

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

Промежуточная сокращённая консолидированная
финансовая отчётность (неаудированная)

*По состоянию на 30 сентября 2017 года
и за три и девять месяцев, закончившихся на эту дату*

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт по результатам обзорной проверки промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность (неаудированная)

Промежуточный консолидированный бухгалтерский баланс	1-2
Промежуточный консолидированный отчёт о совокупном доходе	3-5
Промежуточный консолидированный отчёт об изменениях в капитале	6-7
Промежуточный консолидированный отчёт о движении денежных средств	8
Примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности	9-49

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

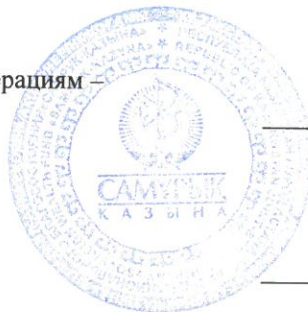
<i>В миллионах тенге</i>	Прим.	30 сентября 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	7	10.636.147	10.160.089
Нематериальные активы	8	897.061	922.465
Активы по разведке и оценке		446.955	427.368
Инвестиционная недвижимость		8.792	9.083
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	9	3.021.508	2.767.678
Займы выданные		702.406	560.952
Средства в кредитных учреждениях	10	503.777	684.442
Активы по отложенному налогу		141.570	145.150
Прочие долгосрочные финансовые активы		154.769	166.236
Прочие долгосрочные активы	11	627.369	511.324
		17.140.354	16.354.787
Текущие активы			
Запасы	12	380.873	319.698
НДС к возмещению		160.151	177.212
Предоплата по подоходному налогу		43.988	95.942
Торговая дебиторская задолженность		392.107	438.486
Займы выданные		145.295	140.345
Средства в кредитных учреждениях	10	2.377.428	1.669.459
Прочие краткосрочные финансовые активы		21.827	27.316
Прочие текущие активы		308.468	399.666
Денежные средства и их эквиваленты	13	2.011.162	1.554.035
		5.841.299	4.822.159
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	6	1.322.955	1.283.914
Итого активы		24.304.608	22.460.860

Учётная политика и примечания на страницах 9-49 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
(продолжение)

<i>В миллионах тенге</i>	Прим.	30 сентября 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
Капитал и обязательства			
Капитал, относящийся к Акционеру материнской компании			
Уставный капитал	14.1	5.116.624	5.058.658
Дополнительно оплаченный капитал	14.2	13.179	-
Резерв по пересчёту валюты отчётности		968.905	1.008.696
Резерв по переоценке инвестиций, имеющих в наличии для продажи		26.115	31.032
Резерв хеджирования		(58.874)	(52.712)
Прочие капитальные резервы		(16.640)	(16.522)
Нераспределённая прибыль		3.698.392	3.321.930
		9.747.701	9.351.082
Неконтрольная доля участия		1.795.644	1.640.592
Итого капитал		11.543.345	10.991.674
Долгосрочные обязательства			
Займы	15	5.920.733	4.930.158
Займы Правительства Республики Казахстан	16	777.514	912.180
Обязательства по финансовой аренде		106.853	116.078
Резервы		183.504	161.936
Обязательства по отложенному налогу		628.832	583.245
Обязательства по вознаграждениям работникам		71.257	66.887
Прочие долгосрочные обязательства	17	1.435.888	1.476.788
		9.124.581	8.247.272
Текущие обязательства			
Займы	15	1.372.514	820.570
Займы Правительства Республики Казахстан	16	12.876	6.231
Обязательства по финансовой аренде		16.822	18.332
Резервы		117.555	193.499
Обязательства по вознаграждениям работникам		6.074	6.172
Подходный налог к уплате		29.762	4.220
Торговая и прочая кредиторская задолженность		509.360	587.217
Прочие текущие обязательства	18	869.396	892.977
		2.934.359	2.529.218
Обязательства, связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	6	702.323	692.696
Итого обязательства		12.761.263	11.469.186
Итого капитал и обязательства		24.304.608	22.460.860

И.о. Управляющего директора по финансам и операциям –
член Правления



Ernar Janadil

Ernar Жанадил

Главный бухгалтер

Almaz Abdrahmanova

Алмаз Абдрахманова

Учётная политика и примечания на страницах 9-49 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ
ДОХОДЕ**

В миллионах тенге	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2017 года (неаудиро- вано)	2016 года (неаудиро- вано)	2017 года (неаудиро- вано)	2016 года (неаудиро- вано)
Продолжающаяся деятельность					
Выручка	19	1.221.174	1.057.503	3.669.254	2.760.446
Государственные субсидии		33.660	2.601	42.718	21.025
		1.254.834	1.060.104	3.711.972	2.781.471
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	20	(1.165.264)	(858.762)	(3.209.984)	(2.297.115)
Валовая прибыль		89.570	201.342	501.988	484.356
Общие и административные расходы	21	(90.380)	(77.282)	(261.761)	(242.328)
Расходы по транспортировке и реализации (Убыток от обесценения) / восстановление убытка от обесценения, нетто	22	(77.283)	(54.312)	(225.137)	(158.296)
Прибыль от выбытия дочерних организаций	23	(21.658)	5.901	(46.383)	(23.085)
		-	2.202	1.684	44.321
(Убыток) / прибыль от операционной деятельности		(99.751)	77.851	(29.609)	104.968
Финансовые затраты	24	(120.803)	(97.466)	(342.002)	(292.210)
Финансовый доход	25	48.403	115.368	144.421	215.873
Прочий неоперационный убыток		(1.010)	(5.760)	(21.536)	(21.078)
Прочий неоперационный доход		10.309	8.820	36.834	32.262
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	26	131.738	56.650	370.820	219.918
Положительная/(отрицательная) курсовая разница, нетто		87.980	(11.777)	80.901	(16.397)
Прибыль до учёта подоходного налога		56.866	143.686	239.829	243.336
Расходы по подоходному налогу		(58.878)	(70.005)	(195.991)	(177.991)
Чистая прибыль/(убыток) за период от продолжающейся деятельности		(2.012)	73.681	43.838	65.345
Прекращённая деятельность					
Прибыль от прекращённой деятельности, за вычетом подоходного налога	6	254.512	95.576	503.574	332.291
Чистая прибыль за период		252.500	169.257	547.412	397.636
Чистая прибыль за период, приходящаяся на:					
Акционера материнской компании		184.386	125.343	428.587	292.195
Неконтрольную долю участия		68.114	43.914	118.825	105.441
		252.500	169.257	547.412	397.636

Учётная политика и примечания на страницах 9-49 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности

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

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2017 года (неаудиро- вано)	2016 года (неаудиро- вано)	2017 года (неаудиро- вано)	2016 года (неаудиро- вано)
<i>В миллионах тенге</i>				
Прочий совокупный доход, за вычетом налогов				
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>				
Пересчёт валюты отчётности	113.953	(22.988)	(4.270)	(26.806)
Нереализованный (убыток)/ прибыль от переоценки инвестиций, имеющих в наличии для продажи	150	(504)	(12.000)	(3.090)
(Убыток)/прибыль по инструментам хеджирования денежных потоков	(7.476)	2.095	(5.572)	3.375
Чистая реализованная прибыль /(убыток) по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	68	213	7.082	(357)
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных и совместных компаний	9	2.352	1.759	-
Налоговый эффект хеджирования денежных потоков	628	(328)	(199)	(725)
Прочий совокупный (убыток)/доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	109.675	(21.512)	(13.200)	(27.603)
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>				
Доля в прочем совокупном (убытке)/доходе ассоциированных и совместных компаний	9	67	(103)	(881)
Актuarный (убыток)/доход по планам с установленными выплатами	836	160	(959)	(1.031)
Налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	(142)	(26)	42	238
Прочий совокупный (убыток)/доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	761	196	(1.020)	(1.674)
Прочий совокупный (убыток)/доход за период, за вычетом налогов	110.436	(21.316)	(14.220)	(29.277)
Общая сумма совокупного дохода за период, за вычетом подходного налога	362.936	147.941	533.192	368.359

Учётная политика и примечания на страницах 9-49 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности

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

	Прим.	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
		2017 года (неаудиро- вано)	2016 года (неаудиро- вано)	2017 года (неаудиро- вано)	2016 года (неаудиро- вано)
<i>В миллионах тенге</i>					
Общая сумма совокупного дохода за период, за вычетом подоходного налога, приходящаяся на:					
Акционера материнской компании		271.950	105.410	396.694	264.023
Неконтрольную долю участия		90.986	42.531	136.498	104.336
		362.936	147.941	533.192	368.359

И.о. Управляющего директора по финансам и операциям –
член Правления



Ernar Janadi

Ернар Жанадил

Главный бухгалтер

Almaz Abdurmanova

Алмаз Абдрахманова

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

В миллионах тенге	Прим.	Приходится на Акционера материнской компании							Итого	Неконт- рольная доля участия	Итого
		Уставный капитал	Резерв по переоценке имеющихся в наличии для продажи	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Резерв хеджирования	Прочие капитальные резервы	Нераспределённая прибыль	Итого			
Сальдо на 31 декабря 2015 года (аудировано)											
4.916.269		32.817	1.025.930	(59.171)	(13.922)	2.971.941	8.873.864	1.527.508	10.401.372		
-		(3.447)	(24.821)	1.228	-	291.063	264.023	104.336	368.359		
60.866		-	-	-	-	-	60.866	-	60.866		
-		-	-	-	-	4.007	4.007	-	4.007		
-		-	-	-	-	-	-	-	(14.852)		
-		-	-	-	-	(38.732)	(38.732)	-	(38.732)		
-		-	-	-	-	(2.425)	(2.425)	11.425	9.000		
-		-	-	-	-	-	-	-	-		
-		-	-	-	-	(301)	(301)	65	(236)		
-		-	-	-	(3.250)	-	(3.250)	3.250	-		
-		-	-	-	1.823	(860)	963	593	1.556		
Сальдо на 30 сентября 2016 года (неаудировано)											
4.977.135		29.370	1.001.109	(57.943)	(15.349)	3.224.693	9.159.015	1.632.325	10.791.340		

Учётная политика и примечания на страницах 9-49 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности

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 по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Резерв хеджирования	Прочие капитальные резервы	Нераспределённая прибыль	Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого			
Сальдо на 31 декабря 2016 года (аудировано)													10.991.674	
		5.058.658	-	31.032	1.008.696	(52.712)	(16.522)	3.321.930	9.351.082	1.640.592		10.991.674		
		-	-	(4.917)	(40.892)	(6.162)	-	448.665	396.694	136.498		533.192		
	14.1	57.966	-	-	-	-	-	-	57.966	-		57.966		
	14.2	-	13.179	-	-	-	-	-	13.179	-		13.179		
	14.3	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-		
	14.4	-	-	-	-	-	-	(83.043)	(83.043)	-		(20.944)		
		-	-	-	(108)	-	-	-	(108)	(9)		(117)		
	5	-	-	-	-	-	-	1.706	1.706	25.973		27.679		
	14.5	-	-	-	-	-	-	7.547	7.547	16.517		24.064		
	14.6	-	-	-	1.209	-	-	1.547	2.756	(3.082)		(326)		
		-	-	-	-	-	(118)	40	(78)	99		21		
		5.116.624	13.179	26.115	968.905	(58.874)	(16.640)	3.698.392	9.747.701	1.795.644		11.543.345		
Сальдо на 30 сентября 2017 года (неаудировано)														

И.о. Управляющего директора по финансам и операциям –
член Правления

Ernar Janadiil

Ernar Janadiil

Главный бухгалтер

Almaz Abdрахманова

Almaz Abdрахманова



Учётная политика и примечания на страницах 9-49 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ
ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

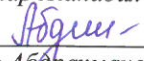
<i>В миллионах тенге</i>	Прим.	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года (неаудировано)	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года (неаудировано)
Денежные потоки от операционной деятельности			
Денежные поступления от покупателей		5.976.760	5.692.260
Денежные платежи поставщикам		(3.580.432)	(2.639.056)
Денежные платежи работникам		(599.949)	(558.367)
Прочие налоги и выплаты		(791.670)	(707.876)
Операции с финансовыми инструментами		46.012	200.073
Прочие выплаты		(55.883)	(59.246)
Подоходный налог уплаченный		(93.221)	(117.255)
Проценты уплаченные		(225.669)	(253.717)
Проценты полученные		122.660	101.593
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		798.608	1.658.409
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Размещение банковских депозитов, нетто		(640.464)	(554.054)
Продажа/(приобретение) совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто		15.650	(3.377)
Денежные средства приобретенных дочерних организаций	5	424	-
Приобретение основных средств		(645.134)	(749.715)
Приобретение нематериальных активов		(14.437)	(17.621)
Дивиденды, полученные от совместных предприятий и ассоциированных компаний	9	150.177	145.232
Предоставление займов		(175.287)	(51.437)
Прочие поступления		48.009	68.409
Чистое расходование денежных средств в инвестиционной деятельности		(1.261.062)	(1.162.563)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления по займам		1.797.851	687.529
Погашение займов		(735.862)	(906.376)
Погашение обязательств по финансовой аренде		(13.883)	(14.628)
Взносы в уставный капитал	14.1	57.700	56.400
Распределения Акционеру		(46.670)	(41.813)
Дивиденды, выплаченные неконтрольным долям участия		(19.974)	(17.946)
Продажа неконтролирующей доли участия		23.096	9.000
Выплата задолженности по приобретению дополнительной доли в неделимой доле участия в Северо-Каспийском проекте		(177.079)	-
Прочие выплаты		(4.606)	(236)
Чистое поступление/(расходование) денежных средств от финансовой деятельности		880.573	(228.070)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		418.119	267.776
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства		58.496	(16.860)
Изменение в денежных средствах дочерних организаций, которые перегруппированы в активы, предназначенные для продажи		(17.967)	28.389
Реклассификация денежных эквивалентов в прочие активы в связи с обесценением		(1.521)	
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		1.554.035	1.206.557
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	13	2.011.162	1.485.862

И.о. Управляющего директора по финансам и операциям –
член Правления

Главный бухгалтер



Ernar Janadi



Алмаз Абдрахманова

Учётная политика и примечания на страницах 9-49 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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»).

Фонд является холдингом, объединяющим ряд государственных предприятий, перечисленных в *Примечании 27* (далее – «Группа»). 1 февраля 2012 года был принят Закон Республики Казахстан «О Фонде национального благосостояния» № 550-IV, 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 31*):

- 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 коммуникаций 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, беспроводной связи и почтовые услуги;
- 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 оборонного комплекса и гражданского машиностроения, 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. Астана, Есильский район, ул. Кунаева, 8, Блок Б, Республика Казахстан.

Данная промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность была утверждена к выпуску 28 ноября 2017 года исполняющим обязанности Управляющего директора по финансам и операциям и Главным бухгалтером Фонда.

План Приватизации

30 декабря 2015 года Правительство утвердило комплексный План Приватизации на 2016-2020 годы, а также перечень принадлежащих государству активов подлежащих приватизации, включая некоторые дочерние организации Фонда.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, была подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учёта № 34 «Промежуточная финансовая отчётность» («МСБУ 34»). Данная промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность не включает всю информацию и раскрытия, требуемые при подготовке годовой консолидированной финансовой отчётности, и должна рассматриваться в сочетании с годовой консолидированной финансовой отчётностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

Пересчёт иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

Элементы финансовой отчётности каждого из предприятий Группы, включённые в данную промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 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.

Предприятия Группы

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

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

Курсы обмена валют

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

В следующей таблице представлен обменный курс иностранной валюты к тенге:

	30 сентября 2017 года	31 декабря 2016 года
Доллар США	341,19	333,29
Евро	402,64	352,42
Российский рубль	5,90	5,43
Швейцарский франк	351,42	328,14

Обменный курс КФБ на 28 ноября 2017 года составлял 331,5 тенге за 1 доллар США.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Принятие новых и пересмотренных стандартов

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 2016 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2017 года. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения и поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Принятые новые стандарты и интерпретации, представленные ниже, вступившие в силу с 1 января 2017 года, не оказывают существенного влияния на промежуточную сокращённую консолидированную финансовую отчётность Группы:

- Поправки к МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств: Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- Поправки к МСФО 12 «Налоги на прибыль: признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков».

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов

- Поправки к МСФО 12 «Раскрытие информации об интересах в других организациях: разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации в МСФО 12».

3. СЕЗОННЫЙ ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

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

В процессе подготовки настоящей промежуточной консолидированной сокращённой финансовой отчётности основные суждения, сделанные руководством в процессе применения положений учётной политики Группы, и ключевые источники оценок, соответствуют суждениям и оценкам, применявшимся при подготовке консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

ЭГРЭС-1

На основании проведенного анализа по состоянию на 30 июня 2017 года руководство Группы пришло к выводу, что снижение уровня средневзвешенного тарифа является фактором возможного обесценения основных средств.

Группа привлекла независимых экспертов для проведения теста на обесценение, который проводился в соответствии с МСБУ 36 «Обесценение активов».

Независимый эксперт оценил возмещаемую стоимость основных средств и нематериальных активов ГРЭС-1 исходя из оценки предполагаемых будущих поступлений и оттоков денежных средств от использования активов, ставки дисконта и прочих показателей.

Возмещаемая стоимость была определена на основе ценности использования. В данных расчетах использовались прогнозы движения денежных средств на основании обновленных утвержденных руководством финансовых бюджетов на 10-летний период с 2017 по 2026 год.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

ЭГРЭС-1 (продолжение)

В следующей таблице изложены основные допущения, где расчеты на обесценение были обновлены по состоянию на 30 июня 2017 года:

	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Прогнозные тарифы	Изменения в прогнозных тарифах указаны в таблице ниже	
Прогнозные объемы Казахстан	Прогнозные объемы потребления и реализации в Казахстане не изменились существенно	
	41.345 тыс. МВт/ч за 2017-2026	
Экспорт*	годы	8.700 тыс. МВт/ч за 2017-2025 годы
Мощность	258.596 МВт	220.734 МВт
Темпы роста пост-прогнозного периода	2,8%	4,0%
Ставка дисконтирования	11%	12%

* Увеличение прогнозных объемов по экспорту связано с возобновлением экспорта в Российскую Федерацию.

Прогнозные тарифы

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Средневзвешенный тариф на электричество (тенге за 1 кВт.ч)										
На 30 июня 2017 года	6,4	7,0	7,0	7,2	7,4	7,8	8,1	8,5	9,0	9,4
На 31 декабря 2016 года	7,6	7,9	7,4	7,5	7,5	7,9	8,3	8,7	9,7	-

В результате проведенного теста, возмещаемая стоимость основных средства и нематериальных активов на 30 июня 2017 года составила 601.932 миллиона тенге при их балансовой стоимости 522.111 миллиона тенге. Соответственно, руководство не выявило обесценения основных средств и нематериальных активов. Оценочные техники, примененные для расчета ценности использования соответствуют методам, примененным на 31 декабря 2016 года.

По состоянию на 30 сентября 2017 года результаты приведенного анализа остаются действительными.

Если средневзвешенная стоимость капитала увеличится на 1%, общая справедливая стоимость основных средств уменьшится на 65 миллионов тенге.

Инвестиции в ЭГРЭС-2

По результатам проведенной оценки, руководство Группы пришло к выводу, что пересмотр прогнозных объемов реализации и сокращение уровня средневзвешенного тарифа являются индикаторами обесценения инвестиций в ЭГРЭС-2 и решило обновить оценку возмещаемой стоимости основных средств и нематериальных активов ЭГРЭС-2 на 30 июня 2017 года. Данное предприятие является значительным предприятием Группы и наиболее чувствительным к макроэкономическим изменениям. ЭГРЭС-2 представляет собой тепловую электрическую станцию, осуществляющую производство электроэнергии, является электростанцией национального значения. Соответственно, руководство Группы приняло решение провести тест на обесценение в отношении данного актива.

Группа привлекла независимых экспертов для проведения теста на обесценение, который проводился в соответствии с МСБУ 36 «Обесценение активов».

Независимый эксперт оценил возмещаемую стоимость основных средств и нематериальных активов ЭГРЭС-2, исходя из оценки предполагаемых будущих поступлений и оттоков денежных средств от использования активов, ставки дисконта и прочих показателей.

Возмещаемая стоимость была определена на основе ценности использования. В данных расчетах использовались прогнозы движения денежных средств на основании обновленных утвержденных руководством финансовых бюджетов на 8-летний период с 2017 по 2025 год.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Инвестиции в ЭГРЭС-2 (продолжение)

В результате теста на обесценение основные средства ЭГРЭС-2 были обесценены на сумму 15.464 миллиона тенге. Соответственно, в промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчетности Группа признала убыток от обесценения инвестиции в ЭГРЭС-2 в сумме 7.732 миллиона тенге.

Основные события, которые привели к признанию убытка от обесценения в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года:

- снижение уровня средневзвешенного тарифа в связи с увеличением доли реализации электроэнергии через централизованные торги по низким тарифам;
- изменение объемов производства и реализации электроэнергии в связи с пересмотром прогнозов объемов потребления электроэнергии.

По состоянию на 30 сентября 2017 года результаты приведенного анализа остаются действительными.

Основные допущения в отношении возмещаемой стоимости основных средств и нематериальных активов представлены ниже:

Тарифы на электроэнергию

Прогнозные средневзвешенные тарифы представлены следующим образом: 6,9-8,7 тенге за 1кВт/ч. на период 2017-2024 года, 28,75 тенге за 1кВт/ч на 2025 год.

Прогноз тарифа был сделан на основе ожиданий руководства в связи с возобновлением проекта по строительству энергоблока № 3 в 2020 году. Существенное увеличение тарифа в 2025 году связано с ожидаемым вводом в эксплуатацию энергоблока № 3 и изменением структуры тарифообразования, которое обусловлено вводом в работу рынка электрической мощности в Республике Казахстан. Согласно Закону Республики Казахстан «Об электроэнергетике» ЭГРЭС-2 имеет возможность установить индивидуальный тариф на реализацию электрической мощности.

В случае снижения вышеуказанных показателей по тарифам на электроэнергию на 10%, возмещаемая сумма основных средств будет меньше чем их балансовая стоимость на 50.095 миллионов тенге, и соответственно инвестиции Группы в ЭГРЭС-2 будут меньше на 25.047 миллионов тенге.

Объёмы производства и реализации электроэнергии

Для расчёта возмещаемой стоимости учитывались прогнозные объёмы производства/реализации электроэнергии от энергоблока № 3 и соответствующие инвестиции, необходимые для завершения строительства. Руководство предполагает, что объёмы выработки и реализации в течение прогнозного периода до ввода в эксплуатацию энергоблока № 3 будут стабильными и составят 5.010-6.184 миллионов кВт.ч в 2018-2025 годах.

Уменьшение объёмов в допустимых пределах в размере 10% приведёт к увеличению убытка от обесценения основных средств ЭГРЭС-2 на 21.180 миллионов тенге, и соответственно инвестиции Группы в ЭГРЭС-2 на 10.590 миллионов тенге.

Ставка дисконтирования

Ставка дисконтирования равная 12,94%, была рассчитана с учётом отражения текущей рыночной оценки рисков, присущих ЭГРЭС-2, и оценена на основе средневзвешенной стоимости капитала для отрасли. Увеличение ставки дисконтирования на 1% приведёт к уменьшению текущей балансовой стоимости основных средств ЭГРЭС-2 на 12.131 миллион тенге, и соответственно к уменьшению инвестиции Группы в ЭГРЭС-2 на 6.066 миллионов тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Инвестиции в ЭГРЭС-2 (продолжение)

Курсы валют

По состоянию на 30 июня 2017 года обменный курс за 1 доллар США составлял 322,27 тенге. Ослабление тенге по отношению к доллару США на 30% приведёт к увеличению стоимости оборудования для энергоблока № 3 и, соответственно, к уменьшению текущей балансовой стоимости основных средств ГРЭС-2 на 44.888 миллионов тенге, и соответственно, уменьшению инвестиции Группы в ЭГРЭС-2 на 22.444 миллиона тенге.

Инвестиции в АО «Балхашская ТЭС»

Проект «Строительство Балхашской ТЭС» (далее – «Проект») реализуется в рамках межправительственного соглашения, подписанного между Правительством Республики Казахстан и Правительством Республики Корея. Соглашение, подписанное в 2011 году, включает в себя экономическое сотрудничество в области финансирования, проектирования, строительства, эксплуатации и технического обслуживания электростанции.

Акционерами АО «Балхашская ТЭС» (далее – «БТЭС») являются Samsung C&T Corporation (далее – «Samsung C&T» или «Samsung C&T Corporation») и АО «Самрук-Энерго» (дочерняя организация Фонда), доля участия которых составляет 50% + 1 акция и 50% – 1 акция, соответственно, по состоянию на 30 сентября 2017 года. Компания была основана в 2008 году как акционерное общество. В июне 2012 года между АО «БТЭС» и Samsung Engineering был заключен контракт на проектирование, поставку и строительство Балхашской ТЭС мощностью 1.320 МВт («ЕРС»). «Samsung Engineering Co. Ltd» и «Samsung C&T Corporation» являются участниками совместного предприятия по ЕРС.

Рентабельность проекта обеспечивается посредством заключенного 19 июня 2014 года долгосрочного договора на покупку услуг по поддержанию готовности электрической мощности генерирующих установок, вновь вводимых в эксплуатацию (далее – ДПМ) между БТЭС и АО «КЕГОС» (дочерняя организация Фонда), при этом тарифы выражены в долларах США.

14 февраля 2012 года АО «Самрук-Энерго» и Samsung C&T заключили «Опционное соглашение в отношении акций АО «Балхашская ТЭС». В соответствии с данным соглашением Samsung C&T имеет опцион на продажу акций БТЭС, что подразумевает, что Samsung C&T имеет право воспользоваться опционом в случае, если не будут выполнены соответствующие условия опционного соглашения, касающиеся ратификации Межправительственного соглашения, принятия законов, обеспечивающих возможность заключения ДПМ, а также своевременного заключения ДПМ с условиями, достаточными для привлечения проектного финансирования.

До августа 2016 года АО «Самрук-Энерго» и Samsung C&T неоднократно продлевали опцион на продажу акций.

В целях увеличения заемного финансирования потенциальные кредиторы проекта требуют обеспечить защиту прав и интересов инвесторов в соответствии с международной практикой проектного финансирования.

Ввиду отсутствия согласованной версии пакета поддержки проекта, 31 августа 2016 года, Samsung C&T направлено уведомление в адрес АО «Самрук-Энерго» о приведении в исполнение опциона на продажу акций в соответствии с Опционным соглашением.

Ввиду отсутствия финансирования по Проекту, 31 августа 2016 года Samsung Engineering Co. Ltd было направлено БТЭС уведомление о расторжении ЕРС контракта.

Согласно требованиям Опционного соглашения цена опциона равна общей сумме, уплаченной Samsung C&T Corporation за приобретение акций опциона, капиталовложений и сумме задолженности по займам от Samsung C&T Corporation, за вычетом дивидендов и прочих выплат, полученных Samsung C&T Corporation за принадлежащие акции. На 30 июня 2017 года балансовая стоимость акционерного капитала Samsung C&T в БТЭС составляет 32.085 миллионов тенге, при этом сумма перечисленных средств Samsung C&T составила 192 миллиона долларов США.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Инвестиции в АО «Балхашская ТЭС» (продолжение)

После получения уведомления от Samsung C&T, АО «Самрук-Энерго» и Правительство Казахстана приняло ряд мер по урегулированию вопроса с октября 2016 года до настоящего времени.

Принимая во внимание стратегическую важность Проекта для обеспечения надежности энергосистемы в Южном Казахстане, Правительством РК одобрено продолжение переговоров с Samsung C&T.

В частности, Правительством РК и государственными органами РК проведен ряд встреч для обсуждения вопросов дальнейшей реализации Проекта, в том числе с участием Samsung C&T. Стороны договорились, что в установленном порядке будет организовано Письмо поддержки со стороны Правительства с условиями, приемлемыми для финансирования проекта.

28 февраля 2017 года в результате переговоров о продолжении проекта Samsung Engineering Co. Ltd и Samsung C&T отозвали свое уведомление о расторжении ЕРС контракта.

Однако поскольку Письмо поддержки от казахстанской стороны не было выпущено в срок, 29 апреля 2017 года Samsung Engineering Co. Ltd уведомили БТЭС о том, что отзыв уведомления о расторжении ЕРС контракта от 28 февраля 2017 года более не является эффективным. В настоящее время все работы по строительству электростанции приостановлены.

До настоящего времени Правительство Республики Казахстан не завершило переговоры по проекту и официально не выразило каких-либо намерений по отказу от проекта.

Руководство Группы принимает во внимание следующие факторы в пользу продолжения строительства и дальнейшей совместной деятельности с Samsung C&T на основании следующих факторов:

- согласно текущему прогнозу энергопотребления Южный регион будет испытывать дефицит электроэнергии в будущем;
- проект строительства Балхашской тепловой электрической станции является предметом межправительственного соглашения между Республикой Казахстан и Республикой Корея;
- Правительство Республики Казахстан установило будущую цену за услугу по поддержанию готовности электрической мощности генерирующих установок в долларах США на период с 2018 по 2039 годы для поддержки реализации проекта, путем принятия тарифного постановления.

Соответственно, руководство Группы ожидает, что Правительство Республики Казахстан и корпорация «Samsung C&T» выработают и примут взаимоприемлемые условия, направленные на продолжение реализации проекта, в соответствии с которыми положения ДПМ, включая тарифы, выраженные в долларах США, обеспечат приток денежных средств, достаточный для возмещения инвестиций, а также, что вероятность наступления событий опциона незначительна.

На основании вышеизложенного, руководство Группы полагает, что по состоянию на дату утверждения промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности отсутствует необходимость отражения обесценения инвестиций Группы в АО «БТЭС», а также начисления дополнительных обязательств, связанных с данным проектом, в том числе с опционом, предъявленным Samsung C&T. В то же время руководство отмечает, что на дату подписания промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности существует неопределенность в отношении дальнейшего продолжения и сроков завершения проекта, и невозможно оценить его влияние на Группу и на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

Инвестиции в TNEH-US и TNEH-UK

В октябре 2007 года группа АО «НАК «Казатомпром» приобрела по 10% акций класса А компаний «Toshiba Nuclear Energy Holdings (US) Inc.» (далее – «TNEH-US») и «Toshiba Nuclear Energy Holdings (UK) Inc.» (далее – «TNEH-UK») на общую сумму 540.000 тысяч долларов США (400.000 тысяч долларов США в TNEH-US и 140.000 тысяч долларов США в TNEH-UK), (эквивалентно 66.005 миллионам тенге на дату приобретения).

Одновременно с приобретением доли участия в TNEH-US и TNEH-UK группа НК КАП заключила соглашение на опцион «пут» (далее – «опцион «пут»).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Инвестиции в TNEH-US и TNEH-UK (продолжение)

В дополнение к данному соглашению опциона «пут» в конце 2012 года группа НК КАП и Корпорация «Toshiba» подписали соглашение, согласно которому группа НК КАП может использовать опцион «пут» в период с 1 октября 2017 года до 28 февраля 2018 года. Опцион «пут» дает группе НК КАП право реализовать доли участия в TNEH-US и TNEH-UK по 100% стоимости первоначальной цены, которая равна 540.000 тысяч долларов США, за первые 67%, и 90% от первоначально уплаченной цены оставшихся 33% акций, что приводит к стоимости опциона «пут», равной 522.180 тысяч долларов США.

Одновременно с приобретением доли владения в TNEH-US и TNEH-UK группа НК КАП также заключила соглашение на опцион «колл» (далее – «опцион «колл»»). Опцион «колл» дает Toshiba Corporation право потребовать от Группы НК КАП продажу доли в TNEH-US и TNEH-UK, если Комитет по иностранным инвестициям США, правительственная организация, принимает решение о том, что группа НК КАП более не является стратегическим партнером. В данном случае, справедливая стоимость акций группы НК КАП будет оценена посредством привлечения независимых международных оценочных компаний. По состоянию на 30 сентября 2017 года корпорация «Toshiba» не использовала опцион «колл».

Как и в предыдущие периоды, руководство группы НК КАП не может оценить справедливую стоимость инвестиций группы НК КАП в акции TNEH-US и TNEH-UK с достаточной степенью надежности. Инвестиции отражены в балансе по стоимости приобретения. TNEH-US и TNEH-UK не публиковали последнюю финансовую информацию о своей деятельности, их акции не котируются на бирже, и в общедоступных источниках отсутствует информация о цене недавних торговых сделок с этими акциями.

29 марта 2017 года дочерняя компания TNEH-US и TNEH-UK – Westinghouse Electric Company LLP и ряд её аффилированных дочерних организаций (Westinghouse Group) в соответствии с Главой 11 Кодекса США о банкротстве подали ходатайства в суд США по делам о банкротстве Южного округа г. Нью-Йорка для разрешения финансовых претензий, связанных с проектами по строительству атомных электростанций в штатах Южная Каролина и Джорджия. Таким образом, ситуация касательно права Группы на реализацию опциона «пут» заключается в следующем: корпорация Toshiba письменно заверила Группу, что в соответствии с Соглашениями о опционе «пут», заключенными 1 октября 2007 года, с внесенными поправками от 14 декабря 2013 года, в отношении акций TNEH-US и TNEH-UK, обязательства по выполнению условий опциона «пут» несет на себе корпорация Toshiba, и реорганизация Westinghouse Electric Company LLP не окажет влияние на права группы НК КАП по реализации опциона «пут». В соответствии с условиями, предусмотренными в таких Соглашениях, Toshiba будет выполнять свои обязательства по приобретению таких акций по фиксированной цене, соответствующей первоначальному инвестициям, если Группа реализует свой пут-опцион в соответствии с условиями Соглашений.

В соответствии с решением Совета директоров АО «НАК «Казатомпом» (НК КАП) от 02 октября 2017 г. №07/17 группа НК КАП направила уведомления о реализации опциона-пут в адрес Toshiba Corporation 02 октября 2017 г., в соответствии с которыми группа НК КАП оповестила Toshiba Corporation о намерении реализовать 400 простых акций класса «С» в уставном капитале TNEH US на сумму 386.800 тысяч долларов США и 140 простых акций класса «С» в уставном капитале TNEH UK на сумму 135.380 тысяч долларов США.

03 октября 2017 года Toshiba Corporation опубликовала пресс-релиз на официальном вебсайте корпорации сообщающее, что группа НК КАП воспользовалась своим правом на реализацию опциона-пут и выходе из состава акционеров холдинговых компаний TNEH US и TNEH UK, путем реализации 540 акций в уставных капиталах вышеуказанных компаний Toshiba Corporation по цене 522.180 тысяч долларов США. Закрытие сделки ожидается осуществиться в конце декабря 2017 года.

Денежные средства и банковские вклады в АО «Delta Bank»

В феврале 2017 года рейтинговое агентство Standart&Poors понизило долгосрочный и краткосрочный кредитные рейтинги АО «Delta Bank» с «СС/С» до «D/D» («дефолт») и рейтинги выпуска приоритетных необеспеченных облигаций с «СС» до «D».

22 мая 2017 года Национальный банк Республики Казахстан приостановил действие лицензии АО «Delta Bank» на прием депозитов физических и юридических лиц, открытие банковских счетов физических и юридических лиц АО «Delta Bank».

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Денежные средства и банковские вклады в АО «Delta Bank» (продолжение)

2 ноября 2017 года в соответствии с постановлением правления Национального банка Республики Казахстан № 194 принято решение о лишении АО «Delta Bank» лицензии на проведение банковских и иных операций и деятельности на рынке ценных бумаг.

Руководством Группы проведена оценка возвратности средств Группы, размещенных в АО «Delta Bank», в результате которой по состоянию на 30 сентября 2017 года Группа реклассифицировала остатки в АО «Delta Bank» в состав прочих активов и в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, начислила 100% резерв на обесценение остатков в АО «Delta Bank» в размере 34.413 миллионов тенге (Примечание 23).

5. ПРИОБРЕТЕНИЯ

ТОО «Объединенная химическая компания»

На 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года Объединенная Химическая Компания (дочерняя компания Фонда) и ТОО «Фирма АЛМЭКС» владели 51% и 49% долями ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.» (КПИ) соответственно. До получения контроля над КПИ в феврале 2017 года Группа учитывала КПИ как инвестицию в совместное предприятие по методу долевого участия.

В соответствии с договором доверительного управления имуществом от 4 января 2017 года, заключенного между ТОО «Объединенная химическая компания» и ТОО «Фирма АЛМЭКС», Группа приобрела контроль над КПИ без передачи вознаграждения. В результате данной сделки, Группа приобрела контроль над КПИ без изменений в доле владения.

Приобретенные активы и принятые обязательства

Предварительная справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств КПИ на дату приобретения представлена следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	На дату приобретения
Активы	
Основные средства	28.634
Нематериальные активы	44
Прочие долгосрочные активы	9.622
Дебиторская задолженность	240
Средства в кредитных учреждениях	16.681
Прочие текущие активы	1.398
Денежные средства и их эквиваленты	243
Итого активы	56.862
Обязательства	
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	313
Итого обязательства	313
Чистые активы	56.549
Минус: доля неконтролирующих акционеров	(27.679)
Предварительная справедливая стоимость доли в чистых активах	28.870
Чистые денежные потоки при приобретении	243

Группа отразила чистые денежные средства, приобретенные с дочерней организацией в размере 243 миллиона тенге как поступление от инвестиционной деятельности в промежуточном консолидированном отчёте о движении денежных средств.

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

5. ПРИОБРЕТЕНИЯ (продолжение)

Приобретенные активы и принятые обязательства (продолжение)

АО «НК «КазмунайГаз» (НК КМГ)

15 июня 2017 года АО «РД КазМунайГаз» (дочерняя компания НК КМГ) приобрела 49% долю участия в KS EP Investments BV («KS EP») у MOL Hungarian Oil and Gas Plc. («MOL») за 1 доллар США и на данный момент владеет 100% долей участия в KS EP.

KS EP владеет правом недропользования по Контракту на разведку нефти, газа и конденсата на участке «Карповский Северный» в Западно-Казахстанской области. Лицензия на проведения разведочных работ истекла 30 июня 2017 года и в настоящее время продление лицензии находится в процессе согласования с Министерством нефти и газа Республики Казахстан. В следующей таблице представлены вознаграждение, выплаченное за KS EP и справедливая стоимость приобретенных активов и обязательств, принятых на дату приобретения актива:

<i>В миллионах тенге</i>	На дату приобретения
Активы	
Банковские вклады	119
Денежные средства и их эквиваленты	181
Итого активы	300
Обязательства	
Торговая кредиторская задолженность	2.568
Прочие текущие обязательства	1.404
Итого обязательства	3.972
Чистые обязательства	3.672
Минус:	
Доля в чистых активах ранее принадлежащих Группе	-
Уплаченное вознаграждение	-
Итого переданное возмещение	-
Убыток от приобретения	(3.672)
Прочий совокупный доход, реклассифицированный в прибыль и убыток	424
Чистый убыток от приобретения	(3.248)
Чистые денежные потоки при приобретении	181

В прошлых годах KS EP получил займы от КМГ РД и MOL с годовой процентной ставкой 6,7%, срок погашения которых истек 30 июня 2017 года. Недисконтированный остаток по займу, включая начисленные проценты, составил 106.880 тысяч долларов США (эквивалентно 33.950 миллионов тенге) на дату приобретения.

Учитывая, что КМГ РД полностью обесценил 51% долю в займах к получению от KS EP и приобрел право на 49% долю в займах к получению от KS EP за 0,5 долларов США, справедливая стоимость 100% доли займа к получению от KS EP равна нулю на дату приобретения. Соответственно, КМГ РД признал убыток от приобретения в сумме 3.248 миллионов тенге.

Сумма убытка KS EP за период с 15 июня по 30 сентября 2017 года составила 2.620 миллионов тенге.

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

**6. ПРЕКРАЩЁННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ, ВЫБИТИЯ И АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫЕ
КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ**

Прекращённая деятельность в 2017 году

KMG International N.V.

В декабре 2015 года Группа приняла решение о реализации 51% доли в KMG International N.V. (далее – «KMG I») в рамках Комплексного плана по приватизации на 2016-2020 годы. Выбытие планируется завершить в 2017 году. Данная компания является для Группы крупным направлением бизнеса и классифицируется как прекращённая деятельность.

Результаты деятельности KMG I представлены ниже:

<i>В миллионах тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2017 года (неаудировано)	2016 года (неаудировано)
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	1.504.805	1.234.846
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	(886.971)	(792.063)
Валовая прибыль	617.834	442.783
Общие и административные расходы	(22.084)	(21.149)
Расходы по транспортировке и реализации	(35.888)	(37.894)
Убыток от обесценения, признанный от переоценки справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу	(51.661)	(37.946)
Прочий операционный доход	2.035	748
Прочие операционные расходы	(43)	(8.800)
Прибыль от операционной деятельности	510.193	337.742
Отрицательная курсовая разница, нетто	(110)	(1.107)
Финансовый доход	522	3.047
Финансовые затраты	(8.231)	(10.388)
Доля в доходах ассоциированных компаний, нетто	279	1.468
Прибыль за период до налогообложения от прекращённой деятельности	502.653	330.762
Экономия по подоходному налогу	921	1.529
Прибыль после налогообложения за период от прекращённой деятельности	503.574	332.291

В соответствии с МСФО, Группа должна элиминировать доход консолидируемых Группой компаний, отражённый в составе прибыли от продолжающейся деятельности, возникающий от продаж компаниям, классифицированным как прекращённая деятельность. Соответственно, прибыли и убытки Группы не отражают результаты от продолжающейся и прекращённой деятельности так, как если бы они были отражены как результаты отдельных компаний, по причине существенных объёмов продаж сырой нефти Группой в пользу KMG I. Чистая прибыль/(убыток) KMG I до учёта внутригрупповых элиминаций за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 и 2016 годов, составляет 13.008 миллион тенге и (10.671) миллиона тенге, соответственно.

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

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

Прекращённая деятельность в 2017 году (продолжение)

KMG International N.V. (продолжение)

Основные классы активов и обязательств KMG I, классифицированных как предназначенные для продажи, представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	30 сентября 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
Активы		
Основные средства	568.394	585.546
Нематериальные активы	71.161	73.933
Инвестиции в ассоциированные компании	13.519	12.644
Актив по отложенному налогу	34.870	34.545
Прочие долгосрочные активы	3.403	2.949
Запасы	147.512	115.235
Торговая дебиторская задолженность	145.948	128.944
Прочие текущие активы	34.132	36.149
Денежные средства и их эквиваленты	38.286	25.004
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	1.057.225	1.014.949
Обязательства		
Займы	177.880	201.869
Обязательства по отложенному налогу	72.131	72.935
Резервы	44.170	46.903
Прочие долгосрочные обязательства	4.726	3.944
Торговая кредиторская задолженность	176.777	142.278
Прочие налоги	24.322	19.114
Прочие текущие обязательства	57.767	63.183
Обязательства, непосредственно связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	557.773	550.226
Чистые активы, непосредственно связанные с группой выбытия	499.452	464.723

Чистые денежные потоки KMG I за девять месяцев, закончившихся 30 сентября, представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	2017 год	2016 год
Операционные	580.552	375.483
Инвестиционные	(24.613)	(26.053)
Финансовые	(28.766)	23.496
Чистые притоки денежных средств	527.173	372.926

Чистые притоки/(оттоки) денежных средств KMG I до учёта внутригрупповых элиминаций за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 и 2016 годов, составляют 12.024 миллионов тенге и (16.088) миллионов тенге, соответственно.

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

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

Сводная информация

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

<i>В миллионах тенге</i>	Сегмент	30 сентября 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
КМГИ	Нефтегазовый	1.057.225	1.014.949
АО «Транстелеком»	Транспортировка	92.837	89.286
АО «Мангистауская распределительная электросетевая компания»	Энергетика	33.152	31.831
ТОО «Тулпар-Тальго»	Транспортировка	25.572	15.451
АО «Казахстанско-Британский технический университет»	Нефтегазовый	18.170	18.014
АО «Восточно-Казахстанская региональная энергетическая компания»	Энергетика	17.553	16.490
АО «Авиакомпания «Евро-Азия Эйр»	Нефтегазовый	16.799	20.715
АО «Актобе ТЭЦ»	Энергетика	10.613	10.786
Прочие		51.034	66.392
		1.322.955	1.283.914

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

<i>В миллионах тенге</i>	Сегмент	30 сентября 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
КМГИ	Нефтегазовый	557.773	550.226
АО «Транстелеком»	Транспортировка	71.830	75.800
ТОО «Тулпар-Тальго»	Транспортировка	36.025	19.306
АО «Мангистауская распределительная электросетевая компания»	Энергетика	19.376	19.267
АО «Авиакомпания «Евро-Азия Эйр»	Нефтегазовый	5.331	8.930
АО «Восточно-Казахстанская региональная энергетическая компания»	Энергетика	4.299	5.702
АО «Актобе ТЭЦ»	Энергетика	2.082	2.213
АО «Казахстанско-Британский технический университет»	Нефтегазовый	2.873	1.964
Прочие		2.734	9.288
		702.323	692.696

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движения в основных средствах представлены следующим образом:

В миллионах тенге	Нефте-газовые активы	Трубопроводы и активы НФЗ	Здания и сооружения	Железнодорожные пути и инфраструктура	Машины, оборудование и транспортные средства	Горно-рудные активы	Прочее	Незавершённое строительство	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2017 года	3.811.699	958.918	764.449	959.909	2.510.992	46.836	67.067	1.040.219	10.160.089
Пересчёт валюты отчётности	81.433	-	774	70	1.462	-	(15)	(490)	83.234
Изменения в учётной оценке	2.818	(1.462)	(13)	-	43	30	1	-	1.417
Поступления	32.832	13.691	947	44	26.281	11.376	3.046	663.104	751.321
Приобретения посредством объединения предприятий (Примечание 5)	-	-	2.442	-	-	-	29	26.163	28.634
Выбытия	(7.213)	(2.366)	(1.975)	(100)	(11.795)	-	(2.184)	(780)	(26.413)
Расходы по износу	(111.497)	(41.879)	(33.342)	(24.308)	(147.410)	(7.568)	(6.896)	-	(372.900)
Износ и обесценение по выбытиям	6.735	2.205	1.444	88	10.146	-	1.861	560	23.039
Резерв на обесценение, за вычетом сторнирования, нетто	(9)	(1)	(1.189)	-	(2.408)	(1.028)	(129)	(43.636)	(48.400)
Прежращённая деятельность / переводы в активы, предназначенные для продажи	(15)	(97)	(23)	-	(108)	-	-	-	(243)
Переводы из(в) нематериальные активы	24.390	-	-	-	44	-	-	(4.244)	20.190
Переводы из(в) разведочные активы / инвестиционную недвижимость	8.881	-	(48)	-	-	-	-	-	8.833
Переводы из(в) запасы, нетто	(2)	4.168	5	(794)	1.369	522	1.415	663	7.346
Прочие переводы и перегруппировки	48.191	16.348	199.114	25.440	118.514	-	2.581	(410.188)	-
Остаточная стоимость на 30 сентября 2017 года	3.898.243	949.525	932.585	960.349	2.507.130	50.168	66.776	1.271.371	10.636.147

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

<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
Первоначальная стоимость	4.940.204	1.280.197	1.245.950	1.150.392	3.972.142	95.329	143.701	1.425.434	14.253.349
Накопленный износ и обесценение	(1.041.961)	(330.672)	(313.365)	(190.043)	(1.465.012)	(45.161)	(76.925)	(154.063)	(3.617.202)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2017 года	3.898.243	949.525	932.585	960.349	2.507.130	50.168	66.776	1.271.371	10.636.147

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

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

По состоянию на 30 сентября 2017 года основные средства с чистой балансовой стоимостью в сумме 1.390.759 миллионов тенге были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (31 декабря 2016 года: 1.921.660 миллионов тенге).

По состоянию на 30 сентября 2017 года балансовая стоимость основных средств, полученных по договорам финансовой аренды, составила 102.609 миллионов тенге (31 декабря 2016 года: 104.987 миллионов тенге).

По состоянию на 30 сентября 2017 года первоначальная стоимость основных средств Группы с полностью начисленным износом составила 501.101 миллион тенге (31 декабря 2016 года: 468.140 миллионов тенге).

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года Группа капитализировала затраты по займам по средневзвешенной процентной ставке в размере 3,2% на сумму 26.627 миллионов тенге (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: по ставке 2,9% на сумму 26.568 миллионов тенге).

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движения в нематериальных активах представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	Лицензии	Програм- мное обеспе- чение	Гудвилл	Права на недро- поль- зование	Прочее	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2017 года	493.980	45.859	97.876	265.379	19.371	922.465
Пересчёт валюты отчётности	10.906	(75)	-	3.445	544	14.820
Поступления	1.198	4.068	-	90	611	5.967
Выбытия	(1.682)	(2.335)	-	-	(129)	(4.146)
Расходы по амортизации	(12.546)	(7.725)	-	(4.059)	(1.350)	(25.680)
Переводы из/(в) активы, классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-	12	12
Износ по выбытиям (Обесценение)/восстановление убытка от обесценения, нетто	1.675	1.776	-	-	103	3.554
Переводы из/(в) запасы, нетто	-	10	-	-	(16)	(6)
Переводы из/(в) запасы, нетто	266	(1)	-	-	-	265
Переводы из/(в) основные средства, нетто	615	3.308	-	(24.461)	348	(20.190)
Прочие переводы	151	(339)	-	-	188	-
Остаточная стоимость на 30 сентября 2017 года	494.563	44.546	97.876	240.394	19.682	897.061
Первоначальная стоимость	520.371	114.819	139.764	252.643	30.959	1.058.556
Накопленная амортизация и обесценение	(25.808)	(70.273)	(41.888)	(12.249)	(11.277)	(161.495)
Остаточная стоимость на 30 сентября 2017 года	494.563	44.546	97.876	240.394	19.682	897.061

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании представлены следующим образом:

В миллионах тенге	Основная деятельность	30 сентября 2017 года (неаудировано)		31 декабря 2016 года (аудировано)		
		Место осуществления деятельности	Балансовая стоимость	Доля владения	Балансовая стоимость	Доля владения
Совместные предприятия						
ТОО «Тенгизшевройл»	Разработка и добыча нефти и газа	Казахстан	1.400.610	20,00%	1.154.183	20,00%
Мангистау Инвестментс Б.В.	Разработка и добыча нефти и газа	Казахстан	229.200	50,00%	191.813	50,00%
ТОО «КазРосГаз»	Переработка и продажа природного газа и продуктов газопереработки	Казахстан	76.485	50,00%	79.658	50,00%
Ural Group Limited BVI	Разработка и добыча нефти и газа	Казахстан	74.054	50,00%	72.898	50,00%
ТОО «СП Казгермунай»	Разработка и добыча нефти и газа	Казахстан	45.341	50,00%	71.110	50,00%
ТОО «Казахойл-Актобе»	Разработка и добыча нефти и газа	Казахстан	35.929	50,00%	39.504	50,00%
Forum Muider B. V.	Производство и продажа угля	Казахстан	30.702	50,00%	26.525	50,00%
Valsera Holdings B. V.	Разработка и добыча нефти и газа	Казахстан	30.185	50,00%	27.045	50,00%
АО «Экибастузская ГРЭС-2» («ЭГРЭС-2»)	Производство электроэнергии	Казахстан	21.088	50,00%	31.811	50,00%
Прочие		Казахстан	121.010		140.557	
Итого совместные предприятия			2.064.604		1.835.104	
Ассоциированные компании						
ТОО «Казцинк»	Добыча и обогащение руд, получение аффинированных металлов	Казахстан/ Казахстан/	440.681	29,82%	434.889	29,82%
Каспийский трубопроводный консорциум	Транспортировка сырой нефти	Россия	176.448	20,75%	137.035	20,75%
«ПетроКазахстан Инк.» («ПКИ»)	Разведка, добыча и переработка нефти и газа	Казахстан	142.129	33,00%	144.252	33,00%
Khan Tengri Holding B.V.	Телекоммуникации	Казахстан	64.417	51,00%	67.161	51,00%
ТОО СП «Инкай»	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	Казахстан	39.783	40,00%	37.686	40,00%
ТОО «СП КАТКО»	Разведка, разработка, добыча и переработка урана	Казахстан	34.247	49,00%	39.843	49,00%
Прочие			59.199		71.708	
Итого ассоциированные компании			956.904		932.574	
			3.021.508		2.767.678	

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

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

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

В миллионах тенге

Сальдо на 1 января 2017 года (аудировано)	2.767.678
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто (Примечание 26)	370.820
Дивиденды полученные	(150.177)
Изменение в дивидендах к получению	(12.442)
Приобретения	215
Выбытия	(30.314)
Пересчёт валюты отчётности	53.825
Прочий совокупный доход, кроме пересчёта валюты отчётности	1.656
Дисконт по займам выданным	3.956
Вклады в уставный капитал без изменения доли владения	9.436
Восстановление обесценения, нетто (Примечание 23)	6.855
Сальдо на 30 сентября 2017 года (неаудировано)	3.021.508

10. СРЕДСТВА В КРЕДИТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

Средства в кредитных учреждениях включали:

<i>В миллионах тенге</i>	30 сентября 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
Банковские депозиты	2.686.293	2.025.127
Займы кредитным учреждениям	197.311	344.072
Минус: резерв на обесценение	(2.399)	(15.298)
Средства в кредитных учреждениях, нетто	2.881.205	2.353.901
Минус: текущая часть	(2.377.428)	(1.669.459)
Долгосрочная часть	503.777	684.442

<i>В миллионах тенге</i>	30 сентября 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
10 крупнейших местных кредитных учреждений	1.122.383	1.248.025
Международные кредитные учреждения	1.613.840	760.954
Прочие местные кредитные учреждения	144.982	344.922
	2.881.205	2.353.901

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

10. СРЕДСТВА В КРЕДИТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ (продолжение)

<i>В миллионах тенге</i>	30 сентября 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
Рейтинги от AAA(Aaa) до AA-(Aa3)	84.901	180.158
Рейтинги от A+(A1) до A-(A3)	1.526.480	578.498
Рейтинги от BBB+(Baa1) до BBB(Baa2)	-	2.299
Рейтинги от BBB-(Baa3) до BB-(Ba3)	352.555	414.291
Рейтинги от B+(B1) до B-(B3)	839.434	627.898
Рейтинги от CCC+(Caa1) до CC(Ca)	7.344	382.502
Рейтинги от C(C) до D(D)	39.876	-
Рейтинг отсутствует	30.615	168.255
	2.881.205	2.353.901

По состоянию на 30 сентября 2017 года средства в кредитных учреждениях по строке «рейтинги от C(C) до D(D)» представлены вкладами в АО «Bank RBK». 23 августа 2017 года рейтинговое агентство Standard&Poor's понизило краткосрочный и долгосрочный кредитные рейтинги АО «Bank RBK» с уровня B/B- до уровня C/CCC+, затем 13 ноября 2017 года – до уровня D/D.

По состоянию на 30 сентября 2017 года средства в кредитных учреждениях по строке «Рейтинг отсутствует» представлены займами, предоставленными АО «Жилстройсбербанк Казахстана» (31 декабря 2016 года: АО «БТА Банк» и АО «Жилстройсбербанк Казахстана»).

Средства, размещенные в АО «БТА Банк»

3 июля 2017 года АО «БТА Банк» осуществило полное досрочное погашение займа на сумму 239.771 миллиона тенге, в связи с чем амортизация дисконта в размере 101.454 миллиона тенге была признана через процентные доходы в составе выручки.

<i>В миллионах тенге</i>	30 сентября 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
Средства в кредитных учреждениях, выраженные в долларах США	2.076.967	1.477.951
Средства в кредитных учреждениях, выраженные в тенге	801.410	873.430
Средства в кредитных учреждениях, выраженные в иных валютах	2.828	2.520
	2.881.205	2.353.901

На 30 сентября 2017 года средневзвешенная процентная ставка по средствам в кредитных учреждениях составила 3,11% (на 31 декабря 2016 года: 4,58%).

11. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Долгосрочные активы были представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	30 сентября 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
Авансы, уплаченные за долгосрочные активы	299.729	277.302
Долгосрочный НДС к возмещению	150.230	148.338
Денежные средства, ограниченные в использовании	109.268	57.760
Долгосрочная дебиторская задолженность	62.736	27.882
Долгосрочные запасы	22.027	16.202
Расходы будущих периодов	6.509	10.601
Прочее	34.878	29.823
Минус: резерв на обесценение	(58.008)	(56.584)
	627.369	511.324

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Фонд продлил срок погашения дебиторской задолженности г-на Ракишева за акции АО «БТА Банк» до 31 декабря 2018 года, в связи с чем краткосрочная дебиторская задолженность в размере 30.000 миллионов тенге была реклассифицирована в состав долгосрочной дебиторской задолженности.

12. ЗАПАСЫ

Запасы были представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	30 сентября 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
Урановая продукция	127.239	83.623
Производственные материалы и запасы	37.362	38.657
Товары для перепродажи	29.617	21.220
Продукты переработки газа	29.409	20.580
Материалы и запасы нефтегазовой отрасли	28.742	27.464
Незавершенное производство	28.636	36.310
Сырая нефть	23.534	9.723
Топливо	15.824	17.775
Материалы и запасы железнодорожной отрасли	14.706	11.103
Продукция переработки нефти для продажи	11.011	12.881
Авиационные запасные части	7.898	7.206
Запасные части для телекоммуникационного оборудования	3.642	3.075
Запасные части для оборудования по передаче электроэнергии	2.288	1.882
Материалы и запасы урановой отрасли	1.465	2.170
Прочие материалы и запасы	40.213	40.813
Минус: резерв по чистой стоимости реализации	(20.713)	(14.784)
	380.873	319.698

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	30 сентября 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
Банковские вклады – доллары США	555.140	532.598
Банковские вклады – тенге	510.039	364.073
Банковские вклады – другие валюты	545	334
Текущие счета в банках – доллары США	497.877	335.631
Текущие счета в банках – тенге	399.286	283.505
Текущие счета в банках – другие валюты	26.167	11.184
Договоры покупки и обратной продажи («обратное репо») с другими банками с первоначальным сроком погашения менее трёх месяцев	11.635	6.964
Денежные средства в кассе	5.401	4.789
Денежные средства в пути	5.072	14.957
	2.011.162	1.554.035

Краткосрочные банковские вклады вносятся на различные сроки – от 1 (одного) дня до 3 (трёх) месяцев, в зависимости от срочных потребностей Группы в наличных денежных средствах. По состоянию на 30 сентября 2017 года средневзвешенная процентная ставка по срочным вкладам в банках и по текущим банковским счетам составила 3,34% и 1,62%, соответственно (на 31 декабря 2016 года: 3,32% и 1,81%, соответственно).

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

14. КАПИТАЛ

14.1 Выпуск акций

Оплата акций	Количество разрешённых к выпуску и выпущенных акций	Номинальная стоимость акции, в тенге	Уставный капитал, в миллионах тенге
На 31 декабря 2015 года (аудировано)	3.481.667.508		4.916.269
Взносы денежными средствами		20.000.000;	
	2.000	36.400.000;	56.400
Взносы имуществом	250	17.862.160	4.466
На 30 сентября 2016 года (неаудировано)	3.481.669.758		4.977.135
На 31 декабря 2016 года (аудировано)	3.481.670.758		5.058.658
Взносы денежными средствами	577	100.000.000	57.700
Взносы имуществом	265.983	1.000	266
На 30 сентября 2017 года (неаудировано)	3.481.937.318		5.116.624

По состоянию на 30 сентября 2017 года 3.481.937.318 акций были полностью оплачены.

Взносы денежными средствами

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, Акционер осуществил взнос в уставный капитал Фонда денежными средствами в размере 57.700 миллионов тенге. Данные средства предназначены для финансирования проектов, осуществляемых АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» и ТОО «Объединенная химическая компания».

Взносы имуществом

18 марта 2017 года Комитет государственного имущества и приватизации осуществил взнос в уставный капитал Фонда в размере 266 миллионов тенге в форме имущественного вклада. Данное имущество было передано в уставный капитал дочерней организации АО «Национальная атомная компания «Казатомпром».

14.2 Дополнительный оплаченный капитал

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, Группа получила в доверительное управление газопроводы, справедливая стоимость которых составляет 13.179 миллионов тенге. Передача в доверительное управление является краткосрочным механизмом до даты передачи Группе права собственности по трубопроводу.

14.3 Дивиденды

Дивиденды, приходящиеся на держателей неконтрольной доли участия

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, дочерние компании Группы объявили дивиденды на сумму 7.309 миллионов тенге, 5.961 миллиона тенге и 2.112 миллиона тенге держателям неконтрольной доли участия в АО «РД «Казмунайгаз», АО «Казтрансойл» и АО «Казактелеком», соответственно.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» объявило дивиденды на сумму 4.547 миллионов тенге Национальному Банку Республики Казахстан как держателю неконтрольной доли участия.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, дивиденды, объявленные прочим держателям неконтрольной доли участия, составили 1.015 миллионов тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. КАПИТАЛ (продолжение)

14.4 Прочие распределения акционеру

Финансирование социальных проектов

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, на основании распоряжения Акционера, Фонд признал обязательства по финансированию различных социальных проектов в период с 2017 по 2021 годы на общую сумму 53.729 миллиона тенге. По состоянию на 30 сентября 2017 года невыплаченные обязательства составили 19.452 миллионов тенге.

Строительство и передача основных средств

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, Группа признала распределение на сумму НДС в размере 5.733 миллиона тенге, возникшее в результате безвозмездной передачи Ледового дворца акимату города Астана (передача Ледового дворца была отражена в качестве уменьшения прочих текущих активов на сумму 47.778 миллионов тенге и текущих резервов – на 53.511 миллионов тенге).

Строительство Дворца единоборств в городе Астана

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, Группа признала обязательства по финансированию проекта строительства Дворца единоборств в городе Астана на сумму 19.820 миллионов тенге.

Реставрационные работы торгово-выставочного центра в городе Москва

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, Группа признала обязательства по финансированию реставрационных работ по реконструкции торгово-выставочного центра в городе Москва на сумму 1.216 миллионов тенге.

Прочие распределения Акционеру

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, Группа результат хозяйственной деятельности ТОО «PSA», осуществляющего государственные функции полномочного органа в рамках соглашений о разделе продукции в нефтегазовой отрасли Республики Казахстан, на сумму 2.545 миллионов тенге как прочие распределения Акционеру.

14.5 Изменение долей участия в дочерних организациях – продажа неконтролирующей доли участия

АО «НК «Казақстан Темір Жолы» (НК КТЖ)

В июле 2017 года Группа совершила сделку по продаже 49% доли участия в дочерней организации ТОО «KTZE – Khorgos Gateway». В результате данной сделки Группа получила денежные средства в размере 24.064 миллиона тенге, неконтрольная доля участия увеличилась на 16.517 миллионов тенге, а разница в размере 7.547 миллионов тенге была признана в капитале, относящемся к Акционеру материнской компании.

14.6 Изменение долей участия в дочерних организациях – приобретение неконтролирующей доли участия

АО НК «КазМунайГаз» (НК КМГ)

В феврале 2017 года Фонд приобрел долю участия в размере 0,0881% в НК КМГ путем вклада в уставный капитал имуществом на сумму 12.969 миллионов тенге, неконтрольная доля участия в КМГ уменьшилась на 4.768 миллионов тенге.

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

14. КАПИТАЛ (продолжение)

14.7 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.

Некоторые займы Группы, выраженные в долларах США, были определены как инструменты хеджирования чистых инвестиций в дочерние организации, осуществляющие зарубежные операции. За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, нереализованные расходы по курсовой разнице от пересчёта данных займов в сумме 174.470 миллионов тенге были зачтены против доходов по пересчёту валюты отчётности в прочем совокупном доходе.

14.8 Балансовая стоимость на акцию

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

<i>В миллионах тенге</i>	30 сентября 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
Итого активы	24.304.608	22.460.860
Минус: нематериальные активы	(897.061)	(922.465)
Минус: итого обязательства	(12.761.263)	(11.469.186)
Чистые активы для простых акций	10.646.284	10.069.209
Количество простых акций	3.481.937.318	3.481.670.758
Балансовая стоимость простой акции, тенге	3.058	2.892

14.9 Прибыль на акцию

<i>В тенге</i>	За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года (неаудировано)	За девять, месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года (неаудировано)
Средневзвешенное количество простых акций для расчёта базовой и разводнённой прибыли на акцию	3.481.885.149	3.481.668.596
Основная и разводнённая доля чистой прибыли за период на акцию	157,22	114,21
Основная и разводнённая доля чистой прибыли/(убытка) от продолжающейся деятельности на акцию	12,59	18,77

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

15. ЗАЙМЫ

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

<i>В миллионах тенге</i>	30 сентября 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения	5.246.123	3.776.764
Займы с плавающей ставкой вознаграждения	2.047.124	1.973.964
	7.293.247	5.750.728
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(1.372.514)	(820.570)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев	5.920.733	4.930.158

<i>В миллионах тенге</i>	30 сентября 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
Займы, выраженные в долларах США	5.776.290	4.587.544
Займы, выраженные в тенге	1.195.411	935.849
Займы, выраженные в других валютах	321.546	227.335
	7.293.247	5.750.728

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. По состоянию на 30 сентября 2017 года, балансовая стоимость займов, по которым не были выполнены условия ковенантов и по которым были получены письма-согласия о неприменении ковенантов на отчётную дату, составила 90.024 миллиона тенге.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017, года балансовая стоимость займов полученных увеличилась на 202.505 миллионов тенге в связи с изменениями курсов валют.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, НК КМГ и ее дочерняя организация Kazmunaigaz Finance Sub B.V. разместили еврооблигации на сумму 2,75 миллиардов долларов США (эквивалентно 854.315 миллионов тенге по курсу на дату размещения).

В течение девяти месяцев 2017 года АО «КазТрансГаз», дочерняя организация НК КМГ, осуществило размещение еврооблигаций на общую сумму 748.493 тысяч долларов США (эквивалентно 254.248 миллионам тенге по курсу на дату продажи).

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года АО «НК «КТЖ» осуществило размещение облигаций на Московской бирже на сумму 83.100 миллионов тенге.

АО «Самрук-Энерго» в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, были привлечены средства в рамках кредитной линии в АО «Народный Банк Казахстана» в сумме 40.000 миллионов тенге, а также размещены облигации на сумму 48.000 миллионов тенге на Казахстанской фондовой бирже.

Балансовая стоимость займов в разрезе дочерних организаций Группы представлена ниже:

<i>В миллионах тенге</i>	30 сентября 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
НК КМГ и её дочерние организации	4.362.853	3.072.540
НК КТЖ и её дочерние организации	1.230.504	1.086.719
Фонд	898.986	854.533
Самрук-Энерго и его дочерние организации	415.771	329.179
КЕГОК и его дочерние организации	182.197	175.099
НАК КАП и её дочерние организации	106.431	127.765
Прочие дочерние организации Фонда	96.505	104.893
Всего займы выданные	7.293.247	5.750.728

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

16. ЗАЙМЫ ПРАВИТЕЛЬСТВА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

Займы Правительства Республики Казахстан включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	30 сентября 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
Облигации, выкупленные Национальным Банком Республики Казахстан за счёт активов Национального фонда	728.185	796.275
Займы от Правительства Республики Казахстан	62.205	60.036
Облигации, выкупленные Национальным Банком Республики Казахстан	–	62.100
	790.390	918.411
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(12.876)	(6.231)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев	777.514	912.180

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, Фонд осуществил полное досрочное погашение облигаций на сумму 239.771 миллион тенге. В связи с погашением облигаций, было произведено списание недоамортизированной части дисконта в сумме 79.499 миллиона тенге через процентные расходы в составе себестоимости.

17. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие долгосрочные обязательства включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	30 сентября 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
Предоплата по договорам поставки нефти	1.045.985	1.068.819
Задолженность по приобретению дополнительной доли в Северо-Каспийском проекте	296.958	250.523
Обязательства по государственным субсидиям	–	47.413
Доходы будущих периодов	23.502	22.587
Обязательства перед Акционером по финансированию социальных проектов (<i>Примечание 14.4</i>)	8.562	–
Долгосрочная задолженность и прочие обязательства	60.881	87.446
	1.435.888	1.476.788

Предоплата по договорам поставки нефти

НК КМГ

В 2016 году группа НК КМГ заключила долгосрочный договор на поставку сырой нефти и сжиженного газа, предусматривающий получение предоплаты. Согласно условиям договора НК КМГ поставит в период с момента заключения договора по март 2020 года минимальный объём нефти и сжиженного газа, приблизительно равный 30 миллионам тонн и 1 миллиону тонн, соответственно.

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

Группа НК КМГ рассматривает данный договор в качестве контракта, который был заключен с целью поставки нефинансовых статей в соответствии с ожиданиями группы НК КМГ требованиями продажи.

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, группа НК КМГ частично погасила предоплату поставкой нефти на общую сумму 500.000 тысяч долларов США.

На остаток по предоплате ежегодно начисляются проценты по ставке LIBOR + 1,85%.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

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 января 2017 года по декабрь 2021 года минимальный объём нефти с месторождения Кашаган равный 7 миллионам тонн. В рамках договора, КМГ Кашаган Б.В. получил предоплату на сумму 990 миллионов долларов США (эквивалентно 331.829 миллионам тенге на дату получения) за вычетом затрат по сделке, которая будет погашаться поставкой сырой нефти, добытой на месторождении Кашаган начиная с января 2019 года.

Договор предусматривает определение цены на основе текущих рыночных котировок, а предоплата возмещается путём физической поставки сырой нефти. Согласно условиям договора, поставка нефти началась с января 2017 года. Группа рассматривает данный договор в качестве контракта, который был заключен с целью поставки нефинансовых статей в соответствии с ожиданиями Группы и требованиями продажи.

В результате соглашений об увеличении суммы сделки по авансированию, подписанных 4 августа 2017 года, 10 августа 2017 года была получена сумма дополнительного авансирования в размере 600 миллионов долларов США (за минусом удержанных комиссий, фактически полученная сумма составила 593 миллионов долларов США).

На остаток по данной предоплате ежегодно начисляются проценты по ставке LIBOR + 2,05%.

Задолженность по приобретению дополнительной доли в неделимой доле участия в Северо-Каспийском проекте

31 октября 2008 года все участники Северо-Каспийского проекта (далее – «СКП») подписали соглашение, в соответствии с которым все участники проекта, за исключением КМГ Кашагана, согласились частично передать часть своих долей в проекте, на пропорциональной основе, чтобы увеличить долю КМГ Кашагана в СКП с 8,33% до 16,81% ретроспективно с 1 января 2008 года. Цена приобретения включает сумму в размере 1,78 миллиардов долларов США и годовое вознаграждение в размере LIBOR плюс 3%, которое капитализируется в сумму основного долга на годовой основе. Приобретённая доля владения в размере 8,48% доли участия в СКП заложена в качестве обеспечения данного обязательства.

Данная сумма подлежит выплате тремя равными ежегодными платежами после начала коммерческой добычи нефти на месторождении Кашаган.

10 августа 2017 года, было осуществлено погашение второго транша, общая сумма которого составила 804 миллиона долларов США. Последний транш по соглашению в размере 860 миллионов долларов США КМГ Кашаган планирует погасить в срок до 1 ноября 2018 года.

Обязательства по государственным субсидиям

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, в связи с изменениями условий, связанных с займом от Правительства, дисконт по которому был признан в качестве обязательства по государственной субсидии в 2016 году, Фонд дополнительно начислил доход по государственным субсидиям на сумму 17.237 миллионов тенге, а также реклассифицировал долгосрочные обязательства по государственным субсидиям в краткосрочные обязательства.

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

18. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие текущие обязательства включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	30 сентября 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
Предоплата по договорам поставки нефти (Примечание 17)	341.190	249.968
Задолженность по приобретению дополнительной доли в неделимой доле участия в Северо-Каспийском проекте (Примечание 17)	–	271.597
Авансы полученные и доходы будущих периодов	222.487	123.938
Прочие налоги к уплате	89.295	61.614
Обязательства по выплатам работникам	83.241	93.139
Средства клиентов	27.473	24.027
Обязательства по государственным субсидиям (Примечание 17)	26.618	–
Обязательства перед Акционером по финансированию социальных проектов (Примечание 14.4)	10.890	–
Дивиденды к выплате	4.107	3.965
Прочие оценочные обязательства	2.337	2.252
Прочее	61.758	62.477
	869.396	892.977

19. ВЫРУЧКА

Выручка включает следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2017 года (неаудиро- вано)	2016 года (неаудиро- вано)	2017 года (неаудиро- вано)	2016 года (неаудиро- вано)
Продажа сырой нефти	315.565	218.726	924.694	398.250
Грузовые железнодорожные перевозки	199.541	178.120	549.726	499.118
Транспортировка нефти и газа	87.380	73.493	244.595	231.069
Продажа продукции переработки газа	63.960	38.869	218.342	155.478
Продажа нефтепродуктов	72.064	86.119	211.171	207.498
Авиаперевозки	81.914	64.815	191.574	158.493
Продажа урановой продукции	36.198	78.623	189.525	221.509
Электрический комплекс	59.922	51.304	188.042	162.813
Телекоммуникационные услуги	50.050	51.970	149.272	146.451
Процентный доход	10.552	7.701	142.618	34.476
Реализация аффинированного золота	45.840	43.736	139.936	111.682
Переработка давальческой нефти	28.681	22.972	96.567	67.608
Транспортировка электроэнергии	30.662	28.271	91.589	84.666
Пассажирские железнодорожные перевозки	25.603	24.728	63.814	61.375
Почтовые услуги	9.701	8.771	28.192	25.676
Прочий доход	107.263	85.318	256.439	210.277
Минус: Банк качества сырой нефти	(3.623)	(5.762)	(16.644)	(15.180)
Минус: косвенные налоги и коммерческие скидки	(99)	(271)	(198)	(813)
	1.221.174	1.057.503	3.669.254	2.760.446

Выручка Группы не включает реализацию сырой нефти КМGI, классифицированному как прекращенная деятельность (Примечание 6).

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

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг включает следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2017 года (неаудиро- вано)	2016 года (неаудиро- вано)	2017 года (неаудиро- вано)	2016 года (неаудиро- вано)
Материалы и запасы	507.996	330.064	1.309.476	758.391
Затраты на персонал, включая социальный налог и отчисления	189.025	176.282	549.810	512.395
Износ, истощение и амортизация	128.019	98.348	362.234	289.035
Топливо и энергия	68.973	48.920	195.374	153.881
Процентные расходы	30.562	32.459	160.027	88.349
Полученные производственные услуги	49.877	40.639	126.972	112.409
Ремонт и обслуживание	41.690	33.539	103.897	87.182
Налог на добычу полезных ископаемых	26.944	9.206	75.988	47.356
Транспортные услуги	13.748	8.160	57.287	35.292
Аренда	16.850	18.358	46.562	46.155
Налоги, кроме социального налога и социальных отчислений	15.745	12.998	44.103	36.050
Прочее	75.835	49.789	178.254	130.620
	1.165.264	858.762	3.209.984	2.297.115

21. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы включают следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2017 года (неаудиро- вано)	2016 года (неаудиро- вано)	2017 года (неаудиро- вано)	2016 года (неаудиро- вано)
Расходы по зарплате, включая социальный налог и отчисления	39.353	36.264	116.453	106.643
Налоги, кроме социального налога и социальных отчислений	13.186	6.662	29.311	22.989
Износ и амортизация	6.210	3.968	17.288	11.616
Спонсорская помощь и благотворительность	347	437	15.685	16.029
Консультационные услуги	5.152	6.802	14.654	20.214
Резервы по сомнительной задолженности	3.116	1.434	6.592	4.691
Аренда	2.293	2.287	6.488	7.225
Командировочные расходы	1.901	1.699	5.091	4.532
Ремонт и обслуживание	2.345	1.853	4.079	4.114
Штрафы и пени	(2.970)	(1.523)	(4.434)	1.875
Прочее	19.447	17.399	50.554	42.400
	90.380	77.282	261.761	242.328

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

22. РАСХОДЫ ПО ТРАНСПОРТИРОВКЕ И РЕАЛИЗАЦИИ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2017 года (неаудиро- вано)	2016 года (неаудиро- вано)	2017 года (неаудиро- вано)	2016 года (неаудиро- вано)
<i>В миллионах тенге</i>				
Таможенная пошлина	24.146	23.129	75.912	62.773
Транспортировка	23.149	18.299	68.900	53.960
Рентный налог	22.069	4.064	53.726	13.882
Комиссионные вознаграждения агентам и реклама	2.998	1.466	6.766	4.489
Расходы по заработной плате, включая социальный налог и отчисления	2.151	2.711	7.009	7.497
Износ и амортизация	450	1.656	2.811	4.951
Прочее	2.320	2.987	10.013	10.744
	77.283	54.312	225.137	158.296

23. УБЫТОК ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ

Убыток от обесценения за периоды, закончившиеся 30 сентября, включает следующее:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2017 года (неаудиро- вано)	2016 года (неаудиро- вано)	2017 года (неаудиро- вано)	2016 года (неаудиро- вано)
<i>В миллионах тенге</i>				
Обесценение денежных средств и банковских вкладов, размещенных в АО «Delta Bank» (Примечание 4)	15.411	-	34.413	-
Обесценение займов выданных	278	(243)	13.443	149
Обесценение финансовых активов	-	-	12.828	-
Обесценение основных средств, активов по разведке и оценке и нематериальных активов	4.559	5.299	8.158	15.904
Обесценение/(восстановление обесценения) запасов	(3.946)	6.781	7.188	11.807
Обесценение денежных средств и банковских вкладов, размещенных в АО «Казинвестбанк»	451	-	3.385	-
Обесценение средств в кредитных учреждениях	1.568	-	1.568	-
Восстановление обесценения доли в Shekerbank TAS	(5.932)	(732)	(6.179)	(1.293)
(Восстановление обесценения) / обесценение инвестиций в совместные предприятия и ассоциированные компании (Примечание 9)	7.800	(552)	(6.854)	9
(Восстановление обесценения)/обесценение НДС к возмещению	696	(19.969)	(24.998)	(12.762)
Прочее	773	3.515	3.431	9.271
	21.658	(5.901)	46.383	23.085

15 июня 2017 года Фонд и АО «Народный Банк Казахстана заключили Договор купли-продажи акций АО «Казкоммерцбанк» (далее – «ККБ»), предусматривающий реализацию 85.517.241 штук простых акций ККБ, которые составили 10,72% от размещенных акций ККБ. 5 июля 2017 года сделка завершена, стоимость реализации составила 1 тенге.

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

23. УБЫТОК ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ (продолжение)

Общий эффект реализованного убытка по обесценению актива, имеющегося в наличии для продажи, составил 6.659 миллионов тенге, который был реклассифицирован из резерва по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, в состав убытка в промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе.

Также, в результате реклассификации акций ККБ в состав активов, предназначенных для продажи, и с учетом требований МСФО по учету актива по наименьшей стоимости, Фонд признал убыток от обесценения активов, классифицированных как предназначенные для продажи, в размере 6.169 миллионов тенге.

24. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2017 года (неаудиро- вано)	2016 года (неаудиро- вано)	2017 года (неаудиро- вано)	2016 года (неаудиро- вано)
<i>В миллионах тенге</i>				
Проценты по займам и выпущенным долговым ценным бумагам	96.266	71.557	257.692	217.372
Процентные расходы по договору поставки нефти	6.980	7.059	19.963	11.063
Процентные расходы по задолженности за приобретение дополнительной доли в Северо-Каспийском проекте	4.289	9.008	16.049	27.033
Увеличение на сумму амортизации дисконта по резервам и прочей задолженности	6.146	3.187	14.711	10.992
Обязательства по процентам по финансовой аренде	1.105	1.743	3.299	5.227
Прочее	6.017	4.912	30.288	20.523
	120.803	97.466	342.002	292.210

25. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2017 года (неаудиро- вано)	2016 года (неаудиро- вано)	2017 года (неаудиро- вано)	2016 года (неаудиро- вано)
<i>В миллионах тенге</i>				
Вознаграждение по средствам в кредитных учреждениях и денежным средствам и их эквивалентам	31.476	31.719	88.598	96.533
Списание обязательств	-	63.964	-	63.964
Доход по займам и финансовым активам	11.486	3.385	31.853	14.549
Амортизация дисконта долгосрочной дебиторской задолженности	855	3.219	10.141	9.690
Доход по выданным гарантиям	705	336	4.321	3.116
Прочее	3.881	12.745	9.508	28.021
	48.403	115.368	144.421	215.873

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

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

Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний включает следующее:

	За три месяца, закончившихся 30 сентября		За девять месяцев, закончившихся 30 сентября	
	2017 года (неаудиро- вано)	2016 года (неаудиро- вано)	2017 года (неаудиро- вано)	2016 года (неаудиро- вано)
<i>В миллионах тенге</i>				
ТОО «Тенгизшевройл»	67.232	(11.183)	207.286	82.676
ТОО «Казцинк»	13.989	13.230	43.789	28.123
Мангистау Инвестментс Б.В.	15.886	16.556	37.490	33.812
Каспийский трубопроводный консорциум	10.069	2.708	34.165	4.422
ТОО «СП Казгермунай»	2.583	1.676	14.486	4.686
ТОО «КазРосГаз»	13.088	9.273	14.181	14.630
Forum Muider B. V.	5.251	880	10.330	3.276
ТОО «Каратау»	2.734	4.137	7.362	9.788
АО «СП «Акбастау»	1.509	2.707	6.606	9.509
ТОО «СП «КАТКО»	469	6.479	5.238	13.119
«ПетроКазахстан Инк.» («ПКИ»)	1.525	(1.814)	4.871	(8.723)
Khan Tengri Holding B.V.	326	(3.783)	(2.744)	(8.998)
ТОО «Казахойл-Актобе»	(868)	(150)	(3.575)	(2.418)
АО «Экибастузская ГРЭС-2» («ЭГРЭС-2»)	(4.058)	(217)	(10.723)	1.467
ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент»	(22)	(154)	(17.545)	(8.164)
Прочие	2.025	16.305	19.603	42.713
	131.738	56.650	370.820	219.918

27. КОНСОЛИДАЦИЯ

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

	Доля владения	
	30 сентября 2017 года (неаудировано)	31 декабря 2016 года (аудировано)
1 АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» («НК КМГ») и дочерние организации	90,09%	90% – 1
2 ЧКОО «КМГ Кашаган Б.В.»	100,00%	100,00%
3 АО «Национальная Компания «Казақстан Темір Жолы» («НК КТЖ») и дочерние организации	100,00%	100,00%
4 АО «Национальная Атомная Компания «КазАтомПром» («НАК КАП») и дочерние организации	100,00%	100,00%
5 АО «Самрук-Энерго» («Самрук-Энерго») и дочерние организации	100,00%	100,00%
6 АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями» («KEGOC») и дочерние организации	90% + 1	90% + 1
7 АО «Казпочта» и дочерние организации	100,00%	100,00%
8 АО «Казахтелеком» («КТК») и дочерние организации	51,00%	51,00%
9 АО «Эйр Астана» («Эйр Астана»)	51,00%	51,00%
10 АО «Национальная Компания «Казахстан Инжиниринг» («Казахстан Инжиниринг») и дочерние организации	100,00%	100,00%
11 АО «Фонд недвижимости Самрук-Қазына» и дочерние организации	100,00%	100,00%
12 АО «Национальная Горнорудная Компания «Тау-Кен Самрук» и дочерние организации	100,00%	100,00%
13 ТОО «Объединенная химическая компания» и дочерние организации («ОХК»)	100,00%	100,00%
14 ТОО «Самрук-Қазына Инвест»	100,00%	100,00%
15 ТОО «Самрук-Қазына Контракт»	100,00%	100,00%
16 АО «КОРЭМ»	100,00%	100,00%
17 АО «Международный Аэропорт Атырау»	100,00%	100,00%
18 АО «Международный аэропорт Актобе»	100,00%	100,00%
19 АО «Аэропорт Павлодар»	100,00%	100,00%
20 ТОО «СК Бизнес Сервис»	100,00%	100,00%
21 АО «Qazaq Air»	100,00%	100,00%
22 АО «Авиационная компания «Air Kazakhstan»	53,55%	53,55%

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

28. 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.

В следующей таблице представлена общая сумма сделок, которые были совершены со связанными сторонами в течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года и 30 сентября 2016 года, и соответствующие сальдо по состоянию на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года:

<i>В миллионах тенге</i>		Ассоци- рованные компании	Совместные предприятия, в которых Группа является участником	Прочие предприятия, контроли- руемые государством
Задолженность связанных сторон	30 сентября 2017 года	52.474	49.826	17.695
	31 декабря 2016 года	40.896	116.231	11.340
Задолженность связанным сторонам	30 сентября 2017 года	28.413	130.602	1.272
	31 декабря 2016 года	38.829	155.585	9.265
Продажа товаров и услуг	30 сентября 2017 года	43.460	231.095	65.356
	30 сентября 2016 года	49.164	210.915	162.826
Приобретение товаров и услуг	30 сентября 2017 года	107.258	714.962	23.862
	30 сентября 2016 года	133.310	159.076	8.211
Прочие прибыли (убытки)	30 сентября 2017 года	3.900	12.843	(4.850)
	30 сентября 2016 года	(31)	1.242	3.273
Денежные средства и их эквиваленты и средства в кредитных учреждениях (активы)	30 сентября 2017 года	-	-	351.012
	31 декабря 2016 года	-	34	241.929
Займы выданные	30 сентября 2017 года	164.120	386.839	189.538
	31 декабря 2016 года	182.394	246.388	187.227
Займы полученные	30 сентября 2017 года	-	490	1.510.475
	31 декабря 2016 года	-	755	1.706.153
Прочие активы	30 сентября 2017 года	18.204	70.325	3.285
	31 декабря 2016 года	14.187	82.520	8.890
Прочие обязательства	30 сентября 2017 года	7.788	18.137	85.012
	31 декабря 2016 года	7.032	15.470	51.939
Вознаграждение полученное	30 сентября 2017 года	9.288	18.105	14.957
	30 сентября 2016 года	42.960	22.522	17.348
Вознаграждение начисленное	30 сентября 2017 года	81	600	162.138
	30 сентября 2016 года	38.337	2.834	89.118

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

По состоянию на 30 сентября 2017 года ряд займов Группы в сумме 71.256 миллион тенге был гарантирован Правительством Республики Казахстан (на 31 декабря 2016 года: 76.155 миллион тенге).

Общая сумма вознаграждений, выплаченных ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в прилагаемом консолидированном отчёте о совокупном доходе, составила 4.160 миллионов тенге за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 3.688 миллионов тенге). Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, преимущественно состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и иных выплат, основанных на достижении операционных результатов.

Займы выданные

По состоянию на 30 сентября 2017 года увеличение задолженности совместных предприятий в основном связано с представлением дополнительного займа ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент» в сумме 135.557 миллионов тенге.

29. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

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

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

Балансовая/(текущая) стоимость финансовых инструментов Группы по состоянию на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года является обоснованным приближением справедливой стоимости для следующих финансовых инструментов:

<i>В миллионах тенге</i>	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	30 сентября 2017 года (неаудиро- вано)
Категории финансовых инструментов				
Активы				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	3.572	12.111	234	15.917
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	–	–	21.373	21.373
Производные финансовые активы	–	–	352	352

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

29. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (продолжение)

<i>В миллионах тенге</i>	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	31 декабря 2016 года (аудировано)
Категории финансовых инструментов				
Активы				
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	27.708	8.818	235	36.761
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	-	-	17.371	17.371
Производные финансовые активы	-	-	352	352

По состоянию на 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года балансовая стоимость финансовых инструментов Группы является обоснованным приближением их справедливой стоимости, за исключением финансовых инструментов, представленных ниже:

<i>В миллионах тенге</i>	На 30 сентября 2017 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 ненаб- людаемых исходных данных (Уровень 3)
Финансовые активы					
Средства в кредитных учреждениях	2.881.205	2.865.702	2.204.170	541.723	119.809
Финансовые обязательства					
Займы	7.293.247	7.311.430	4.675.228	2.174.124	462.078
Займы Правительства Республики Казахстан	790.390	622.536	-	622.536	-
Обязательства по гарантиям	48.194	38.306	-	38.306	-

<i>В миллионах тенге</i>	На 31 декабря 2016 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 ненаб- людаемых исходных данных (Уровень 3)
Финансовые активы					
Средства в кредитных учреждениях	2.353.901	2.349.159	1.504.777	710.127	134.255
Финансовые обязательства					
Займы	5.750.728	5.837.893	3.411.579	2.074.569	351.745
Займы Правительства Республики Казахстан	918.411	729.061	-	729.061	-
Обязательства по гарантиям	37.624	47.498	-	47.498	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (продолжение)

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

30. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 30 сентября 2017 года не было существенных изменений в финансовых и условных обязательствах Группы, раскрытых в годовой консолидированной финансовой отчётности по состоянию на 31 декабря 2016 года, за исключением следующего:

Судебные разбирательства (НК КМГ)

KMG D&S (дочерняя организация группы НК КМГ) вовлечена в арбитражное разбирательство с Консорциумом компаний ТОО «Ерсай Каспиан Контрактор» и ТОО «Caspian Offshore and Marine Construction LLP» (далее – «Консорциум») по вопросам, вытекающим из договора о закупках комплексных работ по строительству самоподъемной плавучей буровой установки, заявление по которому подано Консорциумом в Лондонский международный арбитражный суд.

По состоянию на 30 сентября 2017 года Консорциум увеличил сумму иска на 50.613 тысяч долларов США (эквивалентно 15.954 миллионов тенге).

Существует неопределенность касательно результата судебного разбирательства. На 30 сентября 2017 года Группа не признала резерв по данному иску.

Проверки возмещаемых затрат

По состоянию на 30 сентября 2017 года в результате проведенных Полномочным органом Республики Казахстан ревизий доля Группы Фонда в оспариваемых невозмещаемых затратах увеличилась и составила 476.880 миллионов тенге (на 31 декабря 2016 года: 395.269 миллионов тенге). Группа и ее партнеры по соглашениям о разделе продукции ведут переговоры с Правительством касательно возмещения данных затрат.

Обязательства по поставкам на внутренний рынок

За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года, в соответствии со своими обязательствами, Группа поставила 2.203.641 тонну сырой нефти (за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года: 3.898.737 тонны), включая совместные предприятия на внутренний рынок.

Обязательства по поставкам сырой нефти

По состоянию на 30 сентября 2017 года обязательства Группы по договорам поставки нефти составили 29,4 миллиона тонн, включая обязательства совместного предприятия (на 31 декабря 2016 года: 28,1 миллион тонн).

Обязательства инвестиционного характера

НК КТЖ

По состоянию на 30 сентября 2017 года у НК КТЖ имелись обязательства по строительству железнодорожных линий «Жезказган – Бейнеу» и «Аркалык – Шубарколь», приобретению длинномерных рельсов, развитию железнодорожного узла станции Астана, включая строительство вокзального комплекса, строительство паромного комплекса в порту Курык и эксплуатация универсальных грузопассажирских паромов, приобретение грузовых и пассажирских электровозов, грузовых и пассажирских тепловозов на общую сумму 939.160 миллионов тенге (31 декабря 2016 года: 1.136.590 миллионов тенге).

НК КМГ

По состоянию на 30 сентября 2017 года у группы НК КМГ, включая совместные предприятия, имелись договорные обязательства по приобретению и строительству основных средств на общую сумму 787.010 миллионов тенге (на 31 декабря 2016 года: 1.106.632 миллионов тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства инвестиционного характера (продолжение)

НК КМГ (продолжение)

По состоянию на 30 сентября 2017 года у группы НК КМГ имелись обязательства в общей сумме 124.681 миллиона тенге в рамках инвестиционных программ, утвержденных Министерством энергетики Республики Казахстан и Комитетом по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики Республики Казахстан и направленных на капитальное строительство/капитальный ремонт/диагностику производственных объектов.

АО «Самрук-Энерго»

По состоянию на 30 сентября 2017 года у группы АО «Самрук-Энерго» имеются договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 120.980 миллионов тенге (31 декабря 2016 года: 125.661 миллиона тенге).

АО «Фонд недвижимости «Самрук-Қазына»

На 30 сентября 2017 года у группы АО «Фонд недвижимости «Самрук-Қазына» имелись договорные обязательства в сумме 43.724 миллиона тенге по договорам со строительными компаниями (31 декабря 2016 года: 73.739 миллионов тенге).

ТОО «Объединенная химическая компания»

По состоянию на 30 сентября 2017 года группа ТОО «Объединенная химическая компания» имеет договорные обязательства по приобретению основных средств и услуг строительства в рамках инвестиционных проектов на сумму 152.509 миллионов тенге (31 декабря 2016 года: 124.243 миллиона тенге).

АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями»

С целью обеспечения стабильной работы оборудования национальной электрической сети, АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями» был разработан план капитальных инвестиций. По состоянию на 30 сентября 2017 года сумма обязательств по открытым договорам, заключенным Группой в рамках данного плана, составила 27.864 миллиона тенге (на 31 декабря 2016 года: 60.618 миллионов тенге).

АО «Казахтелеком»

Группа АО «Казахтелеком» заключает договора на выполнения строительных проектов и покупку телекоммуникационного оборудования. На 30 сентября 2017 года у группы АО «Казахтелеком» имелись договорные обязательства, связанные преимущественно с покупкой телекоммуникационного оборудования и строительством телекоммуникационной сети 6.695 миллионов тенге (31 декабря 2016 года: 11.108 миллионов тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

31. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ

Ниже представлена информация о прибылях и убытках, активах и обязательствах операционных сегментов Группы на 30 сентября 2017 года и за девять месяцев, закончившихся на эту дату:

В миллионах тенге	Нефте- газовый	Горно- добываю- щий	Транспор- тировка	Коммуни- кации	Энергети- ка	Промыш- ленный	Корпора- тивный центр	Прочие	Элими- нации	Всего
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2017 года										
Выручка от реализации внешним покупателям	1.789.304	401.849	859.937	178.286	259.173	37.022	133.546	10.137	–	3.669.254
Выручка от реализации другим сегментам	53.524	13.193	7.768	3.390	43.115	5.843	164.428	2.476	(293.737)	–
Итого выручка	1.842.828	415.042	867.705	181.676	302.288	42.865	297.974	12.613	(293.737)	3.669.254
Валовая прибыль	116.925	53.641	164.310	63.588	112.305	3.570	132.292	8.894	(153.537)	501.988
Общие и административные расходы	(89.944)	(21.351)	(78.078)	(18.039)	(21.984)	(7.139)	(27.495)	(2.038)	4.307	(261.761)
Расходы по транспортировке и реализации	(213.235)	(3.770)	(6.601)	(1.834)	(10.681)	(875)	–	–	11.859	(225.137)
Финансовый доход	91.157	7.543	6.206	5.178	4.851	1.778	49.883	3.101	(25.276)	144.421
Финансовые затраты	(228.276)	(6.922)	(79.320)	(4.411)	(22.845)	(6.825)	(21.973)	(1.181)	29.751	(342.002)
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний	297.602	77.831	132	(2.744)	(1.726)	(279)	–	4	–	370.820
Доход/(убыток) от курсовой разницы, нетто	82.407	(970)	(26.070)	1.382	(8.781)	826	32.101	(12)	18	80.901
Расходы по подоходному налогу	(145.184)	(16.214)	(2.406)	(10.045)	(12.930)	69	(7.874)	(1.407)	–	(195.991)
Чистая прибыль/(убыток) за период от продолжающейся деятельности	(66.712)	82.349	(25.905)	35.507	41.677	(9.752)	113.977	4.241	(131.544)	43.838
Чистая прибыль за период от прекращённой деятельности	503.574	–	–	–	–	–	–	–	–	503.574
Итого чистая прибыль/(убыток) за период	436.862	82.349	(25.905)	35.507	41.677	(9.752)	113.977	4.241	(131.544)	547.412
Прочая информация по сегментам										
Итого активы сегмента	15.707.241	1.437.707	3.330.089	581.832	1.593.519	358.312	9.320.120	261.128	(8.285.340)	24.304.608
Итого обязательства сегмента	(7.711.548)	(310.913)	(2.112.259)	(167.690)	(848.739)	(134.650)	(2.048.110)	(174.393)	747.039	(12.761.263)
Инвестиции в совместные предприятия и в ассоциированные компании	2.240.497	606.476	25.299	64.417	110.673	6.429	–	57	(32.340)	3.021.508

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

31. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ (продолжение)

Ниже представлена информация о прибылях и убытках операционных сегментов Группы за девять месяцев, закончившихся на 30 сентября 2017 года, и активах и обязательствах на 31 декабря 2016 года:

В миллионах тенге	Нефте- газовый	Горнодо- бывающий	Транспор- тировка	Коммуни- кации	Энергетика	Промыш- ленный	Корпора- тивный центр	Прочие	Элими- нации	Всего
За девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2016 года										
Выручка от реализации внешним покупателям	1.140.757	403.829	744.797	176.899	221.510	29.625	33.941	9.088	-	2.760.446
Выручка от реализации другим сегментам	43.287	13.896	10.972	2.904	31.480	5.620	87.783	1.993	(197.935)	-
Итого выручка	1.184.044	417.725	755.769	179.803	252.990	35.245	121.724	11.081	(197.935)	2.760.446
Валовая прибыль	147.803	99.139	146.001	61.713	79.921	4.277	27.783	3.363	(85.644)	484.356
Общие и административные расходы	(86.135)	(23.101)	(64.168)	(18.809)	(19.478)	(5.878)	(27.563)	(1.983)	4.787	(242.328)
Расходы по транспортировке и реализации	(145.991)	(5.229)	(5.261)	(1.795)	(2.420)	(677)	-	-	3.077	(158.296)
Финансовый доход	143.837	7.348	7.295	5.102	7.426	3.499	80.852	5.736	(45.222)	215.873
Финансовые затраты	(197.457)	(8.164)	(68.905)	(5.479)	(19.045)	(4.407)	(6.506)	(1.413)	19.166	(292.210)
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний	134.348	88.176	3.259	(9.000)	4.266	(1.140)	-	9	-	219.918
Доход/(убыток) от курсовой разницы, нетто	16.028	3.063	5.739	(302)	2.247	310	4.393	(18)	(47.857)	(16.397)
Расходы по подоходному налогу	(114.100)	(15.939)	(13.657)	(10.304)	(12.763)	(466)	(9.357)	(1.405)	-	(177.991)
Чистый (убыток)/прибыль за период от продолжающейся деятельности	(106.251)	123.395	23.528	65.876	42.369	(4.660)	72.344	3.304	(154.560)	65.345
Чистая прибыль за период от прекращённой деятельности*	332.291	-	-	-	-	-	-	-	-	332.291
Итого чистая прибыль/(убыток) за период	226.040	123.395	23.528	65.876	42.369	(4.660)	72.344	3.304	(154.560)	397.636
Прочая информация по сегментам										
Итого активы сегмента	14.131.230	1.395.264	3.254.303	545.512	1.482.227	309.795	7.539.497	244.898	(6.441.866)	22.460.860
Итого обязательства сегмента	6.534.000	279.047	2.061.124	170.711	756.234	121.716	2.081.221	165.946	(700.813)	11.469.186
Инвестиции в совместные предприятия и в ассоциированные компании	1.947.125	608.918	23.078	67.161	118.552	39.296	-	53	(36.505)	2.767.678

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

31. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ (продолжение)

Ниже представлена информация о прибылях и убытках операционных сегментов группы за три месяца, закончившихся 30 сентября 2017 года и 30 сентября 2016 года:

В миллионах тенге	Нефте- газовый	Горнодо- бывающий	Транспор- тировка	Коммуни- кации	Энергетика	Промыш- ленный	Корпора- тивный центр	Прочие	Элиминации	Всего
За три месяца, закончившиеся 30 сентября 2017 года										
Выручка от реализации внешним покупателям	605.739	105.887	334.675	60.195	83.978	19.928	7.306	3.466	-	1.221.174
Выручка от реализации другим сегментам	15.277	4.540	2.280	1.163	13.766	2.255	33.010	1.041	(73.332)	-
Итого выручка	621.016	110.427	336.955	61.358	97.744	22.183	40.316	4.507	(73.332)	1.221.174
Валовая прибыль	(54.902)	12.629	79.773	25.414	33.521	2.961	7.857	3.474	(21.157)	89.570
Общие и административные расходы	(31.096)	(7.121)	(32.420)	(6.077)	(7.419)	(2.219)	(5.122)	(699)	1.793	(90.380)
Расходы по транспортировке и реализации	(73.113)	(974)	(2.764)	(664)	(3.304)	(383)	-	-	3.919	(77.283)
Финансовый доход	33.339	3.344	2.229	1.833	1.685	505	12.532	802	(7.866)	48.403
Финансовые затраты	(83.504)	(2.154)	(25.516)	(1.494)	(8.493)	(2.180)	(7.092)	(376)	10.006	(120.803)
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний	108.620	22.724	(456)	326	708	(188)	-	4	-	131.738
Доход/(убыток) от курсовой разницы, нетто	63.649	341	(51.874)	2.866	(13.724)	2.696	83.974	11	41	87.980
Расходы по подоходному налогу	(52.923)	(2.083)	6.950	(4.868)	(2.400)	(223)	(2.780)	(551)	-	(58.878)
Чистый (убыток)/прибыль за период от продолжающейся деятельности	(85.373)	18.851	(13.553)	18.179	7.001	605	58.334	1.446	(7.502)	(2.012)
Чистая прибыль за период от прекращённой деятельности	254.512	-	-	-	-	-	-	-	-	254.512
Итого чистая прибыль/(убыток) за период	169.139	18.851	(13.553)	18.179	7.001	605	58.334	1.446	(7.502)	252.500
За три месяца, закончившиеся 30 сентября 2016 года										
Выручка от реализации внешним покупателям	467.416	146.243	277.444	65.638	71.026	17.123	10.076	2.537	-	1.057.503
Выручка от реализации другим сегментам	13.228	4.472	3.606	1.059	10.621	2.188	59.567	863	(95.602)	-
Итого выручка	480.642	150.715	281.050	66.697	81.647	19.311	69.643	3.400	(95.602)	1.057.503
Валовая прибыль	81.966	26.537	70.074	18.879	24.073	1.904	35.295	(648)	(56.738)	201.342
Общие и административные расходы	(28.489)	(7.979)	(21.711)	(5.233)	(6.660)	(1.894)	(4.333)	(649)	(334)	(77.282)
Расходы по транспортировке и реализации	(51.147)	(911)	(1.905)	(415)	(639)	(237)	-	-	942	(54.312)
Финансовый доход	92.835	3.191	2.410	1.638	2.436	1.187	26.315	1.959	(16.603)	115.368
Финансовые затраты	(66.207)	(2.924)	(23.187)	(1.698)	(5.813)	(1.804)	(1.240)	(465)	5.872	(97.466)
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний	22.183	36.538	1.268	(3.785)	681	(235)	-	-	-	56.650
Доход/(убыток) от курсовой разницы, нетто	42.569	1.128	14.725	(460)	5.448	51	7.563	(10)	(82.791)	(11.777)
Расходы по подоходному налогу	(46.463)	(2.317)	(11.451)	(2.163)	(3.679)	(78)	(3.318)	(536)	-	(70.005)
Чистый (убыток)/прибыль за период от продолжающейся деятельности	61.219	46.571	33.569	7.595	16.375	(1.326)	62.454	(346)	(152.430)	73.681
Чистая прибыль за период от прекращённой деятельности	95.576	-	-	-	-	-	-	-	-	95.576
Итого чистая прибыль/(убыток) за период	156.795	46.571	33.569	7.595	16.375	(1.326)	62.454	(346)	(152.430)	169.257

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

Займы полученные

В период с 1 октября по 20 ноября 2017 года НК КМГ осуществила выплату вознаграждения по еврооблигациям в общей сумме 180.983 тысячи долларов США (эквивалентно 61.118 миллионам тенге по курсу на день оплаты).

16 и 19 октября 2017 года в рамках открытой возобновляемой кредитной линии в АО ДБ «Сбербанк» Самрук-Энерго осуществило частичное и полное досрочное погашение задолженности на общую 7.557 миллионов тенге. С учетом погашения, доступный лимит по возобновляемой кредитной линии составляет 12 миллиардов тенге.

18 октября 2017 года Фонд приобрел облигации АО "Национальный управляющий холдинг "Байтерек" в размере 21.100 миллионов тенге за счет средств Национального фонда со сроком погашения до 29 марта 2026 года и ставкой вознаграждения 0,15%. Средства от размещения облигаций будут направлены на предоставление займа дочерней организации эмитента АО "Байтерек Девелопмент" на выкуп долговых ценных бумаг местных исполнительных органов городов Астана и Алматы, областей, выпускаемых для целей жилищного строительства.

26 октября 2017 года НК КТЖ произвела частичное досрочное погашение краткосрочных займов, выданных АО «Народный Банк Казахстана», на общую сумму 8.500 миллионов тенге.

26 октября 2017 года НК КТЖ произвела досрочное погашение долгосрочного займа, полученного от АО «Народный Банк Казахстана» в рамках кредитного договора от 26 апреля 2016 г. на сумму 50.000 тысяч долларов США (16.647 миллионов тенге).

30 октября 2017 года ТОО «Павлодарский нефтехимический завод», дочерняя компания НК КМГ, получило заем от АО «Банк Развития Казахстана» в сумме 49.000 тысяч долларов США (эквивалентно 16.386 миллионов тенге по курсу на день оплаты) со ставкой вознаграждения 6M Libor + 4%.

13 ноября 2017 года НК КМГ осуществила погашение дисконтных облигаций, размещенных на Казахстанской фондовой бирже (КФБ), в общей сумме 100.000 миллионов тенге.

24 ноября «ТОО «КРІ», дочерняя компания ОХК, получен заем от ГБРК (Китай) для оплаты авансового платежа компании CHINA NATIONAL CHEMICAL ENGINEERING CO LTD по ЕРС контракту № CNCEC-IPCI-0000-PM-POC-0001 от 13 декабря 2015 года на строительство интегрированного газохимического комплекса-Первая фаза в Атырауской области в размере 409 миллионов долларов США (эквивалент в тенге 134.970 миллионов тенге). Кредитное соглашение между ТОО КРІ и ГБРК заключено 3 сентября 2016 года на сумму 2 миллиардов долларов США, ставка 5,8% годовых, на срок 20 лет.

Для рефинансирования части еврооблигаций, выпущенных НК КТЖ в 2014 году в сумме 700.000 тысяч долларов США, в ноябре 2017 года НК КТЖ разместила еврооблигации объемом 780.000 тысяч долларов США на Ирландской фондовой бирже (ISE) и КФБ сроком до 2027 года с купонной ставкой 4.85% годовых. Выплата купона – 2 раза в год. Еврооблигации гарантированы дочерними организациями АО «Қазтеміртранс» и АО «КТЖ-Грузовые перевозки». 20 ноября 2017 года НК КТЖ получила денежные средства в оплату еврооблигаций в размере 783.065 тысяч долларов США (260.142 миллиона тенге).

Изменения в структуре Группы

1 октября 2017 года завершен срок действия Алтайского договора, заключенного 23 июля 1997 года между Республикой Казахстан и Корпорацией AES в отношении Концессионных активов - Усть-Каменогорская ГЭС и Шульбинская ГЭС (дочерние организации Самрук-Энерго). В этой связи, 2-3 октября 2017 года 100 процентные доли участия в двух концессионных активах ТОО «AES Усть-Каменогорская ГЭС», ТОО «AES Шульбинская ГЭС», возвращены Республике Казахстан путем принятия Комитетом государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК в республиканскую собственность. В настоящее время, права владения и пользования долями участия в указанных товариществах переданы в Министерство энергетики РК.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЁННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ (продолжение)

Изменения в структуре Группы (продолжение)

18 октября 2017 года Самрук-Энерго зарегистрировало передачу акций АО «Мангистауская распределительная электросетевая компания» в количестве 790.234 акции в собственность ТОО «Казахстанские коммунальные системы» и в количестве 790 233 акции в собственность ТОО «КВИ Energy» (КВИ Энерджи) в соответствии с договором купли-продажи № КП 107 от 20 сентября 2017 года. Общая стоимость продажи акций АО «Мангистауская распределительная электросетевая компания» составила 8.642 миллиона тенге.

8 ноября 2017 года НК КМГ в рамках Плана приватизации на 2016-2020 годы, утвержденного Правительством РК, реализовала ТОО «Sky Logistics Service» 100% долю участия в АО «Евро-Азия Эйр». Сумма сделки составила 11.850 миллионов тенге.