по еврооблигациям в размере 171.603 тысячи долларов США (эквивалентно 73.746 миллионам тенге на дату выплаты).

В апреле 2020 года Группа произвела частичный выкуп гарантированных облигаций на сумму 43.380 тысяч долларов США (эквивалентно 18.628 миллионам тенге на дату платежа).

10 июня 2020 года Группа осуществила частичное досрочное погашение Еврооблигаций 2014 года на общую сумму 284.073 тысячи долларов США (эквивалентно 113.229 миллионам тенге на дату платежа), включая премию за частично досрочное погашение в размере 67.051 тысячи долларов США (эквивалентно 26.726 миллионам тенге на дату платежа).

Займы

20 мая 2020 года Группа получила кредит от АО «Ситибанк Казахстан» на сумму 45.000 тысяч долларов США (эквивалентно 18.680 миллионам тенге на дату операции) сроком до 28 августа 2020 года в рамках Соглашения о возобновляемой кредитной линии на 50.000 тысяч долларов США от 2 июля 2014 года.

4 июня 2020 г. Группа, в рамках заключенного кредитного договора с ПАО «Московский кредитный банк» от 28 мая 2020 года, осуществила освоение заемных средств в размере 19.400 миллионов российских рублей (эквивалентно 112.908 миллионам тенге на дату операции) со ставкой вознаграждения «Ключевая ставка Центрального банка РФ + 2.5%» и датой погашения до 18 месяцев.

11 июня 2020 года Группа освоила краткосрочный кредит на сумму 40.000 тысяч долларов США (эквивалентно 15.000 миллионам тенге на дату операции) со сроком на 3 месяца от Sumitomo Mitsui Banking Corporation в рамках Соглашения об открытии неподтвержденной кредитной линии на сумму 60.000 тысяч долларов США от 29 мая 2020 года.

Приобретение дочерней организации

В мае 2020 года Группа завершила сделку по приобретению у второго участника 50% акций совместного предприятия «Logistic System Management B.V.» и перечислила денежные средства в размере 73.000 тысяч долларов США (эквивалентно 30.669 миллионам тенге на дату оплаты), согласно договору, заключенному в ноябре 2019 года. В результате приобретения, Группа получила контроль над «Logistic System Management B.V.».

Дивиденды от ассоциированной организации

В течение второго квартала 2020 года в соответствии с решением Общего собрания участников ТОО «Казцинк» от 31 марта 2020 года, Группа получила часть дивидендов в размере 52.000 миллиона тенге от ассоциированной организации ТОО «Казцинк» по результатам 2019 года.

Прочие события

В апреле 2020 года Vorealis AG уведомили об отказе от дальнейшего участия в проекте «Производство полиэтилена» в связи с текущей макроэкономической ситуацией и связанных с этим рисков для проекта.