

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

Қысқартылған шоғырландырылған аралық
қаржылық есептілік (аудиттелмеген)

*2019 жылғы 31 наурыздағы және осы күні
аяқталатын үш ай ішіндегі жағдай бойынша*

МАЗМҰНЫ

Қысқартылған шоғырландырылған аралық қаржылық есептілік (аудиттелмеген)

Шоғырландырылған аралық бухгалтерлік баланс.....	1-2
Жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған аралық есеп.....	3-4
Капиталдағы өзгерістер туралы шоғырландырылған аралық есеп	5-6
Ақша қаражатының қозғалысы туралы шоғырландырылған аралық есеп	7
Қысқартылған шоғырландырылған аралық қаржылық есептілікке ескертпелер (аудиттелмеген).....	8-43

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС

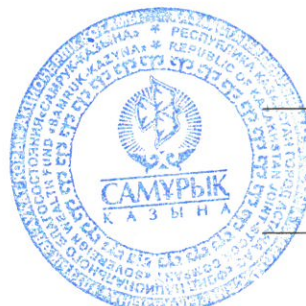
<i>Миллион теңгемен</i>	Ескер.	2019 жылғы 31 наурыз (аудиттелмеген)	2018 жылғы 31 желтоқсан (аудиттелген)
Активтер			
Ұзақ мерзімді активтер			
Негізгі құралдар	6	12.787.540	12.669.551
Материалдық емес активтер	7	1.587.141	1.611.163
Барлау және бағалау бойынша активтер		430.846	431.848
Инвестициялық жылжымайтын мүлік		42.105	42.388
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларға инвестициялар	8	3.769.617	3.664.897
Берілген қарыздар және қаржылық жалдау бойынша берешек		414.115	431.276
Кредиттік мекемелердегі қаражат	9	166.543	176.360
Кейінге қалдырылған салық бойынша активтер		111.148	131.192
Өзге де ұзақ мерзімді қаржы активтері		298.672	291.374
Өзге де ұзақ мерзімді активтер	10	675.160	627.917
		20.282.887	20.077.966
Ағымдағы активтер			
Қорлар		584.462	611.094
Өтелуге жататын ҚҚС		143.919	151.750
Табыс салығы бойынша алдын ала төлем		93.487	68.857
Сауда дебиторлық берешек	12	910.891	747.873
Берілген қарыздар және қаржылық жалдау бойынша берешек		189.536	201.656
Кредиттік мекемелердегі қаражат	9	1.107.964	623.612
Өзге де қысқа мерзімді қаржы активтері		56.980	57.257
Өзге де ағымдағы активтер	12	532.561	417.362
Ақша қаражаты және оның баламалары	13	1.564.504	2.487.533
		5.184.304	5.366.994
Сатуға арналған ретінде жіктелген активтер	5	139.384	200.396
Активтер жиыны		25.606.575	25.645.356

9-43-беттердегі есеп саясаты мен ескертпелер осы қысқартылған шоғырландырылған аралық қаржылық есептіліктің (аудиттелмеген) ажырамас бөлігі болып табылады.

ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ БУХГАЛТЕРЛІК БАЛАНС (жалғасы)

<i>Миллион теңгемен</i>	Ескер.	2019 жылғы 31 наурыз (аудиттелмеген)	2018 жылғы 31 желтоқсан (аудиттелген)
Капитал және міндеттемелер			
Негізгі компанияның акционеріне тиесілі капитал			
Жарғылық капитал	13.1	5.148.766	5.133.766
Қосымша төленген капитал		17.303	17.303
Есептілік валютасын қайта есептеу резерві	13.5	1.299.991	1.333.529
Өзге де жиынтық кіріс арқылы әділ құн бойынша бағаланатын инвестицияларды қайта бағалау бойынша резерв		29.078	28.806
Хеджирлеу резерві		(45.313)	(67.163)
Өзге де капитал резервтері		(16.807)	(16.807)
Бөлінбеген пайда		5.316.376	5.078.098
		11.749.394	11.507.532
Бақыланбайтын қатысу үлесі		1.387.207	1.364.353
Капитал жиыны		13.136.601	12.871.885
Ұзақ мерзімді міндеттемелер			
Қарыздар	14	5.932.488	6.035.456
Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздары		640.799	630.433
Жалдау бойынша міндеттемелер	16	323.793	130.640
Резервтер		282.986	269.123
Кейінге қалдырылған салық бойынша міндеттемелер		921.195	915.415
Жұмыскерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелер		95.870	94.243
Мұнай жеткізу шарттары бойынша алдын ала төлем	15	919.309	1.153.761
Өзге де ұзақ мерзімді міндеттемелер		118.030	118.675
		9.234.470	9.347.746
Ағымдағы міндеттемелер			
Қарыздар	14	690.082	817.319
Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздары		19.426	22.973
Жалдау бойынша міндеттемелер	16	73.210	25.853
Резервтер		129.173	151.793
Жұмыскерлерге сыйақылар бойынша міндеттемелер		7.289	7.267
Төленуге жататын табыс салығы		16.368	18.699
Сауда және өзге де кредиттік берешек		942.894	995.322
Мұнай жеткізу шарттары бойынша алдын ала төлем	15	512.567	527.402
Өзге де ағымдағы міндеттемелер	17	754.569	764.021
		3.145.578	3.330.649
Сатуға арналған ретінде жіктелген активтермен байланысты міндеттемелер	5	89.926	95.076
Міндеттемелер жиыны		12.469.974	12.773.471
Капитал мен міндеттемелер жиыны		25.606.575	25.645.356

Экономика және қаржы жөніндегі
басқарушы директор – Басқарма мүшесі



[Signature]
Бейбіт Қарымсақов

Бас бухгалтер

[Signature]
Алмаз Әбдірахманова

9-43-беттердегі есеп саясаты мен ескертпелер осы қысқартылған шоғырландырылған аралық қаржылық есептіліктің (аудиттелмеген) ажырамас бөлігі болып табылады.

ЖИЫНТЫҚ КІРІС ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ЕСЕП

<i>Миллион теңгемен</i>	Ескер.	2019 жылы 31 наурызда аяқталған үш ай ішінде (аудиттел- меген)	2018 жылы 31 наурызда аяқталған үш ай ішінде (аудиттелмеген) (қайта есептелген)*
Жалғасатын қызмет			
Түсім	18	2.533.063	2.118.669
Мемлекеттік субсидиялар		16.402	5.020
		2.549.465	2.123.689
Өткізілген өнім мен көрсетілген қызметердің өзіндік құны	19	(1.967.121)	(1.641.582)
Жалпы пайда		582.344	482.107
Жалпы және әкімшілік шығыстар	20	(101.866)	(92.102)
Тасымалдау және өткізу бойынша шығыстар	21	(204.556)	(161.144)
Құнсызданудан болған шығын, нетто	22	(9.167)	(9.198)
Еншілес ұйымдардың шығуынан түскен пайда	5	17.487	7.754
Бизнесті біріктіруден түскен кіріс	4	324	313.517
Операциялық қызметтен түскен пайда		284.566	540.934
Қаржылық кіріс		36.899	42.063
Қаржылық шығындар	23	(140.817)	(124.926)
Өзге де операциялық емес шығын	24	(9.018)	(10.090)
Өзге де операциялық емес кіріс		8.533	12.581
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың пайдасындағы үлес, нетто		240.785	179.540
Теріс бағам айырмасы, нетто	25	(12.314)	(73.909)
Табыс салығы есепке алынғанға дейінгі пайда		408.634	566.193
Табыс салығы бойынша шығыстар		(78.814)	(63.169)
Жалғасатын қызметтен кезеңде түскен таза пайда		329.820	503.024
Тоқтатылған қызмет			
Табыс салығын шегергендегі тоқтатылған қызметтен түскен таза пайда			
Кезеңдегі таза пайда	5	-	(712)
		329.820	502.312
Мыналарға келетін кезеңдегі таза пайда:			
Негізгі компанияның акционеріне		290.663	475.521
Бақыланбайтын қатысу үлесіне		39.157	26.791
		329.820	502.312

9-43-беттердегі есеп саясаты мен ескертпелер осы қысқартылған шоғырландырылған аралық қаржылық есептіліктің

(аудиттелмеген) ажырамас бөлігі болып табылады.

ЖИЫНТЫҚ КІРІС ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ЕСЕП (жалғасы)

Миллион теңгемен	Ескер.	2019 жылы 31 наурызда аяқталған үш ай ішінде (аудиттел- меген)	2018 жылы 31 наурызда аяқталған үш ай ішінде (аудиттелмеген) (қайта есептелген)*
Өзге де жиынтық кіріс			
<i>Келесі кезеңдерде пайда немесе шығын құрамына қайта жіктелуге жататын өзге де жиынтық кіріс</i>			
Есептілік валютасын қайта есептеу	13.5	(38.397)	(103.415)
Өзге де жиынтық кіріс арқылы әділ құн бойынша бағаланатын инвестицияларды қайта бағалаудан іске асырылмаған (шығын)/пайда		(19)	11
Қауымдасқан компаниялардың және бірлескен кәсіпорындардың өзге де жиынтық кірісіндегі /(шығынындағы) үлес		664	(242)
Ақша ағындарын хеджирлеу құралдары бойынша кіріс		22.157	3.039
Өзге де жиынтық кіріс арқылы әділ құн бойынша бағаланатын инвестициялар бойынша іске асырылған таза пайда		7	136
Келесі кезеңдерде пайданың немесе шығынның құрамына қайта жіктеуге жататын өзге де жиынтық шығын		(15.588)	(100.471)
<i>Келесі кезеңдерде пайда немесе шығын құрамына қайта жіктелуге жатпайтын өзге де жиынтық кіріс</i>			
Қауымдасқан компаниялардың және бірлескен кәсіпорындардың өзге де жиынтық кірісіндегі үлес		207	149
Белгіленген төлемдермен жоспарлар бойынша актуарлық шығын		(535)	-
Жиынтық кіріс құрауыштарының салықтық әсері		29	-
Келесі кезеңдерде пайданың немесе шығынның құрамына қайта жіктеуге жатпайтын өзге де жиынтық (шығын)/кіріс		(299)	149
Табыс салығы шегерілген кезеңдегі өзге де жиынтық шығын		(15.887)	(100.322)
Табыс салығы шегерілген кезеңдегі жиынтық кірістің жалпы сомасы		313.933	401.990
Мыналарға тиесілі кезеңдегі жиынтық кірістің жалпы сомасы:			
Негізгі компанияның акционеріне		278.965	388.295
Бақыланбайтын қатысу үлесіне		34.968	13.695
		313.933	401.990

* Осында келтірілген кейбір сомалар 2018 жылғы 31 наурызда аяқталған 3 ай ішіндегі шоғырландырылған қаржылық есептілікке сәйкес келмейді, өйткені жүргізілген қайта есептеулерді көрсетеді, олар туралы толық ақпарат 2-ескертпеде келтіріледі.

Экономика және қаржы жөніндегі
басқарушы директор – Басқарма мүшесі

Бас бухгалтер



Бейбіт Қарымсақов

Алмаз Әбдірахманова

9-43-беттердегі есеп саясаты мен ескертпелер осы қысқартылған шоғырландырылған аралық қаржылық есептіліктің

(аудиттелмеген) ажырамас бөлігі болып табылады.

КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ЕСЕП

Миллион теңгемен	Негізгі компания Акционеріне тиесілі										
	Ескер.	Жарғылық капитал	Қосымша төленген капитал	Қосымша бағаланатын инвестицияларды қайта бағалау бойынша резерв	Қосымша бағаланатын инвестицияларды қайта бағалау бойынша резерв	Есептілік валютасын қайта есептеу резерві	Хеджирлеу резерві	Өзге де күрделі резервтер	Бөлінбеген пайда	Жиыны	Бақыланбайтын қатысу үлесі
2017 жылғы 31 желтоқсанға сальдо (қайта есептелген)		5.133.476	13.189	26.177	919.146	(54.666)	(16.742)	3.982.070	10.002.650	1.821.720	11.824.370
Жаңа ҚЕХС пайдаланудан болған нәтиже		-	-	2.835	-	-	-	(51.042)	(48.207)	(4.191)	(52.398)
2018 жылғы 1 қаңтарға сальдо		5.133.476	13.189	29.012	919.146	(54.666)	(16.742)	3.931.028	9.954.443	1.817.529	11.771.972
Кезеңге жиынтық кіріс		-	-	147	(69.360)	2.514	-	454.994	388.295	13.695	401.990
Акционердің өзге де салымдары		-	3.979	-	-	-	-	-	3.979	-	3.979
Акционерге өзге де бөлу		-	-	-	-	-	-	(6.616)	(6.616)	-	(6.616)
Еншілес ұйымдарды сатып алу		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Еншілес ұйымдардағы қатысу үлестерінің өзгеруі –		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
бақыланбайтын қатысу үлестерін сатып алу		-	-	-	-	-	-	-	-	76.762	76.762
Капиталдағы өзге де өзгерістер		-	-	-	-	-	-	72.576	72.576	(690.885)	(618.309)
2018 жылғы 31 наурыздағы сальдо (аудиттелмеген)		5.133.476	17.168	29.184	849.786	(52.152)	(16.742)	4.451.898	10.412.618	1.217.104	11.629.722

* Осында келтірілген кейбір сомалар 2018 жылғы 31 наурызда аяқталған 3 ай ішіндегі шоғырландырылған қаржылық есептілікке сәйкес келмейді, өйткені жүргізілген қайта есептеулерді көрсетеді, олар туралы толық ақпарат 2-ескертемеде келтіріледі.

9-43-беттердегі есеп саясаты мен ескертпелер осы қысқартылған шоғырландырылған аралық қаржылық есептіліктің (аудиттелмеген) ажырамас бөлігі болып табылады.

КАПИТАЛДАҒЫ ӨЗГЕРІСТЕР ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ЕСЕП (жалғасы)

Негізгі компания Акционеріне тиесілі

Миллион теңгемен	Ескер.	Жарғылық капитал	Қосымша төленген капитал	Қосымша бағаланатын инвестицияларды қайта бағалау бойынша резерв	Есептілік валютасын қайта есептеу резерві	Хеджирлеу резерві	Өзге де күрделі резервтер	Бөлінбеген пайда	Жыны	Бақыланбайтын қатысу үлесі	Жыны
Өзге де жиынтық кіріс арқылы өдіп құн бойынша бағаланатын инвестицияларды қайта бағалау бойынша резерв											
2018 жылғы 31 желтоқсанға сальдо (аудиттелген) Жаңа ҚЕХС пайдаланудан болған нәтиже	2	5.133.766	17.303	28.806	1.333.529	(67.163)	(16.807)	5.078.098	11.507.532	1.364.353	12.871.885
2019 жылғы 1 қаңтарға сальдо		5.133.766	17.303	28.806	1.333.529	(67.163)	(16.807)	5.067.716	11.497.150	(5.850)	(16.232)
Кезеңге жиынтық кіріс		-	-	(18)	(33.538)	21.850	-	290.671	278.965	34.968	313.933
Акциялар шығарылымы	13.1	15.000	-	-	-	-	-	-	15.000	-	15.000
Акционермен болатын өзге де операциялар	13.2	-	-	-	-	-	-	(2.501)	(2.501)	-	(2.501)
Акционерге өзге де бөлу	13.3	-	-	-	-	-	-	(37.848)	(37.848)	-	(37.848)
4		-	-	-	-	-	-	-	-	12.116	12.116
Дивидендтер	13.4	-	-	-	-	-	-	-	-	(15.308)	(15.308)
Еншілес ұйымдардағы қатысу үлестерінің өзгеруі – бақыланбайтын қатысу үлестерін сатып алу		-	-	-	-	-	-	(1.357)	(1.357)	(161)	(1.518)
Капиталдағы өзге де өзгерістер		-	-	290	-	-	-	(305)	(15)	(2.911)	(2.926)
2019 жылғы 31 наурыздағы сальдо (аудиттелмеген)		5.148.766	17.303	29.078	1.299.991	(45.313)	(16.807)	5.316.376	11.749.394	1.387.207	13.136.601

Экономика және қаржы жөніндегі
басқарушы директор – Басқарма мүшесі

Бас бухгалтер

9-43-беттердегі есеп саясаты мен ескертпелер осы қысқартылған шоғырландырылған аралық қаржылық есептіліктің
(аудиттелмеген) ажырамас бөлігі болып табылады.

**АҚША ҚАРАЖАТЫНЫҢ ҚОЗҒАЛЫСЫ ТУРАЛЫ ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН
АРАЛЫҚ ЕСЕП**

Миллион теңгемен	Ескер.	2019 жылы 31 наурызда аяқталған үш ай ішінде (аудиттелмеген)	2018 жылы 31 наурызда аяқталған үш ай ішінде (аудиттелмеген)
Операциялық қызметтен түскен ақша ағындары			
Сатып алушылардан ақша түсімдері		2.393.400	2.267.760
Өнім жеткізушілерге ақша төлемдері		(1.550.451)	(1.376.464)
Жұмысшыларға ақша төлемдері		(227.931)	(227.100)
Өзге де салықтар мен төлемдер		(394.319)	(315.225)
Қаржы құралдарымен болатын операциялар (Қордың КО және Қазпочта)		(3.822)	5.893
Өзге де (төлемдер)/түсімдер, нетто		(63.919)	(15.071)
Бюджеттен ҚҚС қайтару		18.172	15.176
Төленген табыс салығы		(74.661)	(47.869)
Төленген пайыздар		(66.710)	(71.656)
Алынған пайыздар		42.459	46.613
Операциялық қызметтен түскен ақша қаражатының таза түсімі		72.218	282.057
Инвестициялық қызметтен түскен ақша ағындары			
Негізгі құралдар мен барлау активтерін сатып алу		(247.084)	(220.881)
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардан алынған дивидендтер	8	7.396	90.289
Банктік депозиттерді (орналастыру)/алу, нетто		(489.662)	418.530
Қарыздар беру		(2.434)	(3.580)
Шыққан компаниялардың ақша қаражаты шегерілген еншілес компанияларды сатудан түскен түсімдер	5	56.760	-
БТА сатудан дебиторлық берешектің түсімі		4.000	-
Материалдық емес активтерді сатып алу		(2.204)	(4.768)
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларды сатып алу/(сату)		-	(3.235)
Сатып алынған еншілес ұйымдардың ақша қаражаты	4	5.563	2.921
Берілген қарыздарды өтеу		10.510	24.718
Борыш құралдарын сатып алу		(28.359)	-
Өзге де түсімдер, нетто		3.583	4.171
Инвестициялық қызметке ақша қаражатының таза (жұмсалуды)/түсуі		(681.931)	308.165
Қаржы қызметінен түскен ақша ағындары			
Бақыланбайтын қатысу үлесін сатып алу		(1.477)	(618.309)
Қарыздар бойынша түсімдер		255.832	101.578
Қарыздарды өтеу		(450.446)	(154.203)
Жалдау бойынша міндеттемелерді өтеу		(17.650)	(4.328)
Акционерге бөлу		(79.859)	(18.710)
Жарғылық капиталға жарна	13.1	15.000	-
Еншілес ұйымдарда бақыланбайтын қатысу үлестеріне төленген дивидендтер		(9.279)	(123)
Өзге де төлемдер		(3.087)	-
Қаржы қызметінде ақша қаражатының таза жұмсалуды		(290.966)	(694.095)
Ақша қаражаты және оның баламаларының таза азаюы		(900.679)	(103.873)
Айырбастау бағамдары өзгерістерінің ақша қаражаты мен оның баламаларына әсері		(28.830)	(59.254)
Сатуға арналған активтерге қайта топталған еншілес ұйымдардың ақша қаражатындағы өзгеріс		6.470	44.969
Күтілетін кредит шығындарынан резервке өзгеріс		10	(3.092)
Кезең басындағы ақша қаражаты және оның баламалары		2.487.533	2.190.107
Кезең соңындағы ақша қаражаты және оның баламалары	12	1.564.504	2.068.857

Экономика және қаржы жөніндегі
басқарушы директор – Басқарма мүшесі

Бас бухгалтер



Бейбіт Қарымсақов

Алмаз Әбдірахманова

9-43-беттердегі есеп саясаты мен ескертпелер осы қысқартылған шоғырландырылған аралық қаржылық есептіліктің

(аудиттелмеген) ажырама бөлігі болып табылады.

ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКKE ЕСКЕРТПЕЛЕР

1. ЖАЛПЫ АҚПАРАТ

Корпоративтік ақпарат

«Самұрық-Қазына» ұлттық әл-ауқат қоры» АҚ (бұдан әрі - «Қор» немесе «Самұрық-Қазына») Қазақстан Республикасы Президентінің 2008 жылғы 13 қазандағы Жарлығына және Қазақстан Республикасы Үкіметінің 2008 жылғы 17 қазандағы қаулысына сәйкес 2008 жылғы 3 қарашада құрылды. Құрылу «Қазына» орнықты даму қоры» акционерлік қоғамы (бұдан әрі - «Қазына») мен «Самұрық» мемлекеттік активтерді басқару жөніндегі қазақстандық холдингі» акционерлік қоғамын (бұдан әрі - «Самұрық») біріктіру және Мемлекеттің Қорға Қазақстан Республикасы Үкіметіне (бұдан әрі - «Мемлекет» немесе «Үкімет») тиесілі кейбір кәсіпорындардағы өзінің қатысу үлесін қосымша беру жолымен жүзеге асырылды. Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Мемлекеттік мүлік және жекешелендіру комитеті тұлғасында Үкімет Қордың жалғыз акционері (бұдан әрі - «Акционер») болып табылады.

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

Қор *26-ескертеме* санамаланған бірқатар мемлекеттік кәсіпорындарды (бұдан әрі - «Топ») біріктіретін холдинг болып табылады. Қордың қызметі 2012 жылғы 1 ақпанға дейін «*Ұлттық әл-ауқат қоры туралы*» 2009 жылғы 13 ақпандағы №134-4 Қазақстан Республикасының Заңымен реттелген және ел экономикасының тұрақты дамуын қамтамасыз етуге жәрдемдесуге; экономиканы жаңғыртуға және әртараптандыруға; Топ компаниялары қызметінің тиімділігін арттыруға бағытталған болатын. 2012 жылғы 1 ақпанда «*Ұлттық әл-ауқат қоры туралы*» №550-4 Қазақстан Республикасының Заңы қабылданды, оған сәйкес Қордың қызметі Топқа кіретін ұйымдардың ұзақ мерзімді құнын (құндылығын) ұлғайту және Топ активтерін тиімді басқару арқылы Қазақстан Республикасының ұлттық әл-ауқатын арттыруы көзделуі тиіс.

Басқарушылық мақсаттар үшін Топтың қызметі өндірілетін өнімнің түріне және көрсетілетін қызметтің түріне сәйкес 8 (сегіз) операциялық сегментке бөлінеді (*30-ескертеме*):

- Мұнай-газ сегменті мұнай мен газды барлау және өндіру, мұнай мен газды тасымалдау, шикі мұнайды, газды және қайта өңделетін өнімдерді қайта өңдеу және сату операцияларын қамтиды;
- Тасымалдау сегменті жүктер мен жолаушыларды темір жолмен және әуе көлігімен тасымалдау операцияларын қамтиды;
- Коммуникация сегменті жергілікті, қалааралық және халықаралық байланысты қоса алғанда (ТМД-ға кіретін және кірмейтін елдерді қоса алғанда), тіркелген байланыс қызметтері, сондай-ақ байланыс арналарын жалдау, деректерді беру және сымсыз байланыс қызметтері бойынша операцияларды қамтиды.
- Энергетикалық сегменті электр энергиясын өндіру және беру, электр энергетикалық жүйеге электр энергиясын жіберуді техникалық диспетчерлеу және импортталатын электр энергиясын пайдалану операцияларын, Қазақстан Республикасы Бірыңғай электр энергетикасы жүйесінің объектілерін орталықтандырылған шұғыл-диспетчерлік басқару функцияларын қамтиды.
- Тау-кен өндіру сегменті минералды ресурстарды барлау, өндіру, қайта өңдеу және сату, геологиялық барлау операцияларын қамтиды.
- Өнеркәсіптік сегментке химия саласын дамыту кәсіпорындары мен жобалары жатады.
- Корпоративтік орталық сегменті Қордың инвестициялық және қаржы операцияларын, оның ішінде байланысты және бөгде ұйымдарға қарыз беруді қамтиды.
- Өзгелей сегмент мемлекетке тұрғын үй құрылысына инвестицияларды салу арқылы халыққа тұрғын үйдің қолжетімділігін арттыруда қолдау көрсету операцияларын және өзге де операцияларды қамтиды.

Қордың тіркелген офісі мына мекенжайда орналасқан: Нұр-Сұлтан қаласы, Е10 көшесі, 17/10, Қазақстан Республикасы.

Осы қысқартылған шоғырландырылған аралық қаржылық есептіліктің шығарылымын 2019 жылғы 31 мамырда Қордың Экономика және қаржы жөніндегі басқарушы директоры мен Бас бухгалтері бекітті.

ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР

1. ЖАЛПЫ АҚПАРАТ (жалғасы)

Жекешелендіру жоспары

2014 жылғы 30 сәуірде Үкімет бастапқы Жекешелендірудің 2014-2016 жылдарға арналған жоспарын бекітті. 2015 жылғы 30 желтоқсанда Үкімет, алдындағы Жекешелендірудің 2014-2016 жылдарға арналған жоспарын (бұдан әрі – «Жекешелендіру жоспары») ауыстырып, жаңа кешенді Жекешелендірудің 2016-2020 жылдарға арналған жоспарын, сондай-ақ Қордың кейбір еншілес ұйымдарын қоса алғанда, жекешелендіруге жататын мемлекетке тиесілі активтер тізбесін бекітті.

2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ

2019 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша қысқартылған шоғырландырылған аралық қаржылық есептілік 34 «Аралық қаржылық есептілік» бухгалтерлік есептің халықаралық стандартына («34 БЕХС») сәйкес дайындалды. Осы қысқартылған шоғырландырылған аралық қаржылық есептілікке жылдық шоғырландырылған қаржылық есептілікті дайындау үшін талап етілетін барлық ақпарат пен ашып көрсетулер кірмейді және 2018 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін Топтың жылдық шоғырландырылған қаржылық есептілігімен бірге қарастырылуы тиіс.

Осы қысқартылған шоғырландырылған аралық қаржылық есептілік теңгемен берілген және арнайы айтылған жағдайларды қоспағанда, барлық ақша сомалары миллион теңгеге дейін дөңгелектелген.

Салыстырмалы ақпаратқа әсер ететін түзету

Топ өткізілген өнім мен көрсетілген қызметтердің өзіндік құнын және тасымалдау мен өткізу бойынша шығыстарды қайта жіктеді, өйткені Топ осы қайта жіктеу осы қысқартылған шоғырландырылған аралық қаржылық есептілікті пайдаланушылар үшін біршама орынды болады деп санайды.

Топ «Инкай» БК» ЖШС, «Қаратау» ЖШС және «Ақбастау» БК» ЖШС бойынша сатып алған күнгі инвестициялардың баланстық құны бойынша бизнесті сатып алудан түскен кіріс пен сатып алған күнгі бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларға инвестициялардың әділ құны бойынша бизнесті сатып алғаннан түскен кіріс арасындағы айырмадан қалыптасқан бизнесті сатып алудан түскен кірісті көрсетіп, өзге де кірістерді түзетті.

2018 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топ тоқтатылған қызмет ретінде KMG International N.V. (KMG I) тануды тоқтатты, өйткені тараптар KMG I компаниясына 51% қатысу үлесін сатып алу-сату шартының талаптары болып табылатын мәмілелерді жабу рәсімдерін аяқтамады және тиісінше мәміле өздігінен тоқтатылды. Тиісінше KMG I 5 ҚЕХС критерийлеріне біршама сәйкес келмейді. KMG I активтері мен міндеттемелері тоқтатылған қызмет мәртебесінен жалғасатын қызметке ауыстырылды.

2018 жылғы шілдеде Топ тоқтатылған қызмет ретінде жіктелген «Қазақстан Инжиниринг» ҰК» АҚ-ның 100% акциясын Жалғыз акционерге беруді аяқтады.

2018 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай ішінде жиынтық кіріс туралы аралық шоғырландырылған есепке түзетудің әсері төменде берілген:

ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР**2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ (жалғасы)**

Салыстырмалы ақпаратқа әсер ететін түзету (жалғасы)

	Қайта есептеу					Қайта есептегеннен кейін
	Қайта есептегенге дейін	КМГИ	Қазақстан Инжиниринг	КМГ ҰК тобы (қайта жіктеу)	«КАӨ» ҰАК» АҚ	
Түсім	1.441.519	680.651	(3.500)	-	(1)	2.118.669
Мемлекеттік субсидиялар	5.020	-	-	-	-	5.020
	1.446.539	680.651	(3.500)	-	(1)	2.123.689
Өткізілген өнім мен көрсетілген қызметтердің өзіндік құны	(1.311.863)	(382.710)	3.268	52.860	(3.137)	(1.641.582)
Жалпы пайда	134.676	297.941	(232)	52.860	(3.138)	482.107
Жалпы және өкімшілік шығыстар	(82.816)	(10.203)	917	-	-	(92.102)
Тасымалдау және өткізу бойынша шығыстар	(93.477)	(15.027)	220	(52.860)	-	(161.144)
Құнсызданудан болған шығын, нетто	(7.511)	(1.685)	(2)	-	-	(9.198)
Еңшілес ұйымдардың шығуынан болған пайда	7.754	-	-	-	-	7.754
Бизнесісті біріктіруден болған кіріс	22.343	-	-	-	291.174	313.517
Операциялық қызметтен (шығын)/пайда	(19.031)	271.026	903	-	288.036	540.934
Қаржылай кіріс	41.894	338	(169)	-	-	42.063
Қаржылай шығындар	(122.527)	(3.066)	667	-	-	(124.926)
Өзге де операциялық емес шығын	(8.625)	(101)	100	-	(1.464)	(10.090)
Өзге де операциялық емес кіріс	11.096	2.175	(690)	-	-	12.581
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың пайдасындағы үлес, нетто	179.640	-	(100)	-	-	179.540
Теріс бағамдық айырма, нетто	(73.908)	43	(44)	-	-	(73.909)
Табыс салығын есепке алғанға дейінгі пайда	8.539	270.415	667	-	286.572	566.193
Табыс салығы бойынша шығыстар	(63.978)	131	45	-	633	(63.169)
Жалғасатын қызметтен кезеңдегі (шығын)/пайда	(55.439)	270.546	712	-	287.205	503.024
Тоқтатылған қызмет						
Табыс салығын шегергенде тоқтатылған қызметтен болатын пайда	270.421	(270.421)	(712)	-	-	(712)
Кезеңге таза пайда	214.982	125	-	-	287.205	502.312
Мыналарға келетін кезеңге таза пайда:						
Негізгі компанияның акционерлері	188.191	125	-	-	287.205	475.521
Бақыланбайтын қатысу үлесі	26.791	-	-	-	-	26.791
	214.982	125	-	-	287.205	502.312

ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР**2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ (жалғасы)****Салыстырмалы ақпаратқа әсер ететін түзету (жалғасы)**

Миллион теңгемен	Қайта есептеу					Қайта есептегеннен кейін
	Қайта есептегенге дейін	KMGI	Қазақстан Инжиниринг	КМГ ҰК тобы (қайта жіктеу)	«КАӨ» ҰАК» АҚ	
<i>Келесі кезеңдерде пайда немесе шығын құрамына қайта жіктелуге жататын өзге де жиынтық кіріс</i>						
Есептілік валютасын қайта есептеу	(82.241)	-	-	-	(21.174)	(103.415)
Келесі кезеңдерде пайда немесе шығын құрамына қайта жіктелуге жататын өзге де жиынтық шығын	(79.297)	-	-	-	(21.174)	(100.471)
Табыс салпығы шегерілген кезеңдегі өзге де жиынтық шығын	(79.148)	-	-	-	(21.174)	(100.322)
Табыс салпығы шегерілген кезеңдегі жиынтық кірістің жалпы сомасы	135.834	125	-	-	266.031	401.990
Мыналарға тиесілі кезеңдегі жиынтық кірістің жалпы сомасы:						
Негізгі компанияның акционеріне	122.139	125	-	-	266.031	388.295
Бақыланбайтын қатысу үлесіне	13.695	-	-	-	-	13.695

**ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ
ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)****2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ (жалғасы)****Шетел валютасына қайта есептеу***Функционалдық валюта және білдіру валютасы*

Топтың осы 2019 жылғы 31 наурызда аяқталған үш айға қысқартылған шоғырландырылған аралық қаржылық есептілікке қосылған әрбір кәсіпорнының қаржылық есептілігінің элементтері кәсіпорын өз қызметін жүзеге асыратын негізгі экономикалық орта валютасын пайдалана отырып бағаланады (бұдан әрі - «функционалдық валюта»). Қысқартылған шоғырландырылған аралық теңгемен көрсетілген, әрі ол Топтың есептілігін білдіру валютасы болып табылады.

Операциялар және шоттар сальдосы

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

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

Топтың кәсіпорындары

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

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

Валюталарды айырбастау бағамдары

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

Мына кестеде шетелдік валютаның теңгеге айырбастау бағамы ұсынылған:

	2019 жылғы 31 наурыз	2018 жылғы 31 желтоқсан	2019 жылғы 31 наурызда аяқталған үш айдағы орташа алынған бағам	2018 жылғы 31 наурызда аяқталған үш айдағы орташа алынған бағам	2019 жылғы 31 мамыр
АҚШ доллары	380,04	384,20	378,13	323,15	382,56
Еуро	425,95	439,37	429,71	396,97	426,48
Ресей рублі	5,87	5,52	5,72	5,69	5,84

ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ (жалғасы)

Жаңа стандарттар, түсіндірмелер және қолданыстағы стандарттар мен түсіндірмелерге түзетулер

Қысқартылған шоғырландырылған аралық қаржылық есептілікті дайындаған кезде қабылданған есепке алу қағидаттары 2019 жылғы 1 қаңтарда күшіне енген, қабылданған жаңа стандарттар мен түсіндірмелерді қоспағанда, 2018 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жыл үшін Топтың жылдық шоғырландырылған қаржылық есептілігін дайындау кезінде қолданылған қағидаттарға сәйкес келеді. Топ шығарылған, бірақ әлі күшіне енбеген қандай да бір басқа стандарттарды, түсіндірмелерді және түзетулерді мерзімінен бұрын қолданған жоқ.

Сондай-ақ Топ алғаш рет 2018 жылы кейбір өзге де түзетулер мен түсіндірмелерді қолданды, бірақ олар Топтың шоғырландырылған қаржылық есептілігіне әсерін тигізбейді.

- 23 «Пайдаға салынатын салықты есептеу қағидаларына қатысты белгісіздік» ХҚЕТК (IFRIC) түсіндіру.
- 9 «Әлеуетті теріс өтеумен мерзімінен бұрын өтеу туралы талаптар» ҚЕХС-ке (IFRS) түзетулер.
- 19 «Бағдарламаға өзгерістерді енгізу, бағдарламаны қысқарту немесе бағдарлама бойынша міндеттемелерді өтеу» ҚЕХС-ке (IAS) түзетулер.
- 28 «Қауымдасқан ұйымдар мен бірлескен кәсіпорындарға ұзақ мерзімді салымдар» ҚЕХС-ке (IAS) түзетулер.

ҚЕХС-ті жыл сайынғы жетілдірулер, 2015-2017 жылдар кезеңі:

- 3 «Бизнесерді біріктіру» ҚЕХС (IFRS);
- 11 «Бірлескен кәсіпкерлік» ҚЕХС (IFRS);
- 12 «Пайда салықтары» ҚЕХС (IAS);
- 23 «Қарыздар бойынша шығындар» ҚЕХС (IAS).

Жоғарыда көрсетілген барлық түзетулер мен түсіндірмелер Топтың шоғырландырылған аралық қаржылық есептілігіне әсерін тигізбеді.

16 «Жалдау» ҚЕХС (IFRS)

Топ 16 «Жалдау» ҚЕХС (IFRS) алғашқы рет қолдануды. 34 ҚЕХС (IAS) талаптарына сәйкес осы өзгерістердің сипаты мен әсері жайлы ақпарат төменде ашып көрсетілген.

16 ҚЕХС (IFRS) 17 «Жалдау» ҚЕХС-ті (IAS), 4 «Келісімде жалдау белгілерінің болуын айқындау» ХҚЕТК (IFRIC) түсіндірмесі, 15 «Операциялық жалдау – стимулдар» ПКР (SIC) түсіндірмесі және 27 «Заңгерлік жалдау нысаны бар операциялардың мәнін айқындау» ПКР (SIC) түсіндірмесі ауыстырады. Стандарт жалдау туралы ақпаратты мойындау, бағалау, ұсыну және ашып көрсету қағидаттарын белгілейді және жалға алушылардың баланста есепке алуының бірыңғай моделін пайдалана отырып барлық жалдау шарттарын көрсетуін талап етеді.

16 ҚЕХС-ке (IFRS) сәйкес жалға алушы үшін есепке алу тәртібі 17 ҚЕХС-пен (IAS) салыстырғанда іс жүзінде өзгермейді. Жалға алушылар екі түрлі: операциялық және қаржылық жалдауды бөле отырып, 17 ҚЕХС-тегі (IAS) сияқты жіктеу қағидаттарын пайдалана отырып, жалдауды жіктеуді жалғастырады. Осылайша, 16 ҚЕХС (IAS) қолдану Топ жалға алушы болып табылатын жалдау шарттарын есепке алуға әсер етпеді.

Топ 2019 жылғы 1 қаңтардан бастап түрлендірілген ретроспективті тәсілді пайдалана отырып 16 ҚЕХС-ті (IFRS) пайдалана бастады. Осы әдіске сәйкес стандарт бастапқы қолдану күнгі стандартты бастапқы қолданудың жиынтық нәтижесін танып, ретроспективті қолданылады. Стандартқа өту кезінде Топ шарттарға ғана қолдануға мүмкіндік беретін стандарттың практикалық сипатын оңайлатуды пайдаланушы шешті, ол бұрын бастапқы қолдану күні 17 ҚЕХС (IAS) пен ХҚЕТК (IAS) түсіндірмесін пайдалана отырып, жалдау шарттары ретінде сәйкестендірілген болатын. Топ жалдау шарттары үшін танудан босатуы пайдалануды да шешті, ол бойынша жалдау мерзімі жалдау басталған күні 12 айдан аспайтын мерзімді құрайды және оған сатып алуға, сондай-ақ жалдару шарттары үшін опцион (қысқа мерзімді жалдау) жоқ, базалық активінің құны төмен (құны төмен активтерді жалдау).

**ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ
ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)****2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ (жалғасы)**

Жаңа стандарттар, колданыстағы стандарттар мен түсіндірулерге түсіндірмелер және түзетулер (жалғасы)

16 «Жалдау» ҚЕХС (IFRS) (жалғасы)

16 «Жалдау» ҚЕХС-ті (IFRS) пайдаланудың аралық шоғырланадырылған бухгалтерлік баланса әсері:

<i>Миллион теңгемен</i>	2019 жылғы 1 қаңтарда
Активтер	
Негізгі құралдар	155.426
Кейінге қалдырылған салық бойынша активтер	132
Өзге де ұзақ мерзімді активтер	(2.364)
Өтелуге тиіс ҚҚС	15
Сатуға арналған ретінде жіктелген активтер	208
Активтердің жиыны	153.417
Капитал	
Бөлінбеген пайда	(10.382)
Бақыламайтын қатысу үлестері	(5.850)
	(16.232)
Міндеттемелер	
Жалдау бойынша міндеттемелер	171.662
Кейінге қалдырылған салық бойынша міндеттемелер	(2.221)
Сатуға арналған ретінде жіктелген активтерге байланысты міндеттемелер	208
Капитал мен міндеттемелердің жиыны	153.417

16 ҚЕХС-ті (IFRS) пайдаланудың әсері сипаттамасы

Топтың ғимараттар мен құрылыстарды, түрлі қондырғыларды, машиналарды, көлік құралдарын және өзге де негізгі құралдарды жалдау шарттары бар. 16 ҚЕХС-ті (IFRS) пайдаланғанға дейін Топ жалгерлік қатынастардың басталу күні әрбір жалдау шартын (ол бойынша өзі жалгер болып табылған) қаржылық жалдау немесе операциялық жалдау ретінде жіктеп келді. Жалданған активке иелік етуге байланысты барлық дерлік тәуекелдер мен пайда Топқа тапсырылған жағдайда жалдау шарты қаржылық жалдау ретінде жіктелді; әйтпегенде жалдау шарты операциялық жалдау ретінде жіктелді. Жалдау мерзімінің басталу күні қаржылық жалдау жалға алынған мүліктің әділ құны бойынша немесе бұл сома азырақ болса жалгерлік қатынастардың басталу күніне айқындалған ең аз жалгерлік төлемдердің келтірілген құны бойынша капиталға айналдырылды. Жалгерлік төлемдер пайыздар (қаржыландыру шығындары ретінде танылған) мен жалдау бойынша міндеттемелердің азаюы арасында бөлінді. Операциялық жалдау жағдайында жалға алынған мүліктің құны капиталға айналдырылмады, ал жалгерлік төлемдер жалдау мерзімі бойы желілік әдіспен пайда немесе шығын құрамындағы жалдау шығысы ретінде танылды. Барлық аванстық жалгерлік төлемдер мен есептелген жалгерлік төлемдер тиісінше алынған аванстар, сауда кредиторлық берешек және өзге де ағымдағы міндеттемелер ретінде танылды.

16 ҚЕХС-ті (IFRS) пайдалану нәтижесінде Топ қысқа мерзімді жалдау мен құны төмен активтерді жалдаудан басқа барлық жалдау шарттарын тану мен бағалаудың бірыңғай тәсілдемесін пайдалана бастады. Топ стандартта көзделген айрықша ауыспалы талаптар мен практикалық сипаттағы жеңілдіктерді қолданды.

- *Бұрын қаржылық жалдау ретінде жіктелген жалдау*

Бұрын қаржылық жалдау ретінде жіктелген жалдау үшін Топ бастапқы тану күніне танылған активтер мен міндеттемелердің бастапқы баланстық құнын өзгерткен жоқ (яғни, пайдалану құқығы нысанындағы активтер мен жалдау міндеттемелері 17 ҚЕХС-ті (IAS) пайдалана отырып танылған жалдау активтері мен жалдау міндеттемелерінің мөлшеріне тең келетін сомада бағаланды). 16 ҚЕХС (IFRS) талаптары мұндай жалдауға 2019 жылғы 1 қаңтардан бастап пайдаланылды.

ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКKE ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

2. ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКТІ ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ (жалғасы)

Жаңа стандарттар, колданыстағы стандарттар мен түсіндірулерге түсіндірмелер және түзетулер (жалғасы)

16 «Жалдау» ҚЕХС (IFRS) (жалғасы)

16 «Жалдау» ҚЕХС-ті (IFRS) пайдаланудың әсері сипаттамасы (жалғасы)

- *Бұрын операциялық жалдау ретінде жіктелген жалдау*

Топ қысқа мерзімді жалдау мен құны төмен активтерді жалдаудан басқа пайдалану құқығы нысанындағы активтерді және бұрын операциялық жалдау ретінде жіктелген, жалдауға арналған жалдау міндеттемелерін таныды. Жалдау шарттарының көпшілігі бойынша пайдалану құқығы нысанындағы активтер стандарт үнемі колданылғандай, бірақ бастапқы пайдалану күніндегі қосымша қарыз қаражатын тарту мөлшерлемесін пайдалана отырып дисконтталған баланстық құн бойынша бағаланды. Кейбір жалдау шарттарында пайдалану құқығы нысанындағы активтер бұдан бұрын танылған мұндай жалдауға байланысты алдын ала жүзеге асырылған немесе есептелген жалгерлік төлемдердің мөлшеріне түзетілген, жалдау бойынша міндеттемелерге тең келетін мөлшер бойынша танылды. Жалдау бойынша міндеттемелер бастапқы қолдану күні қосымша қарыз қаражатын тарту мөлшерлемесін пайдалана отырып дисконтталған, қалған жалгерлік төлемдердің келтірілген құны бойынша танылды.

Топ сонымен қатар барлық қолда бар, практикалық сипаттағы жеңілдіктерді қолданды.

16 ҚЕХС-тің (IFRS) ақшалай қаражаттың қозғалысы туралы аралық шоғырландырылған есепке әсері

Сонымен бірге 17 ҚЕХС-ке (IAS) сәйкес операциялық жалдау бойынша төлемдер операциялық қызметтен түскен ақшалай қаражат ағынының бір бөлігі ретінде көрсетілді, 16 ҚЕХС-ке (IFRS) сәйкес жалгерлік төлемдер жалдау міндеттемесінің пайыздық бөлігі және оның негізгі бөлігін өтеу бойынша ақшалай төлемдерге бөлінеді. 16 ҚЕХС (IFRS) талаптарына сәйкес Топ негізгі борыштың өтелуін қаржы қызметінен түскен ақша ағынымен көрсетті. Топтың Корпоративтік есеп саясатына сәйкес төленген пайыздар операциялық қызметтен түскен ақшалай қаражат ағынының бір бөлігі ретінде жіктеледі. Жалгерлік міндеттемені бағалауға енгізілмеген қысқа мерзімді жалдау бойынша төлемдер, құны төмен активтерді жалдау үшін төлемдер және құбылмалы жалгерлік төлемдер операциялық қызметтің бөліктері ретінде көрсетілді.

Жаңа есеп саясатының негізгі ережелері

Төменде бастапқы қолдану күнінен бастап пайдаланылған 16 ҚЕХС-ті (IFRS) қабылдау нәтижесінде Топтың жаңа есеп саясатының негізгі ережелері көрсетілген:

- *Пайдалану құқығы нысанындағы активтер*

Топ жалдаудың басталу күні (яғни, базалық актив пайдалану үшін қолжетімді болатын күні) пайдалану құқығы нысанындағы активтерді мойындайды. Пайдалану құқығы нысанындағы активтер жалдау бойынша міндеттемелерді қайта бағалауға түзете отырып, жинақталған амортизацияны және құнсызданудан жинақталған шығынды шегергендегі бастапқы баға бойынша бағаланады. Пайдалану құқығы нысанындағы активтің бастапқы құнына жалдау бойынша ынталандыратын төлемдерді шегергендегі жалдау бойынша мойындалған міндеттемелер көлемі, бастапқы тікелей шығын және жалдаудың басталу күні немесе мұндай күнге дейін төленген жалгерлік төлемдер кіреді. Егер Топ өзінің жалдау мерзімінің соңында жалға алынған активке меншік құқығына ие болатынына толығымен сенімді болмаса, онда пайдалану құқығы нысанындағы танылған актив келесі кезеңдердің - активті тиімді пайдаланудың күтілетін мерзімінің немесе жалдау мерзімінің қысқасы ішінде желілік әдіспен амортизацияланады. Пайдалану құқығы нысанындағы активтер құнсыздану тұрғысынан тексеріледі.

- *Жалдау бойынша міндеттемелер*

Жалдаудың басталу күні Топ жалгерлік төлемдердің келтірілген құны бойынша бағаланатын жалдау бойынша міндеттемелерді мойындайды, олар жалдау мерзімі ішінде жүзеге асырылатын болады. Жалгерлік төлемдер алынуға тиіс, жалдау бойынша ынталандыратын, кез-келген төлемдерді шегергендегі тіркелген төлемдерді (оның ішінде іс жүзіндегі тіркелген төлемдер), индекске немесе мөлшерлемеге байланысты болатын құбылмалы жалгерлік төлемдерді және таратылу құнының кепілдіктері бойынша төленеді деп күтілетін соманы қамтиды. Жалгерлік төлемдер сонымен қатар Топ опционды орындайды деген толық сенімділік бар жағдайда сатып алуға арналған опционды орындау бағасын және жалдау мерзімі жалдауды тоқтатуға Топтың опционды әлеуетті орындауын көрсететін жағдайда жалдауды тоқтатқаны үшін айыппұл төлемдерін қамтиды.

ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

2. ҚАРЖЫ ЕСЕПТІЛІГІН ДАЙЫНДАУ НЕГІЗІ (жалғасы)

Жаңа стандарттар, қолданыстағы стандарттар мен түсіндірулерге түсіндірмелер мен түзетулер (жалғасы)

16 ҚЕХС (IFRS) «Жалдау» (жалғасы)

Жаңа есеп саясатының негізгі ережелері (жалғасы)

Жалдау шартында қабылданған пайыздық мөлшерлемені айқындау оңай болмаса, Топ жалгерлік төлемдердің келтірілген құнын есептеу үшін жалдау басталған күнгі қосымша қарыз қаражатын тарту мөлшерлемесін пайдаланады. Жалдау басталған күннен кейін жалдау бойынша міндеттемелердің көлемі пайыздардың есептелетінін көрсету үшін ұлғайтылады және жүзеге асырылған жалгерлік төлемдерді көрсету үшін азайтылады. Бұдан басқа түрлену, жалдау мерзімінің өзгеруі, тіркелген жалгерлік төлемдердің іс жүзінде өзгеруі немесе базалық активті сатып алуға опционды бағалаудың өзгеруі жағдайында жалдау бойынша міндеттемелердің баланстық құны қайта бағаланады.

- *Қысқа мерзімді жалдау және құны төмен активтерді жалдау*

Топ өзінің негізгі құрал-жабдықтарды жалдаудың қысқа мерзімді келісімшарттарына (яғни жалдаудың басталу күні олар бойынша ескерілген жалдау мерзімі 12 айдан аспайтын және сатып алуға опционды қамтымайтын шарттарға) қысқа мерзімді жалдауға қатысты мойындаудан босатуды қолданады. Топ сонымен қатар құны төмен деп есептелетін активтерді жалдау шарттарына құны төмен активтерді жалдауға қатысты мойындаудан босатуды қолданады. Қысқа мерзімді жалдау және құны төмен активтерді жалдау бойынша жалгерлік төлемдер жалдау мерзімі ішінде желілік әдіспен шығыс ретінде танылады.

- *Опционы ұзартылатын шарттарда жалдау мерзімін айқындау кезіндегі елеулі пайымдаулар*

Топ жалдау мерзімін жалдауды ұзартуға опцион көзделген кезеңдермен (егер ол орындалады дегенге толық сенімді болса) немесе оларға қатысты жалдауды тоқтатуға опцион көзделген кезеңдермен (егер ол орындалмайды дегенге толық сенімді болса) бірге мерзімінен бұрын тоқтатылмауы тиіс жалдау кезеңі ретінде айқындайды.

Топ осы ұзартылатын опционды орындайтынына толық сенімді екенін айқындау үшін пайымдауды қолданады. Бұл ретте ол жалдауды ұзартуға арналған опционды орындау үшін экономикалық ынталандырудың пайда болуына әкелетін барлық орынды факторларды есепке алады. Жалдау басталған күннен кейін Топ елеулі оқиға немесе Топтың бақылауындағы және жалдауды ұзартуға арналған опционды орындау (орындамау) қабілеттілігіне әсер ететін жағдайлар туындаған кезде жалдау мерзімін қайтадан бағалайды (мысалы, бизнес-стратегияны өзгерту).

3. ҚЫЗМЕТТІҢ МАУСЫМДЫҚ СИПАТЫ

Топтың операциялық шығындары маусымдық ауытқуларға ұшырайды. Материалдарға және жөндеуге, қызмет көрсетуге және өзге де қызметтерге жұмсалатын біршама жоғары шығындар, әдетте, алғашқы алты айда емес, жылдың соңына қарай күтіледі. Мұндай ауытқулар, негізінен, және екінші жартыжылдық ішінде тауарлар мен қызметтер сатып алу үшін бірінші жартыжылдық ішінде ресми ашық тендерлер өткізу талаптарынан туындайды.

4. БИЗНЕСТІ БІРІКТІРУ

«Хорасан-У» БК» ЖШС

Топ 2018 жылы желтоқсанда «Energy Asia Holdings (BVI) Limited» компаниясынан «Хорасан-У» БК» ЖШС жарғылық капиталына қатысу үлесінің 16.02%-ды сатып алу мәмілесін аяқтады. Жасалған мәміленің нәтижесінде «Хорасан-У» БК» ЖШС-дағы Топтың иелік ету үлесі 33,98%-дан 50%-ға дейін ұлғайды.

2019 жылы ақпанның соңында «Хорасан-У» БК» ЖШС құрылтайшылары компанияның құрылтай құжаттарындағы өзгерістерді мақұлдады, оларға сәйкес Топ қадағалау кеңесіндегі дауыстардың көпшілігін алды. Нәтижесінде Топ бұл күннен бастап «Хорасан-У» БК» ЖШС-ны бақылауды қабылдады. Есепті кезеңнің соңында бағалау жөніндегі есеп аяқталмағандықтан, Топ сатып алынған активтер мен міндеттемелерді есепке алу үшін баланстық құнды қолданды.

**ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ
ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)****4. БИЗНЕСТІ БІРІКТІРУ (жалғасы)****«ХОРАСАН-У» БК» ЖШС (жалғасы)**

Сатып алған күні «Хорасан-У» БК» ЖШС-ның сәйкестендірілетін активтерінің, міндеттемелері мен шартты міндеттемелерінің алдын ала құны келесідей етіп көрсетілді:

<i>Миллион теңгемен</i>	Сатып алған күні
Активтер	
Ұзақ мерзімді активтер	
Негізгі құралдар	19.710
Материалдық емес активтер	588
Өзге де ұзақ мерзімді қаржы активтері	4.291
Қысқа мерзімді активтер	
Қорлар	6.018
Өтелетін ҚҚС	1.736
Сауда дебиторлық берешек	10.038
Өзге де ағымдағы активтер	62
Ақша қаражаты және оның баламалары	5.563
Активтердің жиыны	48.006
Міндеттемелер	
Ұзақ мерзімді міндеттемелер	
Кейінге қалдырылған салық бойынша міндеттемелер	29
Резервтер	1.240
Ағымдағы міндеттемелер	
Қарыздар	17.441
Сауда-саттық және өзге де кредиторлық берешек	4.527
Төленетін табыс салығы	411
Резервтер	118
Өзге де ағымдағы міндеттемелер	8
Міндеттемелердің жиыны	23.774
Сәйкестендірілетін таза активтердің әділ құнының жиыны	24.232
Минус:	
Бақыланбайтын қатысу үлесі	(12.116)
Сатып алған күнгі инвестицияның баланстық құны	(11.792)
Пайдалы сатып алудан түскен пайда	324

5. ТОҚТАТЫЛҒАН ҚЫЗМЕТ ЖӘНЕ САТУҒА АРНАЛҒАН РЕТІНДЕ ЖІКТЕЛГЕН АКТИВТЕР**Тоқтатылған қызмет**

2018 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша Топ KMG International N.V. (KMGI) компаниясын қызметін тоқтатқан ретінде тануды тоқтатты, өйткені тараптар KMGI компаниясына қатысу үлесінің 51%-ын сатып алу-сату шартының талаптары болып табылатын мәмілені жабу рәсімдерін аяқтамады, сөйтіп, мәміле автоматты түрде тоқтатылды. Соған сәйкес KMGI компаниясы 5 ҚЕХС өлшемшарттарына сәйкес келмейді. KMGI активтері мен міндеттемелері тоқтатылған қызметтен жалғасып жатқан қызметке ауыстырылды (2-ескертпе).

Топ 2018 жылы шілдеде «Қазақстан Инжиниринг» ҰК» АҚ акцияларының 100%-ын Жалғыз акционерге беруді аяқтады. Топ «Қазақстан Инжиниринг» ҰК» АҚ таза активтерінің шығуын Акционерге өзге де бөлулер ретінде таныды (2-ескертпе).

**ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ
ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)****5. ТОҚТАТЫЛҒАН ҚЫЗМЕТ ЖӘНЕ САТУҒА АРНАЛҒАН РЕТІНДЕ ЖІКТЕЛГЕН АКТИВТЕР
(жалғасы)****Тоқтатылған қызмет (жалғасы)**

«Қазақстан Инжиниринг» ҰК» АҚ таза ақша ағыны бұдан әрі берілген:

**2018 жылғы 31 наурызда
аяқталған 3 ай үшін
(аудиттелмеген)***Миллион теңгемен*

Операциялық	28.114
Инвестициялық	(879)
Қаржылық	(32)
Ақша қаражатының таза түсімі	27.203

Сатуға арналған ретінде жіктелген активтер*«KMG Retail» ЖШС*

2019 жылғы 8 ақпанда Топ сатуға арналған ретінде жіктелген, шығатын топ ретінде жіктелген «KMG Retail» ЖШС-ға 100% қатысу үлесін 60.512 миллион теңгеге өткізуді аяқтады.

Бакылаудан айырылған күні «KMG Retail» ЖШС таза активтері келесідей етіп көрсетілді:

<i>Миллион теңгемен</i>	Шыққан күнгі таза активтер
Негізгі құралдар	34.266
Материалдық емес активтер	42
Ақша қаражаты және оның баламалары	2.288
Өзге де ұзақ мерзімді активтер	6.556
Өзге де ағымдағы активтер	138
	43.290
Ағымдағы міндеттемелер	259
	259
Таза активтер	43.031

«KMG Retail» ЖШС-ның шығуынан түскен пайда 17.481 миллион теңгені құрады.

«Қазақстан-Британ техникалық университеті» АҚ (ҚБТУ)

2019 жылы қаңтарда ҚМГ және «Нұрсұлтан Назарбаевтың білім қоры» қоғамдық қоры арасында жасалған ҚБТУ-ға қатысу үлесінің 100%-ын сатып алу - сату шарты күшіне енді. Сатып алу - сату шартының талаптарына сәйкес акцияларды табыстау және олар үшін 11.370 миллион теңге төлеу екі жылдың ішінде үш траншпен жүзеге асырылады. 2019 жылғы 6 ақпанда ҚМГ 3.339 миллион теңге сомасындағы акциялардың бастапқы 30%-ның төлемін алды. ҚМГ акциялардың 30%-ы табысталып, қалған 70%-ын сенімгерлікпен басқару шартына кол қойылған соң ҚБТУ-ды бакылаудан айырылды де есептейді.

Бакылаудан айырылған күні ҚБТУ таза активтері келесідей етіп көрсетілді:

<i>Миллион теңгемен</i>	Шыққан күнгі таза активтер
Негізгі құралдар	6.367
Материалдық емес активтер	1.964
Кредит мекемелеріндегі қаражат	2.091
Ақша қаражаты және оның баламалары	4.732
Өзге де ағымдағы активтер	1.097
	16.251
Ағымдағы міндеттемелер	5.030
	5.030
Таза активтер	11.221

**ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ
ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)****5. ТОҚТАТЫЛҒАН ҚЫЗМЕТ ЖӘНЕ САТУҒА АРНАЛҒАН РЕТІНДЕ ЖІКТЕЛГЕН АКТИВТЕР
(жалғасы)****Сатуға арналған ретінде жіктелген активтер (жалғасы)***«Қазақстан-Британ техникалық университеті» АҚ (ҚБТУ)*

2019 жылғы 1 қаңтардан бастап шығу күніне дейін ҚБТУ-дың көрген 143 миллион теңге сомасындағы шығынын шегергенде, ҚБТУ-дың шығуынан түскен пайда 6 миллион теңгені құрады.

Сатуға арналған ретінде жіктелген активтер былайша берілген:

<i>Миллион теңгемен</i>	Сегмент	2019 жылғы 31 наурыз (аудиттелмеген)	2018 жылғы 31 желтоқсан (аудиттелген)
«Транстелеком» АҚ	Тасымалдау	100.504	96.283
«KMG Retail» ЖШС	Мұнай-газ	–	43.632
«Қазақстан-Британ техникалық университеті» ЖШС	Мұнай-газ	–	15.704
Өзгелері		38.880	44.777
		139.384	200.396

Сатуға арналған ретінде жіктелген активтерге байланысты міндеттемелер былайша берілген:

<i>Миллион теңгемен</i>	Сегмент	2019 жылғы 31 наурыз (аудиттелмеген)	2018 жылғы 31 желтоқсан (аудиттелген)
«Транстелеком» АҚ	Тасымалдау	81.269	81.992
«KMG Retail» ЖШС	Мұнай-газ	–	375
«Қазақстан-Британ техникалық университеті» ЖШС	Мұнай-газ	–	4.659
Өзгелері		8.657	8.050
		89.926	95.076

ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**6. НЕГІЗГІ ҚҰРАЛДАР**

<i>Миллион теңгемен</i>	Мұнай-газ активтері	Құбыр жолдары және МӨЗ активтері	Ғимараттар мен құрылыстар	Темір жолдар және инфрақұрылым	Машиналар, жабдық және көлік құралдары	Тау-кен активтері	Өзгелері	Аяқталмаған құрылыс	Жиыны
2019 жылғы 1 қаңтардағы қалдық құны (аудиттелген)	4.290.879	2.339.017	992.802	1.098.920	2.872.034	136.320	83.302	856.277	12.669.551
16 ҚЕХС талаптарына сәйкес есепті кезеңнің басындағы сальдодағы өзгеріс (2-ескертпе)	257	5.559	37.670	-	108.696	-	3.244	-	155.426
Есептілік валютасын қайта есептеу	(41.794)	(6.673)	(714)	47	(1.418)	-	(91)	(10.585)	(61.228)
Есепті бағалаудағы өзгерістер	2.727	-	75	-	-	-	-	-	2.802
Түсімдер	13.760	200	589	-	8.219	5.334	1.065	93.446	122.613
Жалдау шарты бойынша түсімдер	52.104	-	5.747	-	24.769	-	4.438	-	87.058
Кәсіпорындарды біріктіру арқылы сатып алу (4-ескертпе)	-	-	46	-	17	19.525	-	122	19.710
Шығару	(1.823)	(484)	(3.902)	(86)	(6.222)	-	(1.751)	(69)	(14.337)
Тозу бойынша шығыстар	(67.043)	(36.868)	(14.547)	(8.968)	(71.915)	(6.297)	(4.003)	-	(209.641)
Тозу және шығару бойынша құнсыздану	940	475	1.984	37	5.870	-	1.323	-	10.629
Түзету жасауды шегергендегі құнсыздануға арналған резерв, нетто	-	-	3	36	79	-	9	9	136
Тоқтатылған қызмет/сатуға арналған активтер(ден)/(ге)	-	-	-	-	-	89	2	-	445
Аударымдар	-	(18)	21	-	351	-	(8)	(479)	(492)
Материалдық емес активтерден/(ге) аударымдар	(2)	-	-	-	(3)	-	-	-	-
Барлау активтерінен/(не)/ инвестициялық жылжымайтын мүліктен/(ке) аударымдар	3.020	-	83	-	(32)	829	(77)	1.127	4.950
Қорлардан/(ға) аударымдар, нетто	5	(15)	49	(1.710)	1.066	97	74	352	(82)
Өзге де аударымдар және қайта топтасулар	56.473	1.638	36.176	25.679	129.077	-	1.814	(250.857)	-
2019 жылғы 31 наурыздағы қалдық құны (аудиттелмеген)	4.309.503	2.302.831	1.056.082	1.113.955	3.070.588	155.897	89.341	689.343	12.787.540

ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**6. НЕГІЗГІ ҚҰРАЛДАР (жалғасы)**

Миллион теңгемен	Мұнай-газ активтері	Құбыр жолдары және МӨЗ активтері	Ғимараттар мен құрылыстар	Темір жолдар және инфрақұрылым	Машиналар, жабдық және көлік құралдары	Тау-кен активтері	Өзгелері	Аяқталмаған құрылыс	Жиыны
Бастапқы құны	5.703.863	3.360.632	1.512.721	1.345.713	4.940.365	244.005	199.648	841.873	18.148.820
Жинақталған тозу және құнсыздану	(1.394.360)	(1.057.801)	(456.639)	(231.758)	(1.869.777)	(88.108)	(110.307)	(152.530)	(5.361.280)
2019 жылғы 31 наурыздағы қалдық құны (аудиттелмеген)	4.309.503	2.302.831	1.056.082	1.113.955	3.070.588	155.897	89.341	689.343	12.787.540
оның ішінде:									
Жалдау шарттары бойынша пайдалану құқықтары нысанындағы активтердің бастапқы құны	52.636	5.499	43.596	-	156.013	-	7.657	-	265.401
Жинақталған тозу және жалдау шарттары бойынша пайдалану құқықтары нысанындағы активтердің құнсыздануы	(1.722)	(465)	(2.511)	-	(8.864)	-	(762)	-	(14.324)
2019 жылғы 31 наурыздағы қалдық құны (аудиттелмеген)	50.914	5.034	41.085	-	147.149	-	6.895	-	251.077
Бастапқы құны	5.625.233	3.367.096	1.442.130	1.321.816	4.681.150	201.047	191.902	1.009.374	17.839.748
Жинақталған тозу және құнсыздану	(1.334.354)	(1.028.079)	(449.328)	(222.896)	(1.809.116)	(64.727)	(108.600)	(153.097)	(5.170.197)
2019 жылғы 31 желтоқсандағы қалдық құны (аудиттелген)	4.290.879	2.339.017	992.802	1.098.920	2.872.034	136.320	83.302	856.277	12.669.551

2019 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша таза баланстық құны 1.137.900 миллион теңге сомасын құрайтын негізгі құралдар Топтың кейбір қарыздары бойынша қамтамасыз ету ретінде салынды (2018 жылғы 31 желтоқсан: 1.260.296 миллион теңге).

2019 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша Топтың негізгі құралдарының бастапқы құны толығымен есептелген тозумен бірге 862.806 миллион теңгені құрады (2018 жылғы 31 желтоқсан: 826.144 миллион теңге).

2019 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай ішінде Топ 10.908 миллион теңге сомаға пайдалану құқықтары нысанындағы активтер бойынша тозу шығыстарын есептеді.

**ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ
ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕ (жалғасы)****7. МАТЕРИАЛДЫҚ ЕМЕС АКТИВТЕР**

<i>Миллион теңгемен</i>	Лицензия- лар	Жер қойнауын пайдала- ну құқық- тары	Гудвилл	Маркетинг бойынша мате- риалдық емес ак- тивтер	Бағдарла- малық жасақтама	Өзгелері	Жиыны
2019 жылғы 1 қаңтардағы қалдық құны (аудиттелген)	625.667	614.095	221.127	33.364	45.528	71.382	1.611.163
Есептілік валютасын қайта есептеу	(5.627)	(2.172)	(109)	1.908	(51)	(163)	(6.214)
Түсімдер	950	5	-	-	1.380	270	2.605
Кәсіпорындарды біріктіру арқылы сатып алулар (4-ескертпе)	-	588	-	-	-	-	588
Жалдау шарттары бойынша түсімдер	775	-	-	-	-	-	775
Шығару	(384)	-	-	-	(1.136)	(234)	(1.754)
Амортизация бойынша шығыстар	(11.158)	(5.933)	-	-	(3.985)	(1.061)	(22.137)
Есептен шығару бойынша тозу	373	-	-	-	350	-	723
(Құнсыздану)/ құнсызданудан болған шығынды қалпына келтіру, нетто	-	-	-	-	(4)	-	(4)
Тоқтатылған қызмет/сату үшін белгіленген активтерге аударымдар	-	2	-	-	-	-	2
Негізгі құралдардан/(ға) аударымдар, нетто	65	2	-	-	533	(108)	492
Барлау активтерінен/(не) / инвестициялық жылжымайтын мүліктен/(ке) аударымдар	-	904	-	-	-	-	904
Қорлардан/(ға) аударымдар, нетто	-	-	-	-	(2)	-	(2)
Өзге де аударымдар және қайта топтасулар	(79)	-	-	-	307	(228)	-
2019 жылғы 31 наурыздағы қалдық құны (аудиттелмеген)	610.582	607.491	221.018	35.272	42.920	69.858	1.587.141
Бастапқы құны	691.385	641.566	296.621	57.535	144.229	119.027	1.950.363
Жинақталған амортизация және құнсыздану	(80.803)	(34.075)	(75.603)	(22.263)	(101.309)	(49.169)	(363.222)
2019 жылғы 31 наурыздағы қалдық құны (аудиттелмеген)	610.582	607.491	221.018	35.272	42.920	69.858	1.587.141
<i>оның ішінде:</i>							
Жалдау шарттары бойынша пайдалану құқықтары нысанындағы активтердің бастапқы құны	1.350	-	-	-	2.278	-	3.628
Жинақталған тозу және жалдау шарттары бойынша пайдалану құқықтары нысанындағы активтердің құнсыздануы	(34)	-	-	-	(471)	-	(505)
2019 жылғы 31 наурыздағы қалдық құны	1.316	-	-	-	1.807	-	3.123
Бастапқы құны	695.592	642.348	296.730	58.164	143.393	119.906	1.956.133
Жинақталған амортизация және құнсыздану	(69.925)	(28.253)	(75.603)	(24.800)	(97.865)	(48.524)	(344.970)
2019 жылғы 31 желтоқсандағы қалдық құны (аудиттелген)	625.667	614.095	221.127	33.364	45.528	71.382	1.611.163

ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**8. БІРЛЕСКЕН КӘСПОРЫНДАР МЕН ҚАУЫМДАСҚАН КОМПАНИЯЛАРҒА ИНВЕСТИЦИЯЛАР**

Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардағы инвестициялар мынадай түрде берілген:

Миллион теңгемен	Негізгі қызметі	2019 жылғы 31 наурыз (аудиттелмеген)		2018 жылғы 31 желтоқсан (аудиттелген)		
		Қызметті жүзеге асыру орны	Баланстық құны	Иелік ету үлесі	Баланстық құны	Иелік ету үлесі
Бірлескен кәсіпорындар						
«Теңішевройл» ЖШС	Мұнай мен газды игеру және өндіру	Қазақстан	2.055.491	20,00%	1.970.533	20,00%
Маңғыстау Инвестментс Б.В.	Мұнай мен газды игеру және өндіру	Қазақстан	162.052	50,00%	138.549	50,00%
Ural Group Limited BV	Мұнай мен газды игеру және өндіру	Қазақстан	68.360	50,00%	70.874	50,00%
«ҚазРесГаз» ЖШС	Табиғи газды және газды қайта өңдеу өнімдерін қайта өңдеу және сату	Қазақстан	66.062	50,00%	65.116	50,00%
«Бейнеу-Шымкент газ құбыры» ЖШС	Газ құбырын салу және пайдалану	Қазақстан	57.667	50,00%	34.411	50,00%
«ҚазГерМұнай БК» ЖШС	Мұнай мен газды игеру және өндіру	Қазақстан	44.850	50,00%	38.349	50,00%
«АстанаГаз ҚМГ» АҚ	Газ құбырын салу	Қазақстан	43.873	50,00%	43.883	50,00%
Forum Muider Б.В.	Көмір өндіру	Қазақстан	41.455	50,00%	37.008	50,00%
Өзгелері			198.521		169.928	
Бірлескен кәсіпорындар жиыны			2.738.331		2.568.651	
Қауымдасқан компаниялар						
«Қазмырыш» ЖШС	Кендерді өндіру және байыту, афинирилгенген металдарды алу	Қазақстан	414.813	29,82%	483.723	29,82%
«Каспий құбыр консорциумы» АҚ	Шикі мұнайды тасымалдау	Қазақстан/ Ресей	304.063	20,75%	289.586	20,75%
«ПетроКазахстан Инк.» («ПКИ»)	Мұнай мен газды барлау, өндіру және қайта өңдеу	Қазақстан	118.403	33,00%	116.577	33,00%
Khan Tengri Holding B.V.	Телекоммуникациялар	Қазақстан	79.124	51,00%	76.071	51,00%
«КАТКО БК» ЖШС	Уран өнімін өндіру, қайта өңдеу және экспортқа шығару	Қазақстан	52.859	49,00%	49.704	49,00%
Өзгелері			62.024		80.585	
Қауымдасқан компаниялар жиыны			1.031.286		1.096.246	
			3.769.617		3.664.897	

**ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ
ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)****8. БІРЛЕСКЕН КӘСІПОРЫНДАР МЕН ҚАУЫМДАСҚАН КОМПАНИЯЛАРҒА ИНВЕСТИЦИЯЛАР
(жалғасы)**

Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларға салынған инвестициялардағы өзгерістер былайша берілген:

Миллион теңгемен

2018 жылғы 1 желтоқсандағы сальдо (аудиттелген)	3.664.897
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың пайдасындағы үлес, нетто (25-ескертіле)	240.785
Алынған дивидендтер	(7.396)
Алынғаны тиіс дивидендтердегі өзгеріс	(86.163)
Іске асырылмаған пайдану түзету	(1.169)
Шығару (4-ескертіле)	(11.792)
Есептілік валютасын қайта есептеу	(30.557)
Есептілік валютасын қайта есептеуден басқа, өзге де жиынтық шығын	870
Берілген қарыздар бойынша дисконт	153
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың капиталындағы өзге де өзгерістер	(11)
2019 жылғы 31 наурыздағы сальдо (аудиттелмеген)	3.769.617

9. КРЕДИТТІК МЕКЕМЕЛЕРДЕГІ ҚАРАЖАТ

Кредиттік мекемелердегі қаражат мыналарды қамтиды:

<i>Миллион теңгемен</i>	2019 жылғы 31 наурыз (аудиттелмеген)	2018 жылғы 31 желтоқсан (аудиттелген)
Банк депозиттері	1.144.948	655.787
Кредиттік мекемелерге қарыздар	137.690	150.785
Минусы: күтілетін кредиттік шығындарға арналған қор	(8.131)	(6.600)
Кредиттік мекемелердегі қаражат, нетто	1.274.507	799.972
Минусы: ағымдағы бөлік	(1.107.964)	(623.612)
Ұзақ мерзімді бөлік	166.543	176.360

<i>Миллион теңгемен</i>	2019 жылғы 31 наурыз (аудиттелмеген)	2018 жылғы 31 желтоқсан (аудиттелген)
A+(A1)-дан A-(A3)-ға дейінгі рейтингтер	941.340	444.431
BBB-(Baa3)-дан BB-(Ba3)-ға дейінгі рейтингтер	165.448	179.397
B+(B1)-дан B-(B3)-ға дейінгі рейтингтер	144.688	144.291
Рейтинг жоқ	23.031	31.853
	1.274.507	799.972

<i>Миллион теңгемен</i>	2019 жылғы 31 наурыз (аудиттелмеген)	2018 жылғы 31 желтоқсан (аудиттелген)
АҚШ долларымен көрсетілген кредиттік мекемелердегі қаражат	1.035.021	541.913
Теңгемен көрсетілген кредиттік мекемелердегі қаражат	239.295	255.151
Өзге де валюталармен көрсетілген кредиттік мекемелердегі қаражат	191	2.908
	1.274.507	799.972

**ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ
ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)****9. КРЕДИТТІК МЕКЕМЕЛЕРДЕГІ ҚАРАЖАТ (жалғасы)**

<i>Миллион теңгемен</i>	2019 жылғы 31 наурыз (аудиттелмеген)	2018 жылғы 31 желтоқсан (аудиттелген)
Халықаралық кредиттік мекемелер	940.579	443.662
10 ірі жергілікті кредиттік мекеме	281.709	303.746
Өзге де жергілікті кредиттік мекемелер	52.219	52.564
	1.274.507	799.972

2019 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша кредиттік мекемелердегі қаражат бойынша орташа алынған пайыздық мөлшерлеме 3,94%-ды (2018 жылғы 31 желтоқсанда: 3,27%-ды) құрады.

10. ӨЗГЕ ДЕ ҰЗАҚ МЕРЗІМДІ АКТИВТЕР

Ұзақ мерзімді активтер мыналарды қамтыды:

<i>Миллион теңгемен</i>	2019 жылғы 31 наурыз (аудиттелмеген)	2018 жылғы 31 желтоқсан (аудиттелген)
Ұзақ мерзімді активтер үшін төленген аванстар	294.117	278.365
Өтелуге жататын ұзақ мерзімді ҚҚС	206.960	191.509
Пайдалануы шектелген ақша қаражаты	106.358	105.747
Ұзақ мерзімді дебиторлық берешек	32.236	38.171
Келешек кезеңдердің шығыстары	21.511	16.404
Ұзақ мерзімді қорлар	16.050	15.574
Өзге де қаржы активтері	8.703	9.279
Өзге де қаржы бейқаржылық активтер	55.768	40.630
Минусы: құнсыздануға арналған резерв	(66.543)	(67.762)
	675.160	627.917

11. САУДА ДЕБИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК ЖӘНЕ ӨЗГЕ ДЕ АҒЫМДАҒЫ АКТИВТЕР

Сауда дебиторлық берешек мыналарды қамтиды:

<i>Миллион теңгемен</i>	2019 жылғы 31 наурыз (аудиттелмеген)	2018 жылғы 31 желтоқсан (аудиттелген)
Сауда дебиторлық берешек	969.202	804.834
Минусы: күтілетін кредиттік шығындарға арналған резерв	(58.311)	(56.961)
	910.891	747.873

**ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ
ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)****11. САУДА ДЕБИТОРЛЫҚ БЕРЕШЕК ЖӘНЕ ӨЗГЕ ДЕ АҒЫМДАҒЫ АКТИВТЕР (жалғасы)**

Өзге де ағымдағы активтер мыналарды қамтиды:

<i>Миллион теңгемен</i>	2019 жылғы 31 наурыз (аудиттелмеген)	2018 жылғы 31 желтоқсан (аудиттелген)
Өзге де дебиторлық берешек	169.293	150.150
Төленген аванстар және келешек кезеңдердің шығыстары	158.213	152.970
Алынатын дивидендтер	112.487	24.986
Пайдалануы шектелген ақша қаражаты	77.164	77.270
Салықтар бойынша өзге де алдына ала төлем	72.580	70.802
Акционерге бөлуге арналған қаржылық емес активтер	13.321	13.321
Жұмыскерлердің берешегі	5.164	5.105
Өзге де қаржылық емес қысқа мерзімді активтер	24.839	26.369
Минусы: күтілетін кредиттік шығындарға арналған резерв	(100.500)	(103.611)
	532.561	417.362

2019 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша 137.193 миллион теңге мөлшеріндегі Топтың дебиторлық берешегі Топтың кейбір қарыздары бойынша қамтамасыз ету ретінде кепілге қойылды (2018 жылғы 31 желтоқсан: 61.325 миллион теңге).

2019 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша 3.886 миллион теңге мөлшеріндегі Топтың дебиторлық берешегі бойынша сыйақы есептелді (2018 жылғы 31 желтоқсан: 9.814 миллион теңге). 2019 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша орташа өлшенген пайыздық мөлшерлеме 10%-ды құрады (2018 жылғы 31 желтоқсан: 11,72%).

12. АҚША ҚАРАЖАТЫ ЖӘНЕ ОНЫҢ БАЛАМАЛАРЫ

Ақша қаражаты және оның баламалары мыналарды қамтиды:

<i>Миллион теңгемен</i>	2019 жылғы 31 наурыз (аудиттелмеген)	2018 жылғы 31 желтоқсан (аудиттелген)
Банктердегі ағымдағы шоттар - АҚШ доллары	723.330	998.733
Банктердегі ағымдағы шоттар - теңге	219.965	240.404
Банктердегі ағымдағы шоттар – басқа валюталар	24.241	21.232
Банктік салымдар - АҚШ доллары	240.276	853.482
Банктік салымдар - теңге	315.447	301.234
Банктік салымдар - басқа валюталар	1.532	3.779
Жолдағы ақша қаражаты	22.816	12.934
Кассадағы ақша қаражаты	10.406	10.431
Үш айдан кем бастапқы өтеу мерзімімен басқа да банктермен жасалған сатып алу және кері сату («кері репо») шарттары	7.191	46.011
Минусы: күтілетін кредиттік шығындарға арналған резерв	(700)	(707)
	1.564.504	2.487.533

Қысқа мерзімді банктік салымдар әртүрлі мерзімдерге – бір күннен үш айға дейін, Топтың қолма-қол ақша қаражатына деген мерзімді қажеттіліктеріне байланысты енгізіледі. 2019 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша банктердегі мерзімді салымдар бойынша және ағымдағы банктік шоттар бойынша орташа өлшенген пайыздық мөлшерлеме 5,35%-ды және тиісінше 0,8%-ды (2018 жылғы 31 желтоқсанда: тиісінше 4,0% және 0,6%) құрады.

**ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ
ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)****13. КАПИТАЛ****13.1 Акциялар шығару**

Акцияларды төлеу	Шығаруға рұқсат етілген және шығарылған акциялардың саны	Акциялардың атаулы құны, теңгемен	Жарғылық капитал, миллион теңгемен
2018 жылғы 31 желтоқсанда (аудиттелген)	3.481.939.318		5.133.766
Ақша қаражатымен салынатын жарна	1.500	10.000.000	15.000
2019 жылғы 31 наурызда (аудиттелмеген)	3.481.940.818		5.148.766

2019 жылғы 31 наурызда Қордың 3.481.940.818 акциясы толығымен төленді.

Ақша қаражатымен салынатын жарна

2019 жылғы 20 ақпанда Акционер Қордың жарғылық капиталына 15.000 миллион теңге мөлшеріндегі ақша қаражатымен жарна салды. Бұл қаражат «Біріккен химия компаниясы» ЖШС жүзеге асыратын жобаларды қаржыландыруға арналған.

13.2 Акционермен жүргізілетін өзге де операциялар

Жасалған «Бәйтерек» ұлттық басқарушы холдингі» АҚ облигацияларын сатып алу – сату шартының аясында 2019 жылғы 17 қаңтарда 5.751 миллион теңге сомаға кезекті транш берілді. Облигациялардың айналу мерзімі 0,15% купон мөлшерлемесімен 2026 жылға дейін. 2.501 миллион теңге мөлшеріндегі атаулы құн мен әділ құн арасындағы айырмашылық капиталдағы өзгерістер туралы шоғырландырылған есепте Акционермен жүргізілетін операциялар ретінде танылды.

13.3 Акционерге өзге де бөлулер

Әлеуметтік жобаларды қаржыландыру

2019 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай ішінде Акционердің өкімдері негізінде Қор жалпы сомасы 11.340 миллион теңгеге әртүрлі әлеуметтік жобаларды қаржыландыру міндеттемелерін мойындады. Бұл міндеттемелер капиталдағы өзгерістер туралы шоғырландырылған есепте Акционерге өзге де бөлулер ретінде танылды.

Әлеуметтік объектілер құрылысы

2019 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай ішінде Топ «Нұр-Сұлтан қаласындағы казак драма театры» объектісінің құрылысын 26.498 миллион теңге мөлшерінде қаржыландыру міндеттемелерін мойындады. Бұл міндеттемелер капиталдағы өзгерістер туралы шоғырландырылған есепте Акционерге өзге де бөлулер ретінде танылды.

13.4 Дивидендтер

Бақыланбайтын қатысу үлестерін ұстаушыларға келетін дивидендтер

2019 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай ішінде Топ «АППАК» ЖШС және «Байкен-У» ЖШС компанияларындағы бақыланбайтын қатысу үлесін ұстаушыларға 1.533 миллион теңге және 13.775 миллион теңге сомаға дивидендтер жариялады.

13.5 Есептілік валютасын қайта есептеу бойынша резерв

Есептілік валютасын қайта есептеу бойынша резерв қолданыстағы валютасы теңге болып табылмайтын және қаржы есептілігі осы шоғырландырылған қаржы есептілігіне енгізілген еншілес ұйымдардың қаржы есептілігін қайта есептеуден туындайтын бағамдағы айырмалардың есебі үшін пайдаланылады. 2019 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай ішінде есептілік валютасын қайта есептеу 88.849 миллион теңгені құрады.

**ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ
ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)****13. КАПИТАЛ (жалғасы)****13.5 Есептілік валютасын қайта есептеу бойынша резерв (жалғасы)**

АҚШ долларымен көрсетілген Топтың кейбір қарыздары шетелдік операцияларды жүзеге асырушы еншілес ұйымдарға таза инвестициялары хеджирлеу құралы ретінде айқындалды. 2019 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша 50.452 миллион теңге сомасындағы осы қарыздарды қайта есептеуден болған бағамдағы айырма бойынша іске аспаған кіріс өзге де жиынтық кірісте есептілік валютасын қайта есептеу бойынша резервке ауыстырылды.

13.6 Акцияның баланстық құны

«Қазақстан қор биржасы» АҚ (бұдан әрі – «ҚҚБ») Биржалық кеңесінің 2010 жылғы 4 қазандағы шешіміне сәйкес қаржылық есептілікте ҚҚБ бекіткен қағидаға сәйкес есептелген есептік күндегі бір акцияның (жай және артықшылықты) баланстық құны туралы деректер камтылуы тиіс.

<i>Миллион теңгемен</i>	2019 жылғы 31 наурыз (аудиттелмеген)	2018 жылғы 31 желтоқсан (аудиттелген)
Активтердің жиыны	25.606.575	25.645.356
Минусы: материалдық емес активтер	(1.587.141)	(1.611.163)
Минусы: міндеттемелер жиыны	(12.469.974)	(12.773.471)
Жай акциялар үшін таза активтер	11.549.460	11.260.722
31 желтоқсандағы жай акциялардың саны	3.481.940.818	3.481.939.318
Жай акцияның баланстық құны, теңге	3.317	3.234
	2019 жылғы 31 наурызда аяқталған үш айдың ішінде (аудиттелмеген)	2018 жылғы 31 наурызда аяқталған үш айдың ішінде(қайта есептелген)
Акцияға шаққандағы пайда		
Акцияға базалық және көбейту пайдасын есептеу үшін жай акциялардың орташа өлшенген саны	3.481.939.975	3.481.938.318
Кезең ішіндегі таза пайданың негізгі және көбейтілген үлесі	94,72	144,26
Жалғастырылатын қызметтен түскен таза пайданың негізгі және көбейтілген үлесі	94,72	144,46

14. ҚАРЫЗДАР

Қарыздар, оның ішінде төленетін сыйақы мыналарды камтиды:

<i>Миллион теңгемен</i>	2019 жылғы 31 наурыз (аудиттелмеген)	2018 жылғы 31 желтоқсан (аудиттелген)
Сыйақы мөлшерлемесі тіркелген қарыздар	5.021.050	5.053.961
Сыйақы мөлшерлемесі құбылмалы қарыздар	1.601.520	1.798.814
	6.622.570	6.852.775
12 ай ішінде өтелуге тиіс соманы шегергенде	(690.082)	(817.319)
12 айдан кейін өтелетін сомалар	5.932.488	6.035.456

**ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ
ЕСЕПТІЛІКKE ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)****14. ҚАРЫЗДАР (жалғасы)**

<i>Миллион теңгемен</i>	2019 жылғы 31 наурыз (аудиттелмеген)	2018 жылғы 31 желтоқсан (аудиттелген)
АҚШ долларымен берілген қарыздар	5.129.082	5.369.190
Теңгемен берілген қарыздар	1.119.486	1.116.301
Басқа валюталарда берілген қарыздар	374.002	367.284
	6.622.570	6.852.775

Қарыз шарттарының талаптары бойынша Топтың тиісті еншілес ұйымдары белгілі бір ковенанттарды сақтауға міндетті. Топ әрбір есептік кезеңге Топтың барлық қарыз шарттары бойынша ковенанттардың сақталуын тексереді.

2018 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша топ Франция HSBC белгілеген көзделген ковенанттардың бірінің шарттарын бұзуға жол берді. Нәтижесінде қарыздың 46.238 миллион теңге мөлшеріндегі ұзақ мерзімді бөлігін қысқа мерзімді бөлікке қайта жіктелді. 2019 жылғы 28 ақпанда Топ 2018 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша ковенанттардың шекті деңгейлерін өзгерту туралы HSBC Франция атынан келісім-хат алды. Топ 2018 жылғы 31 желтоқсандағы коэффициентті қайта қаралған шекті мәнін сақтады.

Тиісінше, бұл оқиға HSBC Франция қарызының кредиттік келісімде көзделген мерзімнен бұрын өтелу қажеттігіне әкеп соқпады және Топтың өзге де кредиттік міндеттемелерін орындауға әсер етпеді. Осыған байланысты, 2019 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай ішінде Топ бұрын қайта жіктелген негізгі борыш сомасын ұзақ мерзімді бөлікке аударды.

2019 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша Топ өзге де қарыздар бойынша барлық қаржылық және қаржылық емес ковенанттарды сақтайды.

2019 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай ішінде Топ «Халық банкі» АҚ-дан 150 миллион АҚШ доллары (56.195 миллион теңгеге баламалы) сомасына қарыз алды және есептелген сыйақыны қоса алғанда, 70 миллион АҚШ доллары (25.992 миллион теңгеге баламалы) сомасына қарызды толық төледі.

2019 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай ішінде Топ BNP Paribas-тан 94 миллион АҚШ доллары (35.396 миллион теңгеге баламалы) сомасына қосымша қарыз алды.

2019 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай ішінде Топ сыйақыны қоса алғанда, жалпы сомасы 148.490 миллион теңгеге «Қазақстанның Даму банкі» АҚ-дан (ҚДБ) алған қарыздарды өтеуді жүзеге асырды. Бұдан басқа, Топ ҚДБ шығарған (ҚҚБ 2009 облигациялары), сыйақыны қоса алғанда, 22.284 миллион теңге сомасындағы облигацияларды ішінара өтеді.

2019 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай ішінде Топ «Ситибанк Қазақстан» АҚ-дан алынған 80 миллион АҚШ доллары (29.980 миллион теңгеге баламалы) сомасына қарызды толық өтеуді жүзеге асырды. Сондай-ақ Топ Netherland International Uranium B.V.-дан - 49 миллион АҚШ доллары (18.621 миллион теңгеге баламалы), The Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ, Ltd-дан - 28 миллион АҚШ доллары (10.636 миллион теңгеге баламалы), Mizuho Bank, Limited-тен 14 миллион АҚШ доллары (5.395 миллион теңгеге баламалы) сомасына алынған қарыздарды ішінара өтеді.

2019 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай ішінде, валюта бағамдарының өзгеруіне байланысты алынған қарыздардың баланстық құны 59.023 миллион теңгеге азайды.

**ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ
ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)****14. ҚАРЫЗДАР (жалғасы)**

Топтың еншілес ұйымдары бөлінісіндегі қарыздардың баланстық құны төменде берілген:

<i>Миллион теңгемен</i>	2019 жылғы 31 наурыз (аудиттелмеген)	2018 жылғы 31 желтоқсан (аудиттелген)
ҚМГ ҰК және оның еншілес ұйымдары	3.974.234	4.149.123
ҚТЖ ҰК және оның еншілес ұйымдары	1.269.569	1.272.129
Қор	534.461	535.712
Самұрық-Энерго және оның еншілес ұйымдары	250.350	248.069
ҚАӨ ҰАК және оның еншілес ұйымдары	154.755	199.690
КЕГОК және оның еншілес ұйымдары	161.591	162.059
Қордың өзге де еншілес ұйымдары	277.610	285.993
Барлық берілген қарыздар	6.622.570	6.852.775

15. МҰНАЙДЫ ЖЕТКІЗУ ШАРТТАРЫ БОЙЫНША АЛДЫН АЛА ТӨЛЕМ**ҚМГ ҰК**

2016 жылы ҚМГ ҰК шикі мұнай мен сұйытылған газды жеткізуге арналған ұзақ мерзімді, алдын ала төлем алуды көздейтін шарт жасасты. Топ шарт жасасу сәтінен бастап 2021 жылғы наурызды қоса алғандағы кезеңде шамамен 38 миллион тоннаға және 1 миллион тоннаға тең келетін мұнай мен сұйытылған газдың ең аз мөлшерін жеткізеді.

Шартта ағымдағы нарықтық белгіленімдер негізінде бағаны анықтау қарастырылған, ал алдын ала төлем шикі мұнай мен сұйытылған газды жеткізу арқылы өтеледі.

2019 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай ішінде ҚМГ ҰК 407 миллион АҚШ доллары (153.862 миллион теңгеге баламалы) жалпы сомасына мұнайды жеткізу арқылы алдын ала төлемді ішінара өтеді.

Алдын ала төлем бойынша қалдыққа LIBOR 1m + 1,85% мөлшерлемесі бойынша ай сайын пайыздар есептеледі.

ҚМГ Қашаған Б.В.

2016 жылы ҚМГ Қашаған Б.В. шикі мұнайды жеткізуге арналған ұзақ мерзімді шарт жасасты. Шарт талаптарына сәйкес ҚМГ Қашаған Б.В. 2017 жылдан бастап 2025 жылды қоса алғандағы кезеңде Қашаған кен орнынан 18 миллион тоннаға тең мұнайдың ең аз мөлшерін жеткізеді.

2019 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай ішінде ҚМГ Қашаған Б.В. 120 миллион АҚШ доллары (45.605 миллион теңгеге баламалы) жалпы сомасына мұнай жеткізу арқылы алдын ала төлемді ішінара өтеді.

Осы алдын ала төлем бойынша қалдыққа ай сайын пайыздар есептеледі, LIBOR 1m плюс 2,05% мөлшерлемесі бойынша - 1.950 миллион АҚШ доллары мөлшерінде алынған сома үшін және LIBOR 1m плюс 2,25% мөлшерлемесі бойынша - 250 миллион АҚШ доллары мөлшерінде алынған сома үшін.

Мұнай жеткізу шарттары бойынша алдын ала төлем 15 ҚЕХС-ке (IFRS) сәйкес сатып алушылармен шарттар бойынша міндеттеме болып танылады.

**ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ
ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)****16. ЖАЛДАУ БОЙЫНША МІНДЕТТЕМЕЛЕР**

Таза ең төменгі жалдау төлемдерінің ағымдағы құнымен бірге жалдау бойынша болашақ ең төменгі жалдау төлемдері былайша берілген:

<i>Миллион теңгемен</i>	2019 жылғы 31 наурыз (аудиттелмеген)	
	Ең төменгі жалдау төлемдері	Ең төменгі жалдау төлемдерінің ағымдағы құны
Бір жыл ішінде	85.582	73.210
2-ден 5 жылға дейін қоса алғанда	253.191	210.096
Бес жылдан астам	163.347	113.697
Минусы: қаржылық төлемдерді білдіретін сомалар	(105.117)	-
Ең төменгі жалдау төлемдерінің ағымдағы құны	397.003	397.003
12 ай ішінде өтеуге жататын соманы шегергенде	(85.582)	(73.210)
12 айдан кейін өтеуге жататын сомалар	311.421	323.793

<i>Миллион теңгемен</i>	2018 жылғы 31 желтоқсан (аудиттелген)	
	Ең төменгі жалдау төлемдері	Ең төменгі жалдау төлемдерінің ағымдағы құны
Бір жыл ішінде	31.666	25.853
2-ден 5 жылға дейін қоса алғанда	102.955	90.430
Бес жылдан астам	52.591	40.210
Минусы: қаржылық төлемдерді білдіретін сомалар	(30.719)	-
Ең төменгі жалдау төлемдерінің ағымдағы құны	156.493	156.493
12 ай ішінде өтеуге жататын соманы шегергенде	(31.666)	(25.853)
12 айдан кейін өтеуге жататын сомалар	124.827	130.640

2019 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша пайыз сомасын есептеу 4,0%-дан 14,60%-ға дейін тиімді пайыз мөлшерлемелеріне негізделеді (2018 жылғы 31 желтоқсанда: 2,5%-дан 22,09%-ға дейін).

Жалдау бойынша міндеттемелердегі өзгерістер былайша берілген:

2019 жылғы 1 қаңтарда (аудиттелген)	156.493
16 ҚЕХС талаптарына сәйкес есептік кезеңнің басындағы сальдодағы өзгеріс (2-ескертпе)	171.662
Есептелген сыйақы	6.382
Төленген сыйақы	(4.216)
Негізгі борыш төлемі	(17.739)
Валютаны қайта есептеу	(2.585)
Жалдау бойынша түсімдер	86.308
Өзгесі	698
2019 жылғы 31 наурызда (аудиттелмеген)	397.003

**ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ
ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)****17. ӨЗГЕ ДЕ АҒЫМДАҒЫ МІНДЕТТЕМЕЛЕР**

Өзге де ағымдағы міндеттемелер мыналарды қамтыды:

<i>Миллион теңгемен</i>	2019 жылғы 31 наурыз (аудиттелмеген)	2018 жылғы 31 желтоқсан (аудиттелген)
Сатып алушылармен жасалған шарттар бойынша міндеттемелер	184.091	211.703
Төленетін өзге салықтар	150.059	147.787
Жұмыскерлерге төлемдер бойынша міндеттемелер	116.891	111.930
Әлеуметтік жобаларды қаржыландыру бойынша Акционер алдындағы міндеттемелер	54.751	50.072
Клиенттердің қаражаты	28.746	27.688
Бірлескен операциялар бойынша қаржылық емес міндеттемелер	22.505	16.995
Алынған аванстар және болашақ кезеңдердің кірістері	21.441	28.117
Төленетін дивидендтер	9.833	4.030
Кепілдік шарттары бойынша міндеттемелер	6.950	7.404
Мемлекеттік субсидиялар бойынша міндеттемелер	-	11.784
Өзге қаржылық міндеттемелер	108.428	93.682
Өзге қаржылық емес міндеттемелер	50.874	52.829
	754.569	764.021

18. ТҮСІМ

<i>Миллион теңгемен</i>	2019 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай ішінде (аудиттелмеген)	2018 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай ішінде (қайта есептелген)
Шикі мұнай сату	931.515	763.573
Мұнай өнімдерін сату	618.822	536.494
Газды қайта өңдеу өнімдерін сату	247.847	162.584
Жүк теміржол тасымалдары	209.735	204.922
Телекоммуникациялық қызметтер	88.023	50.788
Мұнай мен газды тасымалдау	78.367	83.429
Аффинирленген алтынды өткізу	70.897	47.600
Авиатасымалдар	63.246	56.836
Электр кешені	62.743	77.073
Электр энергиясын тасымалдау	55.581	37.232
Алыс-беріс мұнайды қайта өңдеу	50.808	42.184
Уран өнімін сату	48.641	51.167
Жолаушы теміржол тасымалдары	19.774	18.014
Пайыздық кіріс	12.027	11.059
Пошта қызметтері	10.721	10.161
Минусы: Шикі мұнай сапасының банкі	(1.490)	(2.927)
Минус: жанама салықтар және коммерциялық жеңілдіктер	(122.742)	(98.233)
Өзге кіріс	88.548	66.713
	2.533.063	2.118.669

**ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ
ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)****19. ӨТКІЗІЛГЕН ӨНІМ МЕН КӨРСЕТІЛГЕН ҚЫЗМЕТТЕРДІҢ ӨЗІНДІК ҚҰНЫ**

Өткізілген өнім мен көрсетілген қызметтердің өзіндік құны мынаны камтиды:

<i>Миллион теңгемен</i>	2019 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай ішінде (аудиттелмеген)	2018 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай ішінде (қайта есептелген)
Материалдар мен қорлар	1.154.459	951.796
Тозу, сарқылу және амортизация	214.960	160.416
Әлеуметтік салық пен аударымдарды қоса алғанда жалақы бойынша шығыстар	210.829	195.600
Отын және энергия	97.127	90.343
Алынған өндірістік қызметтер	65.938	46.415
Жөндеу және қызмет көрсету	44.708	37.264
Пайдалы қазбаларды өндіру салығы	38.171	34.665
Жалдау	26.569	15.814
Пайыздық шығыстар	23.859	28.988
Әлеуметтік салық пен аударымдардан басқа салықтар	20.420	18.363
Көлік қызметтері	10.636	8.408
Өзгелері	59.445	53.510
	1.967.121	1.641.582

20. ЖАЛПЫ ЖӘНЕ ӘКІМШІЛІК ШЫҒЫСТАР

Жалпы және әкімшілік шығыстар мынаны камтиды:

<i>Миллион теңгемен</i>	2019 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай ішінде (аудиттелмеген)	2018 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай ішінде (қайта есептелген)
Әлеуметтік салық пен аударымдарды қоса алғанда жалақы бойынша шығыстар	45.465	43.279
Тозу және амортизация	10.021	8.158
Сауда дебиторлық берешек пен өзге де активтер бойынша күтілетін кредит шығындарға арналған резервтер	8.777	2.561
Әлеуметтік салық пен аударымдардан басқа салықтар	8.189	8.682
Консультациялық қызметтер	6.705	6.976
Демеушілік көмек және қайырымдылық	4.412	97
Іссапар шығыстары	1.473	1.482
Жалдау	1.222	2.486
Коммуналдық шығыстар және ғимараттарды ұстау	1.052	985
Басқа ұйымдардың өзге де қызметтері	951	1.361
Жөндеу және қызмет көрсету	843	822
Көлік қызметтері	763	997
Өзгелері	11.993	14.216
	101.866	92.102

**ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ
ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)****21. ТАСЫМАЛДАУ ЖӘНЕ ӨТКІЗУ БОЙЫНША ШЫҒЫСТАР**

Тасымалдау және өткізу бойынша шығыстар мынаны камтиды:

<i>Миллион теңгемен</i>	2019 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай ішінде (аудиттелмеген)	2018 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай ішінде (қайта есептелген)
Тасымалдау	114.163	83.871
Рента салығы	34.171	29.060
Кеден бажы	33.820	29.514
Өлеуметтік салықты және аудармдарды қоса алғанда, жалақы бойынша шығыстар	5.140	4.372
Тозу және амортизация	3.637	2.910
Агенттерге комиссиялық сыйақылар және жарнама	3.283	2.481
Өзгелері	10.342	8.936
	204.556	161.144

22. ҚҰНСЫЗДАНУДАН БОЛҒАН ШЫҒЫН

Құнсызданудан болған шығын мынаны камтиды:

<i>Миллион теңгемен</i>	2019 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай ішінде (аудиттелмеген)	2018 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай ішінде (қайта есептелген)
Сатуға арналған ретінде жіктелген активтердің құнсыздануы	4.611	5.545
Кредиттік мекемелердегі қаражат бойынша күтілетін кредит шығындарын есептеу/қалпына келтіру	1.532	(257)
Өтеуге ҚҚС құнсыздануы	1.161	583
Негізгі қаражаттың, материалдық емес активтерді барлау және бағалау бойынша активтердің құнсыздануы	161	816
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларға салынған инвестициялардың (құнсыздануын қалпына келтіру)/ құнсыздануы	-	(4.084)
Берілген қарыздар бойынша күтілетін кредит шығындарын қалпына келтіру	(670)	(192)
Өзге қаржы активтері бойынша күтілетін кредит шығындарын (қалпына келтіру)/есептеу	(436)	3.292
Өзгелері	2.808	3.495
	9.167	9.198

23. ҚАРЖЫЛЫҚ КІРІС

Қаржылық кіріс мынаны камтиды:

<i>Миллион теңгемен</i>	2019 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай ішінде (аудиттелмеген)	2018 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай ішінде (қайта есептелген)
Кредиттік мекемелердегі қаражат пен ақша қаражаты және оның баламалары бойынша сыйақы	19.784	24.087
Қарыздар мен қаржы активтері бойынша кіріс	9.654	11.157
Берілген кепілдіктер бойынша кіріс	734	536
Ұзақ мерзімді дебиторлық берешек дисконтының амортизациясы	2.057	1.479
Өзгелері	4.670	4.804
	36.899	42.063

**ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ
ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)****24. ҚАРЖЫЛЫҚ ШЫҒЫНДАР**

Қаржылық шығындар мынаны қамтиды:

<i>Миллион теңгемен</i>	2019 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай ішінде (аудиттелмеген)	2018 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай ішінде (қайта есептелген)
Қарыздар және шығарылған борышқорлық бағалы қағаздар бойынша пайыздар	92.564	89.132
Мұнайды жеткізу шарты бойынша пайыздық шығыстар	18.156	12.792
Қаржылық жалдау бойынша пайыздар жөніндегі міндеттемелер	6.486	1.456
Резервтер мен өзге берешек бойынша дисконт амортизациясы	5.059	3.906
Еурооблигацияларды мерзімінен бұрын өтеу үшін комиссия	2.316	-
Нарықтық бағадан төмен мөлшерлемелер бойынша активтер бойынша дисконт	449	1.010
Солтүстік-Каспий жобасындағы қосымша үлесті алу үшін берешек бойынша пайыздық шығыстар	-	3.334
Өзгелері	15.787	13.296
	140.817	124.926

**25. БІРЛЕСКЕН КӘСІПОРЫНДАР МЕН ҚАУЫМДАСҚАН КОМПАНИЯЛАРДЫҢ
ПАЙДАСЫНДАҒЫ ҮЛЕС, НЕТТО**

Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың пайдасындағы/(шығынындағы) үлес мынаны қамтиды:

<i>Миллион теңгемен</i>	2019 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай ішінде (аудиттелмеген)	2018 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай ішінде (қайта есептелген)
«Теңізшевройл» ЖШС	105.735	104.756
«Азия газ құбыры» ЖШС	30.856	-
«Маңғыстау Инвестментс Б.В.»	23.269	21.342
«Бейнеу-Шымкент газ құбыры» ЖШС	23.256	16.867
Каспий құбыр желісі консорциумы	17.520	11.552
«Қазмырыш» АҚ	9.935	16.555
«Қазгермұнай» БК» ЖШС	6.795	6.959
Forum Muider B.V.	4.447	4.198
«КАТКО» БК» ЖШС	3.155	(616)
Khan Tengri Holding B.V.	3.053	800
«ЦОУ» ЖАҚ	2.164	547
Ural Group Limited BVI	(1.806)	(9.016)
Valseira Holdings B.V.	(2.839)	1.315
Өзгелері	15.245	4.281
	240.785	179.540

**ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ
ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)****26. ШОҒЫРЛАНДЫРУ**

Мынадай еншілес ұйымдар осы қысқартылған шоғырландырылған аралық қаржылық есептілікке енгізілген болатын:

		Иелену үлесі	
		2019 жылғы 31 наурыз (аудиттелмеген)	2018 жылғы 31 желтоқсан (аудиттелген)
1	«ҚазМұнайГаз» ұлттық компаниясы» АҚ («ҚМГ ҰК») және еншілес ұйымдары	90,43%	90,43%
2	«ҚМГ Қашаған Б.В.» ЖШЖК	100,00%	100,00%
3	«Қазақстан темір жолы» ұлттық компаниясы» АҚ («ҚТЖ ҰК») және еншілес ұйымдары	100,00%	100,00%
4	«Қазатомөнеркәсіп» ұлттық атом компаниясы» АҚ («ҚАӨ ҰАК») және еншілес ұйымдары	85,00%	85,00%
5	«Самұрық-Энерго» АҚ («Самұрық-Энерго») және еншілес ұйымдары	100,00%	100,00%
6	«Электр желілерін басқару жөніндегі Қазақстан компаниясы» АҚ («KEGOC») және еншілес ұйымдары	90% + 1	90% + 1
7	«Қазпошта» АҚ және еншілес ұйымдары	100,00%	100,00%
8	«Қазақтелеком» АҚ («ҚТК») және еншілес ұйымдары	51,00%	51,00%
9	«Эйр Астана» АҚ («Эйр Астана»)	51,00%	51,00%
10	«Samruk-Kazyna Construction» ЖШС және еншілес ұйымдары	100,00%	100,00%
11	«Тау-кен Самұрық» ұлттық тау-кен компаниясы» АҚ және еншілес ұйымдары	100,00%	100,00%
12	«Біріккен химиялық компания» ЖШС («БХК») және еншілес ұйымдары	100,00%	100,00%
13	«Самұрық-Қазына Инвест» ЖШС және еншілес ұйымдары	100,00%	100,00%
14	«Самұрық-Қазына Контракт» ЖШС	100,00%	100,00%
15	«КОРЭМ» АҚ	100,00%	100,00%
16	«Атырау халықаралық әуежайы» АҚ	100,00%	100,00%
17	«Ақтөбе халықаралық әуежайы» АҚ	100,00%	100,00%
18	«Павлодар әуежайы» АҚ	100,00%	100,00%
19	«СҚ Бизнес Сервис» ЖШС және еншілес ұйымдары	100,00%	100,00%
20	«Qazaq Air» АҚ	100,00%	100,00%
21	«Қазақстан атом электр станциялары» АҚ	100,00%	100,00%
22	«МАЭК - Қазатомөнеркәсіп» ЖШС	100,00%	100,00%

27. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАР ТУРАЛЫ АҚПАРАТТЫ АШЫП КӨРСЕТУ

24 «Байланысты тараптар туралы ақпаратты ашу» БЕХС-ке сәйкес тараптар егер тараптың біреуі басқа тарапты бақылау немесе оның қаржылық немесе операциялық шешімдерін қабылдау кезінде екінші тарапқа елеулі ықпалын жүзеге асырса, байланысты деп саналады. Әрбір байланысты тараппен қатынастардың болу мүмкіндігін бағалау кезінде заңды ресімделуіне ғана емес өзара қарым-қатынастардың мәніне де назар аударылады.

Байланысты тараптар Топтың негізгі басқарушы персоналын, Топтың негізі басқарушы персоналына біршама қатысу үлесі тікелей немесе жанама түрде тиесілі ұйымды, сондай-ақ Үкімет бақылайтын өзге де кәсіпорындарды қамтиды. Байланысты тараптармен мәмілелер байланысты және үшінші тарапқа ұсынылатын тарифтер негізінде берілген кейбір реттелетін қызметтерді қоспағанда, нарық мөлшерлемелеріне сәйкес келуі міндетті емес тараптар арасында келісілген талаптар бойынша жүзеге асырылды.

**ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ
ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)****27. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАР ТУРАЛЫ АҚПАРАТТЫ АШЫП КӨРСЕТУ (жалғасы)**

Келесі кестеде 2019 жылғы 31 наурызда және 2018 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай ішіндегі байланысты тараптармен жасалған мәмілелердің жалпы сомасы және 2019 жылғы 31 наурыздағы және 2018 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша тиісті сальдолар берілген:

<i>Миллион теңгемен</i>		Қауымдасқан компаниялар	Топ қатысушысы болып табылатын бірлескен компаниялар	Мемлекет бақылайтын өзге кәсіпорын- дар
Байланысты тараптардың берешегі	2019 жылғы 31 наурыз	23.140	92.818	13.965
	2018 жылғы 31 желтоқсан	20.592	36.243	22.794
Байланысты тараптарға берешек	2019 жылғы 31 наурыз	45.539	130.085	12.918
	2018 жылғы 31 желтоқсан	40.171	133.759	11.822
Тауарларды және қызметтерді сату	2019 жылғы 31 наурыз	18.666	89.217	86.957
	2018 жылғы 31 наурыз	18.289	74.131	61.361
Тауарларды және қызметтерді сатып алу	2019 жылғы 31 наурыз	36.751	425.729	4.946
	2018 жылғы 31 наурыз	33.936	355.232	664
Өзге де пайдалар (шығындар)	2019 жылғы 31 наурыз	(739)	369	8.117
	2018 жылғы 31 наурыз	(5.063)	(4.610)	21.171
Ақша қаражаты және оның баламалары және кредиттік мекемелердегі қаражаттар (активтер)	2019 жылғы 31 наурыз	-	-	137.215
	2018 жылғы 31 желтоқсан	-	-	178.664
Берілген қарыздар	2019 жылғы 31 наурыз	119.103	401.698	5.371
	2018 жылғы 31 желтоқсан	139.749	400.254	5.203
Алынған қарыздар	2019 жылғы 31 наурыз	-	5	1.093.512
	2018 жылғы 31 желтоқсан	1.521	5	1.276.181
Өзге де активтер	2019 жылғы 31 наурыз	27.315	57.892	111.195
	2018 жылғы 31 желтоқсан	46.305	77.489	113.246
Өзге де міндеттемелер	2019 жылғы 31 наурыз	14.213	38.086	65.169
	2018 жылғы 31 желтоқсан	14.990	45.231	65.463
Алынған сыйақы	2019 жылғы 31 наурыз	3.142	8.836	-
	2018 жылғы 31 наурыз	2.267	7.716	789
Есептелген сыйақы	2019 жылғы 31 наурыз	-	143	27.016
	2018 жылғы 31 наурыз	-	285	29.280

2019 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша 66.545 миллион теңге сомасындағы Топтың бірқатар қарыздарына Қазақстан Республикасының Үкіметі кепілдік берген болатын (2018 жылғы 31 желтоқсанда: 65.423 миллион теңге).

**ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ
ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)****27. БАЙЛАНЫСТЫ ТАРАПТАР ТУРАЛЫ АҚПАРАТТЫ АШЫП КӨРСЕТУ (жалғасы)**

Қоса берілген жиынтық кіріс туралы шоғырландырылған есептегі персоналға арналған шығыстарға енгізілген, негізгі басқарушылық персоналға төленген сыйақының жалпы сомасы 2019 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай ішінде 968 миллион теңгені құрады (2018 жылғы 31 наурызда: 844 миллион теңге). Негізгі басқарушылық персоналға төленген сыйақы көбінесе келісімшарттармен белгіленген еңбекақы бойынша шығыстарды және операциялық нәтижелерге қол жеткізуге негізделген өзге төлемдерді қамтиды.

28. ҚАРЖЫ ҚҰРАЛДАРЫ, ҚАРЖЫ ТӘУЕКЕЛДЕРІН БАСҚАРУДЫҢ МАҚСАТЫ МЕН САЯСАТЫ

Топтың негізгі қаржы құралдарына қарыздар, ҚР Үкіметінен алынған қарыздар, қаржылық жалдау бойынша міндеттемелер, клиенттердің қаражаты, туынды құралдар, ақша қаражаты және оның баламалары, берілген қарыздар, кредиттік мекемелердегі қаражат, өзге де қаржылық активтер, сондай-ақ дебиторлық және кредиторлық берешек жатады. Топтың қаржы құралдары бойынша туындайтын негізгі тәуекелдер - бұл пайыздық мөлшерлемелердің өзгеру тәуекелі, валюталық тәуекел және кредит тәуекелі. Топ сондай-ақ барлық қаржы құралдары бойынша туындайтын өтімділікке байланысты тәуекелді қадағалайды.

Қаржы құралдары мен инвестициялық жылжымайтын мүліктің әділ құны

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

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

Топтың қаржы құралдарының баланстық құны мына қаржы құралдары үшін әділ құнына негіздемелі түрде жақындау болып табылады:

<i>Миллион теңгемен</i>	1-деңгей	2-деңгей	3-деңгей	2019 жылғы 31 наурыз (аудиттелмеген)
Қаржы құралдарының санаттары				
Активтер				
Берілген, ПШӨҚ бойынша есепке алынатын қарыздар	-	259.862	20.409	280.271
ӨЖКӨҚ бойынша есепке алынатын қаржы активтері	3.650	10.811	56	14.517
ПШӨҚ бойынша есепке алынатын қаржы активтері	-	26.028	23.391	49.419
Туынды қаржы активтері	-	1	1.234	1.235

<i>Миллион теңгемен</i>	1-деңгей	2-деңгей	3-деңгей	2018 жылғы 31 желтоқсан (аудиттелген)
Қаржы құралдарының санаттары				
Активтер				
Берілген, ПШӨҚ бойынша есепке алынатын қарыздар	-	263.427	23.619	287.046
ӨЖКӨҚ бойынша есепке алынатын қаржы активтері	3.626	10.851	55	14.532
ПШӨҚ бойынша есепке алынатын қаржы активтері	-	24.165	23.391	47.556
Туынды қаржы активтері	-	3.129	1.721	4.850

**ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ
ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)****28. ҚАРЖЫ ҚҰРАЛДАРЫ, ҚАРЖЫ ТӘУЕКЕЛДЕРІН БАСҚАРУДЫҢ МАҚСАТЫ МЕН
САЯСАТЫ (жалғасы)**

Қаржы құралдарының және инвестициялық жылжымайтын мүліктің әділ құны (жалғасы)

	2019 жылғы 31 наурыздағы (аудиттелмеген)				
	Баланстық (ағымдағы) құны	Әділ құны	Мыналарды пайдалана отырып әділ құнды бағалау		
			Белсенді нарықтағы баға белгілеуді (1-деңгей)	Елеулі байқалатын бастапқы деректерді (2-деңгей)	Елеулі байқалмай- тын бастапқы деректерді (3-деңгей)
<i>Миллион теңгемен</i>					
Қаржы активтері					
Кредиттік мекемелердегі қаражаттар	1.274.507	1.263.715	921.991	341.351	373
Инвестициялық жылжымайтын мүлік	42.105	54.468	–	24.125	30.343
Қаржылық міндеттемелер					
Қарыздар Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздары	6.622.570	6.834.278	4.494.522	2.085.389	254.367
Кепілдіктер бойынша міндеттемелер	660.225	508.826	–	508.826	–
	28.207	28.207	–	27.176	1.031
2018 жылғы 31 желтоқсандағы (аудиттелген)					
	Баланстық (ағымдағы) құны	Әділ құны	Мыналарды пайдалана отырып әділ құнды бағалау		
			Белсенді нарықтағы баға белгілеуді (1-деңгей)	Елеулі байқалатын бастапқы деректерді (2-деңгей)	Елеулі байқалмай- тын бастапқы деректерді (3-деңгей)
<i>Миллион теңгемен</i>					
Қаржы активтері					
Кредиттік мекемелердегі қаражаттар	799.972	791.792	496.248	295.033	511
Инвестициялық жылжымайтын мүлік	42.388	54.981	–	32.360	22.621
Қаржылық міндеттемелер					
Қарыздар Қазақстан Республикасы Үкіметінің қарыздары	6.852.775	6.878.032	4.302.628	2.268.890	306.514
Кепілдіктер бойынша міндеттемелер	653.406	533.935	–	533.935	–
	47.119	41.529	–	40.059	1.470

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

**ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ
ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)****29. ШАРТТЫ ЖӘНЕ ШАРТТЫҚ МІНДЕТТЕМЕЛЕР**

2018 жылғы 31 желтоқсанда аяқталған жылы, 2018 жылғы 31 наурызда аяқталған үш айда жылдық шоғырландырылған қаржылық есептілікте ашып көрсетілген Топтың шартты және шарттық міндеттемелеріне қосымша мынадай өзгерістер болды:

Өтелетін шығындарды тексеру

2019 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша өтелмейтін даулы шығындардағы Топтың үлесі 734.313 миллион теңгені (2018 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша: 765.188 миллион теңге) құрады. Топ пен оның ӨБК бойынша әріптестері бұл шығындарды өтеуге қатысты Үкіметпен келіссөздер жүргізуде.

Қазақстанның ішкі нарығына жеткізілімдер бойынша міндеттемелер

2019 жылғы 31 наурызда аяқталған үш айда өз міндеттемелеріне сәйкес Топ бірлескен кәсіпорынды қоса алғанда, ішкі нарыққа 1.459.691 тонна мұнайды жеткізді (2018 жылғы 31 наурызда аяқталған үш ай ішінде: 1.487.355 тонна).

Шикі мұнайды жеткізу жөніндегі міндеттемелер

2019 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша бірлескен кәсіпорынның міндеттемелерін қоса алғанда, Топтың мұнайды жеткізу шарты бойынша міндеттемелері 2021 жылғы наурызға дейін жеткізу мерзімімен 27,2 миллион тоннаны құрады (2018 жылғы 31 желтоқсандағы жағдай бойынша: 30,1 миллион тонна).

Есеп айырысу операциялары бойынша кепілдіктер, аккредитивтер және басқа да міндеттемелер беру жөніндегі міндеттемелер

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

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

Кепілдіктер беру бойынша міндеттемелер былайша берілген:

<i>Миллион теңгемен</i>	2019 жылғы 31 наурыз (аудиттелмеген)	2018 жылғы 31 желтоқсан (аудиттелген)
Кепілдіктер	249.957	342.158

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

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

Инвестициялық сипаттағы міндеттемелер

2019 жылғы 31 наурыздағы жағдай бойынша Топтың бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компанияларды қоса алғанда, жалпы сомасы 3.487.859 миллион теңге (2018 жылғы 31 желтоқсанда: 3.768.748 миллион теңге) болатын негізгі құралдарды сатып алу және салу бойынша шарттық міндеттемелері болды.

ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**30. СЕГМЕНТТІК ЕСЕПТІЛІК**

Төменде 2019 жылғы 31 наурыздағы және осы күні аяқталған үш айдағы Топтың операциялық сегменттерінің пайдалары мен шығындары, активтері мен міндеттемелері туралы ақпарат берілген:

<i>Миллион теңгемен</i>	Мұнай-газ	Тау-кен өндіретін	Тасымал-дау	Коммуникациялар	Энергетика	Өнеркәсіптік	Корпоративтік орталық	Өзгелері	Элиминациялар	Барлығы
Сыртқы сатып алушыларға өткізуден түскен түсім	1.861.990	142.168	308.377	99.194	107.773	1.218	9.615	2.728	-	2.533.063
Басқа сегменттерді іске асырудан түскен түсім	18.018	3.873	1.097	986	17.479	735	8.543	1.453	(52.184)	-
Түсімнің жиыны	1.880.008	146.041	309.474	100.180	125.252	1.953	18.158	4.181	(52.184)	2.533.063
Жалпы пайда	460.286	18.395	38.163	24.949	36.655	212	(7.147)	2.536	8.295	582.344
Жалпы және өкімшілік шығыстар	(40.867)	(7.741)	(31.955)	(8.909)	(4.550)	(1.059)	(7.380)	(901)	1.496	(101.866)
Тасымалдау және өткізу бойынша шығыстар	(199.745)	(1.629)	(2.194)	(1.115)	(1.347)	(107)	-	-	1.581	(204.556)
Қаржылық кіріс	30.517	1.999	1.217	2.151	1.598	170	8.393	846	(9.992)	36.899
Қаржылық шығындар	(96.859)	(3.762)	(28.337)	(8.038)	(9.773)	(1.066)	(5.701)	(1.472)	14.191	(140.817)
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың пайдасындағы үлес	213.847	16.794	1.172	3.053	5.944	(17)	(9)	1	-	240.785
Оң/(теріс) бағамдық айырма, нетто	3.224	(396)	5.123	(499)	2.095	1.696	(23.494)	686	(749)	(12.314)
Табыс салығы бойынша шығыстар	(72.447)	(666)	2.994	(2.618)	(4.923)	(23)	(841)	(290)	-	(78.814)
Жалғастырылатын қызметтен кезең ішіндегі таза пайда/(шығын)	314.378	23.615	(18.272)	9.168	26.508	(711)	(39.704)	768	14.070	329.820
Тоқтатылған қызметтен түскен кезең ішіндегі таза пайда	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Таза пайданың/(шығынның) жиыны	314.378	23.615	(18.272)	9.168	26.508	(711)	(39.704)	768	14.070	329.820
Сегменттер бойынша өзге ақпарат										
Сегмент активтерінің жиыны	16.403.152	2.052.562	3.530.922	901.703	1.496.112	482.931	7.465.180	297.955	(7.023.942)	25.606.575
Сегмент міндеттемесінің жиыны	7.477.962	426.876	2.348.573	439.649	741.868	267.583	1.661.752	198.341	(1.092.630)	12.469.974
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардағы инвестициялар	3.018.489	529.810	34.024	79.175	95.253	1.262	43.874	71	(32.341)	3.769.617

ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІКKE ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)**30. СЕГМЕНТТІК ЕСЕПТІЛІК (жалғасы)**

Төменде 2018 жылғы 31 наурызда аяқталған үш айдағы пайдалар мен шығындар туралы және 2018 жылғы 31 желтоқсандағы Топтың операциялық сегменттерінің активтері мен міндеттемелері туралы ақпарат берілген:

<i>Миллион теңгемен</i>	Мұнай-газ	Тау-кен өндіретін	Тасымал-дау	Коммуникациялар	Энергетика	Өнеркәсіптік	Корпоративтік орталық	Өзгелері	Элиминациялар	Барлығы
Сыртқы сатып алушыларға өткізуден түскен түсім	1.531.752	119.414	292.279	61.272	101.285	1.186	7.273	4.208	-	2.118.669
Басқа сегменттерді іске асырудан түскен түсім	23.994	4.503	3.043	1.075	16.700	822	5.837	1.078	(57.052)	-
Түсімнің жиыны	1.555.746	123.917	295.322	62.347	117.985	2.008	13.110	5.286	(57.052)	2.118.669
Жалпы пайда	375.711	15.863	40.522	21.140	49.563	163	(17.023)	3.172	(7.004)	482.107
Жалпы және өкімшілік шығыстар	(42.341)	(7.121)	(26.551)	(6.969)	(6.410)	(1.112)	(2.264)	(741)	1.407	(92.102)
Тасымалдау және өткізу бойынша шығыстар	(156.263)	(2.172)	(2.128)	(700)	(4.681)	(102)	-	-	4.902	(161.144)
Қаржылық кіріс	29.935	1.331	2.686	1.357	1.513	240	11.859	600	(7.458)	42.063
Қаржылық шығындар	(88.424)	(3.060)	(25.096)	(1.191)	(9.965)	(297)	(7.677)	(356)	11.130	(124.926)
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардың пайдасындағы үлес	155.091	18.722	(2.146)	838	7.045	(10)	-	-	-	179.540
Оң/(теріс) бағамдық айырма, нетто	(21.547)	(4.652)	33.377	(3.305)	3.299	4.205	(85.286)	-	-	(73.909)
Табыс салығы бойынша шығыстар	(42.150)	594	(8.576)	(2.661)	(7.798)	(52)	(2.065)	(461)	-	(63.169)
Жалғастырылатын қызметтен кезең ішіндегі таза пайда/(шығын)	215.027	332.909	11.918	9.271	30.499	3.295	(104.907)	2.416	2.596	503.024
Тоқтатылған қызметтен түскен кезең ішіндегі таза пайда	-	-	-	-	-	(712)	-	-	-	(712)
Таза пайданың/(шығынның) жиыны	215.027	332.909	11.918	9.271	30.499	2.583	(104.907)	2.416	2.596	502.312
Сегменттер бойынша өзге ақпарат										
Сегмент активтерінің жиыны	16.464.564	2.075.224	3.437.049	875.317	1.456.134	462.137	7.467.849	305.170	(6.898.088)	25.645.356
Сегмент міндеттемесінің жиыны	7.786.204	466.763	2.258.520	418.411	731.287	261.837	1.622.831	206.319	(978.701)	12.773.471
Бірлескен кәсіпорындар мен қауымдасқан компаниялардағы инвестициялар	2.841.824	612.444	32.359	76.071	89.309	1.279	43.883	69	(32.341)	3.664.897

ҚЫСҚАРТЫЛҒАН ШОҒЫРЛАНДЫРЫЛҒАН АРАЛЫҚ ҚАРЖЫЛЫҚ ЕСЕПТІЛІККЕ ЕСКЕРТПЕЛЕР (жалғасы)

31. ЕСЕПТІК КҮНІНЕН КЕЙІНГІ ОҚИҒАЛАР

2019 жылғы сәуірде «Біріккен химиялық компания» ЖШС «Тараз химиялық паркі» арнайы экономикалық аймағының басқарушы компаниясы» АҚ акциялар пакетінің 90%-ын, жай акциялардың 27.767.839 данасын республикалық меншікке өтеусіз беру туралы сыйға тарту шартына қол қойды.

2019 жылғы 14 мамырда Топ ҚМГ БӨ-нің (ҚМГ ҰК еншілес ұйымы) артықшылықты акциялардың ресми тізімінен шығарылғаны туралы ҚҚБ-дан хабарлама алды.

«Қазақтелеком» АҚ мен Tele2 Sverige AB арасында жасалған 2016 жылғы 29 ақпандағы «Khan Tengri Holding B.V.» компаниясына қатысты акционерлер келісімінің шарттарына сәйкес, 2019 жылғы 23 мамырда «Khan Tengri Holding B. V.» акцияларының 49%-ын сатып алу-сату келісіміне қол қойылды, оған сәйкес Топ Tele2 Sverige AB-ға тиесілі «Khan Tengri Holding B. V.» барлық акцияларын сатып алады.