

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

Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчётность (неаудированная)

*По состоянию на 31 марта 2019 года
и за три месяца, закончившиеся на эту дату.*

СОДЕРЖАНИЕ

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (неаудированная)

Промежуточный консолидированный бухгалтерский баланс	1-2
Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе	3-4
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале	5-6
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудировано).....	8-43

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

<i>В миллионах тенге</i>	Прим.	31 марта 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	12.787.540	12.669.551
Нематериальные активы	7	1.587.141	1.611.163
Активы по разведке и оценке		430.846	431.848
Инвестиционная недвижимость		42.105	42.388
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	8	3.769.617	3.664.897
Займы выданные и задолженность по финансовой аренде		414.115	431.276
Средства в кредитных учреждениях	9	166.543	176.360
Активы по отложенному налогу		111.148	131.192
Прочие долгосрочные финансовые активы		298.672	291.374
Прочие долгосрочные активы	10	675.160	627.917
		20.282.887	20.077.966
Текущие активы			
Запасы		584.462	611.094
НДС к возмещению		143.919	151.750
Предоплата по подоходному налогу		93.487	68.857
Торговая дебиторская задолженность	12	910.891	747.873
Займы выданные и задолженность по финансовой аренде		189.536	201.656
Средства в кредитных учреждениях	9	1.107.964	623.612
Прочие краткосрочные финансовые активы		56.980	57.257
Прочие текущие активы	12	532.561	417.362
Денежные средства и их эквиваленты	13	1.564.504	2.487.533
		5.184.304	5.366.994
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	5	139.384	200.396
Итого активы		25.606.575	25.645.356

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

В миллионах тенге	Прим.	31 марта 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Капитал и обязательства			
Капитал, относящийся к Акционеру материнской компании			
Уставный капитал	13.1	5.148.766	5.133.766
Дополнительно оплаченный капитал		17.303	17.303
Резерв по пересчёту валюты отчётности	13.5	1.299.991	1.333.529
Резерв по переоценке инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		29.078	28.806
Резерв хеджирования		(45.313)	(67.163)
Прочие капитальные резервы		(16.807)	(16.807)
Нераспределённая прибыль		5.316.376	5.078.098
		11.749.394	11.507.532
Неконтролирующая доля участия		1.387.207	1.364.353
Итого капитал		13.136.601	12.871.885
Долгосрочные обязательства			
Займы	14	5.932.488	6.035.456
Займы Правительства Республики Казахстан		640.799	630.433
Обязательства по аренде	16	323.793	130.640
Резервы		282.986	269.123
Обязательства по отложенному налогу		921.195	915.415
Обязательства по вознаграждениям работникам		95.870	94.243
Предоплата по договорам поставки нефти	15	919.309	1.153.761
Прочие долгосрочные обязательства		118.030	118.675
		9.234.470	9.347.746
Текущие обязательства			
Займы	14	690.082	817.319
Займы Правительства Республики Казахстан		19.426	22.973
Обязательства по аренде	16	73.210	25.853
Резервы		129.173	151.793
Обязательства по вознаграждениям работникам		7.289	7.267
Подоходный налог к уплате		16.368	18.699
Торговая и прочая кредиторская задолженность		942.894	995.322
Предоплата по договорам поставки нефти	15	512.567	527.402
Прочие текущие обязательства	17	754.569	764.021
		3.145.578	3.330.649
Обязательства, связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	5	89.926	95.076
Итого обязательства		12.469.974	12.773.471
Итого капитал и обязательства		25.606.575	25.645.356

Управляющий директор по экономике и финансам – член Правления

Бейбит Карымсаков

Главный бухгалтер

Алмаз Абдрахманова

Учётная политика и примечания на страницах 8-43 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной).

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

<i>В миллионах тенге</i>		За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года (неаудировано)	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2018 года (неаудировано) (пересчитано)*
	Прим.		
Продолжающаяся деятельность			
Выручка	18	2.533.063	2.118.669
Государственные субсидии		16.402	5.020
		2.549.465	2.123.689
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	19	(1.967.121)	(1.641.582)
Валовая прибыль		582.344	482.107
Общие и административные расходы	20	(101.866)	(92.102)
Расходы по транспортировке и реализации	21	(204.556)	(161.144)
Убыток от обесценения, нетто	22	(9.167)	(9.198)
Прибыль от выбытия дочерних организаций	5	17.487	7.754
Доход от объединения бизнеса	4	324	313.517
Прибыль от операционной деятельности		284.566	540.934
Финансовый доход	23	36.899	42.063
Финансовые затраты	24	(140.817)	(124.926)
Прочий неоперационный убыток		(9.018)	(10.090)
Прочий неоперационный доход		8.533	12.581
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	25	240.785	179.540
Отрицательная курсовая разница, нетто		(12.314)	(73.909)
Прибыль до учёта подоходного налога		408.634	566.193
Расходы по подоходному налогу		(78.814)	(63.169)
Чистая прибыль за период от продолжающейся деятельности		329.820	503.024
Прекращённая деятельность			
Прибыль от прекращённой деятельности, за вычетом подоходного налога	5	–	(712)
Чистая прибыль за период		329.820	502.312
Чистая прибыль за период, приходящаяся на:			
Акционера материнской компании		290.663	475.521
Неконтролирующую долю участия		39.157	26.791
		329.820	502.312

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (продолжение)

В миллионах тенге	Прим.	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года (неаудировано)	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2018 года (неаудировано) (пересчитано)*
Прочий совокупный доход			
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Пересчет валюты отчетности	13.5	(38.397)	(103.415)
Нереализованный (убыток)/доход от переоценки инвестиций, оцениваемых справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(19)	11
Доля в прочем совокупном доходе/(убытке) ассоциированных компаний и совместных предприятий		664	(242)
Доход по инструментам хеджирования денежных потоков		22.157	3.039
Чистая реализованная прибыль по инвестициям, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		7	136
Прочий совокупный убыток, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(15.588)	(100.471)
Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных компаний и совместных предприятий		207	149
Актuarный убыток по планам с установленными выплатами		(535)	-
Налоговый эффект компонентов совокупного убытка		29	-
Прочий совокупный (убыток)/доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(299)	149
Прочий совокупный убыток за период, за вычетом подоходного налога		(15.887)	(100.322)
Общая сумма совокупного дохода за период, за вычетом подоходного налога		313.933	401.990
Общая сумма совокупного дохода за период, приходящаяся на:			
Акционера материнской компании		278.965	388.295
Неконтролирующую долю участия		34.968	13.695
		313.933	401.990

* Некоторые приведенные здесь суммы не соответствуют консолидированной финансовой отчетности за 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2018 года, поскольку отражают произведенные пересчеты. подробная информация о которых приводится в Примечании 2.

Управляющий директор по экономике и финансам— член Правления



Бейбит Карымсаков

Главный бухгалтер

Алмаз Абдрахманова

Учётная политика и примечания на страницах 8-43 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной).

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

В миллионах тенге	Прим.	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Приходится на Акционера материнской компании					Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого
				Резерв переоценки инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Резерв хеджирования	Прочие капитальные резервы	Нераспределённая прибыль			
Сальдо на 31 декабря 2017 года (пересчитано)		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
Эффект от применения новых МСФО		-	-	2.835	-	-	-	(51.042)	(48.207)	(4.191)	(52.398)
Сальдо на 1 января 2018 года		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
Совокупный доход за период		-	-	147	(69.360)	2.514	-	454.994	388.295	13.695	401.990
Прочие вклады Акционера		-	3.979	-	-	-	-	-	3.979	-	3.979
Прочие распределения Акционеру		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретение дочерних компаний		-	-	-	-	-	-	(6.616)	(6.616)	-	(6.616)
Изменение долей участия в дочерних организациях – приобретение неконтролирующей доли участия		-	-	-	-	-	-	-	-	76.762	76.762
Прочие изменения в капитале		-	-	25	-	-	-	72.576	72.576	(690.885)	(618.309)
Сальдо на 31 марта 2018 года (неаудировано)		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

* Некоторые приведенные здесь суммы не соответствуют консолидированной финансовой отчетности за 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2018 года, поскольку отражают произведенные пересчёты, подробная информация о которых приводится в Примечании 2.

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Приходится на Акционера материнской компании

В миллионах тенге	Прим.	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резерв переоценки инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Резерв хеджирования	Прочие капитальные резервы	Нераспределённая прибыль	Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого
Сальдо на 31 декабря 2018 года (аудировано)		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
Эффект от применения новых МСФО	2	-	-	-	-	-	-	(10.382)	(10.382)	(5.850)	(16.232)
Сальдо на 1 января 2019 года		5.133.766	17.303	28.806	1.333.529	(67.163)	(16.807)	5.067.716	11.497.150	1.358.503	12.855.653
Совокупный доход за период		-	-	(18)	(33.538)	21.850	-	290.671	278.965	34.968	313.933
Выпуск акций	13.1	15.000	-	-	-	-	-	-	15.000	-	15.000
Прочие операции с Акционером	13.2	-	-	-	-	-	-	(2.501)	(2.501)	-	(2.501)
Прочие распределения Акционеру	13.3	-	-	-	-	-	-	(37.848)	(37.848)	-	(37.848)
Приобретение дочерних организаций	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дивиденды	13.4	-	-	-	-	-	-	-	-	12.116	12.116
Изменение долей участия в дочерних организациях – приобретение неконтролирующей доли участия		-	-	-	-	-	-	-	-	(15.308)	(15.308)
Прочие изменения в капитале		-	-	290	-	-	-	(1.357)	(1.357)	(161)	(1.518)
Сальдо на 31 марта 2019 года (неаудировано)		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

Управляющий директор по экономике и финансам- член Правления

Главный бухгалтер



Учётная политика и примечания на страницах 8-43 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности (неаудированной).

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В миллионах тенге	Прим.	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года (неаудировано)	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2018 года (неаудировано)
Денежные потоки от операционной деятельности			
Денежные поступления от покупателей		2.393.400	2.267.760
Денежные платежи поставщикам		(1.550.451)	(1.376.464)
Денежные платежи работникам		(227.931)	(227.100)
Прочие налоги и выплаты		(394.319)	(315.225)
Операции с финансовыми инструментами (КЦ Фонда и Казпочта)		(3.822)	5.893
Прочие (выплаты)/поступления, нетто		(63.919)	(15.071)
Возврат НДС из бюджета		18.172	15.176
Подоходный налог уплаченный		(74.661)	(47.869)
Проценты уплаченные		(66.710)	(71.656)
Проценты полученные		42.459	46.613
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		72.218	282.057
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и разведочных активов		(247.084)	(220.881)
Дивиденды, полученные от совместных предприятий и ассоциированных компаний	8	7.396	90.289
(Размещение)/изъятие банковских депозитов, нетто		(489.662)	418.530
Предоставление займов		(2.434)	(3.580)
Поступления от продажи дочерних организаций за минусом денежных средств вышедших компаний	5	56.760	-
Поступления дебиторской задолженности от продажи БТА		4.000	-
Приобретение нематериальных активов		(2.204)	(4.768)
Приобретение/(продажа) совместных предприятий и ассоциированных компаний		-	(3.235)
Денежные средства приобретенных дочерних компаний	4	5.563	2.921
Погашение займов выданных		10.510	24.718
Приобретение долговых инструментов		(28.359)	-
Прочие поступления, нетто		3.583	4.171
Чистое (расходование)/поступление денежных средств в инвестиционной деятельности		(681.931)	308.165
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Приобретение неконтролирующей доли участия		(1.477)	(618.309)
Поступления по займам		255.832	101.578
Погашение займов		(450.446)	(154.203)
Погашение обязательств по аренде		(17.650)	(4.328)
Распределения Акционеру		(79.859)	(18.710)
Взнос в уставный капитал	13.1	15.000	-
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим долям участия в дочерних организациях		(9.279)	(123)
Прочие выплаты		(3.087)	-
Чистое расходование денежных средств в финансовой деятельности		(290.966)	(694.095)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(900.679)	(103.873)
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(28.830)	(59.254)
Изменение в денежных средствах дочерних организаций, которые перегруппированы в активы, предназначенные для продажи		6.470	44.969
Изменение в резерве под ожидаемые кредитные убытки		10	(3.092)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		2.487.533	2.190.107
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	12	1.564.504	2.068.857

Управляющий директор по экономике и финансам - член Правления

Бейбит Карымсаков

Главный бухгалтер

Алмаз Абдрахманова

Учётная политика и примечания на страницах 8-43 являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Корпоративная информация

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

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

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

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

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

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

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску 31 мая 2019 года Управляющим директором по экономике и финансам и Главным бухгалтером Фонда.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

План приватизации

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

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность по состоянию на 31 марта 2019 года была подготовлена в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учёта 34 «Промежуточная финансовая отчётность» (далее – «МСБУ 34»). Данная промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчётность не включает всю информацию и раскрытия, требуемые при подготовке годовой консолидированной финансовой отчётности, и должна рассматриваться в сочетании с годовой консолидированной финансовой отчётностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

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

Корректировки, влияющие на сравнительную информацию

Группа произвела реклассификацию себестоимости реализованной продукции и оказанных услуг и расходов по транспортировке и реализации, поскольку Группа считает, что данная реклассификация является более уместной для пользователей данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчётности.

Группа скорректировала прочие доходы, отразив доход от приобретения бизнеса, сложившийся как разница между доходом от приобретения бизнеса по справедливой стоимости инвестиций в совместные предприятия и ассоциированные компании на дату приобретения и доходом от приобретения бизнеса по балансовой стоимости инвестиций на дату приобретения по ТОО «СП «Инкай», ТОО «Каратау» и АО «СП «Акбастау».

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа прекратила признание KMG International N.V. (KMGI) как прекращенной деятельности, поскольку стороны не завершили процедуры по закрытию сделки, являющиеся условиями договора купли-продажи 51% доли участия в KMGI и, соответственно, сделка была автоматически прекращена. Соответственно, KMGI более не соответствует критериям МСФО 5. Активы и обязательства KMGI были переведены из прекращенной деятельности в продолжающуюся деятельность.

В июле 2018 года Группа завершила передачу Единственному Акционеру 100% акций АО «НК «Казахстан Инжиниринг», которое было классифицировано в качестве прекращенной деятельности.

Эффект корректировок на промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе за три месяца, закончившиеся 31 марта 2018 года, представлен ниже:

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Корректировки, влияющие на сравнительную информацию (продолжение)

В миллионах тенге

	Пересчет				Группа НК КМГ (реклассификация)	АО «НАК «КАП»	После пересчёта
	До пересчёта	КМГ	Казахстан Инжиниринг				
Выручка	1.441.519	680.651	(3.500)	-	-	(1)	2.118.669
Государственные субсидии	5.020	-	-	-	-	-	5.020
	1.446.539	680.651	(3.500)	-	-	(1)	2.123.689
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	(1.311.863)	(382.710)	3.268	52.860	(3.137)	(1.641.582)	
Валовая прибыль	134.676	297.941	(232)	52.860	(3.138)		482.107
Общие и административные расходы	(82.816)	(10.203)	917	-	-	-	(92.102)
Расходы по транспортировке и реализации	(93.477)	(15.027)	220	(52.860)	-	-	(161.144)
Убыток от обесценения, нетто	(7.511)	(1.685)	(2)	-	-	-	(9.198)
Прибыль от выбытия дочерних организаций	7.754	-	-	-	-	-	7.754
Доход от объединения бизнеса	22.343	-	-	-	291.174	-	313.517
(Убыток)/прибыль от операционной деятельности	(19.031)	271.026	903	-	288.036		540.934
Финансовый доход	41.894	338	(169)	-	-	-	42.063
Финансовые затраты	(122.527)	(3.066)	667	-	-	-	(124.926)
Прочий неоперационный убыток	(8.625)	(101)	100	-	(1.464)	-	(10.090)
Прочий неоперационный доход	11.096	2.175	(690)	-	-	-	12.581
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	179.640	-	(100)	-	-	-	179.540
Отрицательная курсовая разница, нетто	(73.908)	43	(44)	-	-	-	(73.909)
Прибыль до учёта подоходного налога	8.539	270.415	667	-	286.572		566.193
Расходы по подоходному налогу	(63.978)	131	45	-	633	-	(63.169)
(Убыток)/прибыль за период от продолжающейся деятельности	(55.439)	270.546	712	-	287.205		503.024
Прекращённая деятельность							
Прибыль от прекращённой деятельности, за вычетом подоходного налога	270.421	(270.421)	(712)	-	-	-	(712)
Чистая прибыль за период	214.982	125	-	-	287.205		502.312
Чистая прибыль за период, приходящаяся на:							
Акционеров материнской компании	188.191	125	-	-	287.205	-	475.521
Неконтролирующую долю участия	26.791	-	-	-	-	-	26.791
	214.982	125	-	-	287.205		502.312

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Корректировки, влияющие на сравнительную информацию (продолжение)

В миллионах тенге

	Пересчет				Группа НК КМГ (реклассификация)	АО «НАК «КАП»	После пересчёта
	До пересчёта	КМГ	Казахстан Инжиниринг				
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах							
Пересчёт валюты отчётности	(82.241)	-	-	-	(21.174)		(103.415)
Прочий совокупный убыток, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	(79.297)	-	-	-	(21.174)		(100.471)
Прочий совокупный убыток за период, за вычетом подоходного налога	(79.148)	-	-	-	(21.174)		(100.322)
Общая сумма совокупного дохода за период, за вычетом подоходного налога	135.834	125	-	-	266.031		401.990
Общий совокупный доход за период, приходящийся на:							
Акционеров материнской компании	122.139	125	-	-	266.031		388.295
Неконтролирующую долю участия	13.695	-	-	-	-		13.695

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Пересчет иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

Элементы финансовой отчетности каждого из предприятий Группы, включенные в данную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность за три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой предприятия осуществляют свою деятельность (далее – «функциональная валюта»). Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге, который является валютой представления отчетности Группы.

Операции и сальдо счетов

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

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

Предприятия Группы

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

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

Курсы обмена валют

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

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

	31 марта 2019 года	31 декабря 2018 года	Средневзвешен ный курс за три месяца, закончившиеся 31 марта 2019	Средневзвешен ный курс за три месяца, закончившиеся 31 марта 2018	31 мая 2019
Доллар США	380,04	384,20	378,13	323,15	382,56
Евро	425,95	439,37	429,71	396,97	426,48
Российский рубль	5,87	5,52	5,72	5,69	5,84

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Принципы учёта, принятые при подготовке промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2019 года. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения и поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Поправки МСФО (IFRS) 9 – «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Поправки к МСФО (IAS) 28 – «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.:

- МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»
- МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»
- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»
- МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Группа впервые применяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Согласно требованиям МСФО (IAS) 34 информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже.

МСФО (IFRS) 16 заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Таким образом, применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на учет договоров аренды, по которым Группа является арендодателем.

Группа начала применение МСФО (IFRS) 16 с использованием модифицированного ретроспективного метода применения с 1 января 2019 года. Согласно данному методу стандарт применяется ретроспективно с признанием суммарного эффекта первоначального применения стандарта на дату первоначального применения. При переходе на стандарт Группа решила использовать упрощение практического характера, позволяющее применять стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4 на дату первоначального применения. Группа также решила использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опцион на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, базовый актив по которым имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

Влияние применения МСФО (IFRS) 16 на промежуточный консолидированный бухгалтерский баланс:

В миллионах тенге	На 1 января 2019 года
Активы	
Основные средства	155.426
Активы по отложенному налогу	132
Прочие долгосрочные активы	(2.364)
НДС к возмещению	15
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	208
Итого активов	153.417
Капитал	
Нераспределённая прибыль	(10.382)
Неконтролирующая доля участия	(5.850)
	(16.232)
Обязательства	
Обязательства по аренде	171.662
Обязательства по отложенному налогу	(2.221)
Обязательства, связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	208
Итого капитала и обязательств	153.417

Характер влияния применения МСФО (IFRS) 16

У Группы имеются договоры аренды зданий и сооружений, различных установок, машин, транспортных средств и прочих основных средств. До применения МСФО (IFRS) 16 Группа классифицировала каждый договор аренды (по которому она являлась арендатором) на дату начала арендных отношений как финансовую аренду или как операционную аренду. Договор аренды классифицировался как финансовая аренда, если Группе передавались практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом; в противном случае договор аренды классифицировался как операционная аренда. Финансовая аренда капитализировалась на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества или, если эта сумма меньше, по приведенной стоимости минимальных арендных платежей, которые определялись на дату начала арендных отношений. Арендные платежи распределялись между процентами (которые признавались как затраты по финансированию) и уменьшением обязательства по аренде. В случае операционной аренды стоимость арендованного имущества не капитализировалась, а арендные платежи признавались в качестве расходов по аренде в составе прибыли или убытка линейным методом на протяжении срока аренды. Все авансовые арендные платежи и начисленные арендные платежи признавались как авансы полученные, торговая кредиторская задолженность и прочие текущие обязательства, соответственно.

В результате применения МСФО (IFRS) 16 Группа начала использовать единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа применила особые переходные требования и упрощения практического характера, предусмотренные стандартом.

- Аренда, ранее классифицированная как финансовая аренда

Для аренды, ранее классифицированной как финансовая аренда, Группа не изменила первоначальную балансовую стоимость признанных активов и обязательств на дату первоначального признания (т. е. активы в форме права пользования и обязательства по аренде оценивались в сумме, равной величине активов по аренде и обязательств по аренде, признанной с применением МСФО (IAS) 17). Требования МСФО (IFRS) 16 были применены к такой аренде с 1 января 2019 г.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

Характер влияния применения МСФО (IFRS) 16 (продолжение)

- *Аренда, ранее классифицированная как операционная аренда*

Группа признала активы в форме права пользования и обязательства по аренде для аренды, ранее классифицированной как операционная аренда, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Активы в форме права пользования по большинству договоров аренды оценивались по балансовой стоимости, как если бы стандарт применялся всегда, но дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения. В некоторых договорах аренды активы в форме права пользования признавались по величине, равной обязательствам по аренде, с корректировкой на величину заранее осуществленных или начисленных арендных платежей в связи с такой арендой, которая была признана ранее. Обязательства по аренде были признаны по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения.

Группа также применила все доступные упрощения практического характера.

Влияние применения МСФО (IFRS) 16 на промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств

В то время как в соответствии с МСФО (IAS) 17 платежи по операционной аренде были представлены как часть потоков денежных средств от операционной деятельности, в соответствии с МСФО (IFRS) 16 арендные платежи делятся на денежные выплаты по процентной части арендного обязательства и погашению его основной части. В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16 Группа представила погашение основного долга в денежных потоках от финансовой деятельности. В соответствии с Корпоративной учетной политикой Группы, уплаченные проценты классифицируются как часть потоков денежных средств от операционной деятельности. Платежи по краткосрочной аренде, платежи за аренду активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку арендного обязательства, представлены как части операционной деятельности.

Основные положения новой учетной политики

Ниже представлены основные положения новой учетной политики Группы в результате принятия МСФО (IFRS) 16, которые использовались с даты первоначального применения:

- *Активы в форме права пользования*

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

- *Обязательства по аренде*

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

Основные положения новой учетной политики (продолжение)

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, производится переоценка балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

- *Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью*

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды основных средств (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опцион на покупку). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды активов, стоимость которых считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

- *Значительные суждения при определении срока аренды в договорах с опционом на продление*

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

Группа применяет суждение, чтобы определить наличие достаточной уверенности в том, что она исполнит данный опцион на продление. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды. После даты начала аренды Группа повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Группе и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (например, изменение бизнес-стратегии).

3. СЕЗОННЫЙ ХАРАКТЕР ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

4. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА

ТОО «СП «Хорасан-У»

В декабре 2018 года Группа завершила сделку по приобретению 16.02% в уставном капитале ТОО «СП «Хорасан-У» у Energy Asia Holdings (BVI) Limited. В результате совершенной сделки доли владения Группы в ТОО «СП «Хорасан-У» увеличилась с 33,98% до 50%.

В конце февраля 2019 года учредители ТОО «СП «Хорасан-У» одобрили изменения в учредительных документах компании, согласно которым Группа получила большинство голосов в наблюдательном совете. В результате, начиная с этой даты Группа получила контроль над ТОО «СП «Хорасан-У». Группа применила балансовую стоимость для учета приобретенных активов и обязательств, поскольку отчет по оценке на конец отчетного периода не был завершен.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА (продолжение)

ТОО «СП «Хорасан-У» (продолжение)

Предварительная стоимость идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств ТОО «СП «Хорасан-У» на дату приобретения представлены следующим образом:

В миллионах тенге	На дату приобретения
Активы	
Долгосрочные активы	
Основные средства	19.710
Нематериальные активы	588
Прочие долгосрочные активы	4.291
Краткосрочные активы	
Запасы	6.018
НДС к возмещению	1.736
Торговая дебиторская задолженность	10.038
Прочие текущие активы	62
Денежные средства и их эквиваленты	5.563
Итого активы	48.006
Обязательства	
Долгосрочные обязательства	
Обязательства по отложенному налогу	29
Резервы	1.240
Текущие обязательства	
Займы	17.441
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4.527
Подходный налог к уплате	411
Резервы	118
Прочие текущие обязательства	8
Итого обязательства	23.774
Итого справедливая стоимость идентифицируемые чистые активы	24.232
Минус:	
Неконтролирующая доля участия	(12.116)
Балансовая стоимость инвестиции на дату приобретения	(11.792)
Прибыль от выгодного приобретения	324

5. ПРЕКРАЩЁННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Прекращённая деятельность

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа прекратила признание KMG International N.V. (KMGI) как прекращенной деятельности, поскольку стороны не завершили процедуры по закрытию сделки, являющиеся условиями договора купли-продажи 51% доли участия в KMGI и, соответственно, сделка была автоматически прекращена. Соответственно, KMGI более не соответствует критериям МСФО 5. Активы и обязательства KMGI были переведены из прекращенной деятельности в продолжающуюся деятельность (Примечание 2).

В июле 2018 года Группа завершила передачу 100% акций АО «НК «Казахстан Инжиниринг» Единственному Акционеру. Группа признала выбытие чистых активов АО «НК «Казахстан Инжиниринг» как прочие распределения Акционеру (Примечание 2).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ПРЕКРАЩЁННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ (продолжение)

Прекращённая деятельность (продолжение)

Чистые денежные потоки АО «НК «Казахстан Инжиниринг» представлены далее:

<i>В миллионах тенге</i>		За 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2018 года (неаудировано)
Операционные		28.114
Инвестиционные		(879)
Финансовые		(32)
Чистое поступление денежных средств		27.203

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи

ТОО «KMG Retail»

8 февраля 2019 года Группа завершила реализацию 100% доли участия в ТОО «KMG Retail», который был классифицирован как выбывающая группа, классифицированная как предназначенная для продажи, за 60.512 миллионов тенге.

На дату потери контроля чистые активы ТОО «KMG Retail» представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	Чистые активы на дату выбытия
Основные средства	34.266
Нематериальные активы	42
Денежные средства и их эквиваленты	2.288
Прочие долгосрочные активы	6.556
Прочие текущие активы	138
	43.290
Текущие обязательства	259
	259
Чистые активы	43.031

Прибыль от выбытия ТОО «KMG Retail» составила 17.481 миллион тенге.

АО «Казахстанско-Британский Технический университет» (КБТУ)

В январе 2019 года вступил в силу договор купли-продажи 100% доли участия в КБТУ, заключенный между КМГ и Общественным фондом «Фонд образования Нурсултана Назарбаева». Согласно условиям договора купли-продажи, передача акций и оплата 11.370 миллионов тенге за них осуществляется тремя траншами в течение двух лет. 6 февраля 2019 года КМГ получил оплату первых 30% акций в сумме 3.339 миллионов тенге. КМГ считает, что утратил контроль над КБТУ после передачи 30% акций и подписания договора доверительного управления оставшимися 70% акций.

На дату потери контроля чистые активы КБТУ представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	Чистые активы на дату выбытия
Основные средства	6.367
Нематериальные активы	1.964
Средства в кредитных учреждениях	2.091
Денежные средства и их эквиваленты	4.732
Прочие текущие активы	1.097
	16.251
Текущие обязательства	5.030
	5.030
Чистые активы	11.221

**ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

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

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи (продолжение)

АО «Казахстанско-Британский Технический университет» (КБТУ) (продолжение)

Прибыль от выбытия КБТУ за вычетом убытка в сумме 143 миллиона тенге, понесенного КБТУ за период с 1 января 2019 год до даты выбытия, составила 6 миллионов тенге.

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

<i>В миллионах тенге</i>	Сегмент	31 марта 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
АО «Транстелеком»	Транспортировка	100.504	96.283
ТОО «KMG Retail»	Нефтегазовый	–	43.632
АО «Казахстанско-Британский технический университет»	Нефтегазовый	–	15.704
Прочие		38.880	44.777
		139.384	200.396

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

<i>В миллионах тенге</i>	Сегмент	31 марта 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
АО «Транстелеком»	Транспортировка	81.269	81.992
ТОО «KMG Retail»	Нефтегазовый	–	375
АО «Казахстанско-Британский технический университет»	Нефтегазовый	–	4.659
Прочие		8.657	8.050
		89.926	95.076

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В миллионах тенге	Нефте-газовые активы	Трубо-проводы и активы НФЗ	Здания и сооружения	Железно-дорожные пути и инфраструктура	Машины, оборудование и транспортные средства	Горно-рудные активы	Прочее	Незавер-шённое строи-тельство	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2019 года (аудировано)	4.290.879	2.339.017	992.802	1.098.920	2.872.034	136.320	83.302	856.277	12.669.551
Изменение в saldo на начало отчетного периода в соответствии с требованиями МСФО 16 (Примечание 2)	257	5.559	37.670	-	108.696	-	3.244	-	155.426
Пересчет валюты отчетности	(41.794)	(6.673)	(714)	47	(1.418)	-	(91)	(10.585)	(61.228)
Изменения в учётной оценке	2.727	-	75	-	-	-	-	-	2.802
Поступления	13.760	200	589	-	8.219	5.334	1.065	93.446	122.613
Поступления по договорам аренды	52.104	-	5.747	-	24.769	-	4.438	-	87.058
Приобретения посредством объединения предприятий (Примечание 4)	-	-	46	-	17	19.525	-	122	19.710
Выбытия	(1.823)	(484)	(3.902)	(86)	(6.222)	-	(1.751)	(69)	(14.337)
Расходы по износу	(67.043)	(36.868)	(14.547)	(8.968)	(71.915)	(6.297)	(4.003)	-	(209.641)
Износ и обесценение по выбытиям	940	475	1.984	37	5.870	-	1.323	-	10.629
Резерв на обесценение, за вычетом сторнирования, нетто	-	-	3	36	79	-	9	9	136
Прекращённая деятельность / переводы из/(в) активы, предназначенные для продажи	-	(18)	21	-	351	89	2	-	445
Переводы из/(в) нематериальные активы	(2)	-	-	-	(3)	-	(8)	(479)	(492)
Переводы из/(в) разведочные активы / инвестиционную недвижимость	3.020	-	83	-	(32)	829	(77)	1.127	4.950
Переводы из/(в) запасы, нетто	5	(15)	49	(1.710)	1.066	97	74	352	(82)
Прочие переводы и перегруппировки	56.473	1.638	36.176	25.679	129.077	-	1.814	(250.857)	-
Остаточная стоимость на 31 марта 2019 года (неаудировано)	4.309.503	2.302.831	1.056.082	1.113.955	3.070.588	155.897	89.341	689.343	12.787.540

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В миллионах тенге	Нефте- газовые активы	Трубо- проводы и активы НПЗ	Здания и соору- жения	Железно- дорожные пути и инфра- структура	Машины, оборудова- ние и транс- портные средства	Горно- рудные активы	Прочее	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость	5.703.863	3.360.632	1.512.721	1.345.713	4.940.365	244.005	199.648	841.873	18.148.820
Накопленный износ и обесценение	(1.394.360)	(1.057.801)	(456.639)	(231.758)	(1.869.777)	(88.108)	(110.307)	(152.530)	(5.361.280)
Остаточная стоимость на 31 марта 2019 года (неаудировано)	4.309.503	2.302.831	1.056.082	1.113.955	3.070.588	155.897	89.341	689.343	12.787.540
в том числе:									
Первоначальная стоимость активов в форме прав пользования по договорам аренды	52.636	5.499	43.596	-	156.013	-	7.657	-	265.401
Накопленный износ и обесценение активов в форме прав пользования по договорам аренды	(1.722)	(465)	(2.511)	-	(8.864)	-	(762)	-	(14.324)
Остаточная стоимость на 31 марта 2019 года (неаудировано)	50.914	5.034	41.085	-	147.149	-	6.895	-	251.077
Первоначальная стоимость	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
Накопленный износ и обесценение	(1.334.354)	(1.028.079)	(449.328)	(222.896)	(1.809.116)	(64.727)	(108.600)	(153.097)	(5.170.197)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года (аудировано)	4.290.879	2.339.017	992.802	1.098.920	2.872.034	136.320	83.302	856.277	12.669.551

По состоянию на 31 марта 2019 года основные средства с чистой балансовой стоимостью в сумме 1.137.900 миллионов тенге были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (31 декабря 2018 года: 1.260.296 миллионов тенге).

По состоянию на 31 марта 2019 года первоначальная стоимость основных средств Группы с полностью начисленным износом составила 862.806 миллионов тенге (31 декабря 2018 года: 826.144 миллиона тенге).

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года Группа начислила расходы по износу по активам в форме прав пользования по договорам аренды на сумму 10.908 миллионов тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>В миллионах тенге</i>	Лицензии	Права на недро- поль- зование	Гудвилл	Немате- риальные активы по марке- тингу	Програм- мное обеспе- чение	Прочее	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2019 года (аудировано)	625.667	614.095	221.127	33.364	45.528	71.382	1.611.163
Пересчет валюты отчетности	(5.627)	(2.172)	(109)	1.908	(51)	(163)	(6.214)
Поступления	950	5	-	-	1.380	270	2.605
Приобретения посредством объединения предприятий (Примечание 4)	-	588	-	-	-	-	588
Поступления по договорам аренды	775	-	-	-	-	-	775
Выбытия	(384)	-	-	-	(1.136)	(234)	(1.754)
Расходы по амортизации	(11.158)	(5.933)	-	-	(3.985)	(1.061)	(22.137)
Износ по выбытиям	373	-	-	-	350	-	723
(Обесценение)/восстановление убытка от обесценения, нетто	-	-	-	-	(4)	-	(4)
Прекращенная деятельность / переводы из/(в) активы, предназначенные для продажи	-	2	-	-	-	-	2
Переводы из/(в) основные средства, нетто	65	2	-	-	533	(108)	492
Переводы из/(в) разведочные активы / инвестиционную недвижимость	-	904	-	-	-	-	904
Переводы из/(в) запасы, нетто	-	-	-	-	(2)	-	(2)
Прочие переводы и перегруппировки	(79)	-	-	-	307	(228)	-
Остаточная стоимость на 31 марта 2019 года (неаудировано)	610.582	607.491	221.018	35.272	42.920	69.858	1.587.141
Первоначальная стоимость	691.385	641.566	296.621	57.535	144.229	119.027	1.950.363
Накопленная амортизация и обесценение	(80.803)	(34.075)	(75.603)	(22.263)	(101.309)	(49.169)	(363.222)
Остаточная стоимость на 31 марта 2019 года (неаудировано)	610.582	607.491	221.018	35.272	42.920	69.858	1.587.141
<i>в том числе:</i>							
Первоначальная стоимость активов в форме прав пользования по договорам аренды	1.350	-	-	-	2.278	-	3.628
Накопленный износ и обесценение активов в форме прав пользования по договорам аренды	(34)	-	-	-	(471)	-	(505)
Остаточная стоимость на 31 марта 2019 года	1.316	-	-	-	1.807	-	3.123
Первоначальная стоимость	695.592	642.348	296.730	58.164	143.393	119.906	1.956.133
Накопленная амортизация и обесценение	(69.925)	(28.253)	(75.603)	(24.800)	(97.865)	(48.524)	(344.970)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года (аудировано)	625.667	614.095	221.127	33.364	45.528	71.382	1.611.163

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании представлены следующим образом:

В миллионах тенге	Основная деятельность	Место осуществления деятельности	31 марта 2019 года (неаудировано)		31 декабря 2018 года (аудировано)		
			Балансовая стоимость	Доля владения	Балансовая стоимость	Доля владения	
Совместные предприятия							
ТОО «Тенгизшевройл»	Разработка и добыча нефти и газа	Казахстан	2 055.491	20,00%	1 970.533	20,00%	
Мангистау Инвестментс Б.В.		Казахстан	162.052	50,00%	138.549	50,00%	
Ural Group Limited BVI		Казахстан	68.360	50,00%	70.874	50,00%	
ТОО «КазРосГаз»		Переработка и продажа природного газа и продуктов газопереработки	Казахстан	66.062	50,00%	65.116	50,00%
ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент»		Строительство и эксплуатация газопровода	Казахстан	57.667	50,00%	34.411	50,00%
ТОО «СП КазГерМунай»	Разработка и добыча нефти и газа	Казахстан	44.850	50,00%	38.349	50,00%	
АО «АстанаГаз КМГ»		Строительство газопровода	Казахстан	43.873	50,00%	43.883	50,00%
Forum Muider B.V.	Производство угля	Казахстан	41.455	50,00%	37.008	50,00%	
Прочие			198.521		169.928		
Итого совместные предприятия			2 738.331		2 568.651		
Ассоциированные компании							
ТОО «Казцинк»	Добыча и обогащение руд, получение аффинированных металлов Транспортировка сырой нефти	Казахстан/ Казахстан/ Россия	414.813	29,82%	483.723	29,82%	
АО «Каспийский трубопроводный консорциум»		Казахстан/ Казахстан/ Казахстан	304.063	20,75%	289.586	20,75%	
«ПетроКазахстан Инк.» («ПКИ»)		Казахстан	118.403	33,00%	116.577	33,00%	
Khan Tengri Holding B.V.		Казахстан	79.124	51,00%	76.071	51,00%	
ТОО «СП КАТКО»		Казахстан	52.859	49,00%	49.704	49,00%	
Прочие	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции		62.024		80.585		
Итого ассоциированные компании			1 031.286		1 096.246		
			3 769.617		3 664.897		

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)

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

В миллионах тенге

Сальдо на 31 декабря 2018 года (аудировано)	3.664.897
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто (Примечание 25)	240.785
Дивиденды полученные	(7.396)
Изменение в дивидендах к получению	(86.163)
Корректировка нереализованной прибыли	(1.169)
Выбытия (Примечание 4)	(11.792)
Пересчет валюты отчетности	(30.557)
Прочий совокупный доход, кроме пересчета валюты отчетности	870
Дисконт по займам выданным	153
Прочие изменения в капитале совместных предприятий и ассоциированных компаний	(11)
Сальдо на 31 марта 2019 года (неаудировано)	3.769.617

9. СРЕДСТВА В КРЕДИТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

Средства в кредитных учреждениях включают:

В миллионах тенге	31 марта 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Банковские депозиты	1.144.948	655.787
Займы кредитным учреждениям	137.690	150.785
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(8.131)	(6.600)
Средства в кредитных учреждениях, нетто	1.274.507	799.972
Минус: текущая часть	(1.107.964)	(623.612)
Долгосрочная часть	166.543	176.360

В миллионах тенге	31 марта 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Рейтинги от A+(A1) до A-(A3)	941.340	444.431
Рейтинги от BBB-(Baa3) до BB-(Ba3)	165.448	179.397
Рейтинги от B+(B1) до B-(B3)	144.688	144.291
Рейтинг отсутствует	23.031	31.853
	1.274.507	799.972

В миллионах тенге	31 марта 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Средства в кредитных учреждениях, выраженные в долларах США	1.035.021	541.913
Средства в кредитных учреждениях, выраженные в тенге	239.295	255.151
Средства в кредитных учреждениях, выраженные в иных валютах	191	2.908
	1.274.507	799.972

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. СРЕДСТВА В КРЕДИТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ (продолжение)

<i>В миллионах тенге</i>	31 марта 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года(аудировано)
Международные кредитные учреждения	940.579	443.662
10 крупнейших местных кредитных учреждений	281.709	303.746
Прочие местные кредитные учреждения	52.219	52.564
	1.274.507	799.972

По состоянию на 31 марта 2019 года средневзвешенная процентная ставка по средствам в кредитных учреждениях составила 3,94% (31 декабря 2018 года: 3,27%).

По состоянию на 31 марта 2019 года средства в кредитных учреждениях включали денежные средства в сумме 12.502 миллионов тенге, которые были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (31 декабря 2018 года: 13.806 миллионов тенге).

10. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие долгосрочные активы включали:

<i>В миллионах тенге</i>	31 марта 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Авансы, уплаченные за долгосрочные активы	294.117	278.365
Долгосрочный НДС к возмещению	206.960	191.509
Денежные средства, ограниченные в использовании	106.358	105.747
Долгосрочная дебиторская задолженность	32.236	38.171
Расходы будущих периодов	21.511	16.404
Долгосрочные запасы	16.050	15.574
Прочие финансовые активы	8.703	9.279
Прочие нефинансовые активы	55.768	40.630
Минус: резерв на обесценение	(66.543)	(67.762)
	675.160	627.917

11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

Торговая дебиторская задолженность включает:

<i>В миллионах тенге</i>	31 марта 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Торговая дебиторская задолженность	969.202	804.834
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(58.311)	(56.961)
	910.891	747.873

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ (продолжение)

Прочие текущие активы включают:

<i>В миллионах тенге</i>	31 марта 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Прочая дебиторская задолженность	169.293	150.150
Авансы выплаченные и расходы будущих периодов	158.213	152.970
Дивиденды к получению	112.487	24.986
Денежные средства, ограниченные в использовании	77.164	77.270
Прочая предоплата по налогам	72.580	70.802
Нефинансовые активы для распределения Акционеру	13.321	13.321
Задолженность работников	5.164	5.105
Прочие нефинансовые краткосрочные активы	24.839	26.369
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(100.500)	(103.611)
	532.561	417.362

По состоянию на 31 марта 2019 года дебиторская задолженность Группы в размере 137.193 миллионов тенге была заложена в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (31 декабря 2018 года: 61.325 миллионов тенге).

По состоянию на 31 марта 2019 года по дебиторской задолженности Группы в размере 3.886 миллионов тенге начислялось вознаграждение (31 декабря 2018 года: 9.814 миллионов тенге). По состоянию на 31 марта 2019 года средневзвешенная процентная ставка составила 10% (31 декабря 2018 года: 11,72%).

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включают:

<i>В миллионах тенге</i>	31 марта 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Текущие счета в банках – доллары США	723.330	998.733
Текущие счета в банках – тенге	219.965	240.404
Текущие счета в банках – другие валюты	24.241	21.232
Банковские вклады – доллары США	240.276	853.482
Банковские вклады – тенге	315.447	301.234
Банковские вклады – другие валюты	1.532	3.779
Денежные средства в пути	22.816	12.934
Денежные средства в кассе	10.406	10.431
Договоры покупки и обратной продажи («обратное репо») с другими банками с первоначальным сроком погашения менее трёх месяцев	7.191	46.011
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(700)	(707)
	1.564.504	2.487.533

Краткосрочные вклады вносятся на различные сроки – от одного дня до трех месяцев, в зависимости от срочных потребностей Группы в наличных денежных средствах. На 31 марта 2019 года средневзвешенная процентная ставка по срочным депозитам в банках и по текущим банковским счетам составила 5,35% и 0,8%, соответственно (на 31 декабря 2018 года: 4,0% и 0,6%).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. КАПИТАЛ

13.1 Выпуск акций

Оплата акций	Количество разрешённых к выпуску и выпущенных акций	Номинальная стоимость акции, в тенге	Уставный капитал, в миллионах тенге
На 31 декабря 2018 года (аудировано)	3.481.939.318		5.133.766
Взносы денежными средствами	1.500	10.000.000	15.000
На 31 марта 2019 года (неаудировано)	3.481.940.818		5.148.766

На 31 марта 2019 года 3.481.940.818 акций Фонда были полностью оплачены.

Взносы денежными средствами

20 февраля 2019 года Акционер осуществил взнос в уставный капитал Фонда денежными средствами в размере 15.000 миллионов тенге. Данные средства предназначены для финансирования проектов, осуществляемых ТОО «Объединенная химическая компания».

13.2 Прочие операции с Акционером

В рамках заключенного договора купли-продажи облигаций АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек», 17 января 2019 выдан очередной транш на сумму 5.751 миллион тенге. Срок обращения облигаций до 2026 года со ставкой купона 0,15%. Разница между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью в размере 2.501 миллион тенге была признана как Операции с Акционером в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

13.3 Прочие распределения Акционеру

Финансирование социальных проектов

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 года, в соответствии с распоряжениями Акционера, Фонд признал обязательства по финансированию различных социальных проектов на общую сумму 11.340 миллионов тенге. Данные обязательства были признаны как прочие распределения Акционеру в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

Строительство социальных объектов

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 года, Группа признала обязательства по финансированию строительства объекта «Казахский драматический театр в городе Нур-Султан» в сумме 26.498 миллионов тенге. Данные обязательства были признаны как прочие распределения Акционеру в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

13.4 Дивиденды

Дивиденды, приходящиеся на держателей неконтрольной доли участия

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 года, Группа объявила дивиденды на сумму 1.533 миллиона тенге и 13.775 миллионов тенге держателям неконтрольной доли участия в ТОО «АППАК» и ТОО «Байкен-У», соответственно.

13.5 Резерв по пересчёту валюты отчётности

Резерв по пересчёту валюты отчётности используется для учёта курсовых разниц, возникающих от пересчёта финансовой отчётности дочерних организаций, функциональной валютой которых не является тенге, и финансовая отчётность которых включена в данную консолидированную финансовую отчётность. В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 года, пересчет валюты отчётности составлял 88.849 миллионов тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

13. КАПИТАЛ (продолжение)

13.5 Резерв по пересчёту валюты отчётности (продолжение)

Некоторые займы Группы, выраженные в долларах США, были определены как инструменты хеджирования чистых инвестиций в дочерние организации, осуществляющие зарубежные операции. По состоянию на 31 марта 2019 года нереализованные доходы по курсовой разнице от пересчёта данных займов в сумме 50.452 миллиона тенге были перенесены в резерв по пересчёту валюты отчётности в прочем совокупном доходе.

13.6 Балансовая стоимость на акцию

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

<i>В миллионах тенге</i>	31 марта 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Итого активы	25.606.575	25.645.356
Минус: нематериальные активы	(1.587.141)	(1.611.163)
Минус: итог обязательств	(12.469.974)	(12.773.471)
Чистые активы для простых акций	11.549.460	11.260.722
Количество простых акций на 31 декабря	3.481.940.818	3.481.939.318
Балансовая стоимость простой акции, тенге	3.317	3.234
	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года (неаудировано)	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2018 года (пересчитано)
Прибыль на акцию		
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	3.481.939.975	3.481.938.318
Основная и разводненная доля чистой прибыли за период	94,72	144,26
Основная и разводненная доля чистой прибыли от продолжающейся деятельности	94,72	144,46

14. ЗАЙМЫ

Займы, в том числе вознаграждение к уплате, включают:

<i>В миллионах тенге</i>	31 марта 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения	5.021.050	5.053.961
Займы с плавающей ставкой вознаграждения	1.601.520	1.798.814
	6.622.570	6.852.775
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(690.082)	(817.319)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев	5.932.488	6.035.456

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. ЗАЙМЫ (продолжение)

<i>В миллионах тенге</i>	31 марта 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Займы, выраженные в долларах США	5.129.082	5.369.190
Займы, выраженные в тенге	1.119.486	1.116.301
Займы, выраженные в других валютах	374.002	367.284
	6.622.570	6.852.775

По условиям договоров займов соответствующие дочерние организации Группы обязаны соблюдать определённые ковенанты. Группа проверяет соблюдение ковенантов по всем договорам займов Группы на каждую отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа допустила нарушение условий одного из предусмотренных ковенантов, установленных HSBC Франция, в результате чего реклассифицировала долгосрочную часть займа в размере 46.238 миллионов тенге в краткосрочную часть. 28 февраля 2019 года Группа получила письмо-согласие от HSBC Франция об изменении пороговых уровней ковенантов по состоянию на 31 декабря 2018 года. Группа соблюдала пересмотренное пороговое значение коэффициента на 31 декабря 2018 года.

Соответственно, это событие не привело к необходимости погашения займа от HSBC Франция раньше предусмотренного кредитным соглашением срока и не повлияло на исполнение прочих кредитных обязательств Группы. В связи с этим, в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 года, Группа перевела ранее реклассифицированную сумму основного долга в долгосрочную часть.

По состоянию на 31 марта 2019 года Группа соблюдает все финансовые и нефинансовые ковенанты по прочим займам.

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 года, Группа получила заем от АО «Народный банк» на сумму 150 миллионов долларов США (эквивалентно 56.195 миллионов тенге) и полностью погасила заем на сумму 70 миллионов долларов США (эквивалентно 25.992 миллиона тенге), включая начисленные вознаграждения.

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 года, Группа получила дополнительный заем от BNP Paribas на сумму 94 миллиона долларов США (эквивалентно 35.396 миллионов тенге).

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 года Группа осуществила погашение займов, полученных от АО «Банк развития Казахстана» (БРК) на общую сумму 148.490 миллионов тенге, включая вознаграждение. Кроме того, Группа осуществила частичное погашение облигаций, выпущенных БРК (Облигации КФБ 2009), в сумме 22.284 миллиона тенге, включая вознаграждение.

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 года Группа осуществила полное погашение займа, полученного от АО «Ситибанк Казахстана», на сумму 80 миллионов долларов США (эквивалентно 29.980 миллионов тенге). Также, Группа осуществила частичное погашение займов, полученных от Netherland International Uranium B.V. на сумму 49 миллионов долларов США (эквивалентно 18.621 миллион тенге), The Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ. Ltd на сумму 28 миллионов долларов США (эквивалентно 10.636 миллионов тенге), Mizuho Bank, Limited на сумму 14 миллионов долларов США (эквивалентно 5.395 миллионов тенге).

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 года, балансовая стоимость займов полученных уменьшилась на 59.023 миллиона тенге в связи с изменениями курсов валют.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. ЗАЙМЫ (продолжение)

Балансовая стоимость займов в разрезе дочерних организаций Группы представлена ниже:

<i>В миллионах тенге</i>	31 марта 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
НК КМГ и её дочерние организации	3.974.234	4.149.123
НК КТЖ и её дочерние организации	1.269.569	1.272.129
Фонд	534.461	535.712
Самрук-Энерго и его дочерние организации	250.350	248.069
НАК КАП и её дочерние организации	154.755	199.690
КЕГОК и его дочерние организации	161.591	162.059
Прочие дочерние организации Фонда	277.610	285.993
Всего займы выданные	6.622.570	6.852.775

15. ПРЕДОПЛАТА ПО ДОГОВОРАМ ПОСТАВКИ НЕФТИ

НК КМГ

В 2016 году НК КМГ заключила долгосрочный договор на поставку сырой нефти и сжиженного газа, предусматривающий получение предоплаты. Группа поставит в период с момента заключения договора по март 2021 года минимальный объем нефти и сжиженного газа, приблизительно равные 38 миллионам тонн и 1 миллиону тонн, соответственно.

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

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 года, НК КМГ частично погасила предоплату поставкой нефти на общую сумму 407 миллионов долларов США (эквивалентно 153.862 миллиона тенге).

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

КМГ Кашаган Б.В.

В течение 2016 года КМГ Кашаган Б.В. заключил долгосрочный договор на поставку сырой нефти. Согласно условиям договора, КМГ Кашаган Б.В. поставит в период с 2017 года по 2025 год минимальный объем нефти с месторождения Кашаган равный 18 миллионам тонн.

В течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 года, КМГ Кашаган Б.В. частично погасил предоплату поставкой нефти на общую сумму 120 миллионов долларов США (эквивалентно 45.605 миллионам тенге).

На остаток по данной предоплате ежемесячно начисляются проценты, по ставке LIBOR 1м плюс 2,05% для суммы, полученной в размере 1.950 миллионов долларов США и LIBOR 1м плюс 2,25% для суммы в размере 250 миллионов долларов США.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

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

	31 марта 2019 года (неаудировано)	
	Минимальные арендные платежи	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
<i>В миллионах тенге</i>		
В течение одного года	85.582	73.210
От 2 до 5 лет включительно	253.191	210.096
Свыше пяти лет	163.347	113.697
Минус: суммы, представляющие финансовые выплаты	(105.117)	–
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	397.003	397.003
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(85.582)	(73.210)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев	311.421	323.793

	31 декабря 2018 года (аудировано)	
	Минимальные арендные платежи	Текущая стоимость минимальных арендных платежей
<i>В миллионах тенге</i>		
В течение одного года	31.666	25.853
От 2 до 5 лет включительно	102.955	90.430
Свыше пяти лет	52.591	40.210
Минус: суммы, представляющие финансовые выплаты	(30.719)	–
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	156.493	156.493
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(31.666)	(25.853)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев	124.827	130.640

По состоянию на 31 марта 2019 года расчёт суммы процентов основывается на эффективных ставках процента от 4,0% до 14,60% (31 декабря 2018 года: от 2,5% до 22,09%).

Изменения в обязательствах по аренде представлены следующим образом:

На 1 января 2019 года (аудировано)	156.493
Изменение в сальдо на начало отчетного периода в соответствии с требованиями МСФО 16 (Примечание 2)	171.662
Начисленное вознаграждение	6.382
Вознаграждение уплаченное	(4.216)
Выплата основного долга	(17.739)
Пересчет валюты	(2.585)
Поступления по аренде	86.308
Прочее	698
На 31 марта 2019 года (неаудировано)	397.003

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие текущие обязательства включают следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	31 марта 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
Обязательства по договорам с покупателями	184.091	211.703
Прочие налоги к уплате	150.059	147.787
Обязательства по выплатам работникам	116.891	111.930
Обязательства перед Акционером по финансированию социальных проектов	54.751	50.072
Средства клиентов	28.746	27.688
Нефинансовые обязательства по совместным операциям	22.505	16.995
Авансы полученные и доходы будущих периодов	21.441	28.117
Дивиденды к выплате	9.833	4.030
Обязательства по договорам гарантии	6.950	7.404
Обязательства по государственным субсидиям	–	11.784
Прочие финансовые обязательства	108.428	93.682
Прочие нефинансовые обязательства	50.874	52.829
	754.569	764.021

18. ВЫРУЧКА

<i>В миллионах тенге</i>	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года (неаудировано)	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2018 года (пересчитано)
Продажа сырой нефти	931.515	763.573
Продажа нефтепродуктов	618.822	536.494
Продажа продукции переработки газа	247.847	162.584
Грузовые железнодорожные перевозки	209.735	204.922
Телекоммуникационные услуги	88.023	50.788
Транспортировка нефти и газа	78.367	83.429
Реализация аффинированного золота	70.897	47.600
Авиаперевозки	63.246	56.836
Электрический комплекс	62.743	77.073
Транспортировка электроэнергии	55.581	37.232
Переработка давальческой нефти	50.808	42.184
Продажа урановой продукции	48.641	51.167
Пассажирские железнодорожные перевозки	19.774	18.014
Процентный доход	12.027	11.059
Почтовые услуги	10.721	10.161
Минус: Банк качества сырой нефти	(1.490)	(2.927)
Минус: косвенные налоги и коммерческие скидки	(122.742)	(98.233)
Прочий доход	88.548	66.713
	2.533.063	2.118.669

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг включает следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года (неаудировано)	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2018 года (пересчитано)
Материалы и запасы	1.154.459	951.796
Износ, истощение и амортизация	214.960	160.416
Расходы по заработной плате, включая социальный налог и отчисления	210.829	195.600
Топливо и энергия	97.127	90.343
Полученные производственные услуги	65.938	46.415
Ремонт и обслуживание	44.708	37.264
Налог на добычу полезных ископаемых	38.171	34.665
Аренда	26.569	15.814
Процентные расходы	23.859	28.988
Налоги, кроме социального налога и социальных отчислений	20.420	18.363
Транспортные услуги	10.636	8.408
Прочее	59.445	53.510
	1.967.121	1.641.582

20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Общие и административные расходы включают следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года (неаудировано)	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2018 года (пересчитано)
Расходы по заработной плате, включая социальный налог и отчисления	45.465	43.279
Износ и амортизация	10.021	8.158
Резервы под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и прочим активам	8.777	2.561
Налоги, кроме социального налога и социальных отчислений	8.189	8.682
Консультационные услуги	6.705	6.976
Спонсорская помощь и благотворительность	4.412	97
Командировочные расходы	1.473	1.482
Аренда	1.222	2.486
Коммунальные расходы и содержание зданий	1.052	985
Прочие услуги сторонних организаций	951	1.361
Ремонт и обслуживание	843	822
Транспортные услуги	763	997
Прочие	11.993	14.216
	101.866	92.102

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. РАСХОДЫ ПО ТРАНСПОРТИРОВКЕ И РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по транспортировке и реализации включают следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года (неаудировано)	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2018 года (пересчитано)
Транспортировка	114.163	83.871
Рентный налог	34.171	29.060
Таможенная пошлина	33.820	29.514
Расходы по заработной плате, включая социальный налог и отчисления	5.140	4.372
Износ и амортизация	3.637	2.910
Комиссионные вознаграждения агентам и реклама	3.283	2.481
Прочее	10.342	8.936
	204.556	161.144

22. УБЫТОК ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ

Убыток от обесценения включает следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года (неаудировано)	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2018 года (пересчитано)
Обесценение активов, классифицированных как предназначенные для продажи	4.611	5.545
Начисление/(восстановление) ожидаемых кредитных убытков по средствам в кредитных учреждениях	1.532	(257)
Обесценение НДС к возмещению	1.161	583
Обесценение основных средств, активов по разведке и оценке и нематериальных активов	161	816
(Восстановление обесценения) / обесценение инвестиций в совместные предприятия и ассоциированные компании	–	(4.084)
Восстановление ожидаемых кредитных убытков по займам выданным	(670)	(192)
(Восстановление)/начисление ожидаемых кредитных убытков по прочим финансовым активам	(436)	3.292
Прочее	2.808	3.495
	9.167	9.198

23. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД

Финансовый доход включает следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года (неаудировано)	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2018 года (пересчитано)
Вознаграждение по средствам в кредитных учреждениях и денежным средствам и их эквивалентам	19.784	24.087
Доход по займам и финансовым активам	9.654	11.157
Доход по выданным гарантиям	734	536
Амортизация дисконта долгосрочной дебиторской задолженности	2.057	1.479
Прочее	4.670	4.804
	36.899	42.063

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

24. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовые затраты включают следующее:

	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года (неаудировано)	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2018 года (пересчитано)
<i>В миллионах тенге</i>		
Проценты по займам и выпущенным долговым ценным бумагам	92.564	89.132
Процентные расходы по договору поставки нефти	18.156	12.792
Обязательства по процентам по аренде	6.486	1.456
Амортизация дисконта по резервам и прочей задолженности	5.059	3.906
Комиссия за досрочное погашение еврооблигаций	2.316	–
Дисконт по активам по ставкам ниже рыночных	449	1.010
Процентные расходы по задолженности за приобретение дополнительной доли в Северо-Каспийском проекте	–	3.334
Прочее	15.787	13.296
	140.817	124.926

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

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

	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года (неаудировано)	За три месяца, закончившиеся 31 марта 2018 года (пересчитано)
<i>В миллионах тенге</i>		
ТОО «Тенгизшевройл»	105.735	104.756
ТОО «Азиатский газопровод»	30.856	–
Мангистау Инвестментс Б.В.	23.269	21.342
ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент»	23.256	16.867
АО «Каспийский трубопроводный консорциум»	17.520	11.552
ТОО «Казцинк»	9.935	16.555
ТОО «СП «Казгермунай»	6.795	6.959
Forum Muider B.V.	4.447	4.198
ТОО СП «KATKO»	3.155	(616)
Khan Tengri Holding B.V.	3.053	800
ЗАО "ЦОУ"	2.164	547
Ural Group Limited BVI	(1.806)	(9.016)
Valsera Holdings B.V.	(2.839)	1.315
Прочие	15.245	4.281
	240.785	179.540

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. КОНСОЛИДАЦИЯ

Следующие дочерние организации были включены в данную промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность:

		Доля владения	
		31 марта 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
1	АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» («НК КМГ») и дочерние организации	90,43%	90,43%
2	ЧКОО «КМГ Кашаган Б.В.»	100,00%	100,00%
3	АО «Национальная Компания «Қазақстан Темір Жолы» («НК КТЖ») и дочерние организации	100,00%	100,00%
4	АО «Национальная Атомная Компания «КазАтомПром» («НАК КАП») и дочерние организации	85,00%	85,00%
5	АО «Самрук-Энерго» («Самрук-Энерго») и дочерние организации	100,00%	100,00%
6	АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями» («KEGOC») и дочерние организации	90% + 1	90% + 1
7	АО «Казпочта» и дочерние организации	100,00%	100,00%
8	АО «Казакхтелеком» («КТК») и дочерние организации	51,00%	51,00%
9	АО «Эйр Астана» («Эйр Астана»)	51,00%	51,00%
10	ТОО «Samruk-Kazyna Construction» и дочерние организации	100,00%	100,00%
11	АО «Национальная Горнорудная Компания «Тау-Кен Самрук» и дочерние организации	100,00%	100,00%
12	ТОО «Объединенная химическая компания» и дочерние организации («ОХК»)	100,00%	100,00%
13	ТОО «Самрук-Қазына Инвест» и дочерние организации	100,00%	100,00%
14	ТОО «Самрук-Қазына Контракт»	100,00%	100,00%
15	АО «КОРЭМ»	100,00%	100,00%
16	АО «Международный Аэропорт Атырау»	100,00%	100,00%
17	АО «Международный аэропорт Актобе»	100,00%	100,00%
18	АО «Аэропорт Павлодар»	100,00%	100,00%
19	ТОО «СК Бизнес Сервис» и дочерние организации	100,00%	100,00%
20	АО «Qazaq Air»	100,00%	100,00%
21	АО «Казахстанские атомные электрические станции»	100,00%	100,00%
22	ТОО «МАЭК - Казатомпром»	100,00%	100,00%

27. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

В следующей таблице представлена общая сумма сделок, которые были совершены со связанными сторонами в течении трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 года и 31 марта 2018, и соответствующие сальдо по состоянию на 31 марта 2019 и 31 декабря 2018 года:

<i>В миллионах тенге</i>		Ассоции- рованные компании	Совместные предприятия, в которых Группа является участником	Прочие предприятия, контролируемые государством
Задолженность связанных сторон	31 марта 2019 года	23.140	92.818	13.965
	31 декабря 2018 года	20.592	36.243	22.794
Задолженность связанным сторонам	31 марта 2019 года	45.539	130.085	12.918
	31 декабря 2018 года	40.171	133.759	11.822
Продажа товаров и услуг	31 марта 2019 года	18.666	89.217	86.957
	31 марта 2018 года	18.289	74.131	61.361
Приобретение товаров и услуг	31 марта 2019 года	36.751	425.729	4.946
	31 марта 2018 года	33.936	355.232	664
Прочие прибыли/(убытки)	31 марта 2019 года	(739)	369	8.117
	31 марта 2018 года	(5.063)	(4.610)	21.171
Денежные средства и их эквиваленты и средства в кредитных учреждениях (активы)	31 марта 2019 года	–	–	137.215
	31 декабря 2018 года	–	–	178.664
Займы выданные	31 марта 2019 года	119.103	401.698	5.371
	31 декабря 2018 года	139.749	400.254	5.203
Займы полученные	31 марта 2019 года	–	5	1.093.512
	31 декабря 2018 года	1.521	5	1.276.181
Прочие активы	31 марта 2019 года	27.315	57.892	111.195
	31 декабря 2018 года	46.305	77.489	113.246
Прочие обязательства	31 марта 2019 года	14.213	38.086	65.169
	31 декабря 2018 года	14.990	45.231	65.463
Вознаграждение полученное	31 марта 2019 года	3.142	8.836	–
	31 марта 2018 года	2.267	7.716	789
Вознаграждение начисленное	31 марта 2019 года	–	143	27.016
	31 марта 2018 года	–	285	29.280

По состоянию на 31 марта 2019 года ряд займов Группы в сумме 66.545 миллионов тенге был гарантирован Правительством Республики Казахстан (на 31 декабря 2018 года: 65.423 миллиона тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

Общая сумма вознаграждений, выплаченных ключевому управленческому персоналу, включенная в затраты на персонал в прилагаемом консолидированном отчете о совокупном доходе, составила 968 миллионов тенге за 3 месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года (31 марта 2018 года: 844 миллионов тенге). Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, преимущественно состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и иных выплат, основанных на достижении операционных результатов.

28. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов и инвестиционной недвижимости

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

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

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

В миллионах тенге	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	31 марта 2019 года (неаудировано)
Категории финансовых инструментов				
Активы				
Займы выданные, учитываемые по ССЧПУ	–	259.862	20.409	280.271
Финансовые активы учитываемые по ССЧПСД	3.650	10.811	56	14.517
Финансовые активы, учитываемые по учитываемые по ССЧПУ	–	26.028	23.391	49.419
Производные финансовые активы	–	1	1.234	1.235

В миллионах тенге	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	31 декабря 2018 года (аудировано)
Категории финансовых инструментов				
Активы				
Займы выданные, учитываемые по ССЧПУ	–	263.427	23.619	287.046
Финансовые активы учитываемые по ССЧПСД	3.626	10.851	55	14.532
Финансовые активы, учитываемые по учитываемые по ССЧПУ	–	24.165	23.391	47.556
Производные финансовые активы	–	3.129	1.721	4.850

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов и инвестиционной недвижимости (продолжение)

	На 31 марта 2019 года (неаудировано)				
	Оценка справедливой стоимости с использованием				
	Балансовая (текущая) стоимость	Справедли- вая стоимость	Котировок на активном рынке (Уровень 1)	Существен- ных наблю- даемых исходных данных (Уровень 2)	Существен- ных ненаблю- даемых исходных данных (Уровень 3)
В миллионах тенге					
Финансовые активы					
Средства в кредитных учреждениях	1.274.507	1.263.715	921.991	341.351	373
Инвестиционная недвижимость	42.105	54.468	–	24.125	30.343
Финансовые обязательства					
Займы	6.622.570	6.834.278	4.494.522	2.085.389	254.367
Займы Правительства Республики Казахстан	660.225	508.826	–	508.826	–
Обязательства по гарантиям	28.207	28.207	–	27.176	1.031

На 31 декабря 2018 года (аудировано)					
В миллионах тенге	Балансовая (текущая) стоимость	Справедли- вая стоимость	Оценка справедливой стоимости с использованием		
			Котировок на активном рынке (Уровень 1)	Существен- ных наблю- даемых исходных данных (Уровень 2)	Существен- ных ненаблю- даемых исходных данных (Уровень 3)
Финансовые активы					
Средства в кредитных учреждениях	799.972	791.792	496.248	295.033	511
Инвестиционная недвижимость	42.388	54.981	–	32.360	22.621
Финансовые обязательства					
Займы	6.852.775	6.878.032	4.302.628	2.268.890	306.514
Займы Правительства Республики Казахстан	653.406	533.935	–	533.935	–
Обязательства по гарантиям	47.119	41.529	–	40.059	1.470

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В дополнение к договорным и условным обязательствам, раскрытым в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2019 года, произошли следующие изменения:

Проверки возмещаемых затрат

По состоянию на 31 марта 2019 года доля Группы в оспариваемых невозмещаемых затратах составляет 734.313 миллиона тенге (на 31 декабря 2018 года: 765.188 миллионов тенге). Группа и ее партнеры по СРП ведут переговоры с Правительством касательно возмещения данных затрат.

Обязательства по поставкам на внутренний рынок Казахстана

За три месяца, закончившиеся 31 марта 2019 года, в соответствии со своими обязательствами, Группа, включая совместные предприятия, поставила на внутренний рынок 1.459.691 тонн нефти (за три месяца, закончившиеся 31 марта 2018 года: 1.487.355 тонн).

Обязательства по поставкам сырой нефти

По состоянию на 31 марта 2019 года обязательства Группы, включая обязательства совместного предприятия, по договору поставки нефти составили 27,2 миллионов тонн со сроком поставки до марта 2021 года (на 31 декабря 2018 года: 30,1 миллионов тонн).

Обязательства по выдаче гарантий, аккредитивов и других обязательств по расчетным операциям

Группа предоставляет финансовые гарантии и аккредитивы с целью гарантирования выполнения клиентами обязательств перед третьими сторонами. Эти соглашения имеют фиксированные лимиты и обычно выдаются на срок до 15 (пятнадцати) лет.

Договорные суммы по обязательствам, показанные в таблице, предполагают, что суммы будут полностью исполнены. Суммы, показанные в таблице по аккредитивам, представляют максимальный учетный убыток, который был бы признан на отчетную дату, если контрагенты полностью не выполнят своих обязательств по контракту.

Обязательства по выдаче гарантий представлены следующим образом:

	31 марта 2019 года (неаудировано)	31 декабря 2018 года (аудировано)
В миллионах тенге		
Гарантии	249.957	342.158

Группа использует такую же политику кредитного контроля и управления при принятии на себя забалансовых потенциальных обязательств, которую она использует при осуществлении балансовых операций.

Общая сумма имеющихся договорных обязательств по выдаче гарантий, указанная выше, необязательно представляет собой будущую потребность в денежных средствах, так как эти обязательства могут истечь или быть закрыты до того, как они будут профинансированы. Группа также может запросить обеспечение по кредитным финансовым инструментам.

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 марта 2019 года у Группы, включая совместные предприятия и ассоциированные компании, имелись договорные обязательства по приобретению и строительству основных средств на общую сумму 3.487.859 миллионов тенге (31 декабря 2018 года: 3.768.748 миллионов тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

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

В миллионах тенге	Нефте- газовый	Горно- добы- вающий	Транспор- тировка	Комун- никации	Энергетика	Промыш- ленный	Корпора- тивный центр	Прочие	Элими- нации	Всего
Выручка от реализации внешним покупателям	1.861.990	142.168	308.377	99.194	107.773	1.218	9.615	2.728	-	2.533.063
Выручка от реализации другим сегментам	18.018	3.873	1.097	986	17.479	735	8.543	1.453	(52.184)	-
Итого выручка	1.880.008	146.041	309.474	100.180	125.252	1.953	18.158	4.181	(52.184)	2.533.063
Валовая прибыль	460.286	18.395	38.163	24.949	36.655	212	(7.147)	2.536	8.295	582.344
Общие и административные расходы	(40.867)	(7.741)	(31.955)	(8.909)	(4.550)	(1.059)	(7.380)	(901)	1.496	(101.866)
Расходы по транспортировке и реализации	(199.745)	(1.629)	(2.194)	(1.115)	(1.347)	(107)	-	-	1.581	(204.556)
Финансовый доход	30.517	1.999	1.217	2.151	1.598	170	8.393	846	(9.992)	36.899
Финансовые затраты	(96.859)	(3.762)	(28.337)	(8.038)	(9.773)	(1.066)	(5.701)	(1.472)	14.191	(140.817)
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний	213.847	16.794	1.172	3.053	5.944	(17)	(9)	1	-	240.785
Положительная/(отрицательная) курсовая разница, нетто	3.224	(396)	5.123	(499)	2.095	1.696	(23.494)	686	(749)	(12.314)
Расходы по подоходному налогу	(72.447)	(666)	2.994	(2.618)	(4.923)	(23)	(841)	(290)	-	(78.814)
Чистая прибыль/(убыток) за период от продолжающейся деятельности	314.378	23.615	(18.272)	9.168	26.508	(711)	(39.704)	768	14.070	329.820
Чистый убыток за период от прекращенной деятельности	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого чистая прибыль/(убыток)	314.378	23.615	(18.272)	9.168	26.508	(711)	(39.704)	768	14.070	329.820
Прочая информация по сегментам										
Итого активы сегмента	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
Итого обязательства сегмента	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
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	3.018.489	529.810	34.024	79.175	95.253	1.262	43.874	71	(32.341)	3.769.617

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (продолжение)

Ниже представлена информация о прибылях и убытках за три месяца, закончившиеся 31 марта 2018 года и активах и обязательствах операционных сегментов Группы на и 31 декабря 2018 года:

В миллионах тенге	Нефте- газовый	Горно- добы- вающий	Транс- портировка	Комун- никации	Энергетика	Промыш- ленный	Корпора- тивный центр	Прочие	Элими- нации	Всего
Выручка от реализации внешним покупателям	1.531.752	119.414	292.279	61.272	101.285	1.186	7.273	4.208	-	2.118.669
Выручка от реализации другим сегментам	23.994	4.503	3.043	1.075	16.700	822	5.837	1.078	(57.052)	-
Итого выручка	1.555.746	123.917	295.322	62.347	117.985	2.008	13.110	5.286	(57.052)	2.118.669
Валовая прибыль	375.711	15.863	40.522	21.140	49.563	163	(17.023)	3.172	(7.004)	482.107
Общие и административные расходы	(42.341)	(7.121)	(26.551)	(6.969)	(6.410)	(1.112)	(2.264)	(741)	1.407	(92.102)
Расходы по транспортировке и реализации	(156.263)	(2.172)	(2.128)	(700)	(4.681)	(102)	-	-	4.902	(161.144)
Финансовый доход	29.935	1.331	2.686	1.357	1.513	240	11.859	600	(7.458)	42.063
Финансовые затраты	(88.424)	(3.060)	(25.096)	(1.191)	(9.965)	(297)	(7.677)	(356)	11.130	(124.926)
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний	155.091	18.722	(2.146)	838	7.045	(10)	-	-	-	179.540
Положительная/(отрицательная) курсовая разница, нетто	(21.547)	(4.652)	33.377	(3.305)	3.299	4.205	(85.286)	-	-	(73.909)
Расходы по подоходному налогу	(42.150)	594	(8.576)	(2.661)	(7.798)	(52)	(2.065)	(461)	-	(63.169)
Чистая прибыль/(убыток) за период от продолжающейся деятельности	215.027	332.909	11.918	9.271	30.499	3.295	(104.907)	2.416	2.596	503.024
Чистая прибыль за период от прекращенной деятельности	-	-	-	-	-	(712)	-	-	-	(712)
Итого чистая прибыль/(убыток)	215.027	332.909	11.918	9.271	30.499	2.583	(104.907)	2.416	2.596	502.312
Прочая информация по сегментам										
Итого активы сегмента	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
Итого обязательства сегмента	7.786.204	466.763	2.258.520	418.411	731.287	261.837	1.622.831	206.319	(978.701)	12.773.471
Инвестиции в совместные предприятия и в ассоциированные компании	2.841.824	612.444	32.359	76.071	89.309	1.279	43.883	69	(32.341)	3.664.897

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ **(продолжение)**

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В апреле 2019 года ТОО «Объединенная химическая компания» подписало договор дарения о безвозмездной передаче в республиканскую собственность 90% пакета акций АО «Управляющая компания специальной экономической зоны «Химический парк Тараз» в количестве 27.767.839 штук простых акций.

14 мая 2019 года Группа получила уведомление от КФБ об исключении РД КМГ (дочерняя организация НК КМГ) из официального списка привилегированных акций.

В соответствии с условиями Соглашения акционеров в отношении компании «Khan Tengri Holding B.V.» от 29 февраля 2016 года, заключенного между АО "Казакхтелеком" и Tele2 Sverige AB, 23 мая 2019 года подписано Соглашение купли-продажи 49% акций «Khan Tengri Holding B.V.», согласно которому Группа приобретет все акции «Khan Tengri Holding B.V.», принадлежащие Tele2 Sverige AB.