

**АО «Национальная Компания  
«КазМунайГаз»**

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2016 года  
с отчётом независимых аудиторов*

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

	Стр.
Отчёт независимых аудиторов	
<b>Консолидированная финансовая отчётность</b>	
Консолидированный отчёт о финансовом положении .....	1-2
Консолидированный отчёт о совокупном доходе .....	3-4
Консолидированный отчёт о движении денежных средств .....	5-7
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале .....	8-9
Примечания к консолидированной финансовой отчётности .....	10-98

## **Заклучение независимого аудитора**

Акционерам и руководству АО «Национальная компания «Казмунайгаз»

### **Мнение**

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчётности АО «Национальная компания «Казмунайгаз» и его дочерних организаций (далее «Группа»), которая включает консолидированный отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, консолидированный отчёт о совокупном доходе, консолидированный отчёт об изменениях в капитале и консолидированный отчёт о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечания к консолидированной финансовой отчётности, в том числе информацию о существенных аспектах учётной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы на 31 декабря 2016 года, а также её финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (МСФО).

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчётности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### **Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчётности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчётности в целом и при формировании нашего мнения об этой консолидированной финансовой отчётности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчётности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчётности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчётности.

### **Обесценение долгосрочных активов**

Мы считаем, что данный вопрос является одним из самых значимых в аудиторской проверке в связи с существенностью остатков долгосрочных активов, включая активы по добыче, разведке и оценке, переработке и инвестиций в нефтегазодобывающие совместные предприятия и ассоциированные компании, по отношению к консолидированной финансовой отчётности, высоким уровнем субъективности допущений, лежащих в основе анализа обесценения, а также существенных суждений и оценок, принятых руководством. Кроме того, совокупность недавнего падения цен на нефть, девальвации тенге, увеличения инфляции и стоимости заимствования и неопределенность в отношении будущего экономического роста влияет на перспективы деятельности Группы и может потенциально привести к обесценению активов Группы.

Существенные допущения включали ставки дисконтирования, прогнозные цены на нефть и нефтепродукты и прогнозные ставки инфляции и курсов обмена валют. Существенные оценки включают план добычи, будущие капитальные затраты и запасы нефти и газа, доступные для разработки и добычи.

Мы привлекли наших специалистов по вопросам оценки для тестирования анализа обесценения и расчёта возмещаемой стоимости, подготовленных руководством. Мы проанализировали допущения, лежащие в основе прогнозов руководства. Мы сравнили цены на нефть и нефтепродукты, использованные в расчёте возмещаемой стоимости, с доступными рыночными прогнозами.

Мы сравнили ставки дисконтирования и ставки долгосрочного роста с общими показателями рынка и прочими доступными сведениями.

Мы проверили математическую точность моделей обесценения и анализа чувствительности.

Информация о долгосрочных активах и выполненных тестах на обесценение приведена в Примечании 4 к консолидированной финансовой отчётности.

### **Прекращённая деятельность**

15 декабря 2016 года Группа подписала договор на продажу 51% доли («ДКПД») в «KMG International NV» («KMG»), дочерней организации Группы. Завершение ДКПД зависит от исполнения определённых условий до 31 мая 2017 года. Если условия не будут соблюдены до этой даты, но существует разумно обоснованная вероятность того, что они будут соблюдены в разумный период после этой даты, стороны могут продлить такую дату. Мы уделили особое внимание этому вопросу из-за неопределённости завершения продажи 51% доли в KMG и суждения, требующегося для оценки того, является ли продажа высоковероятной. Такая оценка влияет на учет и представление активов KMG, классифицированных как удерживаемые для продажи, и обязательств, непосредственно связанных с ними, и результатов прекращённой деятельности, которые являются существенными для консолидированной финансовой отчётности.

Мы сосредоточились на анализе критериев классификации активов, как удерживаемых для продажи, и операций, как прекращённых. Мы изучили ДКПД и получили оценку руководства статуса соблюдения условий, предшествующих сделке. Мы проверили оценку руководства справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу активов и обязательств KMG, которая основана на условиях ДКПД.

Информация, о прекращённой деятельности, раскрывается в Примечании 5 к консолидированной финансовой отчётности; описание учётной политики и основных суждений и оценок приводится в Примечаниях 3 и 4 к консолидированной финансовой отчётности.

### ***Соблюдение договорных условий (показателей) кредитных соглашений***

В соответствии с условиями кредитных соглашений по определенным займам и выпущенным облигациям, Группа должна соблюдать и поддерживать финансовые и нефинансовые показатели на определенном уровне. Существует большая вероятность того, что показатели, зависящие от объемов торговли, выручки и прибыли, на которые влияют низкие цены на нефть и более высокие эксплуатационные расходы, могут быть нарушены, особенно в дочерних организациях. В ходе аудита мы обратили особое внимание на этот вопрос. Нарушение показателей может привести к значительным штрафам и пени, наряду с дефицитом финансирования. Положения о кросс-дефолте действуют по соглашениям Группы с кредитными учреждениями и по документации по выпуску облигаций. Соблюдение финансовых показателей является наиболее значимым для аудита, поскольку имеет большое влияние на допущение о непрерывности деятельности, используемое при подготовке консолидированной финансовой отчетности, а также на классификацию процентных обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении.

Мы изучили условия соглашений с кредитными учреждениями и документацию по выпуску облигаций, а также проверили расчеты по соблюдению требований по финансовым показателям.

Информация о соблюдении требований по показателям раскрыта в примечании 20 к консолидированной финансовой отчетности.

### ***Прочая информация, включенная в Годовой отчет Группы за 2016 год***

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Группы за 2016 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение по ней.

Ответственность за прочую информацию несет руководство. Ожидается, что мы получим Годовой отчет Группы за 2016 год после выпуска настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность, в какой-либо форме, в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности, наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, указанной выше, когда она становится доступна, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

### ***Ответственность руководства и Комитета по аудиту за консолидированную финансовую отчетность***

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для обеспечения подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить её деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по Аудиту несет ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

### **Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчётности**

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчётность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчётности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Мы также:

- ▶ Выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчётности вследствие недобросовестных действий или ошибки, планируем и выполняем процедуры аудита, а также получаем аудиторские доказательства, которые являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля.
- ▶ Получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы.
- ▶ Оцениваем надлежащий характер применяемой учётной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ Делаем вывод о правомерности применения руководством принципа непрерывной деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределённость в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы сделаем вывод о наличии существенной неопределённости, мы обязаны обратить внимание в нашем аудиторском заключении на соответствующие раскрытия информации в консолидированной финансовой отчётности или, если эти раскрытия недостаточные, изменить наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Будущие события или условия могут однако привести к тому, что Группа прекратит свою деятельность на основе принципа непрерывности.
- ▶ Проводим оценку представления консолидированной финансовой отчётности в целом, её структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчётность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- ▶ Получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций или хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчётности. Мы несём ответственность за направление, контроль и исполнение аудита группы. Мы остаёмся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы доводим до сведения Комитета по аудиту, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита. Мы также предоставляем Комитету по аудиту заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали обо всех взаимоотношениях и прочих опросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на нашу независимость, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Комитета по аудиту, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Партнёр, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее заключение независимого аудитора - Гульмира Турмагамбетова.

*Ernst & Young LLP*



Гульмира Турмагамбетова  
Аудитор / Генеральный директор  
ТОО «Эрнст энд Янг»



Квалификационное свидетельство аудитора  
№0000374 от 21 февраля 1998 года

Государственная лицензия на занятие  
аудиторской деятельностью на территории  
Республики Казахстан серии МФЮ-2 №  
0000003, выданная Министерством финансов  
Республики Казахстан 15 июля 2005 года

050060, Казахстан, г. Алматы  
пр. Аль-Фараби, 77/7

10 марта 2017 года

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**

На 31 декабря			
<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2016 года	2015 года (пересчитано)*
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Долгосрочные активы</b>			
Основные средства	8	2.953.135.665	2.661.342.684
Активы по разведке и оценке	9	231.553.168	208.526.063
Инвестиционная недвижимость	10	29.480.044	29.260.917
Нематериальные активы	11	116.488.612	119.945.371
Долгосрочные банковские вклады	12	50.027.102	48.808.421
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	13	3.706.276.810	3.422.939.745
Актив по отсроченному налогу	32	71.909.033	107.481.291
НДС к возмещению		71.918.992	42.455.417
Авансы за долгосрочные активы		139.185.121	133.734.033
Облигации к получению от Самрук-Казына		37.683.003	37.400.972
Вексель к получению от участника совместного предприятия	14	16.695.758	21.602.249
Вексель к получению от ассоциированной компании		34.837.804	42.319.688
Займы и дебиторская задолженность от связанных сторон	17	476.777.932	433.410.880
Прочие долгосрочные активы		20.687.850	26.259.148
		<b>7.956.656.894</b>	<b>7.335.486.879</b>
<b>Текущие активы</b>			
Товарно-материальные запасы	15	98.776.900	125.709.383
НДС к возмещению		68.719.671	88.931.793
Предоплата по подоходному налогу	32	74.457.414	60.482.541
Торговая дебиторская задолженность	16	279.811.631	95.499.391
Краткосрочные банковские вклады	12	1.182.669.493	947.909.540
Облигации к получению от Самрук-Казына		4.440.000	4.440.000
Заем и дебиторская задолженность от связанных сторон	17	113.616.133	113.045.841
Вексель к получению от участника совместного предприятия	14	17.617.100	8.821.698
Прочие текущие активы	16	149.079.608	93.123.601
Денежные средства и их эквиваленты	18	878.438.350	770.003.517
		<b>2.867.626.300</b>	<b>2.307.967.305</b>
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	5	1.058.794.076	1.066.203.474
		<b>3.926.420.376</b>	<b>3.374.170.779</b>
<b>ИТОГО АКТИВОВ</b>		<b>11.883.077.270</b>	<b>10.709.657.658</b>

Учетная политика и примечания на страницах 10 – 98 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



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

В тысячах тенге	Прим.	На 31 декабря	
		2016 года	2015 года (пересчитано)*
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	19	696.376.625	696.363.445
Дополнительный оплаченный капитал	19	243.655.405	243.655.405
Прочий капитал		222.074	3.110.573
Резерв от пересчета валюты отчетности	19	1.372.771.521	1.405.325.707
Нераспределённая прибыль		3.163.685.193	2.988.542.754
<b>Относящийся к акционерам материнской компании</b>		<b>5.476.710.818</b>	<b>5.336.997.884</b>
<b>Неконтрольная доля участия</b>	19	<b>801.560.097</b>	<b>753.179.913</b>
<b>Итого капитала</b>		<b>6.278.270.915</b>	<b>6.090.177.797</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Займы	20	2.706.101.321	2.932.323.037
Резервы	22	139.371.823	150.427.821
Обязательство по отсроченному налогу	32	264.599.978	218.909.753
Финансовая гарантия		12.259.980	8.038.985
Предоплата по договорам поставки нефти	21	738.572.306	-
Прочие долгосрочные обязательства		52.509.205	23.226.111
		<b>3.913.414.613</b>	<b>3.332.925.707</b>
<b>Текущие обязательства</b>			
Займы	20	366.438.649	296.545.652
Резервы	22	94.394.277	116.508.954
Подходный налог к уплате	32	2.301.839	4.114.767
Торговая кредиторская задолженность	23	260.137.009	174.237.185
Прочие налоги к уплате	24	34.014.457	40.015.053
Финансовая гарантия		1.211.481	1.121.173
Предоплата по договорам поставки нефти	21	249.967.500	-
Прочие текущие обязательства	23	119.042.249	145.204.352
		<b>1.127.507.461</b>	<b>777.747.136</b>
Обязательства, относящиеся к активам, классифицированным как предназначенные для продажи	5	563.884.281	508.807.018
<b>Итого обязательств</b>		<b>5.604.806.355</b>	<b>4.619.479.861</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ</b>		<b>11.883.077.270</b>	<b>10.709.657.658</b>
<b>Балансовая стоимость одной акции</b>	19	<b>10.547</b>	<b>10.219</b>

\* Некоторые суммы, приведённые в этом столбце, не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчетности за 2015 год, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 6.

Исполнительный вице-президент-финансовый директор

Главный бухгалтер



Д.С. Карабаев

Е.Е. Орынбаев

Учетная политика и примечания на страницах 10 – 98 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

В тысячах тенге	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря	
		2016 года	2015* года (пересчитано)
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	25	1.857.435.356	1.093.805.922
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	26	(1.561.746.019)	(1.090.380.226)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>295.689.337</b>	<b>3.425.696</b>
Общие и административные расходы	27	(117.675.164)	(211.223.843)
Расходы по транспортировке и реализации	28	(198.473.083)	(195.320.579)
Обесценение основных средств и нематериальных активов	29	(3.282.679)	(67.125.848)
Обесценение гудвилла	29	-	(11.922.192)
Убыток от выбытия основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости, нетто		(5.620.831)	(3.580.092)
Прочий операционный доход		19.429.680	21.692.072
Прочий операционный убыток		(14.821.567)	(19.529.597)
<b>Убыток от операционной деятельности</b>		<b>(24.754.307)</b>	<b>(483.584.383)</b>
(Отрицательная)/положительная курсовая разница, нетто		(12.894.441)	469.508.889
Финансовый доход	30	167.891.688	172.979.474
Финансовые затраты	30	(230.383.354)	(198.337.046)
Обесценение инвестиций в совместные предприятия	13	(5.503.379)	(9.342.198)
Обесценение активов, классифицированных как предназначенных для продажи		(92.601)	(85.744)
Обесценение займов выданных	17	(1.346.447)	(10.969.792)
Доля в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	31	270.190.990	112.807.416
<b>Прибыль до учёта подоходного налога</b>		<b>163.108.149</b>	<b>52.976.616</b>
Расходы по подоходному налогу	32	(163.791.137)	(231.527.690)
<b>Убыток за год от продолжающейся деятельности</b>		<b>(682.988)</b>	<b>(178.551.074)</b>
<b>Прекращенная деятельность</b>			
Прибыль после налогообложения от прекращенной деятельности	5	360.854.031	673.234.095
<b>Прибыль за год</b>		<b>360.171.043</b>	<b>494.683.021</b>
<b>Чистая прибыль за год, приходящаяся на:</b>			
Акционеров Материнской Компании		305.849.105	398.325.954
Неконтрольную долю участия		54.321.938	96.357.067
		<b>360.171.043</b>	<b>494.683.021</b>

Учетная политика и примечания на страницах 10 – 98 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (продолжение)**

В тысячах тенге	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря	
		2016 года	2015* года (пересчитано)
<b>Прочий совокупный доход</b>			
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Курсовая разница от пересчета отчетности зарубежных подразделений		(38.081.340)	1.180.868.321
Накопленная курсовая разница группы выбытия		-	(106.930.994)
<b>Чистый прочий совокупный (убыток)/доход за год, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</b>		<b>(38.081.340)</b>	<b>1.073.937.327</b>
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Переоценка актуарных доходов/(убытков) по планам с установленными выплатами Группы		3.775.606	(1.760.276)
Переоценка актуарных (убытков)/доходов по планам с установленными выплатами совместных предприятий		(127.142)	10.098
Налоговый эффект компонентов совокупного убытка		(807.240)	365.421
<b>Чистый прочий совокупный доход/(убыток) за год, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</b>		<b>2.841.224</b>	<b>(1.384.757)</b>
<b>Прочий совокупный (убыток)/доход за год</b>		<b>(35.240.116)</b>	<b>1.072.552.570</b>
<b>Итого совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога</b>		<b>324.930.927</b>	<b>1.567.235.591</b>
<b>Итого совокупный доход за год, приходящийся на:</b>			
Акционеров Материнской Компании		275.618.617	1.353.725.956
Неконтрольную долю участия		49.312.310	213.509.635
		<b>324.930.927</b>	<b>1.567.235.591</b>

\*Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчетности за 2015 год, поскольку отражают произведенные корректировки, информация о которых приводится в Примечании 6.

Исполнительный вице-президент-финансовый директор

Главный бухгалтер



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

В тысячах тенге	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря	
		2016 года	2015 года (пересчитано)*
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
Прибыль до учёта подоходного налога от продолжающейся деятельности		163.108.149	52.976.616
Прибыль до учёта подоходного налога от прекращённой деятельности		357.713.189	653.693.071
		<b>520.821.338</b>	<b>706.669.687</b>
<b>Корректировки на:</b>			
Износ, истощение и амортизацию		181.273.147	141.483.857
Износ, истощение и амортизацию прекращённой деятельности		38.939.596	41.694.853
Долю в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	31	(270.190.990)	(112.807.416)
Долю в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний прекращённой деятельности, нетто		(1.175.613)	(160.800)
Финансовые затраты	30	230.383.354	198.337.046
Финансовые затраты прекращённой деятельности		10.613.369	19.377.394
Финансовые доходы	30	(167.891.688)	(172.979.474)
Финансовые доходы прекращённой деятельности		(1.249.393)	(2.633.900)
Нереализованные убытки от производных финансовых инструментов нефтепродуктов		341.709	2.543.060
Реализованные убытки от производных финансовых инструментов нефтепродуктов		728.846	241.176
Обесценение основных средств и нематериальных активов и гудвилла		3.282.679	79.048.040
Обесценение основных средств и нематериальных активов и гудвилла прекращённой деятельности	5	3.982.106	6.490.037
Корректировку по переоценке справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	5	16.337.163	160.035.211
(Восстановление)/обесценение НДС к возмещению	27	(3.417.616)	51.548.508
Убыток от выбытия основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости, нетто		5.620.831	3.580.092
Обесценение инвестиций в совместные предприятия	13	5.503.379	9.342.198
Обесценение активов, классифицированных как предназначенные для продажи		92.601	85.744
Обесценение займов связанным сторонам	17	1.346.447	10.969.792
Прибыль от продажи дочерней организации	7	-	(427.840.668)
Убыток от продажи совместного предприятия	13	-	6.151.234
Резервы		13.106.165	99.695.140
Резервы по обесценению торговой дебиторской задолженности и прочих текущих и долгосрочных активов	27	7.482.029	3.158.635
Резервы по обесценению торговой дебиторской задолженности и прочих текущих активов прекращённой деятельности		9.999.997	8.319.118
Резервы на устаревшие и неликвидные товарно-материальные запасы	27	1.058.595	1.391.281
Резервы на устаревшие и неликвидные товарно-материальные запасы прекращённой деятельности		4.259.577	(5.875.841)
Признание выплат на основе акций		1.347.558	1.589.628
Изменение в доле владения дочерней организацией		(9.550)	-
Нереализованную положительную курсовую разницу		(18.888.571)	(321.841.594)
<b>Прибыль от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале</b>		<b>593.697.065</b>	<b>507.612.038</b>

Учетная политика и примечания на страницах 10 – 98 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря	
		2016 года	2015 года (пересчитано)*
Изменение в товарно-материальных запасах		23.309.510	57.113.535
Изменение в НДС к возмещению		(6.666.694)	(1.186.992)
Изменение в торговой дебиторской задолженности и прочих активах		(199.108.793)	(110.105.376)
Изменение в прочих налогах к уплате		(39.469.136)	(47.542.464)
Изменения в предоплате по договорам поставки нефти	21	1.012.020.000	-
Изменение в торговой кредиторской задолженности		132.824.726	39.745.815
Изменение в прочих обязательствах		2.220.436	(24.663.004)
<b>Поступление денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>1.518.827.114</b>	<b>420.973.552</b>
Уплаченный подоходный налог		(106.406.440)	(187.135.282)
Вознаграждение полученное		61.212.115	118.778.446
Вознаграждение уплаченное		(197.781.983)	(212.864.705)
Поступления от производных инструментов, нетто		330.120	6.694.868
<b>Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>1.276.180.926</b>	<b>146.446.879</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Чистое изъятие вкладов в банках		(269.568.073)	313.189.387
Приобретение основных средств, нематериальных активов, инвестиционной недвижимости и активов по разведке и оценке		(464.811.894)	(557.448.149)
Поступления денежных средств от продажи основных средств, нематериальных активов, инвестиционной недвижимости и активов по разведке и оценке		1.379.771	22.350.510
Поступления от продажи дочерней организации		-	1.372.498.443
Дивиденды, полученные от совместных предприятий и ассоциированных компаний, за вычетом налогов		118.607.550	172.719.434
Приобретение и вклады в совместные предприятия		(160.057.189)	(41.435.041)
Возврат вкладов в совместные предприятия		1.672.268	-
Возврат займов и дебиторской задолженности от связанных сторон		125.002.452	43.942.748
Вексель к получению от ассоциированной компании		6.889.431	8.450.131
Займы, выданные связанным сторонам		(222.725.040)	(111.332.668)
<b>Чистое движение денежных средств (использованных)/полученных в инвестиционной деятельности</b>		<b>(863.610.724)</b>	<b>1.222.934.795</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Поступления по займам		316.799.290	281.752.106
Погашение займов		(530.514.370)	(1.902.374.221)
Распределения Самрук-Казына		(2.202.898)	-
Дивиденды, выплаченные Самрук-Казына и Национальному Банку РК	33	(90.853.335)	(6.768.531)
Дивиденды, выплаченные неконтрольной доле участия		(5.248.975)	(15.851.249)
Выпуск акций		1	12.700.436
<b>Чистое использование денежных средств в финансовой деятельности</b>		<b>(312.020.287)</b>	<b>(1.630.541.459)</b>
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(3.531.543)	243.150.206
<b>Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах</b>		<b>97.018.372</b>	<b>(18.009.579)</b>
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		808.434.139	826.443.718
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на конец года</b>		<b>905.452.511</b>	<b>808.434.139</b>

\*Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчетности за 2015 год, поскольку отражают произведенные корректировки, информация о которых приводится в Примечании 6.

Учетная политика и примечания на страницах 10 – 98 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
**(продолжение)****НЕДЕНЕЖНЫЕ И ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИИ: ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ**

Следующие значительные неденежные и прочие операции были исключены из консолидированного отчёта о движении денежных средств:

**Капитализация вознаграждений по займам**

В 2016 году, Группа капитализировала в стоимость основных средств затраты по займам на сумму 28.515.460 тысяч тенге (2015 год: 22.911.733 тысячи тенге) (Примечание 5).

**Кредиторская задолженность за долгосрочные активы**

В 2016 году, торговая кредиторская задолженность за основные средства уменьшилась на 14.933.835 тысяч тенге (2015 год: уменьшилась на 30.482.682 тысячи тенге).

**Авансы, выданные за долгосрочные активы**

В 2016 году, авансы, выданные за долгосрочные активы, увеличились на 14.475.666 тысяч тенге (2015 год: увеличилась на 33.877.621 тысячу тенге).

**Приобретение долгосрочных активов**

В 2016 году оплата за основные средства была произведена за счёт займов от Экспортно-Импортного Банка Китая и Японского Банка Международного Сотрудничества в общей сумме 131.700.644 тысячи тенге (2015 год: 85.487.835 тысяч тенге).

**Хеджирование доходов/(убытков) от пересчёта в тенге займов, выраженных в долларах США**

В 2016 году, Группа использовала хеджирование чистых инвестиций в некоторые дочерние организации, классифицируемые как зарубежные подразделения, против определённых займов, выраженных в долларах США (Примечание 12). Эффект хеджирования доходов составил 37.952.320 тысяч тенге, который был реклассифицирован из прибылей и убытков в состав прочего совокупного дохода, в курсовую разницу от пересчёта отчётности зарубежных подразделений (2015 год: эффект хеджирования убытков составил 1.586.801.249 тысяч тенге).

Исполнительный вице-президент – финансовый директор

Главный бухгалтер



Д.С. Карабаев

Е.Е. Орынбаев

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**

В тысячах тенге	Приходится на акционеров Материнской Компании					Итого	Неконтроль- ная доля участия	Итого
	Уставный капитал	Дополнитель- ный оплаченный капитал	Прочий капитал	Резерв от пересчёта валюты отчетности	Нераспреде- лённая прибыль			
На 31 декабря 2014 года	557.072.340	226.761.347	2.105.737	448.739.927	2.627.270.657	3.861.950.008	555.162.424	4.417.112.432
Прибыль за год	–	–	–	–	398.325.954	398.325.954	96.357.067	494.683.021
Прочий совокупный доход	–	–	–	956.585.780	(1.185.778)	955.400.002	117.152.568	1.072.552.570
<b>Общая сумма совокупного дохода за год</b>	–	–	–	<b>956.585.780</b>	<b>397.140.176</b>	<b>1.353.725.956</b>	<b>213.509.635</b>	<b>1.567.235.591</b>
Внос в уставный капитал (Примечание 19)	139.291.105	16.894.058	–	–	–	156.185.163	–	156.185.163
Дивиденды (Примечание 19)	–	–	–	–	(24.335.911)	(24.335.911)	(15.790.408)	(40.126.319)
Распределения Самрук-Казына (Примечание 19)	–	–	–	–	(6.771.791)	(6.771.791)	–	(6.771.791)
Признание выплат на основе долевых инструментов в дочерних организациях	–	–	1.004.836	–	–	1.004.836	584.792	1.589.628
Операции с Самрук-Казына (Примечание 19)	–	–	–	–	(4.760.377)	(4.760.377)	–	(4.760.377)
Выбытие дочерней организации	–	–	–	–	–	–	(286.530)	(286.530)
На 31 декабря 2015 года	696.363.445	243.655.405	3.110.573	1.405.325.707	2.988.542.754	5.336.997.884	753.179.913	6.090.177.797

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)**

В тысячах тенге	Приходится на акционеров Материнской Компании					Итого	Неконтроль- ная доля участия	Итого
	Уставный капитал	Дополнитель- ный оплаченный капитал	Прочий капитал	Резерв от пересчета валюты отчетности	Нераспреде- ленная прибыль			
<b>На 31 декабря 2015 года</b>	<b>696.363.445</b>	<b>243.655.405</b>	<b>3.110.573</b>	<b>1.405.325.707</b>	<b>2.988.542.754</b>	<b>5.336.997.884</b>	<b>753.179.913</b>	<b>6.090.177.797</b>
Прибыль за год	—	—	—	—	305.849.105	305.849.105	54.321.938	360.171.043
Прочий совокупный доход	—	—	—	(32.554.186)	2.323.698	(30.230.488)	(5.009.628)	(35.240.116)
<b>Общая сумма совокупного дохода за год</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>(32.554.186)</b>	<b>308.172.803</b>	<b>275.618.617</b>	<b>49.312.310</b>	<b>324.930.927</b>
Взнос в уставный капитал (Примечание 19)	13.180	—	—	—	—	13.180	—	13.180
Дивиденды (Примечание 19)	—	—	—	—	(59.748.893)	(59.748.893)	(5.167.227)	(64.916.120)
Распределения Самрук-Казына (Примечание 19)	—	—	—	—	(22.401.021)	(22.401.021)	—	(22.401.021)
Операции с Самрук-Казына (Примечание 19)	—	—	—	—	(50.871.857)	(50.871.857)	—	(50.871.857)
Признание опционов по выплатам на основе акций	—	—	891.404	—	—	891.404	518.777	1.410.181
Исполнение опционов по выплатам на основе акций	—	—	(3.740.318)	—	—	(3.740.318)	3.740.318	—
Изъятие опционов по выплатам на основе акций	—	—	(39.585)	—	—	(39.585)	(23.038)	(62.623)
Изменение в доли владения дочерней организации	—	—	—	—	(8.593)	(8.593)	(956)	(9.549)
<b>На 31 декабря 2016 года</b>	<b>696.376.625</b>	<b>243.655.405</b>	<b>222.074</b>	<b>1.372.771.521</b>	<b>3.163.685.193</b>	<b>5.476.710.818</b>	<b>801.560.097</b>	<b>6.278.270.915</b>

Исполнительный вице-президент – финансовый директор

Главный бухгалтер





## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года

---

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

АО «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее по тексту – «Компания», «КазМунайГаз» или «Материнская Компания») является государственным нефтегазовым предприятием Республики Казахстан, созданным 27 февраля 2002 года, как закрытое акционерное общество, на основании Указа Президента Республики Казахстан от 20 февраля 2002 года № 811 и Постановления Правительства Республики Казахстан (далее по тексту – «Правительство») от 25 февраля 2002 года № 248. Компания была образована в результате слияния Национальной нефтегазовой компании ЗАО «Казахойл» (далее по тексту – ННК «Казахойл») и Национальной компании «Транспорт нефти и газа» (далее по тексту – «ТНГ»). В результате объединения все активы и обязательства ННК «Казахойл» и ТНГ, включая доли участия во всех предприятиях, которыми владели эти компании, были переданы в КазМунайГаз. В марте 2004 года, в соответствии с законодательством Республики Казахстан, Компания была перерегистрирована в акционерное общество.

Начиная с 8 июня 2006 года, единственным акционером Компании являлся АО «Казахстанский холдинг по управлению государственными активами «Самрук» (далее «Самрук»), который в октябре 2008 года объединился с Фондом Устойчивого Развития «Казына», тем самым образовав АО «Фонд Национального Благополучия «Самрук-Казына» (далее «Самрук-Казына»). Правительство является единственным акционером Самрук-Казына. 7 августа 2015 года Национальный Банк Республики Казахстан («Национальный Банк РК») приобрел 10% и одну акцию доли Компании у Самрук-Казына.

На 31 декабря 2016 года Компания имеет доли участия в 42 операционных компаниях (в 2015 году: 37) (далее по тексту «Группа»).

Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Республика Казахстан, город Астана, проспект Кабанбай батыра, 19.

Основные направления деятельности Группы включают, помимо прочего, следующее:

- участие в государственной политике в нефтегазовой отрасли;
- представление государственных интересов в контрактах на недропользование, посредством долевого участия в контрактах; и
- корпоративное управление и мониторинг по вопросам разведки, разработки, добычи, переработки, реализации, транспортировки углеводородов, проектированию, строительству, эксплуатации нефтепроводов и газопроводов и нефтегазопромысловый инфраструктуры.

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и контролируемых ею дочерних организаций (*Примечание 35*).

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы была утверждена Исполнительным вице-президентом - финансовым директором и Главным бухгалтером Компании 10 марта 2017 года.

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Настоящая консолидированная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением операций, раскрытых в учетной политике и Примечаниях к данной консолидированной финансовой отчётности. Все значения в данной консолидированной финансовой отчётности округлены до тысячи, за исключением специально оговоренных случаев.

#### Заявление о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности («Совет по МСФО»).

Подготовка консолидированной финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует применения определенных важных учётных оценок, а также требует от руководства применения суждений по допущениям в ходе применения учётной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для консолидированной финансовой отчётности Группы, раскрыты в *Примечании 4*.

## ПРИМЕЧАНИЯ К 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 консолидированную финансовую отчетность, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой предприятия осуществляют свою деятельность («функциональная валюта»). Консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге, который является функциональной валютой Компании.

##### *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 отчетную дату, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

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.

Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка, за исключением монетарных статей, определенных как часть хеджирования чистых инвестиций Группы в зарубежные подразделения. Данные статьи признаются в составе прочего совокупного дохода до выбытия чистых инвестиций, с переклассификацией накопленной суммы в момент выбытия инвестиций в состав прибыли или убытка. Налоговые платежи и кредиты, присущие курсовым разницам по данным монетарным статьям, также признаются в составе прочего совокупного дохода.

##### *Предприятия Группы*

Доходы, убытки и финансовая позиция 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 отчетов о финансовом положении пересчитываются по курсам закрытия на отчетную дату;
- 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 («КФБ»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан.

Обменный курс КФБ на 31 декабря 2016 года составлял 333,29 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2016 года (в 2015 году: 340,01 тенге за 1 доллар США). Обменный курс КФБ на 10 марта 2017 года составлял 317,97 тенге за 1 доллар США.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Принципы учёта, принятые при подготовке консолидированной финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой консолидированной финансовой отчётности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2016 года. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения и поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Характер и влияние изменений раскрыты ниже. Кроме того, принятые новые стандарты и интерпретации, вступившие в силу с 1 января 2016 года, не оказывают существенного влияния на годовую консолидированную финансовую отчётность Группы. Характер и влияние каждого нового стандарта или поправки описаны ниже:

#### *МСФО 14 «Счета отложенных тарифных разниц»*

МСФО 14 является необязательным стандартом, который разрешает организациям, деятельность которых подлежит тарифному регулированию, продолжать применять большинство применявшихся ими действующих принципов учётной политики в отношении остатков по счетам отложенных тарифных разниц после первого применения МСФО. Организации, применяющие МСФО 14, должны представить счета отложенных тарифных разниц отдельными строками в отчёте о финансовом положении, а движения по таким остаткам – отдельными строками в отчёте о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе (ПСД). Стандарт требует раскрытия информации о характере тарифного регулирования и связанных с ним рисках, а также о влиянии такого регулирования на финансовую отчётность организации. МСФО 14 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Поскольку Группа уже подготавливает консолидированную финансовую отчётность по МСФО, данный стандарт не применяется к её финансовой отчётности.

#### *Поправки к МСФО 11 «Совместное предпринимательство» – «Учёт приобретений долей участия»*

Поправки к МСФО 11 требуют, чтобы участник совместных операций учитывал приобретение доли участия в совместной операции, деятельность которой представляет собой бизнес, согласно соответствующим принципам МСФО 3 «Объединения бизнесов» для учёта объединений бизнесов. Поправки также разъясняют, что ранее имевшиеся доли участия в совместной операции не переоцениваются при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции, если сохраняется совместный контроль. Кроме того, в МСФО 11 было включено исключение из сферы применения, согласно которому данные поправки не применяются, если стороны, осуществляющие совместный контроль (включая отчитывающуюся организацию), находятся под общим контролем одной и той же конечной контролирующей стороны.

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения дополнительных долей в той же совместной операции и вступают в силу на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не влияют на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку в рассматриваемом периоде доли участия в совместной операции не приобретались.

#### *Поправки к МСФО 16 и МСФО 38 «Разъяснение допустимых методов амортизации»*

Поправки разъясняют принципы МСФО 16 «Основные средства» и МСФО 38 «Нематериальные активы», которые заключаются в том, что выручка отражает структуру экономических выгод, которые генерируются в результате деятельности бизнеса (частью которого является актив), а не экономические выгоды, которые потребляются в рамках использования актива. В результате основанный на выручке метод не может использоваться для амортизации основных средств и может использоваться только в редких случаях для амортизации нематериальных активов. Поправки применяются на перспективной основе в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не влияют на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку Группа не использовала основанный на выручке метод для амортизации своих внеоборотных активов.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

##### *Поправки к МСФО 16 и МСФО 41 «Сельское хозяйство: плодовые культуры»*

Поправки вносят изменения в требования к учёту биологических активов, соответствующих определению плодовых культур. Согласно поправкам биологические активы, соответствующие определению плодовых культур, более не относятся к сфере применения МСФО 41 «Сельское хозяйство». Вместо этого к ним применяется МСФО 16. После первоначального признания плодовые культуры будут оцениваться согласно МСФО 16 по накопленным фактическим затратам (до созревания) и с использованием модели учёта по фактическим затратам либо модели учёта по переоценённой стоимости (после созревания). Поправки также подтверждают, что продукция плодовых культур по-прежнему остается в сфере применения МСФО 41 и должна оцениваться по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. В отношении государственных субсидий, относящихся к плодовым культурам, будет применяться МСФО 20 «Учёт государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не влияют на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку у Группы отсутствуют плодовые культуры.

##### *Поправки к МСФО 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчётности»*

Поправки разрешают организациям использовать метод долевого участия для учёта инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации в отдельной финансовой отчётности. Организации, которые уже применяют МСФО и принимают решение о переходе на метод долевого участия в своей отдельной финансовой отчётности, должны будут применять это изменение ретроспективно. Организации, впервые применяющие МСФО и принимающие решение об использовании метода долевого участия в своей отдельной финансовой отчётности, обязаны применять этот метод с даты перехода на МСФО. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Поправки не влияют на консолидированную финансовую отчётность Группы.

##### *Ежегодные усовершенствования МСФО, период с 2012-2014 годов*

Данные поправки вступили в силу с 1 января 2016 года. Поправки включают:

##### *МСФО 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращённая деятельность»*

Выбытие активов (или выбывающих групп) осуществляется, как правило, посредством продажи либо распределения собственникам. Поправка разъясняет, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана. Таким образом, применение требований МСФО 5 не прерывается. Данная поправка должна применяться перспективно.

##### *МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»*

###### *(i) Договоры на обслуживание*

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий уплату вознаграждения, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Для определения необходимости раскрытия информации организация должна оценить характер вознаграждения и соглашения в соответствии с указаниями в отношении продолжающегося участия в МСФО 7. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна быть проведена ретроспективно. Однако раскрытие информации не требуется для периодов, начинающихся до годового периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

##### *Ежегодные усовершенствования МСФО, период с 2012-2014 годов (продолжение)*

##### *МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (продолжение)*

##### *(ii) Применение поправок к МСФО 7 в сокращённой промежуточной финансовой отчётности*

Поправка разъясняет, что требования к раскрытию информации о взаимозачёте не применяются к сокращённой промежуточной финансовой отчётности, за исключением случаев, когда такая информация представляет собой значительные обновления информации, отражённой в последнем годовом отчёте. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

##### *МСФО 19 «Вознаграждения работникам»*

Поправка разъясняет, что развитость рынка высококачественных корпоративных облигаций оценивается на основании валюты, в которой облигация деноминирована, а не страны, в которой облигация выпущена. При отсутствии развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, деноминированных в определённой валюте, необходимо использовать ставки по государственным облигациям. Данная поправка должна применяться перспективно.

##### *МСФО 34 «Промежуточная финансовая отчётность»*

Поправка разъясняет, что информация за промежуточный период должна быть раскрыта либо в промежуточной консолидированной финансовой отчётности, либо в другом месте промежуточного финансового отчёта (например, в комментариях руководства или в отчёте об оценке рисков) с указанием соответствующих перекрестных ссылок в промежуточной консолидированной финансовой отчётности. Прочая информация в промежуточном финансовом отчёте должна быть доступна для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная консолидированная финансовая отчётность. Данная поправка должна применяться ретроспективно. Данная поправка не будет влиять на консолидированную финансовую отчётность Группы.

##### *Поправки к МСФО 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»*

Поправки к МСФО 1 скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО 1. Поправки разъясняют следующее:

- требования к существенности МСФО 1;
- отдельные статьи в отчёте о совокупном доходе и прочем совокупном доходе и в отчёте о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчётности;
- доля прочего совокупного дохода ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав совокупного дохода.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчёте о финансовом положении и отчёте о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не влияют на консолидированную финансовую отчётность Группы.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

##### *Ежегодные усовершенствования МСФО, период с 2012-2014 годов (продолжение)*

*Поправки к МСФО 10, МСФО 12 и МСФО 28 «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации»*

Поправки рассматривают вопросы, которые возникли при применении исключения в отношении инвестиционных организаций согласно МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчётность». Поправки к МСФО 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчётности применяется и к материнской организации, которая является дочерней организацией инвестиционной организации, оценивающей свои дочерние организации по справедливой стоимости. Кроме этого, поправки к МСФО 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя организация инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации вспомогательные услуги. Все прочие дочерние организации инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» позволяют инвестору при применении метода долевого участия сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимся инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Эти поправки должны применяться ретроспективно и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. Поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку Группа не применяет исключение в отношении консолидации.

#### Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчётности Группы. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

##### *МСФО 9 «Финансовые инструменты»*

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную редакцию МСФО 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО 9. МСФО 9 объединяет вместе три части проекта по учёту финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учёт хеджирования. МСФО 9 вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. За исключением учёта хеджирования стандарт применяется ретроспективно, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Требования в отношении учёта хеджирования, главным образом, применяются перспективно, с некоторыми ограниченными исключениями.

Группа планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу. В целом, Группа не ожидает значительного влияния новых требований на свой консолидированный отчёт о финансовом положении и собственный капитал.

##### *(а) Классификация и оценка*

Займы, а также торговая дебиторская задолженность удерживаются для получения договорных денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Следовательно, Группа ожидает, что согласно МСФО 9 они продолжат учитываться по амортизированной стоимости. Однако Группа более детально проанализирует характеристики договорных денежных потоков по этим инструментам, прежде чем делать вывод о том, все ли инструменты отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО 9.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

##### *МСФО 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)*

###### *(б) Обесценение*

МСФО 9 требует, чтобы Группа отражала по всем займам и торговой дебиторской задолженности 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Группа планирует применить упрощенный подход и отразить ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности. Группа ожидает, что эти требования окажут значительное влияние на ее собственный капитал ввиду необеспеченности займов и дебиторской задолженности, но она должна будет провести более детальный анализ, учитывающий всю обоснованную и подтверждаемую информацию, включая прогнозную, для определения размеров влияния.

##### *МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями»*

МСФО 15 был выпущен в мае 2014 года и предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО 15 выручка признаётся в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. После того, как Совет по МСФО закончит работу над поправками, которые отложат дату вступления в силу на один год, для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение, при этом допускается досрочное применение. Группа принимает во внимание пояснения, выпущенные Советом по МСФО в рамках предварительного варианта документа в июле 2016 года, и будет отслеживать изменения в будущем.

##### *Поправки к МСФО 10 и МСФО 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием»*

Поправки рассматривают противоречие между МСФО 10 и МСФО 28, в части учёта потери контроля над дочерней организацией, которая продается зависимой организации или совместному предприятию или вносятся в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, представляющих собой бизнес согласно определению в МСФО 3, в сделке между инвестором и его зависимой организацией или совместным предприятием, признаются в полном объёме. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющих у иных, чем организация инвесторов в зависимой организации или совместном предприятии. Совет по МСФО перенес дату вступления данных поправок в силу на неопределенный срок, однако организация, применяющая данные поправки досрочно, должна применять их перспективно. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

##### *Поправки к МСФО 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»*

Поправки к МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств» являются частью инициативы Совета по МСФО в сфере раскрытия информации и требуют, чтобы организация раскрывала информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими. При первом применении данных поправок организации не обязаны предоставлять сравнительную информацию за предшествующие периоды. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Применение данных поправок потребует раскрытия Группой дополнительной информации.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

##### *Поправки к МСФО 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нерезализованных убытков»*

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

Организации должны применять данные поправки ретроспективно. Однако при первоначальном применении поправок изменение собственного капитала на начало самого раннего сравнительного периода может быть признано в составе нераспределенной прибыли на начало периода (или в составе другого компонента собственного капитала, соответственно) без разнесения изменения между нераспределенной прибылью и прочими компонентами собственного капитала на начало периода. Организации, которые применяют данное освобождение, должны раскрыть этот факт.

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Ожидается, что данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

##### *Поправки к МСФО 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»*

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами.

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. В настоящее время Группа оценивает возможное влияние данных поправок на ее консолидированную финансовую отчетность.

##### *МСФО 16 «Аренда»*

МСФО 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО 16 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, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т. е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т. е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т. е. актив в форме права пользования).

Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)

##### *МСФО 16 «Аренда» (продолжение)*

Арендаторы также должны будут переоценивать обязательство по аренде при наступлении определенного события (например, изменении сроков аренды, изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей). В большинстве случаев арендатор будет учитывать суммы переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую.

Кроме этого, МСФО 16 требует от арендодателей и арендаторов раскрытия большего объема информации по сравнению с МСФО 17.

МСФО 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения. В 2017 году Группа планирует оценить потенциальный эффект МСФО 16 на свою консолидированную финансовую отчетность.

#### **Основа консолидации**

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность включает финансовые отчеты Компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2016 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиций или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиций или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Группы менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Основа консолидации (продолжение)

Финансовая отчетность дочерних организаций подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся к Акционерам материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательным остаткам у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения их учётной политики в соответствие с учётной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в объектах инвестиций без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвилла), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

#### Объединение бизнеса и гудвилл

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольной доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса приобретающая сторона оценивает неконтрольную долю участия в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав административных расходов.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения приобретаемой компанией встроенных в основные договоры производных инструментов.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное возмещение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО 39, оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение не попадает в сферу применения МСФО 39, оно оценивается согласно другому применимому МСФО. Если условное возмещение классифицируется в качестве собственного капитала, оно в последствии переоценивается, и его погашение отражается в составе собственного капитала.

Гудвилл изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной неконтрольной доли участия и ранее принадлежавших покупателю долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств. Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного вознаграждения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторного анализа переданное возмещение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, прибыль признается в составе прибыли или убытка.

Впоследствии гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвилла, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения, гудвилл, начиная с даты приобретения Группой компании, распределяется на каждое из подразделений Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Объединение бизнеса и гудвилл (продолжение)

Если гудвилл составляет часть подразделения, генерирующего денежные потоки, и часть этого подразделения выбывает, гудвилл, относящийся к выбывающей деятельности, включается в текущую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвилл оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части подразделения, генерирующего денежные потоки.

#### *Объединение бизнеса, происходящее поэтапно*

На дату приобретения неконтрольная доля участия в приобретаемой организации переоценивается до справедливой стоимости с признанием соответствующего дохода или расхода в составе прибыли или убытка. При объединении бизнеса, происходящего поэтапно покупатель рассчитывает гудвилл на дату приобретения, как превышение (а) над (б), как показано ниже:

(а) сумма:

- (i) переданного вознаграждения, которое как правило, оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения;
- (ii) стоимости неконтрольной доли участия в приобретаемой организации;
- (iii) справедливой стоимости на дату приобретения ранее принадлежавшей приобретающей стороне доли участия в приобретаемой организации;

(б) чистая справедливая стоимость на дату приобретения приобретенных активов и принятых обязательств.

#### *Приобретение дочерних организаций по распоряжению Акционеров*

При приобретении дочерних организаций по распоряжению Акционеров, разница между суммой выплаченного вознаграждения и справедливой стоимостью приобретенных активов и принятых обязательств за исключением неконтрольной доли участия, а также результат переоценки ранее принадлежавшей Группе доли участия отражаются как распределения акционерам Материнской компании напрямую в капитале.

#### *Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем*

Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается с использованием метода объединения долей.

Активы и обязательства дочерней организации, передаваемой под общим контролем, учитываются в настоящей консолидированной финансовой отчетности по текущей стоимости передающей организации («Предшественник») на дату передачи. Соответствующий гудвилл, объективно учитываемый при первоначальном приобретении Предшественника, также отражается в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Разница между общей текущей стоимостью чистых активов, включая гудвилл Предшественника, и уплаченным вознаграждением, отражается в настоящей консолидированной финансовой отчетности как корректировка капитала.

Консолидированная финансовая отчетность, включая сравнительные данные, представляется исходя из допущения о том, что дочерняя организация была приобретена Группой на дату, на которую она была первоначально приобретена Предшественником.

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

---

### **3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

#### **Доли участия в совместно-контролируемых операциях**

Группа имеет доли участия в совместно-контролируемых операциях.

При приобретении доли участия в совместно-контролируемых операциях Группа признает активы, относящиеся к такой доле, включая долю в совместно-контролируемых активах; обязательства, включая долю в совместно понесенных обязательствах. Впоследствии, Группа признает доход от реализации продукции, относящейся к совместно-контролируемым операциям, включая долю дохода от реализации продукции, произведенной в результате совместно-контролируемых операций; расходы, относящиеся к совместно-контролируемым операциям, включая долю расходов, понесенных в совместно-контролируемых операциях.

Группа признает активы, обязательства, доходы и расходы от совместно-контролируемых операций в соответствии с учетной политикой Группы в отношении таких активов, обязательств, доходов и расходов.

В случае, когда Группа не имеет совместного контроля в совместных операциях, она учитывает свою долю участия в таких совместных операциях также как стороны, имеющие совместный контроль, как описано в предыдущих параграфах.

#### **Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия**

Ассоциированная компания – это компания, в отношении которой Группа обладает значительным влиянием. Значительное влияние – это полномочия на участие в принятии решений относительно финансовой и операционной политики объекта инвестиций, но не контроль или совместный контроль в отношении такой политики.

Совместное предприятие – это соглашение о совместной деятельности, согласно которому стороны, осуществляющие совместный контроль в отношении соглашения, имеют права на чистые активы совместного предприятия. Совместный контроль – это обусловленное договором совместное осуществление контроля, которое имеет место только в тех случаях, когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль.

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния или совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними компаниями.

Инвестиции в ассоциированную компанию и совместное предприятие учитываются по методу долевого участия. В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную компанию или совместно предприятие первоначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиций впоследствии увеличивается или уменьшается вследствие признания доли Группы в изменениях чистых активов совместного предприятия или ассоциированной компании, возникающих после приобретения. Гудвилл, относящийся к совместному предприятию или ассоциированной компании, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

Отчет о консолидированном совокупном доходе отражает долю Группы в финансовых результатах деятельности совместного предприятия или ассоциированной компании. Изменения прочего совокупного дохода таких объектов инвестиций представляется в составе прочего совокупного дохода Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале совместного предприятия или ассоциированной компании, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в консолидированном отчете об изменениях в капитале. Нереализованные доходы и убытки, возникающие по сделкам между Группой и совместными предприятиями и ассоциированными компаниями, исключаются в пределах доли в совместном предприятии или ассоциированной компании.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия (продолжение)

Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний представляется непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после учета налогообложения и неконтрольной доли участия в дочерних компаниях совместного предприятия или ассоциированной компании.

Финансовая отчетность совместных предприятий и ассоциированных компаний готовится за тот же отчетный период, что и отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в совместное предприятие или ассоциированную компанию. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в совместное предприятие или ассоциированную компанию. В случае наличия таких свидетельств, Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью совместного предприятия или ассоциированной компании и их балансовой стоимостью, и признает эту сумму в отчете о прибылях и убытках по статье «Доля в прибыли совместного предприятия или ассоциированной компании».

В случае потери значительного влияния над совместным предприятием или ассоциированной компанией, Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью инвестиции в совместное предприятие или ассоциированную компанию на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

#### Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

В консолидированном отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи и потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашений обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных. Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

#### Расходы, связанные с разведкой, оценкой и разработкой месторождений

##### *Затраты, понесенные до приобретения лицензий*

Затраты, понесенные до приобретения лицензий, относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты, понесенные после подписания соответствующего соглашения с Правительством Республики Казахстан, капитализируются.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Расходы, связанные с разведкой, оценкой и разработкой месторождений (продолжение)

##### *Затраты по приобретению лицензий и имущества*

Затраты по приобретению лицензий и имущества капитализируются и классифицируются как нематериальные активы. Каждый объект по разведке рассматривается ежегодно на предмет подтверждения того, что буровые работы запланированы, и он не обесценился. Если будущие работы не запланированы, текущая стоимость затрат на приобретение лицензий на разведку и соответствующих объектов списывается. При обнаружении экономически обоснованных извлекаемых запасов («доказанных запасов» или «коммерческих запасов») и при внутреннем утверждении разработки, текущая стоимость затрат на приобретение лицензий на разведку и соответствующих объектов, в разрезе по месторождениям, объединяется с затратами по разведке и переносится в нефтегазовое имущество.

##### *Затраты, связанные с разведкой и оценкой*

Как только получено юридическое право на проведение разведки, затраты на геологические и геофизические исследования и затраты, непосредственно относящиеся к разведочной скважине, капитализируются как нематериальные или материальные активы по разведке и оценке, в соответствии с характером затрат, до тех пор, пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения не будут оценены. Такие затраты включают в себя оплату работникам, использованные материалы и горючее, стоимость буровой вышки и платежи подрядчикам. Если запасы не обнаружены, актив по разведке тестируется на обесценение, если извлекаемые углеводороды обнаружены, и подлежат дальнейшей оценке, которая может включать бурение других скважин, коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то затраты продолжают учитываться как нематериальный актив, пока не будет достигнут обоснованный /непрерывный прогресс в оценке коммерческого извлечения углеводородов. Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, равно как и проверке на обесценение, по крайней мере раз в год, для того, чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. В противном случае затраты списываются. Когда определены доказанные запасы нефти и принимается решение на продолжение разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в состав нефтегазового имущества после оценки обесценения и признания возникшего убытка от обесценения.

##### *Затраты на разработку*

Затраты на строительство, установку и завершение объектов инфраструктуры, таких как платформы, трубопроводы и бурение разработочных скважин, включая сухие разработочные скважины или оконтуривающие скважины и непредвиденные технические проблемы, капитализируются в составе нефтегазового имущества.

#### **Нефтегазовое имущество и прочие основные средства**

Нефтегазовое имущество и прочие основные средства учитываются по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации, истощения и обесценения.

Первоначальная стоимость активов состоит из цены приобретения или строительства, затрат по процентам по долгосрочным проектам строительства, при соблюдении критерии признания, затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Ценой приобретения или строительства является совокупная уплаченная стоимость и справедливая стоимость любого вида вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Нефтегазовое имущество амортизируется с использованием производственного метода, тогда как материальные активы амортизируются по доказанным разработанным запасам, а нематериальные активы по доказанным запасам. Некоторое нефтегазовое имущество со сроками полезной службы меньше остаточного срока службы месторождений амортизируются прямолинейным методом в течение срока полезной службы от 4 до 10 лет.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Нефтегазовое имущество и прочие основные средства (продолжение)

Основные средства, помимо нефтегазовых активов, в основном включают здания, машины и оборудование, которые амортизируются прямолинейным методом в течение следующих сроков полезной службы:

Активы НПЗ	4-100 лет
Трубопроводы	2-30 лет
Здания и сооружения	2-100 лет
Машины и оборудование	2-30 лет
Транспортные средства	3-35 лет
Прочее	2-20 лет

Предполагаемый срок полезной службы основных средств пересматривается на ежегодной основе, и при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах.

Текущая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что текущая стоимость не является возмещаемой.

Прекращение признания объекта основных средств, включая добывающие скважины, которые прекратили добычу коммерческих объемов углеводородов и предназначены для ликвидации, происходит при выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования данного актива. Доходы или расходы, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и текущей стоимостью актива), включаются в прибыли и убытки за тот период, в котором произошло прекращение признания актива.

#### Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по стоимости, за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы включают затраты на приобретение лицензий на разведку нефтегазовых ресурсов, компьютерных программ и гудвилл. Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. Первоначальная стоимость – это совокупная уплаченная сумма и справедливая стоимость любого другого вознаграждения, предоставленного для приобретения актива.

Нематериальные активы, за исключением гудвилла, амортизируются прямолинейным методом в течение расчетного оставшегося срока полезной службы. Ожидаемый срок полезной службы активов пересматривается на ежегодной основе, и при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах. Срок полезной службы компьютерного программного обеспечения составляет от 3 до 7 лет.

Текущая стоимость нематериальных активов анализируется на обесценение в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость не может быть возмещена.

Гудвилл тестируется на обесценение ежегодно (по состоянию на 31 декабря), а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его текущая стоимость может быть обесценена.

Обесценение гудвилла определяется путем оценки возмещаемой стоимости подразделений, генерирующих денежные потоки (или группы подразделений, генерирующих денежные потоки), к которым относится гудвилл. Если возмещаемая стоимость подразделений, генерирующих денежные потоки, меньше их текущей стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвилла не может быть восстановлен в будущих периодах.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### **Инвестиционная недвижимость**

Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке.

Поскольку Группа применяет метод учета по первоначальной стоимости, после первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по принятому методу в соответствии с МСФО 16 «Основные средства» - учитывая накопленное обесценение и накопленную амортизацию.

Инвестиционная недвижимость амортизируется прямолинейным методом в течение срока полезной службы от 2 до 100 лет.

На каждую отчетную дату Группа определяет справедливую стоимость инвестиционной недвижимости и в случае превышения текущей стоимости над справедливой стоимостью, разница признается в прибыли или убытке.

Признание инвестиционной недвижимости в консолидированном отчете о финансовом положении прекращается при ее выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в консолидированном отчете о совокупном доходе за тот период, в котором было прекращено его признание.

#### **Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если текущая стоимость актива или ПГДП превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки, если таковые имели место. В отсутствие подобных сделок применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости. Убытки от обесценения продолжающейся деятельности отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в категории расходов в соответствии с функцией обесцененного актива.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Группы, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозны расчеты, как правило, составляются на пять лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Для активов, за исключением гудвила, на каждую отчетную дату оценивается наличие признаков того, что ранее признанные убытки от обесценения больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущении, которое использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. В случае восстановления, текущая стоимость актива не может превышать возмещаемую стоимость актива, а также текущую стоимость (за вычетом амортизации), по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был признан убыток от обесценения по активу. Такое восстановление признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Обесценение активов по разведке и оценке

Группа проверяет активы по разведке и оценке на предмет обесценения, когда такие активы переводятся в состав материальных и нематериальных активов по разработке, или, когда имеются факты и обстоятельства, указывающие на обесценение активов.

Наличие одного или более из нижеследующих фактов и обстоятельств указывают на то, что Группа обязана проверить свои активы по разведке и оценке на предмет обесценения (перечень не является исчерпывающим):

- Период, в течение которого компания Группы имеет право на проведение разведке определенного участка, истек или истечет в ближайшем будущем, и не ожидается его продление;
- Значительные расходы на дальнейшую разведку и оценку минеральных ресурсов на определенном участке не включены в бюджет и не планируются;
- Разведка и оценка минеральных ресурсов на определенном участке не привела к обнаружению коммерчески выгодных объемов минеральных ресурсов, и Группа решила прекратить такую деятельность на определенном участке;
- Группа располагает достаточными данными о том, что, несмотря на вероятность разработки определенного участка, текущая стоимость актива по разведки и оценки, вероятно, не будет возмещена в полной мере в результате результативной разработки или реализации.

#### Активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность

Активы и группы выбытия, классифицированные как удерживаемые для продажи, оцениваются по меньшему из двух значений – текущей стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Активы и группы выбытия классифицируются как удерживаемые для продажи, если их текущая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством сделки по продаже, а не в результате продолжающегося использования. Данное условие считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии.

Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой должно ожидаться соответствие критериям признания в качестве завершенной сделки продажи в течение одного года с даты классификации.

В консолидированном отчете о совокупном доходе за отчетный период, а также за сравнительный период прошлого года, доходы и расходы от прекращенной деятельности учитываются отдельно от доходов и расходов от продолжающейся деятельности с понижением до уровня прибыли после налогообложения, даже если после продажи Группа сохраняет неконтрольную долю участия в дочерней организации. Результирующая прибыль или убыток (после вычета налогов) представляются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

#### Обязательство по выбытию актива (вывод из эксплуатации)

Резервы на вывод из эксплуатации признаются в полном объеме на дисконтированной основе тогда, когда у Группы имеется обязательство по демонтажу и переносу оборудования или механизма и по восстановлению участка, на котором находилось оборудование, а также тогда, когда можно осуществить разумную оценку такого резерва. Признаваемая сумма представляет собой текущую стоимость оцененных будущих расходов, определенных в соответствии с местными условиями и требованиями. Также производится признание соответствующего основного средства, сумма которого эквивалента размеру резерва. Впоследствии, данный актив амортизируется в рамках капитальных затрат по производственным средствам и средствам транспортировки на основе производственного метода.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Обязательство по выбытию актива (вывод из эксплуатации) (продолжение)

Изменения в оценке существующего резерва по выводу из эксплуатации, которые явились результатом изменений в расчетном сроке или сумме оттока ресурсов, лежащих в основе экономических выгод, необходимых для погашения обязательства, или изменение в ставке дисконтирования, учитываются таким образом, что:

(а) изменения в резерве прибавляются или вычитаются из стоимости соответствующего актива в текущем периоде;

(б) сумма, вычтенная из стоимости актива, не должна превышать его текущую стоимость. Если снижение в резерве превышает текущую стоимость актива, тогда превышение незамедлительно признается в консолидированном отчете о совокупном доходе; и

(в) в случае, если корректировка приводит к увеличению стоимости актива, Группа рассматривает, является ли это показателем того, что новая текущая стоимость актива не может быть полностью возмещена. Если это является таким показателем, Группа осуществляет тестирование актива на обесценение посредством оценки его возмещаемой стоимости и учитывает любой убыток по обесценению в соответствии с МСБУ 36.

#### Финансовые активы

##### *Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затратами по сделке.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Группы включают в себя деньги и их эквиваленты, краткосрочные банковские депозиты, облигации к получению от Материнской компании, вексель к получению от участника совместного предприятия, вексель к получению от ассоциированной компании, займы связанным сторонам и торговую дебиторскую задолженность.

##### *Последующая оценка финансовых активов*

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

##### *Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

Категория «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Данная категория включает производные инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные в качестве инструментов хеджирования в операции хеджирования как они определены в МСБУ 39. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования. Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в составе финансовых доходов или финансовых затрат в прибылях и убытках.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые активы (продолжение)

##### *Последующая оценка финансовых активов (продолжение)*

*Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (продолжение)*

Финансовые активы, учитываемые при первоначальном признании по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признаются на дату первоначального признания и только в том случае, если это соответствует требованиям МСБУ 39. У Группы отсутствуют финансовые активы, определенные ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Группа проанализировала финансовые активы, предназначенные для торговли, отличные от производных инструментов, на предмет уместности допущения о наличии намерения их продажи в ближайшем будущем. Если Группа не в состоянии осуществлять торговлю данными активами ввиду отсутствия активных рынков для них и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Группа в редких случаях может принять решение о переклассификации таких финансовых активов. Переклассификация таких активов в категории займов и дебиторской задолженности, инструментов, имеющих в наличии для продажи, или финансовых инструментов, удерживаемых до погашения, зависит от характера актива. Проведенный анализ не оказал влияния на финансовые активы, классифицированные как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в силу использования компанией возможности учета по справедливой стоимости; это инвестиции не могут быть переклассифицированы после первоначального признания.

Производные инструменты, встроенные в основные договоры, учитываются как отдельные производные инструменты и отражаются по справедливой стоимости, если присущие им экономические характеристики и риски не являются тесно связанными с рисками и характеристиками основных договоров, и эти основные договоры не предназначены для торговли и не классифицируются как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Встроенные производные инструменты такого рода оцениваются по справедливой стоимости, а изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибылях и убытках. Пересмотр порядка учета происходит лишь в случае изменений в условиях договора, приводящих к существенному изменению денежных потоков, которые потребовались бы в противном случае, либо в случае переклассификации финансового актива и его перевода из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

##### *Займы и дебиторская задолженность*

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроемные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчете о прибылях и убытках. Расходы, обусловленные обесценением торговой и прочей дебиторской задолженности, признаются в составе административных расходов. Расходы, обусловленные обесценением займов выданных, признаются в составе финансовых затрат.

##### *Инвестиции, удерживаемые до погашения*

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Группа твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в прибылях и убытках в составе финансовых затрат.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые активы (продолжение)

##### *Последующая оценка финансовых активов (продолжение)*

##### *Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи*

Имеющиеся в наличии для продажи финансовые инвестиции включают в себя долевые и долговые ценные бумаги. Долевые инвестиции, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи, - это такие инвестиции, которые не были классифицированы ни как предназначенные для торговли, ни как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Долговые ценные бумаги в данной категории – это такие ценные бумаги, которые компания намеревается удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы для целей обеспечения ликвидности или в ответ на изменение рыночных условий. После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нерезализованные доходы или расходы по ним признаются в качестве прочего совокупного дохода в составе фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные доходы или расходы переклассифицируются из фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи и признаются в качестве финансовых затрат. Проценты, полученные при удержании финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, признаются как финансовый доход на основе эффективной процентной ставки.

Группа оценила свои финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на предмет справедливости допущения о возможности и наличии намерения продать их в ближайшем будущем. Если Группа не в состоянии осуществлять торговлю данными активами ввиду отсутствия активных рынков для них и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Группа в редких случаях может принять решение о переклассификации таких финансовых активов.

В случае финансовых активов, переклассифицированных из состава категории «имеющиеся в наличии для продажи», связанные с ними доходы или расходы, ранее признанные в составе капитала, амортизируются в составе прибыли или убытка на протяжении оставшегося срока инвестиций с применением эффективной процентной ставки. Разница между новой оценкой амортизированной стоимости и ожидаемыми денежными потоками также амортизируется на протяжении оставшегося срока использования актива с применением эффективной процентной ставки. Если впоследствии устанавливается, что актив обесценился, сумма, отраженная в капитале, переклассифицируется в прибыли и убытки.

##### *Прекращение признания финансовых активов*

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые активы (продолжение)

##### *Прекращение признания финансовых активов (продолжение)*

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной текущей стоимости актива или максимальной суммой, выплата которой может быть потребована от Группы.

##### *Обесценение финансовых активов*

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

##### *Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости*

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит отдельную оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения. При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между текущей стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Текущая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается как расходы периода. Начисление процентного дохода по сниженной текущей стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов в отчете о совокупном доходе. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в составе финансовых затрат.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Финансовые активы (продолжение)

##### *Обесценение финансовых активов (продолжение)*

##### *Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости (продолжение)*

Приведенная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков дисконтируется с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по финансовому активу. Если ставка по займу переменная, ставкой дисконтирования для определения убытка от обесценения является текущая эффективная процентная ставка.

##### *Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи*

В отношении финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, Группа на каждую отчетную дату оценивает существование объективных свидетельств того, что инвестиция или группа инвестиций подверглись обесценению.

В случае инвестиций в долевые инструменты, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, объективные свидетельства будут включать значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций ниже уровня их первоначальной стоимости. «Значительность» необходимо оценивать в сравнении с первоначальной стоимостью инвестиций, а «продолжительность» - в сравнении с периодом, в течение которого справедливая стоимость была меньше первоначальной стоимости. При наличии свидетельств обесценения, сумма совокупного убытка, оцененная как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом ранее признанного в убытка от обесценения по данным инвестициям, исключается из прочего совокупного дохода и признается в текущем периоде через прибыли или убытки. Убытки от обесценения по инвестициям в долевые инструменты не восстанавливаются через доходы текущего периода, увеличение их справедливой стоимости после обесценения признается непосредственно в составе прочего совокупного дохода.

В случае долговых инструментов, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, обесценение оценивается на основе тех же критериев, которые применяются в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. Однако сумма отраженного убытка от обесценения представляет собой накопленный убыток, оцененный как разница между амортизированной стоимостью и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения по данным инвестициям, ранее признанного как расходы периода.

Начисление процентов в отношении уменьшенной текущей стоимости актива продолжается по процентной ставке, использованной для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов. Если в течение следующего года справедливая стоимость долгового инструмента возрастает, и данный рост можно объективно связать с событием, произошедшим после признания убытка от обесценения, убыток от обесценения восстанавливается через доходы текущего периода.

#### Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации по методу ФИФО. Стоимость включает в себя все затраты, понесенные в ходе обычной деятельности, связанные с доставкой запасов на место и приведением их в текущее состояние. Стоимостью сырой нефти и нефтепродуктов является их себестоимость добычи, включая соответствующую часть расходов на износ, истощение и амортизацию и накладных расходов на основе среднего объема производства. Чистая стоимость реализации нефти и нефтепродуктов основывается на предполагаемой цене реализации, за вычетом расходов, связанных с такой реализацией.

#### Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налоговые органы позволяют производить погашение НДС по продажам и приобретениям на нетто основе. НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям на внутреннем рынке, за вычетом НДС по продажам на внутреннем рынке. Продажи на экспорт имеют нулевую ставку.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### **Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в банках и в кассе, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

#### **Финансовые обязательства**

##### *Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае кредитов и заимствований на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и заимствования, а также производные финансовые инструменты.

##### *Последующая оценка финансовых обязательств*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

##### *Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Эта категория включает производные финансовые инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные в качестве инструментов хеджирования в операции хеджирования, как они определены в МСБУ 39. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования.

Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в прибылях и убытках.

Группа не имеет финансовых обязательств, определенных ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

##### *Торговая и прочая кредиторская задолженность*

Торговая кредиторская задолженность первоначально отражается по справедливой стоимости, и в последующем оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

##### *Кредиты и займы*

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых затрат.

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

---

### **3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

#### **Финансовые обязательства (продолжение)**

##### *Последующая оценка финансовых обязательств (продолжение)*

###### *Кредиты и займы (продолжение)*

Займы классифицируются как текущие обязательства, если только Группа не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчётной даты. Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются как часть стоимости такого актива. Прочие затраты по займам признаются как расходы в момент возникновения.

###### *Договоры финансовой гарантии*

Выпущенные Группой договоры финансовой гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа в возмещение убытков, понесенных владельцем этого договора вследствие неспособности определенного должника осуществить своевременный платеж в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учётом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии. Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: наилучшая оценка затрат, необходимых для погашения существующего обязательства на отчётную дату, и признанная сумма обязательства за вычетом накопленной амортизации.

###### *Прекращение признания финансовых обязательств*

Признание финансового обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их текущей стоимости признается в прибылях или убытках.

###### *Взаимозачет финансовых инструментов*

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

###### *Справедливая стоимость финансовых инструментов*

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Резервы

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или добровольно принятое), возникшее в результате прошлого события, есть значительная вероятность того, что для погашения обязательства потребуются отток экономических выгод, а сумма такого обязательства может быть достоверно определена. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению.

Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как финансовые затраты.

#### *Резервы по строительству*

Правительство наделяет Группу различными обязательствами, связанными со спонсорством и финансированием. Руководство Группы полагает, что такие обязательства являются конструктивными и должны признаваться в соответствии с решениями Правительства. Так как Правительство является конечным акционером Группы расходы, связанные с исполнением таких обязательств, признаются в консолидированной финансовой отчетности как «распределение акционером» в составе капитала.

#### Выплаты работникам

##### *Пенсионный план*

Выплаты по пенсионной программе с заранее определёнными пенсионными взносами относятся на расходы по мере выплаты. Выплаты по государственной системе пенсионного обеспечения рассматриваются как пенсионные планы с установленными взносами, когда обязательства Группы по данному плану равны обязательствам, возникающим по пенсионной программе с заранее определёнными пенсионными взносами.

##### *Долгосрочные вознаграждения работникам*

Группа предлагает своим работникам долгосрочные вознаграждения до и после выхода на пенсию в соответствии с Коллективными договорами между Группой и ее работниками. Коллективный договор, в частности, предусматривает выплату единовременных пособий по выходу на пенсию, оказание материальной помощи работникам в случае нетрудоспособности, по случаю юбилея и смерти. Право на получение пособий обычно обуславливается необходимостью продолжения работы сотрудником до выхода на пенсию.

Начисление ожидаемых расходов по выплате единовременных пособий осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчете пенсионных планов с установленными выплатами по окончании трудовой деятельности. Возникающие в течение года актуарные прибыли и убытки отражаются в составе прочего совокупного дохода. Для этой цели актуарные прибыли и убытки включают как влияние изменений в актуарных предположениях, так и влияние прошлого опыта в связи с разницей между актуарными предположениями и фактическими данными. Прочие изменения признаются в текущем периоде, включая стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг и влияние кадровых сокращений или осуществленных расчетов.

Наиболее существенные предположения, использованные в учете пенсионных обязательств, - это ставка дисконта и предположения смертности. Ставка дисконта используется для определения чистой приведенной стоимости будущих обязательств, и каждый год амортизация дисконта по таким обязательствам отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе как расходы на финансирование. Предположение о смертности используется для прогнозирования будущего потока выплат вознаграждений, который затем дисконтируется для получения чистой приведенной стоимости обязательств.

Вознаграждения работникам, кроме единовременных выходных пособий, рассматриваются как прочие вознаграждения работникам. Начисление ожидаемых расходов по этим вознаграждениям долгосрочные осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчете пенсионных планов с установленными выплатами.

Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Признание выручки

Выручка признается, если существует вероятность того, что Группа получит экономические выгоды, и если выручка может быть надежно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок и прочих налогов или пошлин с продажи. Для признания выручки в консолидированной финансовой отчетности должны выполняться следующие критерии:

#### *Продажа товаров*

Доходы от реализации сырой нефти, нефтепродуктов, газа и прочих товаров признаются тогда, когда произошла поставка товара, и риски и право собственности были переданы покупателю.

#### *Предоставление услуг*

Доходы от предоставленных услуг, таких, как услуги по транспортировке, признаются в момент оказания услуг.

#### *Процентные доходы*

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым инструментам, классифицированным в качестве инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, процентные доходы или расходы отражаются по эффективной процентной ставке, при дисконтировании по которой ожидаемые будущие денежные платежи или поступления на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или в течение более короткого периода времени, где это применимо, в точности приводятся к чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. Процентный доход включается в состав финансового дохода в консолидированном отчете о совокупном доходе.

#### Признание расходов

Расходы учитываются в момент возникновения и отражаются в консолидированной финансовой отчетности в периоде, к которому они относятся, на основе метода начисления.

#### Подходный налог

Подходный налог за год включает текущий подходный налог, налог на сверхприбыль и отсроченный налог.

Активы и обязательства по текущему подходному налогу за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена налоговыми органами или уплачена им. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Текущий корпоративный подходный налог («КПН»), относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о совокупном доходе.

Налог на сверхприбыль («НСП») рассматривается как подходный налог и образует часть расходов по подходному налогу. В соответствии с существующим налоговым законодательством Группа начисляет и выплачивает НСП в отношении каждого контракта на недропользование по переменным ставкам на основании соотношения совокупного годового дохода к вычетам за год по каждому отдельному контракту на недропользование. Соотношение совокупного годового дохода к вычетам в каждом налоговом году, который инициирует применение НСП, составляет 1,25:1. Ставки НСП применяются к части налогового чистого дохода (налогооблагаемый доход после вычета КПН и разрешенных корректировок) в отношении каждого контракта на недропользование свыше 25% вычетов, относящихся к каждому контракту.

Отсроченный налог рассчитывается как для корпоративного подходного налога, так и для налога на сверхприбыль. Отсроченный налог на сверхприбыль рассчитывается по временным разницам для активов, отнесенных к контрактам на недропользование, по ожидаемой ставке налога на сверхприбыль, подлежащей к уплате по контракту.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Подходный налог (продолжение)

Отсроченный налог определяется по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их текущей стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отсроченные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- Отсроченное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла или актива или обязательства по операции, не возникшего вследствие объединения бизнеса и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.
- В отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, если время восстановления временных разниц можно контролировать, либо существует значительная вероятность того, что временная разница не уменьшится в обозримом будущем.

Отсроченные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- Отсроченные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса и которая на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- В отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, отсроченные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем и будет существовать налогооблагаемая прибыль, достаточная для того, чтобы против нее могли быть использованы временные разницы.

Текущая стоимость отсроченных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если вероятность получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволила бы использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отсроченные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отсроченные налоговые активы.

Отсроченные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату вступили в силу или фактически вступили в силу.

Отсроченный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о совокупном доходе.

Отсроченные налоговые активы и отсроченные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и если отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и одному налоговому органу.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### Капитал

##### *Неконтрольная доля участия*

Неконтрольные доли участия представлены в консолидированном отчете о финансовом положении в составе собственного капитала отдельно от капитала, относящегося к акционерам Компании. Убытки дочерней организации относятся на неконтрольную долю участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

##### *Платежи на основе долевых инструментов*

Работники Группы получают вознаграждение в форме выплат, основанных на операциях по долевым инструментам. Работники предоставляют услуги, за которые они получают вознаграждение долевыми инструментами дочерней организации, в которой они работают («сделки, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами»).

Стоимость сделок с работниками, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами, оценивается, исходя из справедливой стоимости таких инструментов на дату их предоставления. Справедливая стоимость определяется при помощи соответствующей модели оценки.

Расходы по операциям по выплатам на основе долевых инструментов признаются одновременно с соответствующим увеличением в резервах по прочему капиталу в течение периода, в котором выполняются условия достижения результатов деятельности и/или условия выслуги определенного срока, и заканчивающегося на дату, когда работники получают полное право на вознаграждение (дата перехода права на получение вознаграждения). Совокупные расходы по данным сделкам признаются на каждую отчетную дату до погашения обязательства пропорционально истекшему периоду на основании оптимальной оценки Группы в отношении количества долевых инструментов, которые будут переданы в качестве вознаграждения. Расход или доход в консолидированном отчете о совокупном доходе за период представляет собой изменение суммарного расхода, признанного на начало и конец периода.

По вознаграждению долевыми инструментами, право на которое окончательно не переходит сотрудникам, расход не признается.

Если условия вознаграждения, выплачиваемого долевыми инструментами, изменены, расход признается, как минимум, в том размере, как если бы условия не были изменены. Кроме того, признается дополнительный расход по изменению, которое увеличивает общую справедливую стоимость вознаграждения долевыми инструментами, либо которое иным образом выгодно для работника, согласно оценке, произведенной на дату такого изменения.

Если вознаграждение, выплачиваемое долевыми инструментами, аннулируется, оно учитывается, как если бы право на него перешло на дату аннулирования. При этом все расходы, еще не признанные, признаются немедленно. Однако если аннулированное вознаграждение замещается новым, и новое вознаграждение рассматривается как замещение аннулированного вознаграждения на дату его предоставления, аннулированное и новое вознаграждение учитываются так, как если бы произошло изменение первоначального вознаграждения, как описано в предыдущем абзаце.

##### *Дивиденды*

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности к выпуску.

##### *Прочие распределения акционеру*

Затраты, понесенные Группой в соответствии с решениями Правительства или решениями Самрук-Казына или их инструкциями, учитываются как распределения через капитал. Такие затраты включают расходы, связанные с непрофильной деятельностью Группы (строительство социальных объектов) и приобретение инвестиций.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

#### События после отчетной даты

События, наступившие по окончании отчетного года, представляющие доказательство условий, которые существовали на дату подготовки отчета о финансовом положении (корректирующие события), отражаются в консолидированной финансовой отчетности. События, наступившие по окончании отчетного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к отчетности, если они являются существенными.

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указываемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах на отчетную дату. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые в будущем могут потребовать существенных корректировок к текущей стоимости актива или обязательства, в отношении которых делаются подобные допущения и оценки.

#### Запасы нефти и газа

Запасы нефти и газа являются существенным фактором в расчётах Группы по износу, истощению и амортизации. Группа оценивает свои запасы нефти и газа в соответствии с методикой Общества нефтегазовых инженеров. При оценке запасов по методике Общества нефтегазовых инженеров, Группа использует долгосрочные плановые цены. Использование плановых цен для оценки доказанных запасов устраняет влияние нестабильности, присущей использованию цен спот на конец года. Руководство считает, что допущения по долгосрочным плановым ценам больше соответствуют долгосрочному характеру деятельности по добыче и предоставляют наиболее подходящую основу для оценки запасов нефти и газа.

Все оценки запасов подразумевают некоторую степень неопределённости. Неопределённость в основном зависит от объёма надёжных геологических и инженерных данных, доступных на момент оценки и интерпретации таких данных.

Относительная степень неопределённости может быть выражена посредством отнесения запасов в одну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы. Существует большая определённость в извлечении доказанных запасов в сравнении с недоказанными запасами и доказанные запасы могут быть далее подразделены на разработанные и неразработанные запасы для обозначения прогрессивно возрастающей неопределённости в отношении возможности их извлечения. Ежегодно оценки анализируются и корректируются. Корректировки возникают вследствие оценки или переоценки уже имеющихся геологических данных, промысловых параметров или данных о добыче; наличии новых данных; или изменениях в допущениях по ценам. Оценки запасов также могут быть пересмотрены вследствие действия проектов для повышения отдачи, изменений в производительности пласта или изменений в стратегии разработки. Доказанные разработанные запасы используются для расчёта ставок амортизации пропорционально объёму выполненной работы для начисления износа, истощения и амортизации. Группа включила в доказанные запасы только такие объёмы, которые, как ожидается, будут добыты в течение первоначального лицензионного периода. Это вызвано неопределённостью, относящейся к результату процедуры по продлению, так как продление лицензий, в конечном счете, осуществляется по усмотрению Правительства. Увеличение в лицензионных периодах Группы и соответствующее увеличение в указанных размерах запасов обычно приводит к более низким расходам по износу и может оказать существенное влияние на доходы. Снижение в доказанных разработанных запасах приведёт к увеличению отчислений на износ, истощение и амортизацию (при постоянном уровне добычи), к снижению дохода и также может привести к прямому снижению текущей стоимости имущества. При относительно небольшом количестве эксплуатируемых месторождений, существует возможность того, что любые изменения в оценке запасов по сравнению с предыдущим годом, могут оказать существенное влияние на отчисления на износ, истощение и амортизацию.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

#### Возмещаемость нефтегазовых активов

В каждом отчётном периоде Группа оценивает каждый актив или группу активов, генерирующих денежные средства («генерирующая единица»), для определения наличия индикаторов обесценения. Если такой индикатор существует, проводится надлежащая оценка возмещаемой стоимости, которая рассматривается как более высокое значение из справедливой стоимости за минусом расходов на реализацию и стоимости от использования. Эти расчёты требуют использования оценок и допущений, таких как долгосрочные цены на нефть (учитывая текущие и исторические цены, тенденции в изменениях цен и сопутствующие факторы), ставки дисконта, операционные затраты, будущая потребность в капитале, затраты на вывод из эксплуатации и эксплуатационные характеристики, резервы и операционная деятельность (что включает объёмы добычи и продажи). В случае, если балансовая стоимость актива или группы активов превышает их возмещаемую стоимость, актив или группа активов считаются обесценёнными, их балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости. При проведении оценки возмещаемой стоимости, будущие денежные потоки корректируются на риски, характерные для группы активов, и дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. Справедливая стоимость определяется как сумма, которая может быть получена от продажи актива и/или генерирующей единицы на рыночных условиях в сделке между осведомлёнными и готовыми совершить такую сделку сторонами и не учитывает влияние факторов, которые могут быть специфичными для компании.

На 31 декабря 2016 года дальнейшая волатильность цены на нефть, уменьшение оказания буровых услуг, увеличение уровня инфляции и стоимости капитала указывали на то, что генерирующие единицы Группы могут быть обесценены. Ввиду этого, за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, руководство Группы произвело оценку возмещаемой стоимости своих активов. Убыток от обесценения в сумме 3.250.130 тысяч тенге (*Примечание 8*), относящийся к основным средствам АНС, были признаны в консолидированной финансовой отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2016 года, РД КМГ провел анализ некоторых показателей, указывавших на возможное снижение предыдущих убытков от обесценения АО «Озенмунайгаз» (дочерняя компания РД КМГ). Различные значения возмещаемой стоимости АО «Озенмунайгаз» были рассмотрены и рассчитаны на основе оценки будущих денежных потоков с учетом рисков, специфичных для АО "Озенмунайгаз" и использованием ставки дисконтирования 12,5% (до уплаты налога) и 10% (после уплаты налога), соответственно. Полученная возмещаемая стоимость была выше, чем балансовая стоимость активов во всех расчетах, такой же результат был с учетом изменений в суждениях. Руководство не сторнировало сумму обесценения, признанную в прошлых годах в связи со значительной неопределенностью, существующей в отношении устойчивости суждений, использованных в оценке. В первую очередь, данные изменения в суждениях обусловлены макроэкономическими факторами, такими как экспортная и внутренняя цена на нефть, налогообложение, курсы валют и инфляция.

АНС рассчитал возмещаемую стоимость с использованием модели дисконтированных денежных потоков. Ставка дисконтирования от 12,77% до 16,01% была получена от посленалоговой средневзвешенной стоимости капитала. Пятилетний бизнес-план, утверждаемый на ежегодной основе, является основным источником информации, так как он содержит прогнозы по уровню проведения буровых работ, доходы, расходы и капитальные затраты. Различные допущения, такие как прогнозы по тарифам на оказание услуг и темпы инфляции, учитывают существующие цены, обменные курсы иностранных валют, другие макроэкономические факторы и исторические тенденции и колебания. Большая часть денежных потоков после этого периода была спрогнозирована путем применения предполагаемой ставки инфляции.

Ключевыми допущениями, необходимыми для оценки возмещаемой стоимости, являются цены на нефть, объемы производства, обменные курсы иностранных валют и ставка дисконтирования.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

#### Возмещаемость нефтеперерабатывающих и прочих активов

В декабре 2016 и 2015 годов Группа провела ежегодное тестирование на обесценение. При анализе индикаторов обесценения Группа учитывала прогноз маржи нефтепереработки, объем производства и другие факторы. Снижение рыночных прогнозов указывало на наличие потенциального обесценения гудвилла и других активов подразделений переработки, реализации нефтепродуктов и других сегментов.

По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа имеет существенный гудвилл, связанный с приобретением ТОО «Павлодарский нефтеперерабатывающий завод» (ПНХЗ) (*Примечание 11*).

#### *ПНХЗ*

На 31 декабря 2016 года возмещаемая стоимость генерирующей единицы ПНХЗ составляет 172.520.000 тысяч тенге (в 2015 году: 210.053.000 тысяч тенге). Возмещаемая стоимость генерирующей единицы ПНХЗ была определена на основе справедливой стоимости за вычетом затрат по реализации, с использованием дисконтирования свободных денежных потоков скорректированных на дисконтированную остаточную стоимость. Свободные денежные потоки рассчитаны на основе утвержденных планов развития на пятилетний период. Ставка дисконтирования, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 11,58% (в 2015 году: 13%), а денежные потоки за пределами пятилетнего срока были экстраполированы с учётом темпа роста, равного 4,99% (в 2015 году: 4,99%). В результате, не было признано обесценения гудвилла ПНХЗ.

*Основные допущения, применявшиеся при расчете справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию*

- Объем производства сырой нефти и нефтепродуктов;
- Капитальные затраты в 2017-2021 годах;
- Ставки дисконтирования.

*Объем производства сырой нефти и нефтепродуктов* – являются прогнозами Группы по приобретению сырой нефти и по выходу нефтепродуктов при переработке 1 тонны сырой нефти до и после модернизации ПНХЗ.

*Капитальные затраты* – капитальные затраты представляют собой затраты: а) по реконструкции и модернизации ПНХЗ; б) затраты, необходимые для поддержания текущего состояния актива.

*Цены на сырую нефть на местном рынке* – цены основаны на оценке руководства Группы по приобретению сырой нефти от местных нефтедобытчиков.

*Ставки дисконтирования* – ставки дисконтирования, которые отражают текущие рыночные оценки рисков, характерных для каждой единицы, генерирующей денежные потоки, принимая во внимание временную стоимость денег и индивидуальный риск активов, не включенных в расчет денежных потоков. Ставка дисконтирования была вычислена с учетом специфических для ПНХЗ и ее операционных сегментов условий и основана на средневзвешенной стоимости капитала (WACC). При расчете WACC принимаются во внимание стоимость займов и собственного капитала. Стоимость собственного капитала является производной от ожиданий инвесторов ПНХЗ в отношении доходности инвестиций. Особенности сегмента учитываются через индивидуальные бета-факторы. Бета-факторы рассчитываются исходя из общедоступных рыночных данных.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

#### Возмещаемость нефтеперерабатывающих и прочих активов (продолжение)

##### *Чувствительность к изменениям в допущениях*

Результаты оценки возмещаемой стоимости ПНХЗ являются наиболее чувствительными к изменению основных допущений, в частности, допущений, связанных с изменениями обменного курса тенге, ставки дисконтирования WACC, а также запланированного значения EBITDA в терминальном периоде. Повышения ставки дисконтирования на 3,4% с 11,6% до 15%, приведёт к тому, что возмещаемая стоимость гудвилла уменьшится на 39.222.890 тысяч тенге. Понижение запланированного значения EBITDA, в терминальном периоде, на 6% с 55,4% до 49,8% приведёт к уменьшению возмещаемой стоимости гудвилла на 3.914.842 тысячи тенге.

#### Обязательства по выбытию активов

##### *Нефтегазовые активы*

По условиям определённых контрактов, в соответствии с законодательством и нормативно-правовыми актами, Группа несёт юридические обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков на каждом из месторождений. В частности, к обязательствам Группы относятся постепенное закрытие всех непроизводительных скважин и действия по окончательному прекращению деятельности, такие как демонтаж трубопроводов, зданий и рекультивация контрактной территории, а также выводу из эксплуатации и обязательств по загрязнению окружающей среды и производственном участке. Так как срок действия лицензий не может быть продлён по усмотрению Группы, допускается, что расчётным сроком погашения обязательств на месторождении по окончательному закрытию является дата окончания каждого лицензионного периода. Если бы обязательства по ликвидации активов должны были погашаться по истечении экономически обоснованного окончания эксплуатации месторождений, то отражённое обязательство значительно возросло бы вследствие включения всех расходов по ликвидации скважин и конечных расходов по закрытию. Объём обязательств Группы по финансированию ликвидации скважин и затрат по окончательному закрытию зависит от условий соответствующих контрактов и действующего законодательства.

Обязательства не признаются в тех случаях, когда ни контракт, ни законодательство не подразумевают определённого обязательства по финансированию таких расходов по окончательной ликвидации и окончательному закрытию в конце лицензионного периода. Принятие такого решения сопровождается некоторой неопределённостью и существенными суждениями. Оценки руководства касательно наличия или отсутствия таких обязательств могут измениться вместе с изменениями в политике и практике Правительства или в местной отраслевой практике.

Группа рассчитывает обязательства по выбытию активов отдельно по каждому контракту. Сумма обязательства является текущей стоимостью оцененных затрат, которые как ожидается, потребуются для погашения обязательства, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием средних безрисковых процентных ставок по государственному долгу стран с переходной экономикой, скорректированных на риски, присущие казахстанскому рынку.

Обязательство по выбытию активов пересматривается на каждую отчётную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно КИМСФО 1 «Изменения в обязательствах по выводу из эксплуатации объекта основных средств, восстановлению природных ресурсов на занимаемом им участке и иных аналогичных обязательствах».

При оценке будущих затрат на закрытие и выбытие активов использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Большинство этих обязательств относится к отдалённому будущему и помимо неясности в законодательных требованиях, на оценки Группы могут оказать влияние изменения в технологии удаления активов, затратах и отраслевой практике.

Неопределённости, относящиеся к затратам на окончательное закрытие и выбытие активов, уменьшаются за счёт влияния дисконтирования ожидаемых денежных потоков. Группа оценивает стоимость будущей ликвидации скважин, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

#### Обязательства по выбытию активов (продолжение)

##### *Нефтегазовые активы (продолжение)*

Долгосрочная инфляция и ставки дисконтирования, использованные для определения обязательства по консолидированному отчету о финансовом положении по предприятиям Группы, на 31 декабря 2016 года были в интервале от 2,04% до 6,7% и от 5,5% до 10,15% соответственно (в 2015 году от 2,10% до 6% и от 5,88% до 10,09%). Изменения в резерве по обязательствам по выбытию активов раскрыты в *Примечании 22*.

##### *Магистральные нефте-газопроводы*

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О магистральном трубопроводе», вступившим в силу 4 июля 2012 года, две дочерние организации Группы, АО «КазТрансОйл» и АО «Интергаз Центральная Азия», являющаяся дочерней организацией АО «КазТрансГаз», имеют юридическое обязательство по ликвидации магистрального трубопровода после окончания эксплуатации и последующему проведению мероприятий по восстановлению окружающей среды, в том числе по рекультивации земель.

Резерв под обязательство по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель оценивается на основе рассчитанной Группой стоимости проведения работ по демонтажу и рекультивации.

По состоянию на 31 декабря 2016 года балансовая стоимость резерва Группы по обязательству по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель Группы составила 59.539.785 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года: 61.349.603 тысячи тенге) (*Примечание 22*).

#### Экологическая реабилитация

Группа также делает оценки и выносит суждения по формированию резервов по обязательствам на экологические очистительные работы и реабилитацию. Затраты на охрану окружающей среды капитализируются или относятся на расходы в зависимости от их будущей экономической выгоды. Затраты, которые относятся к существующему состоянию, вызванному прошлой деятельностью и не имеющие будущей экономической выгоды, относятся на расходы.

Обязательства определяются на основании текущей информации о затратах и ожидаемых планах по рекультивации и учитываются на не дисконтированной основе, если сроки процедур не согласованы с соответствующими органами. Резерв Группы на экологическую реабилитацию представляет собой наилучшие оценки руководства, основанные на независимой оценке ожидаемых затрат, необходимых для того, чтобы Группа соблюдала требования существующих казахстанской и европейской нормативных баз. Группа классифицировала данное обязательство как долгосрочное, за исключением части затрат, включенных в годовой бюджет 2016 года. В отношении резервов по экологической реабилитации, фактические затраты могут отличаться от оценок вследствие изменений в законодательстве и нормативно-правовых актах, общественных ожиданий, обнаружения и анализа территориальных условий и изменений в технологиях очистки. Дополнительные неопределенности, относящиеся к экологической реабилитации, раскрыты в *Примечании 36*. Изменения в резерве по обязательствам на экологическую реабилитацию раскрыты в *Примечании 22*.

#### Вознаграждения работникам

Стоимость долгосрочных вознаграждений работникам до и после выхода на пенсию и приведенная стоимость обязательств устанавливается с использованием актуарного метода. Актуарный метод подразумевает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Актуарный метод включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем, уровне смертности и росте вознаграждений работникам в будущем.

Ввиду сложности оценки основных допущений и долгосрочного характера обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

#### Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Группа не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, поправок в условия налогообложения в контрактах Группы на недропользование, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и на основании результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие. Резерв по налоговым рискам входит в состав прочих резервов и резервов по налогам, раскрытых в *Примечании 22*. Дальнейшие неопределенности, относящиеся к налогообложению, раскрыты в *Примечании 36*.

Налогооблагаемый доход исчисляется в соответствии с налоговым законодательством, вступившем в силу с 1 января 2016 года. Отложенные КПП и НСП считаются на основе временных разниц по активам и обязательствам, распределенным по контрактам на недропользование с применением ожидаемых ставок, установленных налоговыми органами на 31 декабря 2016 года.

Активы по отсроченному налогу признаются по всем резервам и перенесенным налоговым убыткам в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов. Существенные суждения руководства требуются для оценки активов по отсроченному налогу, которые могут быть признаны на основе планируемого уровня и времени доходности, а также успешного применения стратегии налогового планирования. Сумма признанных активов по отсроченному налогу на 31 декабря 2016 года составляла 71.909.033 тысячи тенге (в 2015 году 107.481.291 тысяча тенге). Более подробная информация содержится в *Примечании 32*.

#### Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в консолидированном отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в консолидированной финансовой отчетности. Детали раскрыты в *Примечании 34*.

#### Обязательства по операционной аренде – Группа в качестве арендатора

Группа арендует офисное помещение и автомобили. Группа определила, что арендодатель сохраняет за собой все существенные риски и выгоды, связанные с правом собственности на офисное помещение и автомобили, и поэтому учитывает их как операционную аренду в консолидированной финансовой отчетности.

#### Срок полезной службы основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезной службы основных средств, по крайней мере, на конец каждого финансового года и, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в расчетных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки».

#### Справедливая стоимость активов и обязательств, приобретённых при объединении бизнеса

Группа должна отдельно, на дату приобретения, признавать идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства, приобретённые или принятые на себя при объединении бизнеса, по их справедливой стоимости, что предполагает использование оценок. Такие оценки основаны на различных методах оценки, что требует использования значительных суждений при прогнозировании будущих денежных потоков и выработки иных допущений.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

#### Прекращенная деятельность

В сентябре 2015, Группа разработала новый план приватизации, который был утвержден Правительством в декабре 2015 года. Новый план приватизации предусматривает продажу определенных активов, включая 51% долю участия в KMG International N.V. (KMG I). 15 декабря 2016 года, в соответствии с планом приватизации, Группа подписала договор купли-продажи 51 % доли участия в KMG I. Группа определила справедливую стоимость 51% доли участия в KMG I в сумме 680.000 тысяч долларов США (эквивалентно 226.637.200 тысяч тенге).

Группа считает, что KMG I соответствует критериям классификации как прекращенная деятельность по следующим критериям:

- KMG I готов к продаже и может быть продан в текущем состоянии;
- Процедуры по продаже начаты и ожидается, что будут завершены в течение одного года.

Дополнительные раскрытия приведены в *Примечании 5*.

### 5. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Активы и обязательства, классифицированные как прекращенная деятельность и активы, предназначенные для продажи, по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также результаты деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года представлены ниже:

	31 декабря 2016 года			Прибыль/(убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года
	Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	Обязательства, относящиеся к активам, классифицированным как предназначенные для продажи	Чистые активы, непосредственно связанные с группой выбытия	
<i>В тысячах тенге</i>				
KMG International N.V.	1.014.948.431	550.226.128	464.722.303	368.199.241
Прочие активы*	43.845.645	13.658.153	30.187.492	(7.345.210)
<b>Итого</b>	<b>1.058.794.076</b>	<b>563.884.281</b>	<b>494.909.795</b>	<b>360.854.031</b>

\* Прочие активы включают ТОО «Авиакомпания «Евро-Азия Эйр», ТОО «Казахстанско-Британский Технический университет» (КБТУ) и ТОО «АЗПМ»

Активы и обязательства, классифицированные как прекращенная деятельность и активы, предназначенные для продажи, по состоянию на 31 декабря 2015 года, а также результаты деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года представлены ниже:

	31 декабря 2015 года			Прибыль/(убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
	Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	Обязательства, относящиеся к активам, классифицированным как предназначенные для продажи	Чистые активы, непосредственно связанные с группой выбытия	
<i>В тысячах тенге</i>				
KMG International N.V.	1.040.488.939	497.344.648	543.144.291	261.631.071
КМГ Кашаган Б.В.	—	—	—	415.610.277
Прочие активы*	25.714.535	11.462.370	14.252.165	(4.007.253)
<b>Итого</b>	<b>1.066.203.474</b>	<b>508.807.018</b>	<b>557.396.456</b>	<b>673.234.095</b>

\* Прочие активы включают ТОО «Авиакомпания «Евро-Азия Эйр», Aysir Turizm ve Inshaat A.S. и «Алтын Толкын» ОсОО

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 5. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ (продолжение)

*KMG International N.V. (KMG I)*

15 декабря 2016 года Группа подписала договор купли-продажи 51 % доли участия в KMG I. Выбытие планируется завершить в 2017 году.

Результаты деятельности KMG I за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2016*	2015*
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	<b>1.695.688.049</b>	1.579.288.355
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	<b>(1.193.961.256)</b>	(1.056.572.599)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>501.726.793</b>	522.715.756
Общие и административные расходы	<b>(50.098.705)</b>	(28.105.899)
Расходы по транспортировке и реализации	<b>(59.423.245)</b>	(49.874.579)
Обесценение основных средств и нематериальных активов, кроме гудвилла	<b>(3.982.106)</b>	(6.490.037)
Корректировка на переоценку справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу	<b>(10.327.447)</b>	(160.035.211)
Прочий операционный доход	–	126.466
Прочие операционные расходы	<b>(2.204.976)</b>	(29.620.808)
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>	<b>375.690.314</b>	248.715.688
Отрицательная курсовая разница, нетто	<b>(2.272.190)</b>	(1.677.041)
Финансовый доход	<b>452.245</b>	1.307.723
Финансовые расходы	<b>(10.436.587)</b>	(7.912.085)
Доля в доходах ассоциированных компаний, нетто	<b>1.175.613</b>	159.524
<b>Прибыль за отчётный год до налогообложения от прекращённой деятельности</b>	<b>364.609.395</b>	240.593.809
Экономия по подоходному налогу	<b>3.589.846</b>	21.037.262
<b>Прибыль после налогообложения за отчётный год от прекращённой деятельности</b>	<b>368.199.241</b>	261.631.071

\* Результаты деятельности представлены после элиминации внутригрупповых операций (выручка от реализованной продукции и оказанных услуг в сумме 247.605.667 тысяч тенге и себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг в сумме 640.029.453 тысячи тенге).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 5. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ (продолжение)

*KMG International N.V. (продолжение)*

На 31 декабря основные классы активов и обязательств КМГ I, классифицированных как предназначенные для продажи, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2016*	2015*
<b>Активы</b>		
Основные средства	585.545.785	632.565.455
Нематериальные активы	73.932.864	78.832.132
Инвестиции в ассоциированные компании	12.644.023	11.496.830
Актив по отсроченному налогу	34.545.175	39.488.816
Товарно-материальные запасы	115.234.684	86.794.671
Торговая дебиторская задолженность	128.944.234	90.336.362
Прочие долгосрочные активы	2.949.283	3.931.742
Прочие краткосрочные активы	36.148.634	62.551.082
Денежные средства и их эквиваленты	25.003.749	34.491.849
<b>Активы, классифицированные как предназначенные для продажи</b>	<b>1.014.948.431</b>	<b>1.040.488.939</b>
<b>Обязательства</b>		
Займы	201.868.754	230.088.353
Обязательства по отсроченному налогу	72.935.184	78.194.199
Резервы	50.706.074	53.394.218
Торговая кредиторская задолженность	142.278.168	40.766.952
Прочие налоги	17.704.032	18.351.748
Прочие долгосрочные обязательства	141.648	555.713
Прочие краткосрочные обязательства	64.592.268	75.993.465
<b>Обязательства, непосредственно связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи</b>	<b>550.226.128</b>	<b>497.344.648</b>
<b>Чистые активы, непосредственно связанные с группой выбытия</b>	<b>464.722.303</b>	<b>543.144.291</b>

\* Активы и обязательства представлены после элиминации внутригрупповых операций.

Чистые денежные потоки КМГ I:

<i>В тысячах тенге</i>	2016*	2015*
Операционные	57.998.062	4.299.344
Инвестиционные	(34.273.788)	(17.623.100)
Финансовые	(32.809.432)	2.828.610
<b>Чистые оттоки денежных средств</b>	<b>(9.085.158)</b>	<b>(10.495.146)</b>

По состоянию на 31 декабря 2016 года некоторые объекты основных средств с остаточной стоимостью 372.054.627 тысяч тенге, относящиеся к прекращенной деятельности (в 2015 году: 395.631.917 тысяч тенге), заложены в качестве обеспечения по займам и обязательствам КМГ I.

По состоянию на 31 декабря 2016 года торговая дебиторская задолженность КМГ I в размере 72.640.966 тысяч тенге находилась в качестве залогового обеспечения займов (в 2015 году: 95.357.123 тысячи тенге), относящиеся к прекращенной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2016 года стоимость полностью амортизированных основных средств составила 174.340.401 тысяча тенге (в 2015 году: 176.319.465 тысяч тенге).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 6. ПЕРЕСЧЕТЫ

В 2016 году, Группа прекратила признание Aysir Turizm ve Inshaat A.S. (Aysir) как прекращенную деятельность, поскольку из-за сложившейся ситуации в секторе туризма Турции не получила приемлемых предложений от потенциальных покупателей. Соответственно, Aysir более не соответствует критериям МСФО 5. Активы и обязательства Aysir были переведены с прекращенной деятельности в продолжающуюся деятельность.

Эффект на сравнительные данные, с учетом реклассификации КБТУ, приводится ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	
<b>Влияние на финансовое положение на 31 декабря:</b>	<b>2015 года</b>
Увеличение основных средств	10.004.228
Увеличение нематериальных активов	3.430.389
Увеличение прочих долгосрочных активов	2.452
<b>Увеличение в долгосрочных активах</b>	<b>13.437.069</b>
Увеличение товарно-материальных запасов	202.434
Увеличение НДС к возмещению	222.428
Увеличение торговой дебиторской задолженности	238.222
Увеличение прочих текущих активов	178.037
Увеличение денежных средств и их эквивалентов	1.426.898
Уменьшение активов, классифицированных как предназначенные для продажи	(15.705.088)
<b>Уменьшение в текущих активах</b>	<b>(13.437.069)</b>
Увеличение обязательств по отсроченному налогу	540.540
Увеличение прочих долгосрочных обязательств	2.039.799
<b>Увеличение в долгосрочных обязательствах</b>	<b>2.580.339</b>
Увеличение торговой кредиторской задолженности	220.929
Увеличение прочих текущих обязательств	615.537
Уменьшение обязательств, непосредственно связанных с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	(3.416.805)
<b>Увеличение в текущих обязательствах</b>	<b>(2.580.339)</b>
<b>Изменения в чистых активах</b>	<b>–</b>
<b>Влияние на результаты деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года</b>	
Уменьшение в выручке от реализованной продукции и оказанных услуг	(892.887)
Уменьшение в себестоимости реализованной продукции и оказанных услуг	3.410.873
Уменьшение в общих и административных расходах	522.870
Уменьшение расходов по транспортировке и реализации	27.306
Уменьшение в прочих операционных доходах	(864.623)
Уменьшение в прочих операционных расходах	167.519
Уменьшение в положительной курсовой разнице	(5.071.021)
Уменьшение в финансовых доходах	(351.423)
Увеличение в финансовых расходах	(2.753)
Уменьшение расходов по подоходному налогу	621.773
Увеличение прибыли за период после налогообложения от прекращенной деятельности	2.432.366
<b>Изменение чистой прибыли за год</b>	<b>–</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 7. ПОТЕРЯ КОНТРОЛЯ

16 октября 2015 года Группа завершила реализацию Самрук-Казына 50% акций КМГ Кашаган Б.В. В результате данной операции Самрук-Казына принадлежит 50% доли участия в КМГ Кашаган Б.В. («Акции Кашагана»). Самрук-Казына передал Группе Акции Кашагана в доверительное управление. Несмотря на то, что Группа потеряла право собственности и экономические выгоды и риски по Акциям Кашагана, включая права на получение распределений и обязательства по взносам в уставный капитал по данным акциям, у Группы остались права и обязанности по ежедневным операциям и административному управлению КМГ Кашаган Б.В.

Самрук-Казына предоставил Группе опцион колл (право на покупку) всего или частичного пакета акций КМГ Кашаган Б.В. на любую дату с 1 января 2018 года по 31 декабря 2020 года.

На дату потери контроля, чистые активы КМГ Кашаган Б.В. представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Чистые активы на дату выбытия
<b>Активы</b>	
Основные средства	2.886.837.050
Активы по разведке и оценке	156.783.937
Нематериальные активы	116.181
Торговая дебиторская задолженность	21.994.678
НДС к возмещению	15.945.879
Денежные средства и их эквиваленты	6.535.012
Краткосрочные активы	1.303.225.870
	<b>4.391.438.607</b>
<b>Обязательства</b>	
К уплате за приобретение дополнительной доли в «Северо-Каспийском Проекте»	688.733.107
Резервы	46.861.625
Торговая кредиторская задолженность	53.534.962
Краткосрочные обязательства	1.323.867.747
	<b>2.112.997.441</b>
<b>Чистые активы, непосредственно связанные с группой выбытия</b>	<b>2.278.441.166</b>

Прибыль от выбытия инвестиции составила 432.513.360 тысяч тенге. В результате данной сделки Группа признала оставшуюся 50% долю участия КМГ Кашаган Б.В. по справедливой стоимости, равной 1.301.888.532 тысячи тенге.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	Нефте- газовые активы	Трубо- проводы	Активы по переработке	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Транспорт	Прочие	Незавершен- ное строитель- ство	Итого
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года (пересчитано)</b>	2.330.978.251	538.898.415	464.213.942	243.316.379	274.933.208	72.311.339	28.380.202	347.937.787	4.300.969.523
Пересчет валюты отчетности	1.284.174.730	15.047.843	262.186.613	45.174.980	23.246.210	18.568.584	4.125.478	20.541.729	1.673.066.167
Изменения в учетной оценке	–	402.875	–	(6.283)	–	–	–	–	396.592
Поступления	127.182.596	13.374.711	1.063.269	9.070.592	4.237.799	6.099.948	6.538.739	426.169.509	593.737.163
Выбытия	(17.034.031)	(5.665.592)	(2.688.016)	(14.450.659)	(9.066.533)	(3.413.185)	(4.608.245)	(1.783.094)	(58.709.355)
Расходы по износу	(43.195.165)	(19.441.312)	(49.470.221)	(15.729.407)	(27.162.872)	(10.431.501)	(8.793.249)	–	(174.223.727)
Накопленный износ и обесценение по выбытиям	12.675.768	4.301.686	2.264.498	8.418.714	8.303.055	3.126.521	3.733.079	307.512	43.130.833
Резерв на обесценение (Примечание 29)	(15.355.630)	(8.000.633)	–	(16.402.383)	(8.014.756)	(9.354.602)	(762.800)	(8.547.639)	(66.438.443)
Перевод по прекращенной деятельности	(2.894.178.458)	(16.646.251)	(557.952.552)	(84.913.991)	(39.803.482)	(2.757.062)	(8.953.139)	(47.542.564)	(3.652.747.499)
Перевод (в) / из запасов	(19.990.810)	1.798.348	259.942	643	288.909	40.341	(2.885)	3.649.919	(13.955.593)
Перевод в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	(3.956)	–	(15.681)	(34.076)	–	(3.467)	(3.303)	(336)	(60.819)
Перевод в инвестиционную недвижимость (Примечание 10)	(7.239)	–	–	(2.108.669)	(1.578)	–	(63)	(46.304)	(2.163.853)
Переводы в нематериальные активы (Примечание 11)	(225.329)	–	–	–	(331)	–	(1.149)	(878.830)	(1.105.639)
Перевод из активов по разведке и оценке (Примечание 9)	19.103.078	–	–	–	–	–	344.256	–	19.447.334
Переводы и реклассификации	95.490.043	82.213.050	127.670.605	12.414.284	33.167.807	1.863.009	3.828.628	(356.647.426)	–
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года (пересчитано)</b>	879.613.848	606.283.140	247.532.399	184.750.124	260.127.436	76.049.925	23.825.549	383.160.263	2.661.342.684



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Нефтега- зовые активы	Трубо- проводы	Активы по переработке	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Транспорт	Прочие	Незавершен- ное строитель- ство	Итого
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года (пересчитано)</b>	<b>879.613.848</b>	<b>606.283.140</b>	<b>247.532.399</b>	<b>184.750.124</b>	<b>260.127.436</b>	<b>76.049.925</b>	<b>23.825.549</b>	<b>383.160.263</b>	<b>2.661.342.684</b>
Пересчет валюты отчетности	(10.971.334)	–	–	(1.432.872)	(417.878)	(750.283)	(285.909)	98.148	(13.760.128)
Изменения в учетной оценке	(8.500.916)	(6.079.200)	–	(53.279)	–	–	–	–	(14.633.395)
Поступления	83.804.363	2.590.183	692.596	2.288.823	6.554.473	2.536.240	5.060.421	422.448.504	525.975.603
Поступления по финансовой аренде	–	–	871.933	–	–	–	–	–	871.933
Выбытия	(5.646.977)	(1.734.827)	(1.377.061)	(1.301.727)	(1.893.689)	(4.340.763)	(2.203.070)	(14.650.326)	(33.148.440)
Расходы по износу	(67.800.045)	(22.759.956)	(26.768.931)	(17.306.955)	(26.465.714)	(7.973.698)	(5.998.828)	–	(175.074.127)
Накопленный износ и обесценение по выбытиям	5.587.411	1.665.595	917.594	611.453	1.707.023	4.159.902	1.965.237	3.252.309	19.866.524
Резерв на обесценение ( <i>Примечание 29</i> )	1.113.617	(1.206.581)	–	405.314	(641.489)	(918.887)	(544.666)	(1.457.438)	(3.250.130)
Перевод по прекращенной деятельности	(84.640)	–	–	(4.203.451)	(926.578)	(150.232)	(2.018.896)	(4.135.805)	(11.519.602)
Перевод из запасов	15.838	489.059	155.774	1.246	81.689	30.694	19.292	1.297.315	2.090.907
Перевод в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	(19.911)	–	(17.055)	(113.630)	(2.076)	(210.124)	(203)	–	(362.999)
Перевод (в) / из инвестиционной недвижимости ( <i>Примечание 10</i> )	–	–	–	(200.042)	(363)	–	967	–	(199.438)
Переводы (в) / из нематериальных активов ( <i>Примечание 11</i> )	1.915	–	–	–	–	–	–	(695.965)	(694.050)
Перевод в активы по разведке и оценке ( <i>Примечание 9</i> )	(3.446.255)	–	–	–	–	–	–	(923.422)	(4.369.677)
Переводы и реклассификации	3.966.096	64.031.658	93.630.122	48.909.084	39.723.354	1.169.683	13.589.517	(265.019.514)	–
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года</b>	<b>877.633.010</b>	<b>643.279.071</b>	<b>315.637.371</b>	<b>212.354.088</b>	<b>277.846.188</b>	<b>69.602.457</b>	<b>33.409.411</b>	<b>523.374.069</b>	<b>2.953.135.665</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Нефтегазовые активы	Трубопроводы	Активы по переработке	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость	1.796.687.457	776.793.501	473.343.599	350.113.598	466.840.617	161.145.408	79.902.688	547.812.419	4.652.639.287
Накопленный износ и обесценение	(919.054.447)	(133.514.430)	(157.706.228)	(137.759.510)	(188.994.429)	(91.542.951)	(46.493.277)	(24.438.350)	(1.699.503.622)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года</b>	<b>877.633.010</b>	<b>643.279.071</b>	<b>315.637.371</b>	<b>212.354.088</b>	<b>277.846.188</b>	<b>69.602.457</b>	<b>33.409.411</b>	<b>523.374.069</b>	<b>2.953.135.665</b>
Первоначальная стоимость	1.746.242.742	718.921.016	379.475.290	309.283.815	430.146.554	163.397.183	66.470.768	405.772.191	4.219.709.559
Накопленный износ и обесценение	(866.628.894)	(112.637.876)	(131.942.891)	(124.533.691)	(170.019.118)	(87.347.258)	(42.645.219)	(22.611.928)	(1.558.366.875)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года (пересчитано)</b>	<b>879.613.848</b>	<b>606.283.140</b>	<b>247.532.399</b>	<b>184.750.124</b>	<b>260.127.436</b>	<b>76.049.925</b>	<b>23.825.549</b>	<b>383.160.263</b>	<b>2.661.342.684</b>

В 2016 году Группа капитализировала затраты по займам, по средней ставке капитализации в 2,42% на сумму 28.515.460 тысяч тенге, относящиеся к строительству активов (в 2015 году: 22.911.733 тысячи тенге, по средней ставке капитализации в 4,02%).

На 31 декабря 2016 года некоторые объекты основных средств с остаточной стоимостью 483.908.126 тысяч тенге (в 2015 году: 386.385.948 тысяч тенге) заложены в качестве обеспечения по банковским займам и обязательствам Группы (*Примечания 20*).

Поступления в незавершенное строительство в основном относятся к проектам по модернизации нефтеперерабатывающих заводов, расположенных в городе Атырау и городе Павлодар, а также к эксплуатационному бурению скважин на дочерних организациях Озенмунайгаз и Эмбамунайгаз.

По состоянию на 31 декабря 2016 года стоимость полностью амортизированных основных средств составила 81.065.726 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года: 77.608.360 тысяч тенге).

*Обесценение основных средств*

В 2016 году Группа признала убыток по обесценению в размере 3.250.130 тысяч тенге, который, в основном, включает обесценение основных средства АНС на сумму 3.036.355 тысяч тенге.

В 2015 году Группа признала убыток по обесценению в размере 66.438.443 тысячи тенге, который, в основном, включает обесценение основных средства АНС на сумму 31.376.902 тысячи тенге и КТМ на сумму 19.862.145 тысяч тенге.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 9. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Материальные	Нематериаль- ные	Итого
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года</b>	230.762.313	46.302.555	277.064.868
Пересчет валюты отчетности	67.469.703	8.327.269	75.796.972
Поступления	31.712.671	1.792.674	33.505.345
Переводы по прекращенной деятельности	(156.783.937)	–	(156.783.937)
Перевод в основные средства	(10.936.431)	(8.510.903)	(19.447.334)
Выбытия	(437.243)	(537.975)	(975.218)
(Обесценение)/сторнирование обесценения (Примечание 29)	60.626	(695.259)	(634.633)
Переводы и реклассификации	7.246.576	(7.246.576)	–
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года</b>	169.094.278	39.431.785	208.526.063
Пересчет валюты отчетности	<b>(677.712)</b>	<b>(339.900)</b>	<b>(1.017.612)</b>
Поступления	<b>21.130.985</b>	<b>3.484.421</b>	<b>24.615.406</b>
Перевод из основных средств (Примечание 8)	<b>4.369.677</b>	–	<b>4.369.677</b>
Выбытия	<b>(18.734)</b>	<b>(4.857.647)</b>	<b>(4.876.381)</b>
Изменения в учетной оценке	<b>(63.985)</b>	–	<b>(63.985)</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года</b>	<b>193.834.509</b>	<b>37.718.659</b>	<b>231.553.168</b>

На 31 декабря 2016 года и 2015 года активы по разведке и разработке представлены следующими проектами:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Проект Н	<b>84.350.943</b>	79.985.583
Жемчужина	<b>34.328.596</b>	33.208.533
Жамбыл	<b>31.946.639</b>	26.511.840
Урихтау	<b>30.326.087</b>	26.259.701
Сатпаев	<b>14.653.706</b>	<b>13.090.616</b>
Прочие	<b>35.947.197</b>	<b>29.469.790</b>
	<b>231.553.168</b>	208.526.063

Затраты по разведке по проектам Жемчужина и Сатпаев финансировались партнерами по проектам за исключением Группы. Соответствующие финансовые обязательства признаются в займах (Примечание 20). Погашение задолженности по финансированию этих проектов зависит от обнаружения коммерческих запасов.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 10. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Итого</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года</b>	<b>27.197.634</b>
Поступления	708.109
Расходы по износу	(626.727)
Выбытия	(180.146)
Переводы из основных средств ( <i>Примечание 8</i> )	2.163.853
Переводы в товарно-материальные запасы	(1.806)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года</b>	<b>29.260.917</b>
Поступления	<b>565.862</b>
Расходы по износу	<b>(722.174)</b>
Выбытия	<b>(47)</b>
Перевод из активов, классифицированные как предназначенные для продажи	<b>174.243</b>
Переводы из основных средств ( <i>Примечание 8</i> )	<b>199.438</b>
Переводы из товарно-материальных запасов	<b>1.805</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года</b>	<b>29.480.044</b>
Первоначальная стоимость	<b>32.589.798</b>
Накопленный износ и обесценение	<b>(3.109.754)</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года</b>	<b>29.480.044</b>
Первоначальная стоимость	31.446.992
Накопленный износ и обесценение	(2.186.075)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года</b>	<b>29.260.917</b>

Инвестиционная недвижимость, в основном, представлена административным зданием «Изумрудный Квартал», сдаваемого в аренду на условиях операционной аренды. Руководство Группы считает, что справедливая стоимость здания составляет 26.723.865 тысяч тенге (в 2015 году: 29.458.335 тысяч тенге). Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости основана на рыночной цене офисной недвижимости (*Примечание 34*).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Гудвилл	Нематери- альные активы по маркетингу	Программное обеспечение	Прочие	Итого
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года (пересчитано)</b>	111.526.414	32.223.795	19.613.047	22.976.258	186.339.514
Пересчёт валюты отчетности	8.272.242	23.776.865	2.972.672	8.976.563	43.998.342
Поступления	–	–	1.658.595	2.050.381	3.708.976
Выбытия	–	(9.385.609)	(3.244.900)	(2.906.355)	(15.536.864)
Расходы по амортизации	–	–	(5.687.134)	(2.704.067)	(8.391.201)
Накопленная амортизация и обесценение по выбытиям	–	1.874.505	3.028.601	1.437.042	6.340.148
Резерв на обесценение	(11.922.192)	–	(45.676)	(6.497.133)	(18.465.001)
Переводы из основных средств (Примечание 8)	–	–	641.257	464.382	1.105.639
Перевод из товарно-материальных запасов	–	–	29.968	–	29.968
Перевод в прекращенную деятельность	(17.872.825)	(48.489.556)	(6.170.291)	(6.651.451)	(79.184.123)
Перевод в активы, классифицированные как удерживаемые для продажи	–	–	(27)	–	(27)
Перемещения	–	–	(1.782.506)	1.782.506	–
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года (пересчитано)</b>	90.003.639	–	11.013.606	18.928.126	119.945.371
Пересчёт валюты отчетности	–	–	(1.164)	(1.396.052)	(1.397.216)
Поступления	–	–	2.474.012	511.244	2.985.256
Выбытия	–	–	(2.357.734)	(477.764)	(2.835.498)
Расходы по амортизации	–	–	(3.620.391)	(1.936.237)	(5.556.628)
Накопленная амортизация и обесценение по выбытиям	–	–	2.343.001	452.278	2.795.279
Резерв на обесценение	–	–	(32.549)	–	(32.549)
Переводы из основных средств (Примечание 8)	–	–	691.448	2.602	694.050
Перевод в прекращенную деятельность (Примечание 5)	–	–	(100.373)	(9.080)	(109.453)
Перемещения	–	–	8.236	(8.236)	–
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года</b>	<b>90.003.639</b>	<b>–</b>	<b>10.418.092</b>	<b>16.066.881</b>	<b>116.488.612</b>
Первоначальная стоимость	126.946.769	–	33.487.005	24.072.716	184.506.490
Накопленная амортизация и обесценение	(36.943.130)	–	(23.068.913)	(8.005.835)	(68.017.878)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года</b>	<b>90.003.639</b>	<b>–</b>	<b>10.418.092</b>	<b>16.066.881</b>	<b>116.488.612</b>
Первоначальная стоимость	126.946.769	–	32.883.471	24.985.035	184.815.275
Накопленная амортизация и обесценение	(36.943.130)	–	(21.869.865)	(6.056.909)	(64.869.904)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года (пересчитано)</b>	90.003.639	–	11.013.606	18.928.126	119.945.371

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 11. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Текущая стоимость гудвилла, относимая на каждую из единиц, генерирующих денежные потоки:

Единицы, генерирующие денежные потоки	2016	2015
Группа единиц, генерирующих денежные потоки ПНХЗ	88.553.296	88.553.296
Прочие	1.450.343	1.450.343
<b>Итого гудвилл</b>	<b>90.003.639</b>	<b>90.003.639</b>

#### «ПНХЗ, 100% дочерняя организация КМГ ПМ

На основании анализа на предмет обесценения, в 2016 и 2015 годах обесценения гудвилла ПНХЗ не было определено.

Более подробный анализ на предмет обесценения изложен в *Примечании 4*.

### 12. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

В тысячах тенге	2016	2015
Выраженные в долларах США	1.202.060.798	962.456.681
Выраженные в тенге	28.256.972	31.416.852
Выраженные в других валютах	2.378.825	2.844.428
	<b>1.232.696.595</b>	<b>996.717.961</b>

На 31 декабря 2016 года средневзвешенная ставка долгосрочных банковских вкладов составляла 1,16% в долларах США и 4,87% в тенге (в 2015 году: 1,01% в долларах США, 2,31% в тенге).

На 31 декабря 2016 года средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным банковским вкладам составляла 1,84% в долларах США, 12,13% в тенге и 0,36% в других валютах (в 2015 году: 1,32% в долларах США, 9,42% в тенге и 1,19% в других валютах).

В тысячах тенге	2016	2015
Срок погашения до 1 года	1.182.669.493	947.909.540
Срок погашения от 1 до 2 лет	178.088	27.113
Срок погашения свыше 2 лет	49.849.014	48.781.308
	<b>1.232.696.595</b>	<b>996.717.961</b>

На 31 декабря 2016 года банковские депозиты включают денежные средства, заложенные в качестве обеспечения, в размере 108.695.345 тысяч тенге (в 2015 году: 109.580.052 тысяч тенге), которые в основном состоят из 63.718.200 тысяч тенге (2015 год: 62.595.803 тысячи тенге), находящихся в залоге у АО ДБ «Сбербанк России» до исполнения обязательств (21 апреля 2017 года) ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод» (АНПЗ) (дочерняя организация КМГ ПМ) по займам, полученным от данного банка на строительство комплекса глубокой переработки нефти на Атырауском нефтеперерабатывающем заводе и 33.276.000 тысяч тенге (2015 год: 31.405.000 тысяч тенге), размещенных на счетах, ограниченных в использовании, в качестве ликвидационного фонда согласно требованиям контрактов на недропользование.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****13. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ**

<i>В тысячах тенге</i>	Основная деятельность	Место осуществления деятельности	31 декабря 2016 года		31 декабря 2015 года	
			Текущая стоимость	Доля владения	Текущая стоимость	Доля владения
<u>Совместные предприятия:</u>						
КМГ Кашаган Б.В.	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	<b>1.759.152.117</b>	<b>50,00%</b>	1.624.696.293	50,00%
ТОО «Тенгизшевройл»	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	<b>1.154.183.137</b>	<b>20,00%</b>	1.028.085.031	20,00%
«Мангистау Инвестментс Б.В.»	Разработка и добыча углеводородов	Казахстан	<b>191.813.452</b>	<b>50,00%</b>	206.541.978	50,00%
ТОО «КазРосГаз»	Переработка и продажа природного газа и продуктов переработки	Казахстан	<b>79.658.348</b>	<b>50,00%</b>	97.406.849	50,00%
Ural Group Limited BVI	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	<b>72.898.443</b>	<b>50,00%</b>	70.701.382	50,00%
ТОО «КазГерМунай»	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	<b>71.109.842</b>	<b>50,00%</b>	82.409.608	50,00%
ТОО «Казахойл-Актобе»	Добыча и реализация сырой нефти	Казахстан	<b>39.503.663</b>	<b>50,00%</b>	57.773.742	50,00%
Прочие			<b>55.079.872</b>		43.998.956	
<u>Ассоциированные компании</u>						
«ПетроКазахстан Инк.» («ПКИ»)	Разведка, добыча и переработка углеводородов	Казахстан	<b>144.252.432</b>	<b>33,00%</b>	163.616.692	33,00%
Каспийский Трубопроводный Консорциум («КТК»)	Транспортировка жидких углеводородов	Казахстан\Россия	<b>137.035.180</b>	<b>20,75%</b>	45.624.141	20,75%
Прочие			<b>1.590.324</b>		2.085.073	
			<b>3.706.276.810</b>		<b>3.422.939.745</b>	

Все вышеперечисленные совместные предприятия и ассоциированные компании являются стратегическими для бизнеса Группы.

На 31 декабря 2016 года, доля Группы в непризнанных накопленных убытках совместных предприятий и ассоциированных компаний составила 357.813.869 тысяч тенге (в 2015 году: 532.570.728 тысяч тенге). За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, доля Группы в изменениях в непризнанных накопленных убытках совместных предприятий и ассоциированных компаний составила 174.756.859 тысяч тенге (в 2015 году: 495.499.453 тысячи тенге).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 13. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)

В таблице ниже представлено движение в инвестициях за 2016 и 2015 годы:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Сальдо на 1 января	3.422.939.745	1.217.661.400
Доля в прибыли, нетто ( <i>Примечание 31</i> )	270.190.990	112.807.416
Дополнительные вклады в капитал без изменения доли владения	165.401.066	37.545.354
Возврат вкладов в капитал без изменения доли владения	(1.925.543)	–
Дивиденды полученные	(118.607.550)	(186.116.705)
Изменение в дивидендах к получению	10.160.358	(13.055.008)
Выбытие	–	(6.151.234)
Приобретение совместных предприятий	87	3.889.687
Потеря контроля над Кашаганом ( <i>Примечание 7</i> )	–	1.301.888.532
Обесценение инвестиций	(5.503.379)	(9.342.198)
Прочие изменения в капитале совместного предприятия	8.475.525	19.135.708
Перевод по прекращенной деятельности	–	(11.585.151)
Пересчет валюты отчетности	(44.854.489)	956.261.944
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>3.706.276.810</b>	<b>3.422.939.745</b>

Вклады в уставный капитал без изменения доли владения в основном относятся к погашению денежных требований по проекту Кашаган (159.758.211 тысяч тенге или 469.556 тысяч долларов США).



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****13. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)**

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о существенных совместных предприятиях, основанная на финансовой отчетности данных предприятий за 2016 год:

<i>В тысячах тенге</i>	КМГ Кашаган Б.В.	ТОО «Тенгиз- шевройл»	«Мангистау Инвестментс Б.В.»	ТОО «Казахойл- Актобе»	ТОО «Газопровод Бейнеу- Шымкент»	ТОО «КазРосГаз»	ТОО «КазГер- Мунай»	Ural Group Limited BVI
Долгосрочные активы	4.272.763.806	6.865.450.041	395.489.866	85.936.432	449.074.109	9.641.413	152.790.499	215.892.000
Краткосрочные активы, включая	174.986.584	2.424.218.478	95.375.850	28.462.628	115.813.128	244.478.957	50.846.056	310.850
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	86.451.093	1.795.549.215	3.870.651	10.749.817	56.148.742	62.379.300	39.694.839	297.396
Долгосрочные обязательства, включая	(601.418.805)	(2.456.711.253)	(65.632.702)	(7.586.856)	(474.773.724)	(454.608)	(27.510.090)	(68.663.338)
<i>Долгосрочные финансовые обязательства</i>	(250.522.762)	(1.333.160.000)	–	–	(467.117.974)	–	–	(57.970.000)
Краткосрочные обязательства, включая	(328.027.351)	(1.062.041.583)	(41.606.110)	(27.804.878)	(129.935.447)	(94.349.066)	(33.906.781)	(1.742.626)
<i>Краткосрочные финансовые обязательства</i>	(271.597.355)	(34.823.472)	–	–	(11.384.051)	–	–	–
<b>Капитал</b>	<b>3.518.304.234</b>	<b>5.770.915.683</b>	<b>383.626.904</b>	<b>79.007.326</b>	<b>(39.821.934)</b>	<b>159.316.696</b>	<b>142.219.684</b>	<b>145.796.886</b>
Доля владения	50%	20%	50%	50%	50%	50%	50%	50%
Накопленная непризнанная доля в убытках	–	–	–	–	19.910.968	–	–	–
<b>Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря 2016 года</b>	<b>1.759.152.117</b>	<b>1.154.183.137</b>	<b>191.813.452</b>	<b>39.503.663</b>	<b>–</b>	<b>79.658.348</b>	<b>71.109.842</b>	<b>72.898.443</b>
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	16.419.924	3.568.833.894	532.016.705	54.593.234	33.827.305	231.655.238	157.268.631	39.899
Износ и амортизация	(10.493.810)	(453.762.627)	(55.342.813)	(16.043.932)	(9.378.998)	(717.333)	(36.325.000)	(29.672)
Процентные доходы	903.219	9.238.666	52.201	524.548	24	6.256.417	946.000	17.221
Процентные расходы	(40.494.823)	(172.523.889)	(4.942.864)	(1.006.373)	(11.103.332)	(100.133)	(1.231.000)	(1.652.398)
Расходы по подоходному налогу	58.587.222	(316.950.160)	(20.804.933)	(12.179.837)	–	(14.443.039)	(19.873.000)	(187.093)
<b>Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности</b>	<b>15.451.774</b>	<b>739.551.980</b>	<b>59.532.404</b>	<b>(23.070.957)</b>	<b>14.989.344</b>	<b>37.294.835</b>	<b>10.259.065</b>	<b>(3.155.114)</b>
Прибыль/(убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	–	–	–	–	–	–	–	–
Прочий совокупный доход	(66.056.550)	(109.061.451)	(294.736)	–	–	(285.886)	(2.644.700)	(2.751.222)
<b>Общий совокупный доход/(убыток)</b>	<b>(50.604.776)</b>	<b>630.490.529</b>	<b>59.237.668</b>	<b>(23.070.957)</b>	<b>14.989.344</b>	<b>37.008.949</b>	<b>7.614.365</b>	<b>(5.906.336)</b>
Изменения в непризнанной доле в убытках	–	–	–	–	10.947.110	–	–	–
Дивиденды полученные	–	–	44.347.360	6.734.600	–	36.252.976	27.514.925	–

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****13. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)**

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о существенных совместных предприятиях, основанная на финансовой отчетности данных предприятий за 2015 год:

<i>В тысячах тенге</i>	КМГ Кашаган Б.В.	ТОО «Тенгиз- шевройл»	«Мангистау Инвестментс Б.В.»	ТОО «Казахойл- Актобе»	ТОО «Газопровод Бейнеу- Шымкент»	ТОО «КазРосГаз»	ТОО «КазГер- Мунай»	Ural Group Limited BVI
Долгосрочные активы	4.199.332.506	5.924.302.459	411.943.107	102.550.731	391.162.216	51.062.738	196.073.754	207.323.000
Краткосрочные активы, включая	45.113.526	717.423.338	80.562.288	61.427.855	20.300.668	176.399.827	50.367.839	975.080
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	7.396.712	160.541.813	4.659.706	48.137.975	3.945.388	77.193.114	32.655.996	921.000
Долгосрочные обязательства, включая	(928.622.901)	(1.150.136.581)	(49.494.943)	(8.812.710)	(359.008.654)	(1.915.629)	(44.473.178)	(63.777.115)
<i>Долгосрочные финансовые обязательства</i>	(870.094.200)	—	—	—	(352.452.278)	—	—	(53.901.281)
Краткосрочные обязательства, включая	(66.430.545)	(351.164.062)	(29.926.497)	(39.618.392)	(114.170.382)	(30.733.238)	(37.149.199)	(3.118.202)
<i>Краткосрочные финансовые     обязательства</i>	(5.794.414)	—	—	—	(60.995.739)	—	—	—
<b>Капитал</b>	3.249.392.586	5.140.425.154	413.083.955	115.547.484	(61.716.152)	194.813.698	164.819.216	141.402.763
Доля владения	50%	20%	50%	50%	50%	50%	50%	50%
Накопленная непризнанная доля в убытках	—	—	—	—	30.858.077	—	—	—
<b>Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря 2015 года</b>	<b>1.624.696.293</b>	<b>1.028.085.031</b>	<b>206.541.978</b>	<b>57.773.742</b>	<b>—</b>	<b>97.406.849</b>	<b>82.409.608</b>	<b>70.701.382</b>
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	—	2.764.321.171	400.902.519	49.839.377	14.305.380	205.531.466	139.704.176	15.840
Износ и амортизация	(9.197)	(250.414.110)	(33.902.903)	(21.927.401)	(9.566.015)	(959.231)	(18.690.460)	(31.106)
Процентные доходы	124.021	2.756.026	769.375	509.020	—	4.042.950	631.861	11.156
Процентные расходы	(7.018.371)	(21.001.187)	(3.174.721)	(925.258)	(5.444.889)	(57.118)	(807.440)	(1.079.466)
Расходы по подоходному налогу	(196.290)	(347.421.542)	(12.774.663)	(17.517.878)	—	(37.477.573)	(48.569.000)	8.127
<b>Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности</b>	<b>(26.095.270)</b>	<b>810.801.685</b>	<b>39.406.476</b>	<b>(898.458)</b>	<b>(182.581.500)</b>	<b>72.505.952</b>	<b>5.348.554</b>	<b>(9.830.980)</b>
Прибыль/(убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	—	—	—	—	—	—	—	—
Прочий совокупный доход	596.620.080	2.269.800.841	—	—	—	79.461.723	77.250.921	66.493.998
<b>Общий совокупный доход/(убыток)</b>	<b>570.524.810</b>	<b>3.080.602.526</b>	<b>39.406.476</b>	<b>(898.458)</b>	<b>(182.581.500)</b>	<b>151.967.675</b>	<b>82.599.475</b>	<b>56.663.018</b>
Непризнанная доля в убытке	—	—	—	—	30.858.076	—	—	—
Дивиденды полученные	—	89.154.720	9.355.664	27.655.000	—	40.910.962	13.822.375	—

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 13. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о существенных ассоциированных компаниях, основанная на их финансовых отчетностях за 2016 год:

В тысячах тенге	2016	
	ПКИ	КТК
Долгосрочные активы	459.502.915	2.099.989.380
Краткосрочные активы	97.178.710	86.254.119
Долгосрочные обязательства	(99.253.349)	(1.139.220.549)
Краткосрочные обязательства	(20.299.694)	(540.815.685)
<b>Капитал</b>	<b>437.128.582</b>	<b>506.207.265</b>
Доля владения	33%	20,75%
Гудвилл	–	31.997.172
<b>Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря</b>	<b>144.252.432</b>	<b>137.035.180</b>
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	128.809.187	546.965.806
(Убытки)/прибыль за год	(47.908.279)	390.880.208
Прочий совокупный (убыток)/доход	(10.771.298)	79.529.104
<b>Общий совокупный (убыток)/доход</b>	<b>(58.679.577)</b>	<b>470.409.312</b>
Изменения в непризнанной доли в убытках	–	6.198.893
Дивиденды полученные	–	–

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о существенных ассоциированных компаниях, основанная на их финансовых отчетностях за 2015 год:

В тысячах тенге	2015	
	ПКИ	КТК
Долгосрочные активы	584.794.086	1.979.004.062
Краткосрочные активы	126.835.837	166.133.563
Долгосрочные обязательства	(83.297.091)	(1.968.693.463)
Краткосрочные обязательства	(132.524.675)	(143.505.511)
<b>Капитал</b>	<b>495.808.157</b>	<b>32.938.651</b>
Доля владения	33%	20,75%
Гудвилл	–	32.590.478
Накопленная непризнанная доля в убытках	–	(6.198.893)
<b>Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря</b>	<b>163.616.692</b>	<b>45.624.141</b>
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	127.768.000	332.604.313
(Убытки)/прибыль за год от продолжающейся деятельности	(49.898.215)	40.784.504
Прочий совокупный доход	190.848.388	108.928.463
<b>Общий совокупный доход</b>	<b>140.950.173</b>	<b>149.712.967</b>
Непризнанная доля в убытках	–	(8.095.569)
Дивиденды полученные	–	–

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 13. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)

Ниже представлена обобщенная финансовая информация об индивидуально несущественных совместных предприятиях (доля Группы):

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Долгосрочные активы	1.227.505.089	1.142.214.221
Краткосрочные активы	358.319.467	325.740.081
Долгосрочные обязательства	(1.612.176.196)	(1.647.126.997)
Краткосрочные обязательства	(252.278.473)	(268.917.883)
Гудвилл	172.214	269.603
Резерв на обесценение	(3.635.227)	(3.635.227)
Накопленная непризнанная доля в убытках	(337.172.998)	(495.455.158)
<b>Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря</b>	<b>55.079.872</b>	<b>43.998.956</b>
Доход/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	176.603.625	(486.275.059)
Прочий совокупный (убыток)/доход	(100.559)	1.344.572
Общий совокупный доход/(убыток)	176.503.066	(484.930.487)
Непризнанная доля в прибылях/(убытках)	158.282.161	(472.724.347)

Ниже представлена финансовая информация об индивидуально несущественных ассоциированных компаниях (доля Группы):

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Долгосрочные активы	6.880.546	698.944
Краткосрочные активы	2.707.872	6.198.592
Долгосрочные обязательства	(4.848.556)	(2.410.644)
Краткосрочные обязательства	(3.720.029)	(2.460.419)
Резерв на обесценение	(159.415)	–
Накопленная непризнанная доля в убытках	(729.905)	(58.600)
<b>Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря</b>	<b>1.590.324</b>	<b>2.085.073</b>
(Убытки)/прибыль за год от продолжающейся деятельности	(514.758)	454.199
Общий совокупный (убыток)/доход	(514.758)	454.199
Непризнанная доля в убытках	(671.305)	(58.600)

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 14. ВЕКСЕЛЬ К ПОЛУЧЕНИЮ ОТ УЧАСТНИКА СОВМЕСТНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

В 2007 году Группа приобрела 50%-ую долю в совместно контролируемом предприятии CCEL, средства которого инвестированы в добычу нефти и природного газа в западном Казахстане от «State Alliance Holdings Limited», холдинговой компании, принадлежащей «CITIC Group», зарегистрированной на фондовой бирже Гонконга.

CCEL обязано ежегодно объявлять дивиденды на основании имеющегося в наличии распределяемого капитала. В то же самое время РД КМГ приняла на себя обязательство выплачивать CITIC любые дивиденды полученные от CCEL, в превышение гарантированной выплаты в размере до максимальной суммы, которая составила 512,3 миллионов долларов США (170.760 миллионов тенге) на 31 декабря 2016 года (в 2015 году: 515,5 миллионов долларов США или 174.994 миллиона тенге) до 2020 года. Максимальная сумма представляет собой остаток доли РД КМГ в первоначальной цене приобретения, профинансированной CITIC плюс начисленное вознаграждение. РД КМГ не имеет обязательства уплачивать суммы CITIC до тех пор, пока она не получит эквивалентную сумму от CCEL. Соответственно, Группа признает в своем консолидированном отчете о финансовом положении только право на получение дивидендов от CCEL в размере гарантированной выплаты на ежегодной основе до 2020 года, плюс право на удержание любых дивидендов в превышение максимальной гарантированной суммы. Балансовая стоимость этой дебиторской задолженности на 31 декабря 2016 года составила 103 миллиона долларов США (34.312.858 тысяч тенге) (в 2015 году: 89,3 миллиона долларов США или 30.423.947 тысяч тенге) за вычетом неамортизированных затрат по сделкам.

Кроме того, РД КМГ имеет право, в определенных случаях указанных в договоре о покупке, реализовать свой опцион на продажу и вернуть CITIC инвестиции и получить обратно 150 миллионов долларов США плюс вознаграждение по годовой ставке 8%, за вычетом совокупной суммы полученных гарантированных платежей.

17 ноября 2008 года гарантированный платеж был увеличен с 26,2 миллионов долларов США до 26,9 миллионов долларов США, уплачиваемого двумя равными платежами не позднее 12 июня и 12 декабря каждого года. После заключения данного соглашения эффективная ставка вознаграждения по дебиторской задолженности от CCEL составляет 15% в год.

Капитал CCEL равен нулю, так как CCEL принял на себя обязательство распределять весь доход участникам, следовательно, весь доход к распределению признается в качестве обязательства.

### 15. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015* (пересчитано)
Материалы и запасы	<b>61.605.528</b>	63.817.047
Продукты переработки газа	<b>20.579.927</b>	28.933.091
Нефтепродукты	<b>14.504.132</b>	27.450.624
Сырая нефть	<b>8.525.374</b>	11.606.349
Минус: снижение до чистой стоимости реализации	<b>(6.438.061)</b>	(6.097.728)
	<b>98.776.900</b>	125.709.383

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 16. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015* (пересчитано)
Предоплата и расходы будущих периодов	89.388.255	31.391.070
Налоги к возмещению	34.330.632	24.516.318
Прочие текущие активы	31.831.789	41.903.866
Минус: резерв по сомнительным долгам	(6.471.068)	(4.687.653)
<b>Итого прочих текущих активов</b>	<b>149.079.608</b>	<b>93.123.601</b>
Торговая дебиторская задолженность	290.199.726	104.414.492
Минус: резерв по сомнительным долгам	(10.388.095)	(8.915.101)
<b>Торговая дебиторская задолженность</b>	<b>279.811.631</b>	<b>95.499.391</b>

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов по этим активам проценты не начислялись.

Изменения в резерве на обесценение торговой дебиторской задолженности и прочих текущих активов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обесценены на индивидуальной основе
<b>На 31 декабря 2014 года</b>	43.613.960
Начисления за год	20.895.686
Восстановлено	(4.539.739)
Списано	(1.279.274)
Пересчет валюты отчетности	5.077.273
Прекращенная деятельность	(50.165.152)
<b>На 31 декабря 2015 года</b>	<b>13.602.754</b>
Начисления за год	<b>9.141.218</b>
Восстановлено	<b>(3.565.932)</b>
Списано	<b>(1.794.727)</b>
Прекращенная деятельность	<b>(419.627)</b>
Пересчет валюты отчетности	<b>(104.523)</b>
<b>На 31 декабря 2016 года</b>	<b>16.859.163</b>

На 31 декабря анализ торговой дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>		Не просроченная, не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная				
			Итого	<30 дней	30 – 60 дней	61 – 90 дней	91 – 120 дней
<b>2016</b>	<b>279.811.631</b>	<b>261.776.745</b>	<b>3.577.040</b>	<b>7.558.909</b>	<b>4.342.068</b>	<b>906.982</b>	<b>1.649.887</b>
2015	95.499.391	75.037.134	3.217.748	6.669.126	4.618.171	600.052	5.357.160

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 17. ЗАЙМЫ И ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Займы связанным сторонам	605.812.462	469.041.982
Дебиторская задолженность от связанных сторон	–	88.512.853
Минус: резерв по сомнительным займам связанным сторонам	(15.418.397)	(11.098.114)
	<b>590.394.065</b>	<b>546.456.721</b>

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Займы связанным сторонам в долларах США	185.596.852	226.092.770
Дебиторская задолженность от связанных сторон в долларах США	–	88.512.853
Займы связанным сторонам в тенге	403.380.730	230.915.858
Займы связанным сторонам в других валютах	1.416.483	935.240
	<b>590.394.065</b>	<b>546.456.721</b>

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Текущая часть	113.616.133	113.045.841
Долгосрочная часть	476.777.932	433.410.880
	<b>590.394.065</b>	<b>546.456.721</b>

Займы связанным сторонам учитываются по амортизированной стоимости.

Изменения в резерве на обесценение займов связанным сторонам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обесценены на индивидуальной основе
<b>На 31 декабря 2014 года</b>	71.379
Начислено	11.025.736
Восстановление	(55.944)
Пересчет валюты отчетности	56.943
<b>На 31 декабря 2015 года</b>	<b>11.098.114</b>
Начислено	1.425.550
Восстановление	(79.103)
Пересчет валюты отчетности	2.973.836
<b>На 31 декабря 2016 года</b>	<b>15.418.397</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015* (пересчитано)
Срочные вклады в банках – доллары США	435.939.051	499.438.041
Срочные вклады в банках – тенге	180.075.718	76.341.941
Текущие счета в банках – доллары США	245.711.146	159.107.357
Текущие счета в банках – тенге	13.214.622	13.494.837
Текущие счета в банках – другие валюты	1.893.667	17.452.944
Срочные вклады в банках – другие валюты	37.995	3.746.773
Кассовая наличность	1.566.151	421.624
	<b>878.438.350</b>	770.003.517
Денежные средства и их эквиваленты, относящиеся к прекращенной деятельности	27.014.161	38.430.622
	<b>905.452.511</b>	808.434.139

Срочные вклады размещены на различные сроки, от одного дня до трех месяцев, в зависимости от потребностей Группы в денежных средствах. По состоянию на 31 декабря 2016 года средневзвешенная процентная ставка по срочным вкладам в банках составила 0,61% в долларах США и 8,15% в тенге (в 2015 году: 0,58% в долларах США и 25,31% в тенге).

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов денежные средства не заложены в качестве обеспечения.

### 19. КАПИТАЛ

#### Уставный капитал

Общее количество акций в обращении, выпущенных и оплаченных включает:

	На 31 декабря 2014 года	Выпущено в 2015 году	На 31 декабря 2016 года	Выпущено в 2016 году	На 31 декабря 2016 года
<b>Количество выпущенных акций</b>	528.491.023	55.716.442	<b>584.207.465</b>	<b>5.272</b>	<b>584.212.737</b>
Номинальной стоимостью 27.726,63 тенге	137.900	–	137.900	–	137.900
Номинальной стоимостью 5.000 тенге	59.707.029	–	59.707.029	–	59.707.029
Номинальной стоимостью 2.500 тенге	10.195.321	55.716.442	65.911.763	5.272	65.917.035
Номинальной стоимостью 2.451 тенге	1	–	1	–	1
Номинальной стоимостью 1000 тенге	1	–	1	–	1
Номинальной стоимостью 921 тенге	1	–	1	–	1
Номинальной стоимостью 858 тенге	1	–	1	–	1
Номинальной стоимостью 838 тенге	1	–	1	–	1
Номинальной стоимостью 704 тенге	1	–	1	–	1
Номинальной стоимостью 592 тенге	1	–	1	–	1
Номинальной стоимостью 500 тенге	458.450.766	–	458.450.766	–	458.450.766
<b>Уставный капитал (тысяч тенге)</b>	557.072.340	139.291.105	<b>696.363.445</b>	<b>13.180</b>	<b>696.376.625</b>
Номинальной стоимостью 27.726,63 тенге	3.823.502	–	3.823.502	–	3.823.502
Номинальной стоимостью 5.000 тенге	298.535.145	–	298.535.145	–	298.535.145
Номинальной стоимостью 2.500 тенге	25.488.303	139.291.105	164.779.408	13.180	164.792.588
Номинальной стоимостью 2.451 тенге	2	–	2	–	2
Номинальной стоимостью 1000 тенге	1	–	1	–	1
Номинальной стоимостью 921 тенге	1	–	1	–	1
Номинальной стоимостью 858 тенге	1	–	1	–	1
Номинальной стоимостью 838 тенге	1	–	1	–	1
Номинальной стоимостью 704 тенге	1	–	1	–	1
Номинальной стоимостью 592 тенге	1	–	1	–	1
Номинальной стоимостью 500 тенге	229.225.382	–	229.225.382	–	229.225.382



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

---

**19. КАПИТАЛ (продолжение)****Уставный капитал (продолжение)**

В 2015 году Компания выпустила 55.716.442 простых акций. В оплату данных простых акций Компания получила денежные средства на сумму 12.700.436 тысяч тенге и права требования выплат по «Казахстанскому векселю».

Права требования по «Казахстанскому векселю» возникли согласно договору о займе от 16 мая 1997 года между Правительством и АО «Каспийский трубопроводный консорциум – К». Номинальная стоимость на дату передачи составила 126.590.669 тысяч тенге.

В 2016 году Компанией были выпущены 5.272 простых акций. В оплату данных акций Компания получила здания в городе Кызылорда на сумму 13.179 тысяч тенге и денежные средства в размере 1 тысячи тенге.

На 31 декабря 2016 года 265.346.859 простых акции были объявлены, но не выпущены (в 2015 году: 265.352.131 простых акций).

**Дополнительный оплаченный капитал**

Превышение справедливой стоимости «Казахстанского векселя» над его номинальной стоимостью на дату передачи составило 3.518.718 тысяч тенге, которое было признано в качестве дополнительно оплаченного капитала.

В 2015 году Группа признала дополнительно оплаченный капитал в сумме 13.375.340 тысяч тенге, представляющий собой справедливую стоимость газопроводов, переданных Самрук-Казына и Правительством в доверительное управление, которое является краткосрочным механизмом до даты передачи юридического права по трубопроводу Группе.

**Операции с Самрук-Казына**

В 2016 году, Компания предоставила Самрук - Казына беспроцентный заем, при этом дисконт в размере 50.871.857 тысячи тенге (2015: 4.760.377 тысяч тенге), рассчитанный как разница между справедливой стоимостью данного займа и его номинальной стоимостью, Компания признала как распределения Самрук-Казына в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

**Распределения Самрук-Казына**

В 2016 году распределения Самрук-Казына включали: начисление резерва на строительство Дворца единоборств в г.Астана в сумме 14.275.013 тысяч тенге (2015: ноль), начисление резерва на строительство детского сада в городе Астана в размере 281.489 тысяч тенге (2015: сторнирование резерва в размере 303.146 тысяч тенге), сторнирование резерва на реконструкцию Выставочного центра в городе Москва на сумму 152.435 тысяч тенге (2015: сторнирование резерва в сумме 30.365 тысяч тенге), расходы на оказание спонсорской помощи на проведение Международной Выставки Астана ЭКСПО-2017 в размере 2.144.808 тысяч тенге и результат хозяйственной деятельности ТОО «PSA» (дочерняя компания Группы) в сумме 5.852.146 тысяч тенге (2015 год: 4.454.291 тысяча тенге).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 19. КАПИТАЛ (продолжение)

#### Распределения Самрук-Казына (продолжение)

##### Дивиденды

В 2016 году на основании решения Самрук-Казына и Национального Банка РК, Компания объявила дивиденды за 2015 год в размере 102,27 тенге на одну простую акцию, в общей сумме 59.748.893 тысячи тенге (в 2015 году: 24.335.911 тысяч тенге).

В 2016 году Группа начислила дивиденды держателям неконтрольной доли участия в РД КМГ и КТО (дочерние организации) в размере 5.167.227 тысяч тенге (в 2015 году: 15.790.408 тысяч тенге). На 31 декабря 2016 года дивиденды к уплате держателям неконтрольной доли участия составили 1.862.166 тысяч тенге (2015 год: 1.943.914 тысяч тенге).

#### Резерв от пересчета валюты отчетности

Резерв от пересчета валюты отчетности используется для учета курсовых разниц, возникающих от пересчета финансовых отчетностей дочерних организаций, функциональной валютой которых не является тенге, и финансовые отчетности которых включаются в данную консолидированную финансовую отчетность в соответствии с учетной политикой.

В 2015 году Группа реклассифицировала накопленный резерв по пересчету валюты отчетности из прочего совокупного дохода в состав прибыли и убытка в сумме 106.930.994 тысяч тенге как результат изменения доли владения в КМГ Кашаган Б.В. (Примечание 7).

#### Балансовая стоимость на акцию

В соответствии с решением 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 тысячах тенге</i>	2016 год	2015 год
Итого активы	<b>11.883.077.270</b>	10.709.657.658
Минус: нематериальные активы	<b>116.488.612</b>	119.945.371
Минус: итого обязательства	<b>5.604.806.355</b>	4.619.479.861
<b>Чистые активы для простых акций</b>	<b>6.161.782.303</b>	5.970.232.426
Количество простых акций	<b>584.212.737</b>	584.207.465
<b>Балансовая стоимость на акцию, тенге</b>	<b>10.547</b>	10.219

#### Неконтрольная доля участия

Ниже представлена информация о дочерних компаниях, в которых Группа имеет существенные неконтрольные доли участия.

	Страна регистрации и осуществления деятельности	2016		2015	
		Доля	Текущая стоимость	Доля	Текущая стоимость
АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»	Казахстан	<b>36,98%</b>	<b>715.007.274</b>	36,79%	666.542.230
АО «КазТрансОйл»	Казахстан	<b>10,00%</b>	<b>42.221.868</b>	10,00%	40.542.082
Rompetrol Downstream S.R.L.	Румыния	<b>45,37%</b>	<b>41.753.314</b>	45,37%	40.689.678
Rompetrol Petrochemicals S.R.L.	Румыния	<b>45,37%</b>	<b>11.002.892</b>	45,37%	11.931.434
Rompetrol Rafinare S.A.	Румыния	<b>45,37%</b>	<b>1.775.348</b>	45,37%	4.350.577
Rompetrol Vega	Румыния	<b>45,37%</b>	<b>(20.763.577)</b>	45,37%	(22.799.241)
Прочие			<b>10.562.978</b>		11.923.153
			<b>801.560.097</b>		753.179.913

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****19. КАПИТАЛ (продолжение)****Неконтрольная доля участия (продолжение)**

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о дочерних организациях на индивидуальной основе на 31 декабря 2016 года и за год, закончившийся на указанную дату, в которых у Группы имеются существенные неконтрольные доли участия:

<i>В тысячах тенге</i>	АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»	АО «КазТрансОйл»	Rompetrol Rafinare S.A.	Rompetrol Downstream S.R.L.	Rompetrol Vega	Rompetrol Petrochemicals S.R.L.
<b>Обобщенный отчет о финансовом положении</b>						
Долгосрочные активы	738.093.000	426.739.640	267.716.078	119.113.167	21.101.988	4.300.369
Краткосрочные активы	1.372.383.000	112.883.363	137.535.233	80.502.620	7.633.039	22.852.248
Долгосрочные обязательства	(49.282.000)	(57.652.505)	(74.068.991)	(57.160.652)	(22.265.502)	(2.828.719)
Краткосрочные обязательства	(127.682.000)	(61.396.189)	(327.269.445)	(50.430.727)	(52.232.554)	(73.495)
<b>Итого капитал</b>	<b>1.933.512.000</b>	<b>420.574.309</b>	<b>3.912.875</b>	<b>92.024.408</b>	<b>(45.763.029)</b>	<b>24.250.403</b>
Приходится на:						
Акционера материнской компании	1.218.504.726	378.352.441	2.137.527	50.271.094	(24.999.452)	13.247.511
Неконтрольную долю участия	715.007.274	42.221.868	1.775.348	41.753.314	(20.763.577)	11.002.892
<b>Обобщенный отчет о совокупном доходе</b>						
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	727.154.000	207.107.815	726.258.178	247.673.492	49.722.055	–
<b>Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности</b>	<b>131.576.000</b>	<b>67.615.565</b>	<b>(4.862.301)</b>	<b>12.978.277</b>	<b>12.529.909</b>	<b>(2.865.715)</b>
<b>Итого совокупного дохода/(убытка) за год, за вычетом  подоходного налога</b>	<b>120.368.000</b>	<b>67.963.961</b>	<b>(5.675.817)</b>	<b>2.344.256</b>	<b>4.486.614</b>	<b>(2.046.509)</b>
Приходится на:						
Акционера материнской компании	76.087.439	61.167.565	(3.100.588)	1.280.620	2.450.950	(1.117.967)
Неконтрольную долю участия	44.280.561	6.796.396	(2.575.229)	1.063.636	2.035.664	(928.542)
Дивиденды, объявленные в пользу неконтрольных долей участия	(51.573)	(5.115.654)	–	–	–	–
<b>Обобщенная информация о денежных потоках</b>						
Операционная деятельность	179.725.000	90.257.555	60.338.009	12.991.805	60.117	(29.683)
Инвестиционная деятельность	(252.679.000)	(20.217.330)	(25.786.852)	(4.953.041)	(61.321)	7
Финансовая деятельность	(2.265.000)	(51.166.084)	(31.812.694)	(7.598.919)	115	(495)
<b>Чистое увеличение/(уменьшение) в составе денежных средств и  их эквивалентов</b>	<b>(75.219.000)</b>	<b>18.874.141</b>	<b>2.738.463</b>	<b>439.845</b>	<b>(1.089)</b>	<b>(30.171)</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****19. КАПИТАЛ (продолжение)****Неконтрольная доля участия (продолжение)**

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о дочерних организациях на индивидуальной основе на 31 декабря 2015 года и за год, закончившийся на указанную дату, в которых у Группы имеются существенные неконтрольные доли участия:

<i>В тысячах тенге</i>	АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»	АО «КазТрансОйл»	Rompetrol Refinare S.A.	Rompetrol Downstream S.R.L.	Rompetrol Vega	Rompetrol Petrochemicals S.R.L.
<b>Обобщенный отчет о финансовом положении</b>						
Долгосрочные активы	713.604.659	426.560.775	303.060.162	122.324.632	21.494.135	5.327.942
Краткосрочные активы	1.297.145.000	108.836.380	124.877.530	99.027.728	5.650.886	24.666.572
Долгосрочные обязательства	(51.494.130)	(69.508.118)	(80.515.090)	(64.956.676)	(22.698.769)	(3.032.787)
Краткосрочные обязательства	(147.406.000)	(60.468.222)	(337.833.908)	(66.715.533)	(54.695.893)	(664.821)
Итого капитал	1.811.849.529	405.420.815	9.588.694	89.680.151	(50.249.641)	26.296.906
Приходится на:						
Акционера материнской компании	1.145.307.299	364.878.733	5.238.117	48.990.473	(27.450.400)	14.365.472
Неконтрольную долю участия	666.542.230	40.542.082	4.350.577	40.689.678	(22.799.241)	11.931.434
<b>Обобщенный отчет о совокупном доходе</b>						
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	<b>529.812.000</b>	<b>213.161.761</b>	<b>536.053.867</b>	<b>243.482.603</b>	<b>31.778.403</b>	–
<b>Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности</b>	<b>243.669.081</b>	<b>73.561.722</b>	<b>5.880.455</b>	<b>(7.869.431)</b>	<b>411.969</b>	<b>(2.609.137)</b>
<b>Итого совокупного дохода/(убытка) за год, за вычетом подоходного налога</b>	<b>501.223.222</b>	<b>89.901.372</b>	<b>9.279.254</b>	<b>35.035.544</b>	<b>(22.918.837)</b>	<b>10.025.371</b>
Приходится на:						
Акционера материнской компании	316.833.526	80.911.235	5.069.076	19.139.217	(12.520.114)	5.476.658
Неконтрольную долю участия	184.389.696	8.990.137	4.210.178	15.896.327	(10.398.723)	4.548.713
Дивиденды, объявленные в пользу неконтрольных долей участия	(11.065.875)	(4.642.936)	–	–	–	–
<b>Обобщенная информация о денежных потоках</b>						
Операционная деятельность	151.000	113.261.335	5.165.871	1.699.957	346.187	(3.442)
Инвестиционная деятельность	87.143.000	(58.586.404)	(11.843.210)	(2.954.902)	(345.857)	1.226
Финансовая деятельность	(30.228.685)	(46.429.364)	6.172.686	563.574	3.510	(428)
<b>Чистое увеличение/(уменьшение) в составе денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>57.065.315</b>	<b>8.245.567</b>	<b>(504.653)</b>	<b>(691.371)</b>	<b>3.840</b>	<b>(2.644)</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 20. ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения	<b>2.099.674.818</b>	2.185.653.220
Средневзвешенные ставки вознаграждения	<b>7,93%</b>	7,82%
Займы с плавающей ставкой вознаграждения	<b>972.865.152</b>	1.043.215.469
Средневзвешенные ставки вознаграждения	<b>4,57%</b>	4,40%
	<b>3.072.539.970</b>	3.228.868.689

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Займы, выраженные в долларах США	<b>2.846.125.693</b>	3.007.519.468
Займы, выраженные в тенге	<b>226.414.277</b>	221.349.221
	<b>3.072.539.970</b>	3.228.868.689

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015
Текущая часть	<b>366.438.649</b>	296.545.652
Долгосрочная часть	<b>2.706.101.321</b>	2.932.323.037
	<b>3.072.539.970</b>	3.228.868.689

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов, выпущенные долговые ценные бумаги и займы составили:

Облигации	Сумма выпуска	Дата погашения	Ставка вознаграждения	2016	2015
Облигации ЛФБ 2008	1,6 миллиарда долларов США	2018 год	9,125%	<b>529.821.083</b>	537.528.897
Облигации ЛФБ 2010	1,5 миллиарда долларов США	2020 год	7,00%	<b>453.732.442</b>	459.835.697
Облигации ЛФБ 2010	1,25 миллиарда долларов США	2021 год	6,375%	<b>375.026.800</b>	380.467.835
Облигации ЛФБ 2013	2 миллиарда долларов США	2043 год	5,75%	<b>166.991.558</b>	169.911.347
Облигации ЛФБ 2013	1 миллиард долларов США	2023 год	4,4%	<b>134.371.387</b>	136.531.343
Облигации ЛФБ 2014	1 миллиард долларов США	2044 год	6,00%	<b>9.736.418</b>	9.902.685
Облигации ЛФБ 2014	0,5 миллиарда долларов США	2025 год	4,875%	<b>40.558.524</b>	41.220.808
Облигации КФБ 2009	120 миллиардов тенге	2019 год	6M Libor + 8,5%	<b>110.551.375</b>	150.176.515
Облигации КФБ 2010	100 миллиардов тенге	2017 год	7,00%	<b>94.483.326</b>	88.302.174
The Bank of New York Mellon	600 миллионов долларов США	2017 год	6,375%	<b>42.929.372</b>	92.311.615
Прочие				<b>13.193.743</b>	12.781.662
<b>Итого</b>				<b>1.971.396.028</b>	2.078.970.578

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 20. ЗАЙМЫ (продолжение)

Займы	Сумма выпуска	Дата погашения	Ставка вознаграждения	30 сентября 2016 года (неаудировано)	31 декабря 2015 года (аудировано)
АО «Банк развития Казахстана»	884 миллионов долларов США	2023 год	4,5% + 6M Libor – 7,72%	319.055.961	360.850.249
The Export-Import Bank of China	1 миллиард долларов США	2027 год	Libor + 4,1%	245.894.740	151.844.361
ОАО «Сбербанк России»	400 миллионов долларов США	2024 год	12M Libor + 3,5%	134.557.235	137.067.428
АО «Банк развития Казахстана»	71 миллиард тенге	2022-2025 годы	7%-9%	103.733.280	106.013.401
Займ от партнёров проекта «Жемчужина»	Финансирование доли затрат КМГ в реализации контракта на недропользование	с момента начала коммерческой добычи	6M Libor + 1%	84.876.946	83.776.032
Синдикат банков	604 тысячи долларов США	2017 год	1M Libor + 2%	53.541.383	–
Европейский Банк Реконструкции и Развития	140 тысяч долларов США	2023 год	3M Libor + 3,15%	46.322.433	–
Japan Bank for International Cooper	298 миллионов долларов США	2025 год	CIRR + 2,19%, 6M Libor + 1,10%	42.632.934	20.757.136
Займ от партнёров проект «Сатпаев»	Финансирование доли затрат КМГ в реализации контракта на недропользование	с момента начала коммерческой добычи	12M Libor + 1,5%	28.128.262	26.291.533
АО «Народный Банк Казахстана»	72 миллиона долларов США	2032 год	6%	23.393.933	23.762.900
АО «Народный Банк Казахстана»	18 миллиардов тенге	2024 год	5,5%-10%	5.018.872	5.705.273
Займ от партнёров проект «Жамбыл»	Финансирование доли затрат КМГ в реализации контракта на недропользование	с момента начала коммерческой добычи	12M Libor + 1%	–	62.827.375
ING BANK	1 миллиард долларов США	2016 год	3M Libor + 2,1%	–	135.461.430
Прочие	–	–	–	13.987.963	35.540.993
<b>Итого</b>				<b>1.101.143.942</b>	<b>1.149.898.111</b>

30 октября 2009 года Группа выпустила облигации на КФБ на общую сумму в 120.000.000 тысяч тенге, которые были приобретены АО «Банк Развития Казахстана» (далее «БРК»). Данные облигации учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки вознаграждения в размере 8,96%. В течение 2016 года Группа выкупила часть облигаций на общую сумму 38.118.615 тысяч тенге (в 2015 году: 19.682.102 тысяч тенге).

29 марта 2016 года Группа осуществила погашение облигаций The Bank of New York Mellon в сумме 142.199 тысяч долларов США или 48.368.990 тысяч тенге (2015: 270.000 тысяч долларов США или 82.976.400 тысяч тенге). На 31 декабря 2016 года балансовая стоимость данных облигаций, включая вознаграждение к уплате, составила 42.929.372 тысячи тенге (2015 год: 92.311.615 тысяч тенге).

31 августа 2016 года Компания приобрела 27% долю участия в проекте «Жамбыл» («Проект») у компании КС Kazakh B.V. При этом заём, предоставленный КС Kazakh B.V. на финансирование доли Компании в Проекте, был списан. В результате Компания признала доход в сумме 62.513.395 тысяч тенге (Примечание 30).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 20. ЗАЙМЫ (продолжение)

В 2010, 2012 и 2015 годах ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод» (АНПЗ), дочерняя организация КМГ ПМ, заключил соглашения о предоставлении кредитных линий на общую сумму 1.135.984 тысячи долларов США с АО «Банк Развития Казахстана» (далее «БРК»). Данные кредитные линии используются для финансирования строительства комплекса по производству ароматических углеводородов и комплекса глубокой переработки нефти. Основные средства с остаточной стоимостью 483.908.126 тысяч тенге (в 2015 году: 365.908.183 тысячи тенге) заложены в качестве обеспечения по займу БРК (*Примечание 8*).

В соответствии с кредитным договором от 26 мая 2016 года, КТГ получил заём от Европейского Банка Реконструкции и Развития в сумме 140.000 тысяч долларов США (эквивалентно 48.143.200 тысяч тенге) для реструктуризации обязательств. В соответствии с условиями кредитного соглашения все платежи по данному займу осуществляются в долларах США. КТГ будет выплачивать данный заём 26 (двадцать шесть) последовательными равными ежеквартальными платежами, начиная с 5 июня 2017 года. Вознаграждение начисляется по трехмесячной ставке ЛИБОР плюс 3,15% годовых и выплачивается ежеквартальными платежами. На 31 декабря 2016 года балансовая стоимость займа, включая вознаграждение к уплате, составила 46.322.433 тысячи тенге (эквивалентно 137.524 тысячи долларов США) (2015: ноль).

В 2016 году, в соответствии с Генеральным соглашением о краткосрочных кредитах с лимитом до 200.000 тысяч долларов США, по ставке 3-х месячный Либор + 2% на срок не более 12 (двенадцати) месяцев от даты освоения каждого привлеченного транша «Citibank, N.A Nassau, Bahamas Branch» (Содружество Багамских Островов) и АО «Ситибанк Казахстан» (Синдикат банков) предоставили КТГ дополнительное финансирование несколькими траншами в целях пополнения оборотного капитала в общей сумме 194.605.404 тысячи тенге (эквивалентно 565.600 тысяч долларов США). В течение 2016 года, КТГ погасил основной долг в общей сумме 152.980.980 тысяч тенге (эквивалентно 442.000 тысяч долларов США). На 31 декабря 2016 года балансовая стоимость займа, включая вознаграждение к уплате, составила 53.541.383 тысячи тенге (эквивалентно 160.645 тысяч долларов США) (2015: 9.165.690 тысяч тенге или 27.000 тысяч долларов США).

В целях финансирования строительства Комплекса глубокой переработки нефти АНПЗ заключил кредитное соглашение с Экспортно-Импортным Банком Китая на сумму 1.130.409 тысяч долларов США (эквивалент 206.130.016 тысяч тенге) со ставкой вознаграждения 4,1% + LIBOR, выплаты по основному долгу с 2016 по 2025 годы. Выплата вознаграждений осуществляется на основе полугодовых платежей. По состоянию на 31 декабря 2016 года общая сумма задолженности по основному долгу и начисленным процентам составила 228.723.260 тысяч тенге и 17.171.480 тысяч тенге, соответственно (в 2015 году: 150.081.711 тысяч тенге и 1.762.650 тысяч тенге, соответственно).

В соответствии с договором займа от 15 июля 2011 года KMG Finance Sub B.V. (дочерняя организация Cooperative KazMunaiGaz U.A.) осуществил погашение займа ING Bank в сумме 400.000 тысяч долларов США (эквивалентно 136.696.000 тысяч тенге на дату погашения).

В течение 2016 года Компания погасила вознаграждения по облигациям ЛФБ на общую сумму 369.211 тысяч долларов США (эквивалентно 123.667.077 тысячам тенге по курсу на дату платежа).

По состоянию на 31 декабря 2016 года Группы имела задолженность по займам перед партнерами по проектам Сатпаев и Жемчужина в размере 28.128.262 тысячи тенге и 84.876.946 тысяч тенге, соответственно (2015: 26.291.533 тысячи тенге и 83.776.032 тысячи тенге, соответственно), которые возникли исходя из соглашений о совместном финансировании. В соответствии с этими соглашениями, финансирование затрат по данным проектам на этапе разведки осуществляется партнерами, за исключением Группы. Задолженность по займу и вознаграждению подлежит погашению другим партнерам по данным проектам в случае успешного обнаружения нефти на месторождениях и достаточности свободного потока денежных средств Группы в рамках данных проектов.

В конце 2015 года Группой был осуществлен досрочный выкуп облигаций на общую сумму 3,68 миллиарда долларов США, в результате чего был получен доход в размере 54.836.897 тысяч тенге (*Примечание 30*).

По состоянию на 31 декабря 2015 года МДК (Ойл Энд Газ Н Блок Казахстан) ГМБХ, переуступил Группе долю участия, равную 24,50% в проекте «Н». В результате сделки Группа признала доход в размере 37.329.326 тысяч тенге (*Примечание 30*).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 20. ЗАЙМЫ (продолжение)

#### Ковенанты (показатели)

Согласно документации по выпуску международных облигаций, Группа имеет ограничение в части принятия долговых обязательств. Так, прирост долга ограничен необходимостью соблюдения финансового коэффициента, который определяется как соотношение консолидированной чистой задолженности к совокупной сумме консолидированной прибыли до уплаты налогов, процентов, износа и амортизации (ЕБИТДА) с пороговым значением, равным 3,5. По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, Группа соблюдает данное ограничительное условие.

Также, Группа должна обеспечить исполнение финансовых и нефинансовых показателей по условиям кредитных соглашений. Неисполнение финансовых показателей дает кредиторам право требования досрочного погашения займов. По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года Группа соблюдает все финансовые и нефинансовые показатели.

#### Хеджирование чистых инвестиций в дочерние организации, с иностранной функциональной валютой

На 31 декабря 2016 года некоторые займы, выраженные в долларах США, были определены как инструменты хеджирования чистых инвестиций в дочерние организации, с иностранной функциональной валютой. В 2016 году доход по курсовой разнице от пересчёта данных займов в сумме 37.952.320 тысяч тенге (2015 год: убытки в сумме 1.586.801.249 тысяч тенге) был реклассифицирован в состав прочего совокупного дохода и были зачтены против убытка от пересчёта зарубежных подразделений.

### 21. ДОГОВОР ПОСТАВКИ НЕФТИ

В 2016 году Группа заключила долгосрочный договор на поставку сырой нефти и сжиженного газа. Согласно условиям договора Группа поставит в период с момента заключения договора по март 2020 года минимальный объём нефти и сжиженного газа, произведённые ТОО «Тенгизшевройл» («Тенгизшевройл»), АО «Мангистаумунайгаз» и АО «Каражанбасмунай», приблизительно равные 30 миллионам тонн и 1 миллиону тонн, соответственно.

В рамках договора Группа получила предоплату на сумму 2.966.005 тысяч долларов США (эквивалентно 1.012.020.000 тысячам тенге на дату получения) за вычетом затрат по сделке, которая будет погашаться поставкой сырой нефти, произведённой Тенгизшевройл (совместное предприятие Группы), начиная с апреля 2017 года.

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

Согласно условиям договора Группа должна обеспечить, чтобы поставляемые объёмы сырой нефти и сжиженного газа являлись необременёнными.

Согласно условиям договора поставка нефти началась с апреля 2016 года. Группа рассматривает данный договор в качестве контракта, который был заключен с целью поставки нефинансовых статей в соответствии с ожиданиями Группы требованиями продажи.

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



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 22. РЕЗЕРВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Обязатель- ства по выбытию активов	Экологи- ческие обязатель- ства	Резерв по налогам	Резерв по транспортир овке газа	Обязатель- ства по вознаграж- дениям работникам	Прочие	Итого
<b>Резерв на 31 декабря 2014 года</b>	114.024.291	39.623.445	15.717.351	13.328.668	27.590.340	23.576.407	233.860.502
Пересчет валюты отчетности	32.519.478	16.289.887	3.306.898	–	–	4.934.703	57.050.966
Изменение в оценке Увеличение на сумму дисконта	3.278.918	89.321	8.670.258	–	–	1.837.442	13.875.939
Резерв за год	8.058.071	1.250.258	–	–	–	48.542	9.356.871
Перевод по прекращенной деятельности	(5.060.493)	102.375	60.558.923	11.484.510	9.552.956	11.346.095	87.984.366
Восстановление Сторнирование неиспользованных сумм	(47.392.848)	(35.195.570)	–	–	–	(13.057.083)	(95.645.501)
	–	(34.351)	(1.195.125)	–	–	(2.163.327)	(3.392.803)
Использование резерва	(689.500)	(1.815.381)	–	–	–	–	(2.504.881)
	(608.667)	(2.553.683)	(23.829.983)	–	(2.070.334)	(4.586.017)	(33.648.684)
<b>Резерв на 31 декабря 2015 года</b>	<b>104.129.250</b>	<b>17.756.301</b>	<b>63.228.322</b>	<b>24.813.178</b>	<b>35.072.962</b>	<b>21.936.762</b>	<b>266.936.775</b>
Пересчет валюты отчетности	(365.138)	–	(9.212)	–	–	(3.740)	(378.090)
Изменение в оценке Увеличение на сумму дисконта	(18.428.561)	(3.365.970)	–	–	–	–	(21.794.531)
Резерв за год	8.158.788	1.251.920	–	–	2.608.255	39.655	12.058.618
Восстановление Сторнирование неиспользованных сумм	1.044.732	10.187	9.274.588	–	(2.491.391)	15.584.607	23.422.723
	(1.167.110)	–	(20.989.376)	(451.720)	–	(930.923)	(23.539.129)
Использование резерва	(48.750)	–	–	–	–	–	(48.750)
	(1.779.270)	(1.273.771)	(3.457.469)	–	(2.811.727)	(13.569.279)	(22.891.516)
<b>Резерв на 31 декабря 2016 года</b>	<b>91.543.941</b>	<b>14.378.667</b>	<b>48.046.853</b>	<b>24.361.458</b>	<b>32.378.099</b>	<b>23.057.082</b>	<b>233.766.100</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 22. РЕЗЕРВЫ (продолжение)

На 31 декабря 2016 года прочие резервы включали резерв на реконструкцию Выставочного Центра в размере 5.875.276 тысяч тенге (в 2015 году: 6.054.816 тысяч тенге), резерв на строительство Гольф клуба в размере 3.238.730 тысяч тенге (в 2015 году: 13.320.988 тысяч тенге), резерв на строительство Дворца единоборств в г. Астана 11.303.508 тысяч тенге (в 2015 году: ноль).

Резерв по транспортировке газа относится к обязательствам Группы по возмещению убытков PetroChina. В соответствии с соглашением о займе газа у Группы существуют обязательства перед PetroChina по возмещению расходов и убытков, понесенных PetroChina в связи с осуществлением заимствования газа и процесса его возврата.

Текущая и долгосрочная части разделены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательства по выбытию активов	Экологическое обязательство	Резерв по налогам	Резерв по транспортировке газа	Обязательство по вознаграждениям работникам	Прочие	Итого
<b>На 31 декабря 2016 года</b>							
Текущая часть	819.946	487.031	48.046.853	24.361.458	2.380.419	18.298.570	94.394.277
Долгосрочная часть	90.723.995	13.891.636	–	–	29.997.680	4.758.512	139.371.823
<b>Резерв на 31 декабря 2016 года</b>	<b>91.543.941</b>	<b>14.378.667</b>	<b>48.046.853</b>	<b>24.361.458</b>	<b>32.378.099</b>	<b>23.057.082</b>	<b>233.766.100</b>
<b>На 31 декабря 2015 года</b>							
Текущая часть	914.771	8.310.515	63.228.322	24.813.178	2.162.074	17.080.094	116.508.954
Долгосрочная часть	103.214.479	9.445.786	–	–	32.910.888	4.856.668	150.427.821
<b>Резерв на 31 декабря 2015 года</b>	<b>104.129.250</b>	<b>17.756.301</b>	<b>63.228.322</b>	<b>24.813.178</b>	<b>35.072.962</b>	<b>21.936.762</b>	<b>266.936.775</b>

Описание существенных резервов, включая существенные оценки и допущения, включено в *Примечании 4*.

### 23. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015 (пересчитано)
Авансы полученные	30.463.723	30.276.485
Задолженность перед сотрудниками	33.259.709	30.227.320
Задолженность по дивидендам	1.862.166	33.048.356
Прочие	53.456.651	51.652.191
<b>Итого прочих текущих обязательств</b>	<b>119.042.249</b>	<b>145.204.352</b>
<b>Торговая кредиторская задолженность</b>	<b>260.137.009</b>	<b>174.237.185</b>

Торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах на 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015 (пересчитано)
В тенге	210.992.037	138.525.047
В долларах США	36.935.083	34.652.490
В евро	219.061	673.149
В иной валюте	11.990.828	386.499
<b>Итого</b>	<b>260.137.009</b>	<b>174.237.185</b>

На 31 декабря 2016 и 2015 годов по торговой кредиторской задолженности и прочим текущим обязательствам проценты не начислялись.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 24. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016</b>	2015
Рентный налог на экспорт сырой нефти	<b>5.189.479</b>	7.124.401
Индивидуальный подоходный налог	<b>5.936.494</b>	5.121.419
Налог на добычу полезных ископаемых	<b>4.488.819</b>	15.855.702
НДС	<b>4.375.978</b>	3.547.256
Налог у источника выплаты с доходов нерезидентов	<b>4.418.027</b>	4.575.186
Акцизный налог	<b>107.067</b>	102.509
Прочие	<b>9.498.593</b>	3.688.580
	<b>34.014.457</b>	40.015.053

### 25. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016</b>	2015 (пересчитано)
Реализация сырой нефти	<b>705.983.894</b>	121.652.310
Реализация газа и продуктов переработки газа	<b>334.478.483</b>	250.052.997
Оплата за транспортировку	<b>322.341.649</b>	300.198.287
Реализация нефтепродуктов	<b>293.076.283</b>	235.461.998
Переработка нефти и нефтепродуктов	<b>99.137.367</b>	78.160.260
Банк качества сырой нефти	<b>(19.864.051)</b>	(12.731.642)
Прочий доход	<b>122.281.731</b>	121.011.712
	<b>1.857.435.356</b>	1.093.805.922

Группа осуществляет реализацию сырой нефти на рынки через KMG I за исключением реализации в рамках договора поставки нефти (*Примечание 21*).

### 26. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016</b>	2015 (пересчитано)
Сырая нефть	<b>678.037.107</b>	–
Расходы по заработной плате	<b>281.672.842</b>	264.684.012
Износ, истощение и амортизация	<b>167.171.547</b>	125.640.063
Материалы и запасы	<b>108.734.417</b>	376.371.706
Прочие налоги	<b>53.593.187</b>	45.412.479
Транспортные расходы	<b>47.654.973</b>	44.184.858
Налог на добычу полезных ископаемых	<b>40.676.527</b>	68.196.680
Электроэнергия	<b>37.924.337</b>	34.200.157
Ремонт и содержание	<b>32.546.598</b>	23.850.186
Прочие	<b>113.734.484</b>	107.840.085
	<b>1.561.746.019</b>	1.090.380.226

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 27. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015 (пересчитано)
Расходы по заработной плате	55.055.626	55.999.274
Консультационные услуги	11.969.388	10.073.266
Прочие налоги	8.195.559	5.876.211
Износ и амортизация	6.748.431	8.772.446
Социальные выплаты, не включенные в расходы по заработной плате	6.249.461	9.018.150
Благотворительность	1.544.528	7.347.604
НДС не взятый в зачет	1.252.092	2.312.065
Резервы на обесценение торговой дебиторской задолженности	3.614.402	366.508
Резервы на обесценение долгосрочных авансов	2.000.000	–
Резерв на обесценение прочих текущих активов	1.867.627	2.833.600
Резерв на обесценение запасов	1.058.595	1.391.281
Обесценение НДС к возмещению	(3.417.616)	51.548.508
Резервам по налогам, штрафам и пени	(10.849.789)	27.970.940
Прочие	32.386.860	27.713.990
	<b>117.675.164</b>	<b>211.223.843</b>

### 28. РАСХОДЫ ПО ТРАНСПОРТИРОВКЕ И РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015 (пересчитано)
Таможенная пошлина	84.119.112	84.592.482
Транспортировка	67.903.136	44.547.149
Рентный налог на экспорт сырой нефти	19.981.204	41.556.722
Расходы по заработной плате	6.834.599	7.709.726
Износ и амортизация	6.408.306	6.762.144
Прочие	13.226.726	10.152.356
	<b>198.473.083</b>	<b>195.320.579</b>

### 29. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ, НЕТТО

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015 (пересчитано)
Основные средства (Примечание 8)	3.250.130	66.438.443
Гудвилл (Примечание 11)	–	11.922.192
Активы по разведке и оценке (Примечание 9)	–	634.633
Нематериальные активы (Примечание 11)	32.549	52.772
	<b>3.282.679</b>	<b>79.048.040</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 30. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД / ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

#### Финансовый доход

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016</b>	2015 (пересчитано)
Процентный доход по вкладам в банках, займам и облигациям	<b>75.638.208</b>	47.540.011
Списание обязательств	<b>62.513.395</b>	44.411.619
Амортизация дисконта по займам от связанных сторон	<b>21.378.184</b>	20.456.740
Доход от досрочного погашения займов	–	54.836.897
Прочие	<b>8.361.901</b>	5.734.207
	<b>167.891.688</b>	172.979.474

#### Финансовые Затраты

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016</b>	2015 (пересчитано)
Проценты по займам и выпущенным долговым ценным бумагам	<b>169.590.948</b>	164.836.556
Амортизация дисконта по займам и выпущенным долговым ценным бумагам	<b>14.933.481</b>	8.880.840
Амортизация дисконта по обязательствам по выбытию активов и экологическим обязательствам	<b>9.410.708</b>	8.528.403
Дисконт по активам по ставкам ниже рыночных	<b>4.077.354</b>	3.042.132
Прочие	<b>32.370.863</b>	13.049.115
	<b>230.383.354</b>	198.337.046

### 31. ДОЛЯ В ДОХОДАХ СОВМЕСТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ И АССОЦИИРОВАННЫХ КОМПАНИЙ. НЕТТО

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016</b>	2015 (пересчитано)
ТОО «Тенгизшевройл»	<b>147.910.396</b>	162.160.337
Каспийский Трубопроводный Консорциум	<b>74.908.750</b>	367.216
Мангистау Инвестмент Б.В.	<b>29.766.202</b>	19.703.238
ТОО «КазРосГаз»	<b>18.647.418</b>	36.252.976
Valseira Holdings B.V.	<b>10.414.188</b>	(123.491)
КМГ Кашаган Б.В.	<b>7.725.887</b>	(13.047.635)
ТОО «КазГерМунай»	<b>5.129.532</b>	2.674.277
Ural Group Limited BVI	<b>(1.577.557)</b>	(4.915.490)
ТОО «Бейнеу-Шымкент»	<b>(3.452.438)</b>	(60.432.674)
ТОО «КазХойл-Актобе»	<b>(11.535.479)</b>	(449.229)
«ПетроКазахстан Инк.»	<b>(15.809.732)</b>	(16.466.411)
Казахстанско-Китайский трубопровод	–	(17.540.840)
Доли в (убытках) / прибыли прочих совместных предприятий и ассоциированных компаний	<b>8.063.823</b>	4.625.142
	<b>270.190.990</b>	112.807.416

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 32. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Предоплата по подоходному налогу на 31 декабря 2016 года в сумме 74.457.414 тысяч тенге (в 2015 году: 60.482.541 тысяча тенге) представляет собой корпоративный подоходный налог.

Обязательства по подоходному налогу на 31 декабря 2016 года в сумме 2.301.839 тысяч тенге (в 2015 году: 4.114.767 тысяч тенге) представляет собой в основном корпоративный подоходный налог.

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, включают:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016</b>	2015 (пересчитано)
<b>Текущий подоходный налог:</b>		
Корпоративный подоходный налог	<b>80.090.378</b>	163.625.299
Налог на сверхприбыль	<b>(1.128.184)</b>	8.130.592
Налог у источника выплаты по доходам от дивидендов и вознаграждения	<b>4.637.262</b>	15.564.793
<b>Отсроченный подоходный налог:</b>		
Корпоративный подоходный налог	<b>45.733.941</b>	(37.650.281)
Налог на сверхприбыль	<b>15.543.024</b>	2.812.418
Налог у источника выплаты по доходам от дивидендов и вознаграждения	<b>18.914.716</b>	79.044.869
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>163.791.137</b>	231.527.690

В соответствии с изменениями 2006 года в налоговом законодательстве, вступившими в силу 1 января 2007 года, дивиденды, полученные от Казахских налогоплательщиков, не подлежат налогообложению налогом у источника выплаты. Следуя этим изменениям в налоговом законодательстве, в 2006 году Группа сторнировала обязательства по отсроченному налогу на нераспределенную прибыль от дочерних организаций, совместных предприятий и ассоциированных компаний, зарегистрированных в Республике Казахстан, которые были признаны в прошлые годы. Однако, в течение 2007-2015 годов Группа получала дивиденды от ТОО «Тенгизшевройл» (20% совместное предприятие Группы, Казахский налогоплательщик) за минусом налога у источника выплаты, так как существует неопределенность того, распространяется ли отмена налога у источника выплаты на стабильный налоговый режим ТОО «Тенгизшевройл». Группа пыталась оспорить удержание налога у источника, но не смогла убедить ТОО «Тенгизшевройл» и налоговые органы в том, что налог не должен удерживаться. Соответственно, руководство Группы решило признать отсроченное обязательство по налогу у источника выплаты на нераспределенную прибыль ТОО «Тенгизшевройл», так как это является наилучшей оценкой того, что Группа в последующем будет получать дивиденды за вычетом налога у источника выплаты.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 32. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Сверка расходов по подоходному налогу, рассчитанных от бухгалтерской прибыли до налогообложения по нормативной ставке подоходного налога (20% в 2016 и 2015 годах), к расходам по подоходному налогу, представлена следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2016	2015 (пересчитано)
Прибыль до учета подоходного налога от продолжающейся деятельности	163.108.149	52.976.616
Прибыль до учета подоходного налога от прекращенной деятельности	357.713.188	653.693.071
Ставка подоходного налога	20%	20%
<b>Расходы по подоходному налогу по бухгалтерской прибыли</b>	<b>104.164.267</b>	<b>141.333.937</b>
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий, облагаемая иными ставкам	(31.851.639)	1.762.312
Прочие необлагаемые доходы и расходы, не идущие на вычет	71.705.991	54.098.983
Налог на сверхприбыль	14.414.840	10.943.010
Эффект отличных ставок корпоративного подоходного налога	3.133.154	(2.336.799)
Изменение в непризнанных активах по отсроченному налогу	(916.319)	5.502.010
	<b>160.650.294</b>	<b>211.303.453</b>
<b>Расходы по подоходному налогу, представленные в консолидированном отчете о совокупном доходе</b>	<b>163.791.137</b>	<b>231.527.690</b>
<b>Расходы по подоходному налогу, относящиеся к прекращенной деятельности</b>	<b>(3.140.843)</b>	<b>(20.224.237)</b>
	<b>160.650.294</b>	<b>211.303.453</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****32. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

Сальдо отсроченного налога, рассчитанного посредством применения установленных законом ставок налога, действующих на отчетные даты, к временным разницам между основной для расчета активов и обязательств и суммами, отраженными в консолидированной финансовой отчетности, на 31 декабря включают следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	2016 год Корпоративный подоходный налог	2016 год Налог на сверхприбыль	2016 год Налог у источника	2016 год Итого	2015 год Корпоративный подоходный налог (пересчитано)	2015 год Налог на сверхприбыль (пересчитано)	2015 год Налог у источника (пересчитано)	2015 год Итого (пересчитано)
<b>Активы по отсроченному налогу</b>								
Основные средства	37.366.506	(1.899.726)	–	35.466.780	62.590.914	(1.899.726)	–	60.691.188
Перенесенные налоговые убытки	430.057.756	–	–	430.057.756	437.984.606	–	–	437.984.606
Начисленные обязательства в отношении работников	6.801.380	46.020	–	6.847.400	8.115.281	6.729	–	8.122.010
Обязательство за загрязнение окружающей среды	3.563.499	245	–	3.563.744	3.571.609	245	–	3.571.854
Прочие	27.424.474	162.597	–	27.587.071	36.302.109	31.105	–	36.333.214
Минус: непризнанные активы по отсроченному налогу	(404.888.041)	–	–	(404.888.041)	(403.971.722)	–	–	(403.971.722)
Минус: активы, по отсроченному налогу, зачтенные с обязательствами по отсроченному налогу	(26.725.677)	–	–	(26.725.677)	(35.249.859)	–	–	(35.249.859)
<b>Активы по отсроченному налогу</b>	<b>73.599.897</b>	<b>(1.690.864)</b>	<b>–</b>	<b>71.909.033</b>	<b>109.342.938</b>	<b>(1.861.647)</b>	<b>–</b>	<b>107.481.291</b>
<b>Обязательства по отсроченному налогу</b>								
Основные средства	102.407.438	15.716.011	–	118.123.449	94.290.979	2.204	–	94.293.183
Нераспределенная прибыль совместного предприятия	–	–	173.127.471	173.127.471	–	–	154.212.755	154.212.755
Прочее	74.735	–	–	74.735	5.653.674	–	–	5.653.674
Минус: активы, по отсроченному налогу, зачтенные с обязательствами по отсроченному налогу	(26.725.677)	–	–	(26.725.677)	(35.249.859)	–	–	(35.249.859)
<b>Обязательства по отсроченному налогу</b>	<b>75.756.496</b>	<b>15.716.011</b>	<b>173.127.471</b>	<b>264.599.978</b>	<b>64.694.794</b>	<b>2.204</b>	<b>154.212.755</b>	<b>218.909.753</b>
<b>Чистые обязательства / (активы) по отсроченному налогу</b>	<b>2.156.599</b>	<b>17.406.875</b>	<b>173.127.471</b>	<b>192.690.945</b>	<b>(44.648.144)</b>	<b>1.863.851</b>	<b>154.212.755</b>	<b>111.428.462</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****32. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

Отсроченный корпоративный подоходный налог и налог на сверхприбыль определяются в отношении каждого контракта на недропользование. Отсроченный подоходный налог также определяется для видов деятельности, не входящих в объем контрактов на недропользование. Отсроченный налоговый актив признается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, относительно которого актив может быть использован. Отсроченные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой больше не существует вероятности того, что связанные с ними налоговые льготы будут реализованы. На 31 декабря 2016 года непризнанные отсроченные налоговые активы в основном относились к перенесенным налоговым убыткам в сумме 404.888.041 тысячу тенге (в 2015 году: 403.971.722 тысячи тенге).

Перенесенные налоговые убытки в Республике Казахстан по состоянию на 31 декабря 2016 года истекают в течении десяти лет с момента возникновения для целей налогообложения.

Изменения в обязательствах / (активах) по отсроченному налогу представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2016 год Налог на сверхпри-быль</b>	<b>2016 год Налог у источника</b>	<b>2016 год Итого</b>	2015 год Корпоративный подоходный налог (пересчитано)	2015 год Налог на сверхприбыль (пересчитано)	2015 год Налог у источника (пересчитано)	2015 год Итого (пересчитано)	<b>2015 год Итого</b>
<b>Сальдо на 1 января</b>	<b>(44.648.144)</b>	<b>1.863.851</b>	<b>154.212.755</b>	111.428.462	26.588.654	(94.398)	75.167.886	<b>101.662.142</b>
Пересчет валюты отчетности	<b>258.403</b>	–	–	258.403	7.041.797	(854.169)	–	<b>6.187.628</b>
Прекращенная деятельность	<b>5.159</b>	–	–	5.159	(40.796.123)	–	–	<b>(40.796.123)</b>
Отражено в консолидированном отчете о совокупном доходе	<b>46.541.181</b>	<b>15.543.024</b>	<b>18.914.716</b>	80.998.921	(37.482.472)	2.812.418	79.044.869	<b>44.374.815</b>
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>2.156.599</b>	<b>17.406.875</b>	<b>173.127.471</b>	192.690.945	(44.648.144)	1.863.851	154.212.755	<b>111.428.462</b>

## ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 33. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

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.

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов:

<i>В тысячах тенге</i>		Задолжен- ность связанных сторон	Задолжен- ность связанным сторонам	Деньги и депозиты на счетах связанных сторон	Задолжен- ность по займам связанным сторонам
Компании, входящие в Самрук-Казына	<b>2016</b>	<b>250.189.225</b>	<b>1.755.168</b>	<b>227.330</b>	–
	2015	86.673.893	28.779.665	38.349	7.527.711
Ассоциированные компании	<b>2016</b>	<b>196.364.723</b>	<b>6.519.184</b>	–	–
	2015	238.975.765	2.740.195	–	–
Прочие контролируемые государством стороны	<b>2016</b>	–	<b>8.783.316</b>	<b>308.652</b>	<b>539.518.308</b>
	2015	–	12.943.081	274.253	622.971.826
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	<b>2016</b>	<b>426.310.101</b>	<b>148.065.653</b>	–	–
	2015	386.156.435	71.317.430	–	–

#### *Задолженность связанных сторон*

В 2016 году, Компания предоставила дополнительный беспроцентный займ Самрук-Казына в сумме 203.888.218 тысяч тенге. Разница между справедливой стоимостью данного займа и его номинальной стоимостью в сумме 50.871.857 тысяч тенге Компания признала как распределение Самрук-Казына в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

По состоянию на 31 декабря 2016 года изменения в задолженности ассоциированных компаний в основном связаны с выплатой основного долга и начисленных процентов на право требования по «Казахстанскому векселю» в сумме 28.907.749 тысяч тенге и 10.715.809 тысяч тенге, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2016 года рост задолженности совместных предприятий в основном связан с предоплатой на поставку сырой нефти ТОО «Тенгизшевройл» в сумме 40.128.116 тысяч тенге. Изменения задолженности совместных предприятий также связаны с начислением процентов по займам, выданным ТОО «PetroKazakhstanOilProducts» и ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент», в сумме 6.306.385 тысяч тенге и 7.191.646 тысяч тенге, соответственно. Кроме того, Группа предоставила дополнительный беспроцентный займ ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент» в сумме 11.440.207 тысяч тенге.

#### *Задолженность связанным сторонам*

По состоянию на 31 декабря 2015 года задолженность компаниям, входящим в группу Самрук-Казына, уменьшилась в связи с выплатой дивидендов Самрук-Казына и Национальному Банку РК в сумме 81.768.201 тысяча тенге и 9.085.134 тысячи тенге, соответственно.

На 31 декабря 2016 года задолженность совместным предприятиям включала задолженность перед ТОО «КазРосГаз», ТОО «Казахойл Актобе», ТОО «Азиатский Газопровод», ТОО «Тенгизшевройл» и ТОО «Бейнеу-Шымкент» на сумму 53.550.549 тысяч тенге, 6.175.646 тысяч тенге, 13.277.218 тысяч тенге, 14.256.155 тысяч тенге и 46.509.577 тысячи тенге, соответственно (2015 год: 22.744.328 тысяч тенге, 2.998.459 тысяч тенге, 9.347.400 тысяч тенге, 3.055.893 тысячи тенге и 13.011.233 тысячи тенге, соответственно). В 2016 году КМГ Кашаган Б.В. полностью погасил дебиторскую задолженность в сумме 92.717.990 тысяч тенге.

## ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 33. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

#### Задолженность по займам связанным сторонам

В 2016 году Компания произвела погашение займа, полученного от Самрук-Казына в сумме 11.308.821 тысяча тенге с процентной ставкой 7,99% годовых.

На 31 декабря 2016 года займы, полученные от прочих связанных сторон, в основном представляют собой займы полученные от БРК на общую сумму 533.340.616 тысяч тенге (2015 год: 617.040.165 тысяч тенге).

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами в течение 2016 и 2015 годов:

<i>В тысячах тенге</i>		Продажи связанным сторонам	Приобретения у связанных сторон	Вознаграж- дение от связанных сторон	Вознаграж- дение связанным сторонам
Компании, входящие в Самрук-Казына	<b>2016</b>	<b>64.283.484</b>	<b>28.166.784</b>	<b>14.325.455</b>	<b>4.089.541</b>
	2015	52.538.731	25.971.548	4.731.537	561.667
Ассоциированные компании	<b>2016</b>	<b>25.429.144</b>	<b>61.467.268</b>	<b>13.417.271</b>	<b>4.379.044</b>
	2015	112.705.111	22.378.357	9.383.468	2.885.303
Прочие контролируемые государством стороны	<b>2016</b>	–	<b>4.764.444</b>	–	<b>25.424.702</b>
	2015	–	68.406.297	716.962	13.236.901
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	<b>2016</b>	<b>303.010.916</b>	<b>624.153.438</b>	<b>26.462.248</b>	<b>4.917.734</b>
	2015	278.198.209	125.179.943	15.982.970	–

Операции с компаниями (приобретения от предприятий), входящими в Самрук-Казына, с прочими предприятиями, контролируемые государством, и с совместными предприятиями представлены в основном операциями Группы с АО «НК Казахстан Темир Жолы» (железнодорожные перевозки), АО «НК Казахтелеком» (услуги связи), АО «НК Казатомпром» (электричество), АО «КЕГОК» (электричество), АО «Казпочта» (почтовые услуги) и АО «Самрук-Энерго» (электричество). Также, Группа продает продукты нефти и газа, а также оказывает услуги транспортировки нефти и газа компаниям, входящим в Самрук-Казына, ассоциированным компаниям и совместным предприятиям.

#### Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Общая сумма вознаграждения, включая ключевой управленческий персонал дочерних предприятий, включенная в общие и административные расходы в прилагаемом консолидированном отчете о совокупном доходе, составляет 9.797.411 тысяч тенге и 9.017.155 тысяч тенге за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 и 2015 годов, соответственно. Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и премиями, основанными на операционных результатах.

## ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 34. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Группы включают займы, денежные средства и краткосрочные вклады, а также дебиторскую и кредиторскую задолженность. Основными рисками, возникающими по финансовым инструментам Группы, являются риск изменения процентной ставки, валютный риск и кредитный риск. Группа также отслеживает рыночный риск и риск ликвидности, возникающие по всем ее финансовым инструментам.

#### Рыночный риск

Группа подвержена влиянию рисков конъюнктуры рынка, возникающих в связи с открытыми позициями по процентным ставкам, валютам и ценным бумагам, которые, в свою очередь, подвержены общим и специфическим колебаниям рынка. Группа управляет рисками конъюнктуры рынка посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате неблагоприятных изменений конъюнктуры, а также путем установления соответствующих требований к рентабельности и залоговому обеспечению.

Анализ чувствительности в следующих разделах приведен по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов.

#### Валютный риск

В результате значительных сумм займов и кредиторской задолженности, выраженных в долларах США, на консолидированный отчет о финансовом положении Группы могут оказать значительное влияние изменения обменных курсов доллара США к тенге. Группа также подвержена риску по сделкам в иностранной валюте. Такой риск возникает по доходам в долларах США.

В Группе существует политика управления валютным риском в долларах США, связанный с сопоставлением финансовых активов и финансовых обязательств, выраженных в долларах США или/и нефинансовых активов и финансовых обязательств.

В следующей таблице представлена чувствительность прибыли Группы до налогообложения (вследствие изменения в справедливой стоимости денежных активов и обязательств), к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при том условии, что все остальные параметры приняты величинами постоянными. Колебания курсов других валют не рассматриваются ввиду их незначительности для консолидированных результатов деятельности Группы.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение / уменьшение в обменном курсе доллара США	Влияние на доход до налого- обложения
<b>2016</b>	<b>+13%</b>	<b>(118.409.921)</b>
	<b>-13%</b>	<b>118.409.921</b>
2015	+60%	(584.523.503)
	-20%	210.171.684

#### Риск изменения процентных ставок

Риск, связанный с изменением процентных ставок, представляет собой риск колебания стоимости финансового инструмента в результате изменения процентных ставок на рынке. Подверженность Группы риску изменений в рыночных процентных ставках в основном относится к долгосрочным займам Группы с плавающей процентной ставкой.

Политика Группы предусматривает управление риском изменения процентной ставки посредством использования комбинации фиксированных и переменных процентных ставок по займам.

## ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 34. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

#### Рыночный риск (продолжение)

##### Риск изменения процентных ставок (продолжение)

В следующей таблице представлен анализ чувствительности прибыли Группы до налогообложения (вследствие наличия займов с плавающей процентной ставкой) и капитала к возможным изменениям в процентной ставке, при этом все другие параметры приняты величинами постоянными. Существенное влияние на капитал Группы отсутствует.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение / уменьшение в базисных пунктах	Влияние на доход до налого- обложения
<b>2015 год</b>	<b>+0.60</b>	<b>(5.598.880)</b>
ЛИБОР	-0.08	746.405
 2014 год		
ЛИБОР	+0.50	(5.216.077)
	-0.12	1.251.859

#### Кредитный риск

Группа совершает сделки исключительно с известными и кредитоспособными сторонами. В соответствии с политикой Группы все клиенты, желающие совершать торговые операции на условиях коммерческого кредита, подлежат процедуре кредитной проверки. Кроме того, дебиторская задолженность такого покупателя подлежит постоянному мониторингу для обеспечения уверенности в том, что риск невозврата задолженности для Группы минимален. Максимальный размер риска является текущей стоимостью, как это раскрыто в *Примечании 16*. У Группы отсутствуют существенные концентрации кредитного риска.

В отношении кредитного риска, связанного с прочими финансовыми активами Группы, которые включают денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую задолженность, займы и векселя к получению и прочие финансовые активы, риск Группы связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен текущей стоимости данных инструментов.

## ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 34. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

#### Кредитный риск (продолжение)

В следующей таблице показаны сальдо денежных средств, краткосрочных и долгосрочных депозитов (Примечания 12 и 18) основных дочерних организаций Группы в банках на отчетную дату с использованием обозначений кредитных рейтингов «Standard and Poor's» и «Fitch».

Банки	Местонахождение	Рейтинг <sup>1</sup>		2016	2015
		2016	2015		
Народный Банк	Казахстан	ВВ (отрицательный)	ВВ+ (отрицательный)	716.187.314	559.695.895
Sumitomo Mitsui Banking Corporation	Япония	А (позитивный) АА-	(стабильный) АА-	287.848.285	196.892.600
HSBC	Великобритания	(стабильный)	(стабильный)	166.649.716	63.252.229
BNP Paribas	Великобритания	А (стабильный)	А+ (стабильный)	166.295.295	170.156.317
Казкоммерцбанк	Казахстан	В- (стабильный)	В- (стабильный)	165.771.106	107.943.726
SOCIETE GENERALE	Switzerland	А (стабильный)		162.461.529	–
ING Bank	Нидерланды	А (стабильный)	А (стабильный)	161.907.378	148.227.731
Сбербанк России	Казахстан		ВВ+ (стабильный)	63.718.200	70.818.123
Алтын Банк	Казахстан	ВВ (стабильный)		45.247.477	131.729
РБК Банк	Казахстан	В- (стабильный)	В- (стабильный)	29.919.368	14.119.322
Credit Suisse	Британские				
Citibank	Виргинские острова	А (стабильный)	А (стабильный)	25.472.932	30.300.719
Citibank	Великобритания	А (стабильный)	А (стабильный)	19.984.012	107.762.087
Citibank	Казахстан	А+( стабильный) ССС+		12.509.234	7.523.568
Delta Банк	Казахстан	(развивающийся)	В (стабильный)	11.984.344	8.577.796
Deutsche Bank	Нидерланды и Великобритания	ВВВ+ (позитивный)	АА- (стабильный)	10.935.579	197.643.658
АТФ Банк	Казахстан	В (стабильный)	В- (стабильный)	9.707.001	21.848.003
Цесна Банк	Казахстан	В+ (стабильный)	В+ (стабильный)	2.818.521	6.337.078
Форте Банк	Казахстан	В (стабильный)	В (стабильный)	2.166.169	1.410.307
Банк Центр Кредит	Казахстан	В (стабильный)	В (стабильный)	1.289.220	2.446.081
Евразийский Банк	Казахстан	В (стабильный)	В (стабильный)	614.348	15.908.613
КазинвестБанк	Казахстан	В- (стабильный)	В- (стабильный)	–	1.238.426
RBS Казахстан	Казахстан	–	–	–	107.005
Каспий Банк	Казахстан	–	–	–	492
Прочие банки				46.081.766	33.958.349
				<b>2.109.568.794</b>	<b>1.766.299.854</b>

На 31 декабря 2016 года Группа имела депозиты, размещенные в Delta банке на общую сумму 11.984.344 тысячи тенге. 30 декабря 2016 года по данным Standard & Poor's долгосрочный / краткосрочный кредитный рейтинг Delta Банк был понижен с «В/В» до «ССС+/С», а затем, 16 февраля 2017 года, до «D/D», в следствие не выплаты основного долга по облигациям в размере 9,8 млрд.тенге. 23 февраля 2017 года Delta Банк погасил задолженность по просроченным облигациям и 27 февраля 2017 года объявил о получении займа в сумме 45,6 млрд.тенге с целью погашения облигаций на сумму 18,4 млрд.тенге.

Основываясь на последней опубликованной финансовой информации Delta Банк, а также действиях, предпринятых государственными органами Республики Казахстан до настоящего времени и ожидаемых в будущем, Группа полагает, что в настоящее время не требуется создание резервов на обесценение. Постоянная поддержка со стороны государственных органов Республики Казахстан является ключевым допущением в выводах руководства о том, что не требуется создание резервов на обесценение, и основывается на анализе руководством всей имеющейся информации на дату утверждения консолидированной финансовой отчетности.

<sup>1</sup> Источник: Интерфакс – Казахстан, Factivia, официальные сайты банков по состоянию на 31 декабря соответствующего года

## ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 34. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

#### Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Группа столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, приближающейся к его справедливой стоимости.

Требования к ликвидности регулярно контролируются, и руководство следит за наличием средств в объеме, достаточном для выполнения обязательств по мере их возникновения.

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств.

<i>В тысячах тенге</i>	До востребо- вания	Свыше 1 месяца, но не более 3 месяцев	Свыше 3 месяцев, но не более 1 года	Свыше 1 года, но не более 5 лет	Свыше 5 лет*	Итого
<b>На 31 декабря 2016 года</b>						
Займы	80.004.420	12.921.740	373.280.508	1.572.032.557	1.148.905.492	3.187.144.717
Торговая кредиторская задолженность	119.638.134	118.852.271	40.736.206	–	–	279.226.611
	<b>199.642.554</b>	<b>131.774.011</b>	<b>414.016.714</b>	<b>1.572.032.557</b>	<b>1.148.905.492</b>	<b>3.466.371.328</b>
<b>На 31 декабря 2015 года</b>						
Займы	41.340.415	15.517.298	283.075.724	2.037.121.260	1.579.219.648	3.956.274.345
Торговая кредиторская задолженность	14.242.241	98.856.133	60.917.882	–	–	174.016.256
	55.582.656	114.373.431	343.993.606	2.037.121.260	1.579.219.648	4.130.290.601

\* Группа исключает из недисконтированных платежей задолженность по займам, подлежащую погашению партнерам по проектам, в соответствии с соглашениями о совместном финансировании (Примечание 20), в виду неопределенности наступления сроков погашения.

**ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****34. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Справедливая стоимость финансовых инструментов и инвестиционной недвижимости**

Балансовая стоимость финансовых инструментов Группы по состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 годов приблизительно равна их справедливой стоимости, за исключением финансовых инструментов, раскрытых ниже:

	2016				
	Текущая стоимость	Справедливая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки		
			Котировки на активном рынке (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)
Облигации к получению от Самрук-Казына	42.123.003	63.663.823	–	63.663.823	–
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения стороне	2.099.674.818	2.250.517.072	1.945.130.199	305.386.873	–
Финансовая Гарантия	13.471.461	13.471.461	–	13.471.461	–
Инвестиционная недвижимость	29.480.044	29.987.922	–	29.987.922	–
<i>В тысячах тенге</i>					
	2015				
	Текущая стоимость	Справедливая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки		
			Котировки на активном рынке (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)
Облигации к получению от Самрук-Казына	41.840.972	93.722.183	–	93.722.183	–
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения стороне	2.185.653.220	2.230.487.370	1.960.846.551	269.640.819	–
Финансовая Гарантия	9.160.158	9.160.158	–	9.160.158	–
Производные финансовые инструменты	(174.880)	(174.880)	–	(174.880)	–
Инвестиционная недвижимость	29.260.917	32.496.894	–	32.496.894	–

Справедливая стоимость облигаций к получению от Самрук-Казына и займов с фиксированной ставкой вознаграждения были рассчитаны посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по рыночным процентным ставкам. В течение 2016 года перемещений справедливой стоимости по уровням оценки между Уровнем 1 и Уровнем 2 не производилось.



## ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 35. КОНСОЛИДАЦИЯ

Следующие существенные дочерние организации были включены в данную консолидированную финансовую отчетность:

Существенные организации	Основная деятельность	Страна регистрации	Доля владения	
			2016	2015
АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз» и дочерние организации («РД КМГ»)	Разведка и добыча	Казахстан	<b>63.02%</b>	63.21%
АО «КазТрансГаз» и дочерние организации («КТГ»)	Транспортировка газа	Казахстан	<b>100.00%</b>	100.00%
АО «КазТрансОйл» и дочерние организации («КТО»)	Транспортировка нефти	Казахстан	<b>90%</b>	90%
АО «КазМунайГаз» переработка и маркетинг» и дочерние организации («КМГ ПМ»)	Переработка и реализация нефтепродуктов	Казахстан	<b>100.00%</b>	100.00%
АО «КазМунайТениз» и дочерние организации («КМТ»)	Разведка и добыча	Казахстан	<b>100.00%</b>	100.00%
ТОО «КазМунайГаз-Сервис» и дочерние организации (КМГС)	Сервисные проекты	Казахстан	<b>100.00%</b>	100.00%
«Cooperative KazMunaiGaz PKI U.A.» и дочерние организации	Переработка и реализация нефтепродуктов	Нидерланды	<b>100.00%</b>	100.00%
«KMG International N.V.» и дочерние организации («KMG I»)	Переработка и реализация нефтепродуктов	Румыния	<b>100.00%</b>	100.00%
ТОО «Н Оперейтинг Компани»	Разведка и добыча	Казахстан	<b>100.00%</b>	100.00%
ТОО «KMG Systems and Services» (прежде KMG Transcaspian LLP)	Сервисные проекты	Казахстан	<b>100.00%</b>	100.00%
«Казахстан Пайплайн Венчурс» и ассоциированная компания	Транспортировка нефти	Нидерланды	<b>100.00%</b>	100.00%
ТОО "КМГ Карачаганак"	Разведка и добыча	Казахстан	<b>100.00 %</b>	100.00%
АО «КазМорТрансФлот»	Транспортировка нефти	Казахстан	<b>100.00%</b>	100.00%
ТОО «Актаунфтесервис» и дочерние организации («АНС»)	Нефтесервисные проекты		<b>100.00%</b>	100.00%

## ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 36. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

#### Операционная среда

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Будущая стабильность казахстанской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

#### Риск изменения цен на товары

Большая часть доходов Группы генерируется от продажи товаров, в основном, сырой нефти и нефтепродуктов. Исторически, цены на данные продукты были непостоянными и значительно менялись в ответ на изменения в предложении и спрос, рыночную неопределенность, деятельность мировой и региональной экономики и цикличности в индустриях.

Цены также подвержены влиянию действий правительства, включая наложение тарифов и импортных пошлин, биржевой спекуляции, увеличению в возможности или избыточного снабжения продуктов Группы на основные рынки. Эти внешние факторы и изменения на рынках осложняют оценку будущих цен.

Существенное или затянувшееся снижение в ценах на товары могут значительно или отрицательно повлиять на деятельность Группы, финансовые результаты и денежные потоки от операций. Группа не хеджирует значительно свою подверженность риску изменения цен на товары.

#### Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая подходов к признанию по МСФО доходов, расходов и прочих статей в финансовой отчетности. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2016 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2016 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена, кроме случаев, когда резервы начислены или раскрыты в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

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

---

**36. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Налогообложение (продолжение)***Комплексная налоговая проверка КМГ РД за 2009-2012 годы*

В 2015 году КМГ РД получил окончательное уведомление по результатам комплексной налоговой проверки за 2009-2012 годы на сумму 38.512.000 тысяч тенге, включая налоговое требование, административный штраф и пеню. КМГ РД не согласен с результатами налоговой проверки и направил апелляцию в Комитет государственных доходов. В соответствии с решением Специального межрайонного административного суда города Астаны сумма административного штрафа была снижена до 2.002.000 тысяч тенге. КМГ РД планирует подать апелляцию на оставшуюся сумму 13.486.000 тысяч тенге в соответствующие суды. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность включает в себя условные обязательства, относящиеся ко всей сумме претензии.

*НДС к возмещению КМГ РД*

31 августа 2016 года КМГ РД подал заявление на возмещение НДС в размере 57.410.000 тысяч тенге, из которых 46.558.000 тысяч тенге связаны с продажей активов АО «Озенмунайгаз» и АО «Эмбамунайгаз» (дочерние организации КМГ РД) в 2012 году. 10 октября 2016 года сумма в размере 24.567.000 тысяч тенге налоговыми органами была подтверждена к возмещению, и была получена КМГ РД в 2016 году. В данной консолидированной финансовой отчетности КМГ РД восстановил начисленный в предыдущем периоде резерв на НДС на сумму 24.567.000 тысяч тенге.

*Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) КМГ РД*

В сентябре 2016 года АО «Озенмунайгаз» получило одобрение на применение временно сниженной ставки НДПИ для месторождений Узень и Карамандыбас в Мангистауской области. Пониженная ставка НДПИ установлена в размере 9,0% (по сравнению с 13,0% в 2015 году) на весь 2016 год при условии, что в 2016 году месторождения Узень и Карамандыбас признают убыток в налоговом учете для целей расчета корпоративного подоходного налога на основе примененного налогового законодательства. Эффект от снижения ставки составляет 14.896.000 тысяч тенге, которые были включены в полном объеме в эту консолидированную финансовую отчетность, так как руководство ожидает, что АО "Озенмунайгаз" в последующем будет иметь налогооблагаемый убыток при подаче финальной налоговой декларации за 2016 год.

*Рентный налог КМГ РД*

В 2016 году были введены изменения в налоговое законодательство в отношении методологии расчета рентного налога. На основании данных изменений и переписки с налоговыми органами КМГ РД решил пересмотреть налоговые декларации за период 2012-2015 годов, и снизить сумму текущего рентного налога к оплате на 11.664.000 тысяч тенге, которая составляет сумму уменьшения рентного налога, применяя новую ставку к этим периодам.

## ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 36. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

#### Контроль по трансфертному ценообразованию

Контроль по трансфертному ценообразованию в Казахстане имеет очень широкий спектр и применяется ко многим операциям, которые напрямую или косвенно связаны с международными сделками, независимо от того, являются ли стороны сделок связанными или нет. Закон о трансфертном ценообразовании требует, чтобы все налоги, применимые к операциям, были рассчитаны на основании рыночных цен, определенных по принципу вытянутой руки.

Новый закон о трансфертном ценообразовании в Казахстане вступил в силу с 1 января 2009 года. Новый закон не является четко выраженным и некоторые из его положений имеют малый опыт применения. Более того, закон не предоставляет детальных инструкций, которые находятся на стадии разработки.

В результате, применение закона о трансфертном ценообразовании к различным видам операций не является четко выраженным из-за неопределенностей, связанных с Казахстанским законом о трансфертном ценообразовании, существует риск того, что позиция налоговых органов может отличаться от позиции Группы, что может привести к дополнительным суммам налогов, штрафов и пени по состоянию на 31 декабря 2016 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2016 года его толкование применимого законодательства по трансфертному ценообразованию является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по трансфертному ценообразованию будет подтверждена.

#### Проверки возмещаемых затрат

В соответствии с основными принципами соглашения о разделе продукции («СРП») Правительство передало подрядчикам эксклюзивные права на проведение деятельности в районе недропользования, но не передавало права на данный район недропользования ни в собственность, ни в аренду. Вследствие этого, все объемы извлеченных и переработанных углеводородов (т.е. готовой продукции) являются собственностью государства. Работы осуществляются на основе компенсирования, при этом Правительство осуществляет выплаты подрядчикам не в денежной форме, а в виде части готовой продукции, тем самым позволяя подрядчикам возместить свои затраты и заработать прибыль.

В соответствии с СРП, не все затраты, понесенные подрядчиками, могут быть возмещены. Определенные затраты на возмещение должны утверждаться уполномоченными органами. Уполномоченные органы проводят проверку возмещаемых затрат. В результате проверок возмещения затрат проведенных до 31 декабря 2016 года, определенные затраты классифицированы как невозмещаемые. Стороны СРП ведут переговоры касательно возмещения данных затрат.

По состоянию на 31 декабря, 2016 года доля Группы в оспариваемых затратах составляет 201.091.569 тысяч тенге (2015 год: 217.166.089 тысяч тенге). Группа и ее партнеры по СРП ведут переговоры с Правительством касательно возмещения данных затрат.

**ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**(продолжение)****36. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Гражданское разбирательство (KMG International N.V.)**

В соответствии с постановлением от 22 апреля 2016 года Прокуратура Румынии совместно с Департаментом по борьбе с организованной преступностью и терроризмом (DPCOT) продолжила расследование в отношении 26 физических лиц (14 из которых являются бывшими работниками KMG I). Согласно данному постановлению, в число подозреваемых были включены KMG I, SC Oilfield Exploration Business Solutions SA и SC Rompetrol Rafinare S.A. (дочерние организации KMG I). Сумма предъявленных претензий по гражданскому иску составляет 1.724.168.825 румынских РОН, 290.786.616 долларов США и 34.941.924 евро (эквивалент 760 миллионов долларов США или 253,300 миллионов тенге). В соответствии с Постановлением от 6 мая 2016 года, DPCOT в целях обеспечения возмещения ущерба установлен арест движимого и недвижимого имущества за исключением банковских счетов, дебиторской задолженности и запасов KMG I, SC Oilfield Exploration Business Solutions SA и SC Rompetrol Rafinare S.A. Установленный арест не оказал влияния на операционную деятельность компаний. KMG I проводится работа по обжалованию Постановления о наложении ареста в национальных судах и международном арбитраже. Слушания Верховного суда прошли 13 июня 2016 года, в результате которых обжалование было полностью отклонено. Проведение судебного процесса ожидается после окончания расследования. 22 июля 2016 года Компания и KMG I предоставили властям Румынии Уведомление об инвестиционных спорах, основанное на Соглашении между Правительством Румынии и Правительством Республики Казахстан, Соглашении между Правительством Королевства Нидерландов и Правительством Румынии и Договоре Энергетической Хартии. Предоставление Уведомления об инвестиционных спорах представляет собой первый процедурный шаг, который может стать причиной возникновения арбитражного спора между инвестором и страной, в которой была осуществлена инвестиция. Если соглашение между Группой и властями Румынии не будет достигнуто, то дело будет передано на рассмотрение Международного центра по урегулированию инвестиционных споров при Всемирном банке или в Арбитражный институт Торговой палаты Стокгольма.

Руководство Группы считает, что до завершения расследования и предъявления полной информации о претензиях, создание резервов не требуется.

**Судебные разбирательства ТОО «KMG Drilling & Services» (KMG D&S) с Консорциумом компаний ТОО "Ерсай Каспиан Контрактор" и ТОО "Caspian Offshore and Marine Construction LLP"**

KMG D&S (дочерняя организация Группы) вовлечена в арбитражное разбирательство с Консорциумом компаний ТОО "Ерсай Каспиан Контрактор" и ТОО "Caspian Offshore and Marine Construction LLP" (далее - "Консорциум" или "Истцы") по вопросам, вытекающим из договора о закупках комплексных работ по строительству самоподъемной плавучей буровой установки (СПБУ), заявление по которому подано Консорциумом в Лондонский международный арбитражный суд. Иск Консорциума получен KMG D&S 17 января 2017 года. В резолютивной части Иска указаны следующие требования Истца:

- признание изменения проекта вследствие изменений требований регулирующих органов, увеличение стоимости Договора вследствие таких изменений, возмещение вытекающих убытков;
- продление сроков поставки СПБУ в связи с допустимыми задержками;
- признание просрочки подписания актов выполненных работ и оплаты стоимости ключевых этапов строительства СПБУ 5,6,7 и взыскание неустойки по просроченным платежам.
- компенсация ущерба, вытекающего из увеличения стоимости Договора, нарушения Договора, а также валютных корректировок и дополнительных расходов Консорциума.

Сумма иска составляет более 141.501 тысячи долларов США (эквивалентно 47.160.861 тысяча тенге) и не является окончательной, поскольку в иск также включены требования удорожания проекта в результате валютных корректировок и возмещения дополнительных расходов Консорциума, однако суммы по данным требованиям не представлены.

Группа с предъявленными требованиями не согласна и по завершении анализа иска приступит к формированию доводов защиты. Для защиты интересов Группой привлечены юридические и технические консультанты, независимые эксперты.

Существует неопределенность касательно результата судебного разбирательства. На 31 декабря 2016 года Группа не признает резерв по данному иску.

## ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 36. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

#### Обязательства по поставкам на внутренний рынок

Правительство требует от компаний, занимающихся производством сырой нефти и продажей нефтепродуктов, на ежегодной основе поставлять часть продукции для удовлетворения энергетической потребности внутреннего рынка, в основном для поддержания баланса поставок нефтепродуктов на внутреннем рынке и для поддержки производителей сельскохозяйственной продукции в ходе весенней и осенней посевных кампаний.

Цены на нефть на внутреннем рынке значительно ниже экспортных цен и даже ниже обычных цен на внутреннем рынке, установленных в сделках между независимыми сторонами. В случае, если Правительство обяжет поставить дополнительный объем сырой нефти, превышающий объем, поставляемый Группой в настоящее время, такие поставки будут иметь приоритет перед поставками по рыночным ценам, и будут генерировать значительно меньше выручки от продажи сырой нефти на экспорт, что в свою очередь может существенно и отрицательно повлиять на деятельность, перспективы, финансовое состояние и результаты деятельности Группы.

В 2016 году в соответствии со своими обязательствами Группа поставила 3.236.644 тонн сырой нефти (в 2015 году: 5.510.786 тонн), включая совместные предприятия на внутренний рынок.

#### Обязательства по лицензиям и контрактам на недропользование

По состоянию на 31 декабря 2014 года Группа имела следующие обязательства в отношении исполнения программ минимальных работ в соответствии с условиями лицензий, соглашений о разделе продукции и контрактов на недропользование, заключенных с Правительством:

Год	Капитальные расходы	Операционные расходы
2017	137.188.527	9.176.156
2018	20.922.637	4.731.850
2019	16.562.701	5.331.863
2020	8.270.115	5.622.882
2021-2048	12.249.354	18.255.167
<b>Итого</b>	<b>195.193.334</b>	<b>43.117.918</b>

#### Обязательства по поставке сырой нефти

По состоянию на 31 декабря 2016 года обязательства Группы по договору поставки нефти составили 24,6 миллионов тонн со сроком поставки до марта 2020 года.

#### Прочие контрактные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2016 года у Группы, включая совместные предприятия, имелись договорные обязательства по приобретению и строительству основных средств на общую сумму 995.145.776 тысяч тенге (2015: 730.593.026 тысяч тенге).

#### Нефинансовые гарантии

На 31 декабря 2016 и 2015 годов Группа имела открытые гарантии исполнения обязательств, выпущенные в пользу третьих сторон, по которым Группа выступает гарантом в случае неисполнения обязательств со стороны её дочерних организаций, совместных предприятий и ассоциированных сторон по договорам на куплю-продажу природного газа, транспортировку и прочим договорам. На отчетную дату руководство Группы считает, что не было случаев неисполнения договорных обязательств сторонами и, соответственно, не было признано обязательств по нефинансовым условным обязательствам.

**ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****37. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

Руководство Группы анализирует сегментную информацию на основе МСФО показателей. Прибыль сегментов рассматривается на основании показателей по валовой прибыли и чистой прибыли.

Операционные сегменты Группы имеют отдельную структуру и управление, соответствующие видам производимой продукции и предоставляемых услуг, причем все сегменты представляют собой стратегические направления бизнеса, предлагающие разные виды продукции и обслуживающие разные рынки.

Деятельность Группы охватывает четыре основных операционных сегмента: разведка и добыча нефти и газа, транспортировка нефти, транспортировка газа, переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов. Остальные операционные сегменты были объединены и представлены как прочие ввиду их незначительности.

В таблице ниже представлена информация о прибылях и убытках, а также об активах и обязательствах по операционным сегментам Группы за 2016 год:

<i>В тысячах тенге</i>	Разведка и добыча нефти и газа и реализация собственных нефтепродуктов	Транспортировка нефти	Реализация и транспортировка газа	Переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов	Прочие	Элиминирование	Итого
Доход от реализации внешним клиентам	112.656.378	188.176.142	483.593.658	992.583.481	80.425.697	–	1.857.435.356
Доход от реализации другим сегментам	739.286.768	45.849.567	18.364.837	58.996.031	42.593.080	(905.090.283)	–
<b>Итого доходов</b>	<b>851.943.146</b>	<b>234.025.709</b>	<b>501.958.495</b>	<b>1.051.579.512</b>	<b>123.018.777</b>	<b>(905.090.283)</b>	<b>1.857.435.356</b>
<b>Валовая прибыль</b>	<b>419.643.185</b>	<b>97.474.945</b>	<b>153.714.720</b>	<b>132.766.007</b>	<b>(10.017.778)</b>	<b>(497.891.742)</b>	<b>295.689.337</b>
Финансовый доход	33.625.179	9.138.097	14.200.584	31.912.152	137.722.140	(58.706.464)	167.891.688
Финансовые затраты	(13.229.134)	(4.829.755)	(27.210.248)	(45.814.320)	(194.230.327)	54.930.430	(230.383.354)
Износ, истощение и амортизация	(77.003.750)	(31.799.193)	(28.652.432)	(34.080.013)	(9.057.477)	–	(180.592.865)
Обесценение основных средств, активов по разведке и оценке и нематериальных активов, исключая гудвилл	(1.134.659)	(679.061)	1.575.152	(51)	(3.044.060)	–	(3.282.679)
Доля в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	163.204.602	79.407.009	15.191.245	10.839.301	1.548.833	–	270.190.990
Расходы по подоходному налогу	(76.672.148)	(13.941.937)	(26.531.702)	(19.297.752)	(27.347.598)	–	(163.791.137)
<b>Чистая прибыль за год</b>	<b>285.204.844</b>	<b>149.302.835</b>	<b>95.731.109</b>	<b>564.774.494</b>	<b>(697.184.832)</b>	<b>(37.657.407)</b>	<b>360.171.043</b>
<b>Прочая сегментная информация</b>							
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	3.440.284.418	149.567.256	80.723.711	31.350.162	4.351.263	–	3.706.276.810
Капитальные затраты	147.284.800	42.612.060	88.851.035	233.253.447	42.140.785	–	554.142.127
Резервы на устаревшие ТМЗ, сомнительную дебиторскую задолженность, выданные авансы, прочие активы	(19.786.389)	(2.470.383)	(8.329.262)	(5.933.387)	(2.196.200)	–	(38.715.621)
<b>Активы сегмента</b>	<b>6.210.069.721</b>	<b>831.909.870</b>	<b>1.295.190.723</b>	<b>3.459.862.728</b>	<b>1.682.382.885</b>	<b>(1.596.338.657)</b>	<b>11.883.077.270</b>
<b>Обязательства сегмента</b>	<b>529.270.606</b>	<b>164.038.032</b>	<b>663.338.007</b>	<b>2.693.298.363</b>	<b>3.089.738.401</b>	<b>(1.534.877.054)</b>	<b>5.604.806.355</b>

Элиминации представляют собой исключения внутригрупповых оборотов.

**ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****37. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (продолжение)**

Сделки между сегментами осуществлялись на условиях, согласованных между сегментами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставлены на основании тарифов, предлагаемых для связанных и третьих сторон.

В таблице ниже представлена информация о прибылях и убытках, а также об активах и обязательствах по операционным сегментам Группы за 2015 год:

<i>В тысячах тенге</i>	Разведка и добыча нефти и газа и реализация собственных нефтепродуктов	Транспортировка нефти	Реализация и транспортировка газа	Переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов	Прочие*	Элиминирование	Итого
Доход от реализации внешним клиентам	27.780.657	193.940.554	373.081.073	418.895.127	80.108.511	–	1.093.805.922
Доход от реализации другим сегментам	591.822.009	43.589.021	1.238.250	4.745.358	21.542.805	(662.937.443)	–
<b>Итого доходов</b>	<b>619.602.666</b>	<b>237.529.575</b>	<b>374.319.323</b>	<b>423.640.485</b>	<b>101.651.316</b>	<b>(662.937.443)</b>	<b>1.093.805.922</b>
<b>Валовая прибыль</b>	<b>254.150.812</b>	<b>106.475.440</b>	<b>97.163.649</b>	<b>70.976.890</b>	<b>(11.059.000)</b>	<b>(514.282.095)</b>	<b>3.425.696</b>
Финансовый доход	40.185.303	5.088.707	10.281.584	5.747.908	145.472.682	(33.796.710)	172.979.474
Финансовые затраты	(9.798.925)	(3.392.996)	(26.096.094)	(10.342.142)	(174.031.025)	25.324.136	(198.337.046)
Износ, истощение и амортизация	(49.961.419)	(26.657.680)	(25.652.523)	(27.855.163)	(11.310.026)	–	(141.436.811)
Обесценение основных средств, активов по разведке и оценке и нематериальных активов, включая гудвилл	(24.854.737)	(1.189.514)	(5.136.242)	(4.281.314)	(31.664.041)	–	(67.125.848)
Доля в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	151.273.139	(13.704.207)	(24.560.703)	200.375	(401.188)	–	112.807.416
Расходы по подоходному налогу	(223.286.459)	(25.132.258)	(1.534.705)	32.673.499	(14.247.767)	–	(231.527.690)
<b>Чистая прибыль за год</b>	<b>561.394.306</b>	<b>79.680.215</b>	<b>(121.488.045)</b>	<b>(360.405.396)</b>	<b>370.928.022</b>	<b>(35.426.081)</b>	<b>494.683.021</b>
<b>Прочая сегментная информация</b>							
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	3.243.334.533	60.522.184	92.468.369	23.445.191	3.169.468	–	3.422.939.745
Капитальные затраты	251.771.251	80.075.523	96.683.410	167.298.364	30.621.148	–	626.449.696
Резервы на устаревшие ТМЗ, сомнительную дебиторскую задолженность, выданные авансы, прочие активы	(11.602.749)	(855.459)	(5.862.523)	(6.614.583)	(5.863.282)	–	(30.798.596)
<b>Активы сегмента</b>	<b>6.222.958.294</b>	<b>713.980.295</b>	<b>1.087.756.149</b>	<b>2.212.877.178</b>	<b>1.212.755.839</b>	<b>(740.670.097)</b>	<b>10.709.657.658</b>
<b>Обязательства сегмента</b>	<b>568.163.254</b>	<b>172.158.449</b>	<b>517.619.492</b>	<b>1.495.561.554</b>	<b>2.552.194.461</b>	<b>(686.217.349)</b>	<b>4.619.479.861</b>

\*Некоторые суммы, приведенные здесь, не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчетности за 2015 год, поскольку отражают произведенные корректировки, информация о которых приводится в Примечании 6.



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

---

**38. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ**

19 января 2017 года Группа осуществила частичное погашение по выпущенным облигациям, держателем которых является АО "Банк развития Казахстана". Сумма погашения составила 22.568.510 тысяч тенге, включая вознаграждение в сумме 5.006.615 тысяч тенге.

23 января 2017 года Группа выплатила основной долг и вознаграждение по займам, полученным от АО "Банк развития Казахстана" в сумме 21.092.997 тысяч тенге и 9.755.664 тысяч тенге, соответственно.

27 января 2017 года КМГ РД получил уведомление по результатам апелляции, связанной с комплексной налоговой проверкой за 2009-2012 годы и соответствующего решения Комитета государственных доходов по снижению общего налогового долга и пени до 11.483 миллионов тенге. 31 января 2017 года КМГ РД получил решение Специального межрайонного административного суда города Астана по сокращению административного штрафа, связанного с комплексной налоговой проверкой за 2009-2012 годы до 2.002 миллиона тенге. Резервы под уплату налогов, включенные в данную консолидированную финансовую отчетность, были снижены на 18.754 миллиона тенге с учетом этого решения.

17 февраля 2017 года Компания выпустила 5.187.152 простых акций. В оплату Компания получила газопроводы и сопутствующие к ним сооружения на общую сумму 12.967.879 тысяч тенге и денежные средства в размере 1 тысяча тенге.