

**АО «Национальная Компания
«КазМунайГаз»**

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
с отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
Отчёт независимого аудитора	
Консолидированная финансовая отчётность	
Консолидированный отчёт о финансовом положении.....	1-2
Консолидированный отчёт о совокупном доходе.....	3-4
Консолидированный отчёт о движении денежных средств.....	5-6
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале.....	7-8
Примечания к консолидированной финансовой отчётности.....	9-102



Building a better
working world

«Эрнст энд Янг» ЖШС
Әл-Фараби д-лы, 77/7
«Есентай Тауэр» ғимараты
Алматы қ., 050060
Қазақстан Республикасы
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961
www.ey.com

ТОО «Эрнст энд Янг»
пр. Аль-Фараби, 77/7
здание «Есентай Тауэр»
г. Алматы, 050060
Республика Казахстан
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961

Ernst & Young LLP
Al-Farabi ave., 77/7
Esentai Tower
Almaty, 050060
Republic of Kazakhstan
Tel.: +7 727 258 5960
Fax: +7 727 258 5961

Аудиторский отчёт 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»), состоящей из консолидированного отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, консолидированного отчёта о совокупном доходе, консолидированного отчёта об изменениях в капитале и консолидированного отчёта о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчётности, включая краткий обзор основных положений учётной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы на 31 декабря 2018 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 отчёта. 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.



Building a better
working world

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчётности*» нашего отчёта, 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.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Обесценение долгосрочных активов

Мы считаем, что данный вопрос является одним из самых значимых в нашей аудиторской проверке в связи с существенностью остатков долгосрочных активов, включая активы по добыче, разведке и оценке, переработке и инвестиции в нефтегазодобывающие и перерабатывающие 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 нестабильности цен на нефть и тенге, увеличения инфляции и стоимости заимствований и неопределенности 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.

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

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 оценили математическую точность моделей обесценения и анализ чувствительности результатов тестов на обесценение к изменению допущений.

Мы провели анализ раскрытий о тестах на обесценение в консолидированной финансовой отчётности.



Building a better
working world

Соблюдение установленных показателей по обязательствам

В соответствии с условиями кредитных соглашений, Группа должна соблюдать финансовые и нефинансовые ограничительные условия. Существует большая вероятность того, что показатели, зависящие от объёмов торговли, выручки и прибыли, могут быть нарушены, особенно в дочерних организациях, на которые влияют нестабильность цен на нефть и более высокие эксплуатационные расходы, поэтому в ходе аудита мы обратили особое внимание на этот вопрос. Нарушение показателей может привести к дефициту финансирования. Положения о кросс-дефолте действуют по кредитным соглашениям Группы. Соблюдение ограничительных условий по кредитным соглашениям является наиболее значимым для аудита, поскольку имеет большое влияние на допущение о непрерывности деятельности, используемое при подготовке консолидированной финансовой отчётности, а также на классификацию обязательств, по которым начисляются проценты, в консолидированном отчёте о финансовом положении.

Информация о соблюдении требований по показателям раскрыта в *Примечании 18* к консолидированной финансовой отчётности.

Прочая информация, включённая в Годовой отчёт Группы за 2018 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчёте Группы за 2018 год, но не включает консолидированную финансовую отчётность и наш аудиторский отчёт по ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчёт Группы за 2018 год, предположительно, будет нам предоставлен после выпуска настоящего аудиторского отчёта.

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

Мы изучили условия кредитных соглашений и провели анализ финансовых и нефинансовых ограничительных условий, условий требования досрочного погашения и событий дефолта. Мы проверили наличие подтверждения от банков в отношении соблюдения финансовых показателей. Мы сравнили данные, используемые в расчетах финансовых показателей, с финансовой отчетностью. Мы проверили математическую точность расчетов соблюдения установленных показателей по обязательствам.

Мы провели анализ раскрытий о соблюдении установленных показателей по обязательствам в консолидированной финансовой отчетности Группы.



Building a better
working world

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчётности, наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, 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 отчётность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчётности руководство несёт ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчётности 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 несёт ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчётности 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 отчёта, 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.



Building a better
working world

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчётности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием 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 допущения о непрерывности 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 приходим к выводу о наличии существенной неопределённости, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчёте к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчётности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчёта. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ 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 и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчётности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.



Building a better
working world

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту, доводя до его сведения, 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 вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, 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 отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Партнер, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора, - Гульмира Турмагамбетова.

ТОО «Эрнст энд Янг»



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

Квалификационное свидетельство
аудитора №0000374 от 21 февраля 1998
года

050060, Республика Казахстан, г. Алматы
пр. Аль-Фараби, 77/7, здание «Есентай Тауэр»

12 марта 2019 года



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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2018 года	2017 года (пересчитано)*
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	7	4.515.169.879	4.080.164.484
Активы по разведке и оценке	8	189.799.553	253.326.100
Инвестиционная недвижимость	9	24.187.775	27.423.225
Нематериальные активы	10	173.077.337	185.205.427
Долгосрочные банковские вклады	11	52.296.877	48.523.034
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	12	4.895.444.182	3.823.629.586
Активы по отсроченному налогу	30	97.881.412	98.680.503
НДС к возмещению		113.073.093	96.666.045
Авансы за долгосрочные активы		27.176.258	124.906.942
Займы и дебиторская задолженность от связанных сторон	15	638.527.897	672.448.689
Прочие финансовые активы		4.752.591	4.161.312
Прочие долгосрочные активы		16.941.980	17.401.423
		10.748.328.834	9.432.536.770
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	13	312.298.668	250.368.907
НДС к возмещению		66.522.257	69.605.981
Предоплата по подоходному налогу		53.142.708	36.134.973
Торговая дебиторская задолженность	14	493.977.474	467.867.255
Краткосрочные банковские вклады	11	386.459.273	1.638.940.642
Займы и дебиторская задолженность от связанных сторон	15	148.615.167	169.501.500
Прочие текущие активы	14	204.722.719	196.110.129
Денежные средства и их эквиваленты	16	1.539.452.842	1.263.987.456
		3.205.191.108	4.092.516.843
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	5	61.759.624	24.904.588
		3.266.950.732	4.117.421.431
ИТОГО АКТИВОВ		14.015.279.566	13.549.958.201

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

		На 31 декабря	
<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2018 года	2017 года (пересчитано)*
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	17	916.540.545	709.344.505
Дополнительный оплаченный капитал	17	40.794.146	243.876.410
Прочий капитал		83.185	83.185
Резерв от пересчета валюты отчетности		1.764.108.464	1.295.091.189
Нераспределённая прибыль		4.341.062.348	3.665.191.668
Относящийся к акционерам материнской компании		7.062.588.688	5.913.586.957
Неконтрольная доля участия	17	80.479.625	870.017.901
Итого капитала		7.143.068.313	6.783.604.858
Долгосрочные обязательства			
Займы	18	3.822.647.614	3.417.111.859
Резервы	20	229.797.170	203.774.487
Обязательства по отсроченному налогу	30	479.597.579	380.738.225
Финансовые гарантии		11.501.379	10.767.166
Предоплата по договорам поставки нефти	19	480.250.001	581.577.501
Прочие долгосрочные обязательства		40.261.965	46.426.823
		5.064.055.708	4.640.396.061
Текущие обязательства			
Займы	18	330.590.078	884.140.278
Резервы	20	98.470.933	78.812.199
Подходный налог к уплате		13.271.808	10.081.239
Торговая кредиторская задолженность	21	632.739.333	513.851.048
Прочие налоги к уплате	22	105.026.042	101.198.347
Финансовые гарантии		1.831.135	1.170.697
Предоплата по договорам поставки нефти	19	384.200.000	332.330.000
Прочие текущие обязательства	21	236.987.600	202.444.812
		1.803.116.929	2.124.028.620
Обязательства, относящиеся к активам, классифицированным как предназначенные для продажи	5	5.038.616	1.928.662
Итого обязательств		6.872.211.253	6.766.353.343
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		14.015.279.566	13.549.958.201
Балансовая стоимость одной акции	17	11.424	11.195

* Некоторые суммы, приведённые в этом столбце, не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчётности за 2017 год, поскольку отражают произведенные корректировки, информация о которых приводится в Приложении 5.

Заместитель председателя Правления – финансовый директор

Управляющий директор – финансовый контролер

Главный бухгалтер

Д.С. Карабаев
Д.С. Карабаев

А.Ж. Бекнзарова
А.Ж. Бекнзарова

Е.Е. Орынбаев
Е.Е. Орынбаев

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря	
		2018 года	2017 года (пересчитано)*
<i>В тысячах тенге</i>			
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	23	6.988.964.296	4.793.762.540
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	24	(5.353.492.461)	(3.704.456.783)
Валовая прибыль		1.635.471.835	1.089.305.757
Общие и административные расходы	25	(247.127.562)	(200.433.904)
Расходы по транспортировке и реализации	26	(659.447.128)	(440.568.108)
Обесценение основных средств и нематериальных активов	27	(165.522.259)	(24.659.554)
Убыток от выбытия основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости, нетто		(3.516.894)	(3.814.867)
Прочий операционный доход		23.034.658	20.164.501
Прочий операционный убыток		(24.143.678)	(33.595.412)
Доход от операционной деятельности		558.748.972	406.398.413
(Отрицательная)/положительная курсовая разница, нетто		(38.319.521)	67.054.683
Финансовый доход	28	161.026.892	122.573.831
Финансовые затраты	28	(427.655.205)	(306.355.390)
Восстановление обесценения инвестиций в совместные предприятия	12	-	14.845.359
Обесценение активов, классифицированных как предназначенных для продажи		(168.378)	(67.594)
Прибыль от выбытия дочерней компании	6	18.358.902	-
Доля в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	29	697.326.157	414.949.811
Прибыль до учёта подоходного налога		969.317.819	719.399.113
Расходы по подоходному налогу	30	(279.259.657)	(190.284.988)
Доход за год от продолжающейся деятельности		690.058.162	529.114.125
Прекращенная деятельность			
Прибыль/(убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	5	3.452.792	(3.666.118)
Прибыль за год		693.510.954	525.448.007
Чистая прибыль/(убыток) за год, приходящаяся на:			
Акционеров Материнской Компании		695.863.672	443.407.854
Неконтрольную долю участия		(2.352.718)	82.040.153
		693.510.954	525.448.007

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	За годы, закончившиеся 31 декабря	
	Прим.	2018 года (пересчитано)*
		2017 года
Прочий совокупный доход		
<i>Прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>		
Курсовая разница от пересчета отчетности зарубежных подразделений		(75.011.198)
Накопленная курсовая разница группы выбытия		(423.776)
Чистый прочий совокупный доход/(убыток) за год, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(75.434.974)
<i>Прочий совокупный убыток, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>		
Переоценка актуарных убытков по планам с установленными выплатами Группы		(1.148.036)
Переоценка актуарных убытков по планам с установленными выплатами совместных предприятий		(173.333)
Списание отсроченных налоговых активов		(150.746)
Налоговый эффект компонентов совокупного убытка		8.642
Чистый прочий совокупный убыток за год, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(1.463.473)
Прочий совокупный доход/(убыток) за год		(76.898.447)
Итого совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога		448.549.560
Итого совокупный доход за год, приходящийся на:		
Акционеров Материнской Компании		366.948.405
Неконтрольную долю участия		81.601.155
		448.549.560

* Некоторые суммы, приведённые в этом столбце, не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчетности за 2017 год, поскольку отражают произведенные корректировки, информация о которых приводится в Примечании 5.

Заместитель председателя Правления – финансовый директор

Управляющий директор – финансовый контролер

Главный бухгалтер



Д.С. Карабаев



А.Ж. Бекнзарова



Е.Е. Орынбаев

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

<i>В тысячах тенге</i>	За годы, закончившиеся 31 декабря	
	2018	2017
Денежные потоки от операционной деятельности		
Поступления от покупателей	7.619.487.095	5.634.357.593
Платежи поставщикам	(5.097.946.002)	(3.715.959.005)
Прочие налоги и платежи	(1.257.586.494)	(914.413.795)
Уплаченный подоходный налог	(186.199.158)	(112.604.740)
Вознаграждение полученное	134.364.944	104.803.503
Вознаграждение уплаченное	(248.341.171)	(216.639.835)
Выплаты работникам	(387.218.685)	(369.717.122)
Возврат налогов налоговыми органами	29.875.789	79.392.887
Социальные выплаты и пенсионные взносы	(52.368.596)	(51.613.541)
Прочие выплаты	(100.077.386)	(37.717.403)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	453.990.336	399.888.542
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Чистое размещение вкладов в банках	1.295.272.246	(457.272.356)
Приобретение основных средств, нематериальных активов, инвестиционной недвижимости и активов по разведке и оценке	(430.306.245)	(464.352.881)
Поступления денежных средств от продажи основных средств, нематериальных активов, инвестиционной недвижимости и активов по разведке и оценке	8.710.820	1.408.198
Поступление денежных средств от выбытия дочерней организации (Примечание 6)	18.111.600	9.151.261
Денежные средства приобретенной дочерней организации	–	180.678
Дивиденды, полученные от совместных предприятий и ассоциированных компаний	160.060.909	271.782.500
Приобретение и вклады в совместные предприятия	(1.467.361)	(2.625)
Поступление от продажи совместных предприятий (Примечание 5)	2.000.000	–
Возврат вкладов в совместные предприятия	93.072.267	1.714.856
Займы, выданные связанным сторонам	(64.716.059)	(184.707.890)
Возврат займов от связанных сторон	40.983.976	455.324
Поступление по/(приобретение) долговых бумаг	243.942	(332.401)
Вексель к получению от участника совместного предприятия (Примечание 31)	29.174.223	–
Чистое поступление/(использование) денежных средств в инвестиционной деятельности	1.151.140.318	(821.975.336)


КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)


В тысячах тенге	За годы, закончившиеся 31 декабря	
	2018	2017
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Поступления по займам (Примечание 18)	1.249.906.641	1.508.170.132
Погашение займов (Примечание 18)	(2.069.977.321)	(689.074.491)
Дивиденды, выплаченные Самрук-Казына и Национальному Банку РК (Примечание 17)	(36.273.040)	(45.877.517)
Дивиденды, выплаченные неконтрольной доле участия (Примечание 17)	(6.389.605)	(12.415.761)
Выкуп собственных акций дочерней компанией (Примечание 17)	(642.524.031)	–
Выпуск акций (Примечание 17)	7	1
Чистое (использование)/поступление денежных средств в финансовой деятельности	(1.505.257.349)	760.802.364
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты	179.467.721	22.436.734
Изменение в резерве под ожидаемые кредитные убытки	(97.970)	–
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах	279.243.056	361.152.304
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	1.266.604.815	905.452.511
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	1.545.847.871	1.266.604.815

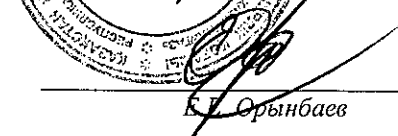
Заместитель председателя Правления – финансовый директор

Управляющий директор – финансовый контролер

Главный бухгалтер


 Д.С. Карабаев


 А.К. Бекназарова


 К.В. Орынбаев

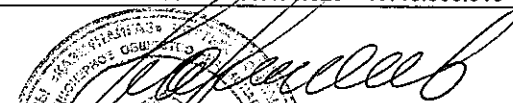
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

	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				
<i>В тысячах тенге</i>									
На 31 декабря 2016 года (пересчитано) (Примечание 5)	696.376.625	243.655.405	222.074	1.370.264.462	3.322.319.176	5.632.837.742	801.560.097	6.434.397.839	
Прибыль за год	-	-	-	-	443.407.854	443.407.854	82.040.153	525.448.007	
Прочий совокупный доход	-	-	-	(75.173.273)	(1.286.176)	(76.459.449)	(438.998)	(76.898.447)	
Общая сумма совокупного дохода за год	-	-	-	(75.173.273)	442.121.678	366.948.405	81.601.155	448.549.560	
Взнос в уставный капитал	12.967.880	221.005	-	-	-	13.188.885	-	13.188.885	
Дивиденды	-	-	-	-	(45.878.887)	(45.878.887)	(13.269.562)	(59.148.449)	
Распределения Самрук-Казына	-	-	-	-	(23.634.306)	(23.634.306)	-	(23.634.306)	
Операции с Самрук-Казына (Примечание 17)	-	-	-	-	(29.735.993)	(29.735.993)	-	(29.735.993)	
Исполнение опционов по выплатам на основе акций	-	-	(130.900)	-	-	(130.900)	130.900	-	
Изъятие опционов по выплатам на основе акций	-	-	(7.989)	-	-	(7.989)	(4.689)	(12.678)	
На 31 декабря 2017 года (пересчитано)	709.344.505	243.876.410	83.185	1.295.091.189	3.665.191.668	5.913.586.957	870.017.901	6.783.604.858	

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)


В тысячах тенге	Приходится на акционеров Материнской Компании						Итого	Неконтроль-ная доля участия	Итого
	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Прочий капитал	Резерв от пересчёта валюты отчетности	Нераспределённая прибыль				
На 31 декабря 2017 года (пересчитано) (Примечание 5)	709.344.505	243.876.410	83.185	1.295.091.189	3.665.191.668	5.913.586.957	870.017.901	6.783.604.858	
Изменение в учетной политике (Примечание 3)	-	-	-	-	(12.391.462)	(12.391.462)	(6.195)	(12.397.657)	
На 1 января 2018 года (пересчитано)	709.344.505	243.876.410	83.185	1.295.091.189	3.652.800.206	5.901.195.495	870.011.706	6.771.207.201	
Прибыль за год	-	-	-	-	695.863.672	695.863.672	(2.352.718)	693.510.954	
Прочий совокупный доход	-	-	-	469.017.275	(3.874.145)	465.143.130	9.673.368	474.816.498	
Общая сумма совокупного дохода за год	-	-	-	469.017.275	691.989.527	1.161.006.802	7.320.650	1.168.327.452	
Взнос в уставный капитал (Примечание 17)	207.196.040	(203.082.264)	-	-	-	4.113.776	-	4.113.776	
Дивиденды (Примечание 17)	-	-	-	-	(36.271.669)	(36.271.669)	(6.200.599)	(42.472.268)	
Распределения Самрук-Казына (Примечание 17)	-	-	-	-	(27.383.179)	(27.383.179)	-	(27.383.179)	
Операции с Самрук-Казына (Примечание 17)	-	-	-	-	(88.545.678)	(88.545.678)	-	(88.545.678)	
Приобретение дочерней компании	-	-	-	-	-	-	345.040	345.040	
Выкуп собственных акций дочерней компании (Примечание 17)	-	-	-	-	148.473.141	148.473.141	(790.997.172)	(642.524.031)	
На 31 декабря 2018 года	916.540.545	40.794.146	83.185	1.764.108.464	4.341.062.348	7.062.588.688	80.479.625	7.143.068.313	

Заместитель председателя Правления – финансовый директор



Д.С. Карабаев

Управляющий директор – финансовый контролер



А.К. Бекназарова

Главный бухгалтер



Е.Е. Орынбаев

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2018 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 – НК «Казахойл») и Национальной компании «Транспорт нефти и газа» (далее по тексту – «ТНГ»). В результате объединения все активы и обязательства НК «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 Благосостояния «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 2018 года Компания имеет доли участия в 57 операционных компаниях (в 2017 году: 52) (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 нефтегазопромысловой инфраструктуры.

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и контролируемых ею дочерних организаций (*Примечание 33*).

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы была утверждена Заместителем председателя Правления – финансовым директором, Управляющим директором – финансовым контролером и Главным бухгалтером Компании 12 марта 2019 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 2018 года составлял 384,20 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2018 года (в 2017 году: 332,33 тенге за 1 доллар США). Обменный курс КФБ на 12 марта 2019 года составлял 377,99 тенге за 1 доллар США.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Принципы учёта, принятые при подготовке консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2018 года. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения и поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Группа впервые применяет МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже.

Группа также впервые применила некоторые другие поправки и разъяснения в 2018 году, но они не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО (IFRS) 15 заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и применяется в отношении любой выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, кроме случаев, когда договоры относятся к сфере применения других стандартов. Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Стандарт требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора.

Группа применила МСФО (IFRS) 15, используя модифицированный ретроспективный метод. Информация о влиянии перехода на стандарт на данные текущего периода не раскрывалась, поскольку стандарт предусматривает необязательное упрощение практического характера. Группа не применяла какие-либо другие доступные упрощения практического характера.

Применение МСФО (IFRS) 15 не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

(а) Продажа товаров

Договоры, заключаемые Группой с покупателями, на продажу товаров, как правило, включают одну обязанность к исполнению. Группа пришла к выводу, что выручка от продажи товаров должна признаваться в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при доставке товаров. Следовательно, применение МСФО (IFRS) 15 не оказало влияния на сроки признания выручки.

(б) Оказание услуг

Группа ежемесячно выполняет обязательства по исполнению и признает выручку от оказания услуг по транспортировке нефти и газа, исходя из фактических объемов оказанных услуг. Выручка от услуг по переработке и нефтесервисным услугам признаются с течением времени, учитывая, что покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Группой. Применение МСФО (IFRS) 15 к контрактам на оказание услуг не оказало влияния на выручку и прибыль или убыток Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)***Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)**МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» (продолжение)**(с) Авансы полученные от покупателей*

Как правило, Группа получает краткосрочные авансы от своих покупателей. До применения МСФО (IFRS) 15 Группа представляла эти авансы в качестве авансов полученных в консолидированном отчете о финансовом положении.

В соответствии с МСФО 15 Группа применила необязательное упрощение практического характера в отношении текущих авансов, полученных от покупателей. Таким образом, Группа не будет корректировать обещанную сумму вознаграждения на эффект влияния компонента финансирования в отношении договоров, по которым Группа ожидает, что период между моментом оплаты клиентом за товар или услугу и моментом поставки товара или оказания услуг, будет составлять один год или менее.

Группа изменила представление в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, авансов полученных, переименовав их в контрактные обязательства. Изменение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. МСФО (IFRS) 9 объединяет вместе три аспекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования.

За исключением учета хеджирования, который Группа применила на перспективной основе, Группа применила МСФО (IFRS) 9 ретроспективно на дату первоначального применения, 1 января 2018 года.

Группа не провела пересчет сравнительной информации для годового периода, начинающегося 1 января 2017 года, и признала корректировку остатка нераспределенной прибыли и неконтрольной доли участия на 1 января 2018 года.

(а) Классификация и оценка

Согласно МСФО (IFRS) 9, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

Согласно МСФО (IFRS) 9, долговые финансовые инструменты впоследствии оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ), по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД). Классификация зависит от двух критериев: бизнес-модели, используемой Группой для управления финансовыми активами и того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по финансовым инструментам «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)**(а) Классификация и оценка (продолжение)*

Согласно новым требованиям Группа классифицирует и оценивает долговые финансовые активы следующим образом:

- Долговые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости, если финансовые активы удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Группа включает в данную категорию торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы, выданные связанным сторонам и банковские вклады.
- Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Данная категория включает некоторые займы, выданные Группой связанным сторонам и содержащие встроенные производные финансовые инструменты и купонные облигации, включенные в состав прочих финансовых активов.

У Группы отсутствуют финансовые активы, учитываемые по ССЧПСД.

Группа учитывает договора финансовой гарантии после первоначального признания по наибольшей величине из первоначально признанной суммы и суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. В результате, Группа скорректировала остаток нераспределенной прибыли на 1 января 2018 года и финансовые гарантии на 778.986 тысяч тенге.

Оценка бизнес-модели Группы осуществлялась на дату первоначального применения, 1 января 2018 года, а затем применялась ретроспективно к тем финансовым активам, признание которых не было прекращено по состоянию на 1 января 2018 года. Анализ того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по долговым инструментам исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, осуществлялся на основе фактов и обстоятельств, существовавших на момент первоначального признания данных активов.

б) Обесценение

Применение МСФО (IFRS) 9 радикально изменило порядок учета, используемый Группой в отношении убытков от обесценения по финансовым активам. Метод, используемый в МСФО (IAS) 39 и основанный на понесенных убытках, был заменен на модель прогнозных ожидаемых кредитных убытков (ОКУ).

МСФО (IFRS) 9 требует, чтобы Группа отражала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по всем долговым финансовым активам, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися организации в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить. Недополучение затем дисконтируется по ставке, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставке по данному активу.

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применила упрощенный подход, предусмотренный стандартом, и рассчитала ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом факторов, специфичных для заемщиков и общих экономических условий.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)

б) Обесценение (продолжение)

В случае других долговых финансовых активов (займов, выданных связанным сторонам, банковских вкладов и т.д.) ожидаемые кредитные убытки рассчитываются за двенадцать месяцев. Двенадцатимесячные ожидаемые кредитные убытки – это часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Группа считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных по договору, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой.

Применение требований МСФО (IFRS) 9 в отношении ожидаемых кредитных убытков привело к увеличению оценочных резервов под убытки от обесценения по долговым финансовым активам Группы. В результате такого увеличения Группа произвела корректировку остатка нераспределенной прибыли и неконтрольной доли участия на 1 января 2018 года в настоящем консолидированном отчете об изменениях в капитале, на ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)

Влияние на консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 1 января 2018 года:

<i>В тысячах тенге</i>	На 31 декабря 2017 года (пересчитано)	Эффект перехода на МСФО 9	На 1 января 2018 года (пересчитано)
Активы			
Долгосрочные активы			
Долгосрочные банковские вклады	48.523.034	(50.597)	48.472.437
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании (Примечание 12)	3.823.629.586	(3.236.742)	3.820.392.844
Займы и дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 15)	672.448.689	(3.219.907)	669.228.782
По амортизированной стоимости	672.448.689	(172.613.056)	499.835.633
По справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	169.393.149	169.393.149
Прочие долгосрочные активы	17.401.423	(2.564)	17.398.859
Текущие активы			
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 14)	467.867.255	(3.651.747)	464.215.508
первоначальная стоимость	525.773.611	–	525.773.611
начисленный резерв	(57.906.356)	(3.651.747)	(61.558.103)
Краткосрочные банковские вклады	1.638.940.642	(42.628)	1.638.898.014
Займы и дебиторская задолженность от связанных сторон (Примечание 15)	169.501.500	(1.391.063)	168.110.437
По амортизированной стоимости	169.501.500	(93.491.703)	76.009.797
По справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	92.100.640	92.100.640
Прочие текущие активы (Примечание 14)	196.110.129	(6.232)	196.103.897
первоначальная стоимость	258.880.270	–	258.880.270
начисленный резерв	(62.770.141)	(6.232)	(62.776.373)
Денежные средства и их эквиваленты	1.263.987.456	(17.191)	1.263.970.265
Капитал и обязательства			
Капитал			
Нераспределённая прибыль	3.665.191.668	(12.391.462)	3.652.800.206
Неконтрольная доля участия	870.017.901	(6.195)	870.011.706

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Данное разъяснение не оказывает влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию»

Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости, и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»

Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 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. Учетная политика Группы в отношении выплат на основе акций с расчетами денежными средствами соответствует подходу, описанному в поправках. Кроме того, Группа не осуществляет операции по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника, и не изменяла условия операции по выплатам на основе акций. Следовательно, данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»

Данные поправки устраняют проблемы, возникающие в связи с применением нового стандарта по финансовым инструментам, МСФО (IFRS) 9, до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет собой МСФО (IFRS) 4. Поправки предусматривают две возможности для организаций, выпускающих договоры страхования: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения. Данные поправки не применимы к Группе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» – разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиции по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции

В поправках разъясняется, что организация, которая специализируется на венчурных инвестициях, или другая аналогичная организация может принять решение оценивать инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такое решение принимается отдельно для каждой инвестиции при первоначальном признании. Если организация, которая сама не является инвестиционной организацией, имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющихся инвестиционными организациями, то при применении метода долевого участия такая организация может решить сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Такое решение принимается отдельно для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями, на более позднюю из следующих дат: (а) дату первоначального признания ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями; (b) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и (с) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, впервые становятся материнскими организациями. Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – удаление краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО

Краткосрочные освобождения, предусмотренные пунктами E3-E7 МСФО (IFRS) 1, были удалены, поскольку они выполнили свою функцию. Данные поправки не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Новые и измененные стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы приводятся ниже. Группа намеревается применить новые стандарты и интерпретации с даты их вступления в силу. Следующие новые стандарты и интерпретации не применимы или не оказывают существенного влияния на:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»;
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 and МСФО (IAS) 8: «Определение запасов»;
- МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» (Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годы (выпущены в декабре 2017 года));

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**

- МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» (Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годы (выпущены в декабре 2017 года));
- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годы (выпущены в декабре 2017 года));
- МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» (Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годы (выпущены в декабре 2017 года)).

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 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 (IAS) 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 (аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (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. Срок аренды будет соответствовать продолжительности подписанных контрактов, за исключением случаев, когда Группа достаточно уверена в том, что она будет использовать возможности продления контракта.

Группа планирует произвести переход на МСФО 16 с использованием модифицированного ретроспективного подхода. При таком подходе данные за предыдущий период корректироваться не будут, обязательства по аренде и активы в форме права пользования будут признаны на дату перехода на МСФО 16.

В отношении аренды, ранее классифицированной как операционная аренда, согласно МСФО (IAS) 17, на дату перехода на МСФО (IFRS) 16, Группа будет оценивать эти обязательства по аренде по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированных с использованием дополнительной ставки заимствования на дату первоначального применения. В отношении аренды, ранее классифицированной как операционная аренда, в соответствии с МСФО (IAS) 17, Группа, на дату перехода на МСФО (IFRS) 16, будет оценивать активы в форме права пользования либо по:

- его балансовой стоимости, как если бы МСФО 16 применялся с даты начала аренды, но дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором на дату первоначального применения; либо
- либо по величине, равной обязательству по аренде, с корректировкой на величину заранее осуществленных или начисленных арендных платежей в связи с такой арендой, которая признана в консолидированном отчете о финансовом положении непосредственно до даты первоначального применения МСФО 16.

Группа решила использовать следующие упрощения практического характера, предусмотренные стандартом:

- При первоначальном применении первоначальные прямые затраты будут исключены из оценки актива в форме права пользования;
- При первоначальном применении МСФО 16 будет применяться только к тем договорам, которые ранее были классифицированы как аренда;

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 16 «Аренда»*

- Для всех классов базовых активов каждый компонент аренды и все связанные компоненты, не относящиеся к аренде, будут учитываться как один компонент аренды;
- Арендные платежи в отношении договоров, срок аренды по которым не более 12 месяцев, будут продолжаться, как и ранее, относиться на расходы линейным методом в консолидированном отчете о совокупном доходе в течение срока аренды;
- Договоры аренды, базовые активы по которым имеют низкую стоимость.

В течение 2018 года Группа провела детальную оценку применения МСФО (IFRS) 16. Группа не ожидает значительного влияния применения МСФО 16 на консолидированную финансовую отчетность.

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

Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускаются определенные освобождения при переходе. Группа применит разъяснение с даты его вступления в силу. Поскольку Группа осуществляет свою деятельность в сложной налоговой среде, применение разъяснения может оказать влияние на ее консолидированную финансовую отчетность. Кроме того, Группа может быть вынуждена установить процедуры и методы получения информации, необходимой для своевременного применения разъяснения.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже. Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по займам, понесенных на дату начала или в течение годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Группа оценивает потенциальное влияние этих поправок на свою консолидированную финансовую отчетность.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основа консолидации

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность включает финансовые отчетности Компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2018 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, включается в консолидированный отчет о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 9, 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 9, 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Объединение бизнеса и гудвилл (продолжение)

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 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.

Неделимые доли участия в совместно-контролируемых операциях

Группа имеет неделимые доли участия в совместно-контролируемых операциях.

При приобретении неделимой 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 следующих параграфах.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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 консолидированном отчете о совокупном доходе 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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 прав недропользования (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.

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, как затраты на разработку.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Расходы, связанные с разведкой, оценкой и разработкой месторождений (продолжение)***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 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, как затраты на разработку, 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, как затраты на разработку.

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 прямым 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 прямым 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 прогнозныe 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 гудвилла, 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 ожидать 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, так же как капитализированные затраты, по производственным средствам и средствам транспортировки на основе соответствующего метода амортизации.

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 как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ).

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, контрактных денежных потоков по финансовому активу, и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того, чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка*

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на две категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

У Группы отсутствуют финансовые активы, учитываемые по ССЧПСД.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Группы. Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы, выданные связанным сторонам и банковские вклады.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает некоторые займы, выданные Группой связанным сторонам и содержащие производные финансовые инструменты и купонные облигации, включенные в состав прочих финансовых активов, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через ПСД, как описано выше, долговые инструменты могут быть классифицированы как учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании в том случае, если такого рода классификация устраняет или существенно уменьшает несоответствие в учете.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Прекращение признания**

Финансовый актив прекращает признаваться (исключается из консолидированного отчета о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- 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 свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

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

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

ОКУ рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированная с использованием ставки, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставки по данному активу.

Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

Группа считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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, при первоначальном признании, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты, заимствования и задолженность, или производные инструменты.

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 МСФО 9. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка финансовых обязательств (продолжение)

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.

Займы классифицируются как текущие обязательства, если только Группа не обладает безусловным правом отсрочить выплату как минимум на 12 месяцев после отчетной 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 учетом 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 отчетную 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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 потребуется 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 обязательствам перед Правительством

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 акционерам» 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Выплаты работникам (продолжение)***Долгосрочные вознаграждения работникам (продолжение)*

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.

Признание выручки

Выручка признается, когда (или как) Группа выполняет обязательство по исполнению, передав обещанный товар или услугу (то есть актив) покупателю. Актив передается, когда (или в качестве) покупатель получает контроль над этим активом, что обычно происходит при передаче права собственности, при условии, что цена контракта является фиксированной или определяемой, а возможность получения дебиторской задолженности обоснованно обеспечена. В частности, доходы от реализации сырой нефти и газа, а также нефтепродуктов и прочих товаров, как правило, признаются при переходе права собственности на них. Для экспортных продаж право собственности, как правило, переходит на границе Республики Казахстан. Выручка оценивается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению, с учетом суммы любых торговых скидок, скидок за объем и возмещаемых налогов.

Продажи вспомогательных услуг признаются по мере оказания услуг при условии, что цена услуги может быть определена, и нет существенной неопределенности относительно получения доходов.

Процентные доходы и расходы

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.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет собой право Группы на сумму возмещения, которая является безусловной (т. е. для наступления срока оплаты возмещения требуется только время).

Договорные обязательства

Договорное обязательство - это обязательство передать товары или услуги покупателю, за которые Группа получила возмещение (или сумму возмещения) от покупателя. В случае, когда покупатель выплачивает возмещение до того момента когда Группа передаст покупателю товар или услугу, Группа признает договорное обязательство в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что наступит раньше). Договорные обязательства признаются выручкой, когда Группа выполняет свои обязательства по договору.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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;

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подходный налог (продолжение)

- 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 консолидированном 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Капитал (продолжение)

Платежи на основе долевых инструментов (продолжение)

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 акционерам

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.

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 консолидированной финансовой 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 расчетах 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Запасы нефти и газа (продолжение)**

Относительная степень неопределённости может быть выражена посредством отнесения запасов в одну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы. Существует большая определённости 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.

Возмещаемость нефтегазовых активов, нефтеперерабатывающих и прочих активов

Группа оценивает активы или группу активов, генерирующих денежные средства («генерирующая единица»), для определения наличия индикаторов в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах свидетельствуют, что их стоимость не может быть возмещена. 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 обесцененными, 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 2018 года Группа признала обесценение активов по разведке и оценке в сумме 107.745.422 тысячи тенге, которое относится в основном к проектам Н и Сатпаев на сумму 67.897.096 тысяч тенге и 34.538.813 тысяч тенге, соответственно, в связи с планируемым выходом Группы из проектов и передачей контрактных территорий Правительству (*Примечание 8*).

На 31 декабря 2018 года Группа провела ежегодные тестирования на обесценение нефтеперерабатывающих и прочих активов в связи с наличием индикаторов обесценения. При анализе индикаторов обесценения Группа учитывала прогноз маржи переработки, объем производства и другие факторы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Возмещаемость нефтегазовых активов, нефтеперерабатывающих и прочих активов (продолжение)**

В результате оценки возмещаемой стоимости генерирующих единиц, относящихся к нефтеперерабатывающим и прочим активам, в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, был признан убыток от обесценения в сумме 56.239.175 тысяч тенге, который был распределен на основные средства (*Примечание 7*) и нематериальные активы (*Примечание 10*), и в основном относится к единицам, генерирующим денежные потоки КМГИ, представленными следующими подразделениями: «Refining», «Petrochemical», «Bulgaria» и прочие.

Приведенная стоимость свободных денежных потоков была определена на основе дисконтированных денежных потоков, на основе финансовых планов, одобренных руководством на пятилетний период. В результате, убыток от обесценения подразделений «Refining», «Petrochemical», «Bulgaria» составил 43.701.700 тысяч тенге, который был распределен следующим образом: 21.195.263 тысячи тенге отнесены к основным средствам, 22.506.437 тысяч тенге отнесены к нематериальным активам.

Возмещаемая стоимость единиц генерирующих денежные потоки КМГИ была рассчитана на основе справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие, которые представляют собой приведенную стоимость свободных денежных потоков скорректированную на приведенную остаточную стоимость. Основными допущениями, используемыми в справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу для вышеупомянутых ЕГДП, являются операционная прибыль, ставки дисконтирования и темпы роста, используемые для экстраполяции денежных потоков после бюджетного периода. Ставка дисконтирования, применяемая к прогнозируемым денежным потокам для ЕГДП «Refining» и «Petrochemical», составила 9,7% (2017 год: 9,0%), а потоки денежных средств за пределами 5-летнего периода экстраполировались с использованием темпа роста 1,9%, который равен среднему долгосрочному росту ставки по отрасли. Ставка капитализации, используемая для остаточной стоимости, составила 7,8% (2017 год: 7,5%). Касательно ЕГПД «Bulgaria», ставка дисконтирования, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 9,8% (2017 год: 9,1%), а потоки денежных средств за пределами 5-летнего периода экстраполировались с использованием темпа роста 1,9%, который равен среднему долгосрочному росту ставки по отрасли. Ставка капитализации, используемая для остаточной стоимости, составила 7,9% (2017: 7,6%).

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа имеет существенный гудвилл, связанный с приобретением ТОО «Павлодарский нефтехимический завод» (ПНХЗ) в сумме 88.553.296 тысяч тенге (*Примечание 10*).

В декабре 2018 и 2017 годов Группа провела ежегодное тестирование гудвилла, связанного с приобретением ПНХЗ. При анализе индикаторов обесценения Группа учитывала прогноз объемов переработки сырой нефти, тарифы по нефтепереработке, капитальные затраты и другие факторы.

ПНХЗ рассчитал возмещаемую стоимость с использованием модели дисконтированных денежных потоков. Ставка дисконтирования 9,7% была рассчитана на основании средневзвешенной стоимости капитала до удержания налогов. Средневзвешенная стоимость капитала учитывает, как заемные средства, так и собственный капитал. Стоимость собственного капитала исходит из ожидаемой отдачи от инвестиций. Стоимость заемного капитала основана на процентных займах, которые ПНХЗ обязан поддерживать. Неотъемлемый риск был включен путем применения индивидуального бета-фактора. Бета-фактор оценивался на основе общедоступных рыночных данных. Прогнозируемые денежные потоки до 2037 года были основаны на пятилетнем бизнес-плане ПНХЗ до 2023 года, который предполагает текущие оценки руководства по возможным изменениям операционных и капитальных затрат. Значительная часть этих денежных потоков после 2023 года прогнозировалась путем применения ожидаемого уровня инфляции 2,77% (2017: 2,78%), исключая капитальные затраты, которые основаны на наилучшей оценке управления на дату оценки.

На 31 декабря 2018 года возмещаемая стоимость гудвилла, которая была рассчитана на основе ценности от использования, была больше его балансовой стоимости. Соответственно, на 31 декабря 2018 года не было признано обесценения гудвилла ПНХЗ.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Возмещаемость нефтегазовых активов, 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, а также запланированного значения EBITDA в терминальном периоде. Повышения ставки дисконтирования на 1,0% с 9,7 до 10,7% и понижение запланированного значения EBITDA, в терминальном периоде, на 5% с 43% до 38% не приведёт к уменьшению возмещаемой стоимости генерирующей единицы ПНХЗ.

Обязательства по выбытию активов

Нефтегазовые активы

По условиям определённых контрактов, в соответствии с законодательством и нормативно-правовыми актами, Группа несет 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 УЧЕТНЫЕ 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 2018 года были в интервале от 2,02% до 5,96% и от 5,5% до 10,00% соответственно (в 2017 году от 2,01% до 5,57% и от 5,17% до 10,00%). По состоянию на 31 декабря 2018 года балансовая стоимость резерва Группы на обязательства по ликвидации нефтегазовых активов составила 36.288.479 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 35.406.646 тысяч тенге) (*Примечание 20*).

Магистральные нефтепроводы и 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 2018 года балансовая стоимость резерва Группы по обязательству по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель Группы составила 79.947.684 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 65.139.689 тысяч тенге) (*Примечание 20*).

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 2018 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. Изменения в резерве по обязательствам на экологическую реабилитацию раскрыты в *Примечании 20*.

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 20*. Дальнейшие неопределенности, относящиеся к налогообложению, раскрыты в *Примечании 34*.

Налогооблагаемый доход исчисляется в соответствии с налоговым законодательством, вступившем в силу с 1 января 2018 года. Отложенные КПН 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 2018 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 2018 года составляла 97.881.412 тысяч тенге (в 2017 году 98.680.503 тысячи тенге). Более подробная информация содержится в *Примечании 30*.

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 32*.

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)

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

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

Кроме того, Группа произвела реклассификацию расходов по транспортировке газа из себестоимости реализованной продукции и оказанных услуг в расходы по транспортировке и реализации в сумме 91.632.150 тысяч тенге.

Дополнительно, Группа произвела некоторые реклассификации в примечании по сегментной отчетности по состоянию на 31 декабря 2017 года и за год, закончившийся 31 декабря 2017 года для целей соответствия презентации текущего периода.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Эффект на сравнительные данные приводится ниже:

В тысячах тенге	2017			После пересчета
	До пересчета	Пересчет KMGJ	Прочие	
Доходы от реализованной продукции и оказанных услуг	2.458.835.090	2.334.927.450	–	4.793.762.540
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	(2.379.902.871)	(1.416.186.062)	91.632.150	(3.704.456.783)
Валовая прибыль	78.932.219	918.741.388	91.632.150	1.089.305.757
Общие и административные расходы	(152.011.319)	(48.422.585)	–	(200.433.904)
Расходы по транспортировке и реализации	(288.527.270)	(60.408.688)	(91.632.150)	(440.568.108)
Обесценение основных средств, активов по разведке и оценке, и нематериальных активов, кроме гудвилла	(25.641.552)	981.998	–	(24.659.554)
Убыток от выбытия основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости, нетто	(3.814.867)	–	–	(3.814.867)
Прочий операционный доход	20.164.501	–	–	20.164.501
Прочие операционные расходы	(30.093.073)	(3.502.339)	–	(33.595.412)
(Убыток)/прибыль от операционной деятельности	(400.991.361)	807.389.774	–	406.398.413
Положительная/(отрицательная) курсовая разница, нетто	67.182.980	(128.297)	–	67.054.683
Финансовый доход	121.735.274	838.557	–	122.573.831
Финансовые затраты	(294.897.464)	(11.457.926)	–	(306.355.390)
Восстановление обесценения инвестиций в совместные предприятия	14.845.359	–	–	14.845.359
Обесценение активов, классифицированных как предназначенных для продажи	(67.594)	–	–	(67.594)
Доля в прибыли совместно-контролируемых предприятий и ассоциированных компаний, нетто	414.565.236	384.575	–	414.949.811
(Убыток)/прибыль до учёта подоходного налога	(77.627.570)	797.026.683	–	719.399.113
Расходы по подоходному налогу	(192.029.803)	1.744.815	–	(190.284.988)
(Убыток)/прибыль за период от продолжающейся деятельности	(269.657.373)	798.771.498	–	529.114.125
Прекращённая деятельность				
Прибыль/(убыток) за период после налогообложения от прекращённой деятельности	789.183.404	(792.849.522)	–	(3.666.118)
Чистая прибыль за период	519.526.031	5.921.976	–	525.448.007
Чистая прибыль за период, приходящаяся на:				
Акционеров Материнской Компании	437.485.878	5.921.976	–	443.407.854
Неконтрольную долю участия	82.040.153	–	–	82.040.153
	519.526.031	5.921.976	–	525.448.007

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

В тысячах тенге	На 31 декабря 2017 года		
	До пересчета	Пересчет	После пересчета
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	3.359.094.790	721.069.694	4.080.164.484
Активы по разведке и оценке	253.326.100	–	253.326.100
Инвестиционная недвижимость	27.423.225	–	27.423.225
Нематериальные активы	115.431.414	69.774.013	185.205.427
Долгосрочные банковские вклады	48.523.034	–	48.523.034
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	3.810.351.341	13.278.245	3.823.629.586
Активы по отсроченному налогу	65.135.777	33.544.726	98.680.503
НДС к возмещению	96.666.045	–	96.666.045
Авансы за долгосрочные активы	124.906.942	–	124.906.942
Займы и дебиторская задолженность от связанных сторон	672.448.689	–	672.448.689
Прочие финансовые активы	4.161.312	–	4.161.312
Прочие долгосрочные активы	14.027.609	3.373.814	17.401.423
	8.591.496.278	841.040.492	9.432.536.770
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	108.897.355	141.471.552	250.368.907
НДС к возмещению	68.245.090	1.360.891	69.605.981
Предоплата по подоходному налогу	35.586.296	548.677	36.134.973
Торговая дебиторская задолженность	306.324.631	161.542.624	467.867.255
Краткосрочные банковские вклады	1.638.940.642	–	1.638.940.642
Займы и дебиторская задолженность от связанных сторон	169.501.500	–	169.501.500
Прочие текущие активы	167.916.249	28.193.880	196.110.129
Денежные средства и их эквиваленты	1.190.156.359	73.831.097	1.263.987.456
	3.685.568.122	406.948.721	4.092.516.843
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	1.111.688.937	(1.086.784.349)	24.904.588
	4.797.257.059	(679.835.628)	4.117.421.431
Итого активов	13.388.753.337	161.204.864	13.549.958.201

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

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

В тысячах тенге	На 31 декабря 2017 года		
	До пересчета	Пересчет	После пересчета
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	709.344.505	–	709.344.505
Дополнительный оплаченный капитал	243.876.410	–	243.876.410
Прочий капитал	83.185	–	83.185
Резерв от пересчёта валюты отчётности	1.298.442.284	(3.351.095)	1.295.091.189
Нераспределённая прибыль	3.500.635.709	164.555.959	3.665.191.668
Относящийся к акционерам Материнской Компании	5.752.382.093	161.204.864	5.913.586.957
Неконтрольная доля участия	870.017.901	–	870.017.901
Итого капитала	6.622.399.994	161.204.864	6.783.604.858
Долгосрочные обязательства			
Займы	3.399.487.735	17.624.124	3.417.111.859
Резервы	150.638.244	53.136.243	203.774.487
Обязательства по отсроченному налогу	312.013.046	68.725.179	380.738.225
Финансовые гарантии	10.767.166	–	10.767.166
Авансы полученные под поставку нефти	581.577.501	–	581.577.501
Прочие долгосрочные обязательства	46.270.628	156.195	46.426.823
	4.500.754.320	139.641.741	4.640.396.061
Текущие обязательства			
Займы	763.955.792	120.184.486	884.140.278
Резервы	78.812.199	–	78.812.199
Подоходный налог к уплате	7.705.079	2.376.160	10.081.239
Торговая кредиторская задолженность	325.120.176	188.730.872	513.851.048
Прочие налоги к уплате	79.168.191	22.030.156	101.198.347
Финансовые гарантии	1.170.697	–	1.170.697
Авансы полученные под поставку нефти	332.330.000	–	332.330.000
Прочие текущие обязательства	144.405.371	58.039.441	202.444.812
	1.732.667.505	391.361.115	2.124.028.620
Обязательства, относящиеся к активам, классифицированным как предназначенные для продажи	532.931.518	(531.002.856)	1.928.662
Итого обязательств	6.766.353.343	–	6.766.353.343
Итого капитала и обязательств	13.388.753.337	161.204.864	13.549.958.201

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа приняла решение о реализации 100% доли в ТОО «KMG Retail» (KMG Retail). Выбытие KMG Retail планируется завершить в 2019 году и по состоянию на 31 декабря 2018 года Группа продолжает проводить процедуры по продаже. Выбытие KMG Retail проводится в соответствии с планом Правительства по приватизации государственных компаний, следовательно, Группа рассматривает KMG Retail как выбывающую группу, классифицированную как предназначенную для продажи.

Активы и обязательства, классифицированные как прекращенная деятельность, выбывающая группа, классифицированная как предназначенная для продажи и активы, предназначенные для продажи, по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг., а также результаты деятельности за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 гг. представлены ниже:

	31 декабря 2018 года			Прибыль после налогообложения от прекращенной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года*
	Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	Обязательства, относящиеся к активам, классифицированным как предназначенные для продажи	Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	
<i>В тысячах тенге</i>				
KMG Retail	43.650.757	379.959	43.270.798	-
АО «Казахстанско-Британский Технический университет»	15.704.016	4.658.657	11.045.359	(4.300.744)
Прочие активы	2.404.851	-	2.404.851	7.753.536
Итого	61.759.624	5.038.616	56.721.008	3.452.792

* Прибыль после налогообложения включает результат реализации 50% доли участия в ТОО «КМГ-Устюрт» в сумме 7.753.536 тысяч тенге.

	31 декабря 2017 года			Прибыль после налогообложения от прекращенной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2017 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>				
АО «Казахстанско-Британский Технический университет»	16.802.937	1.924.801	14.878.136	(2.612.344)
Прочие активы*	8.101.651	3.861	8.097.790	(1.053.774)
Итого	24.904.588	1.928.662	22.975.926	(3.666.118)

* Прочие активы включают ТОО «КМГ-Устюрт». Убыток после налогообложения включает результат реализации 100% доли участия в АО «Авиакомпания «Евро-Азия Эйр».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ПОТЕРЯ КОНТРОЛЯ

ООО «KazTransGas Tbilisi»

По состоянию на 31 декабря 2017, АО «КазТрансГаз» юридически имел 100% долю владения в ООО «KazTransGas Tbilisi» (KTG Tbilisi). 16 марта 2009 года определением Кутаисского городского суда КТГ был лишен возможности принимать участие в управлении деятельностью KTG Tbilisi. Таким образом, Группа потеряла контроль над KTG Тбилиси и прекратила консолидацию KTG Tbilisi с даты потери контроля.

13 сентября 2018 года КТГ и Правительство Грузии подписали арбитражное соглашение о мирном урегулировании спора, в результате чего КТГ продал 100% долю владения в KTG Tbilisi за 40.000 тысяч долларов США (эквивалентно 15.109.600 тысяч тенге). 28 сентября 2018 года КТГ было получено 40.000 тысяч долларов США (эквивалентно 14.472.800 тысяч тенге) за реализацию KTG Tbilisi.

АО «ЕвроАзияЭйр»

8 ноября Компания завершила реализацию 100% пакета акций АО «ЕвроАзияЭйр», который был классифицирован в качестве прекращенной деятельности, за 11.850.000 тысяч тенге.

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

<i>В тысячах тенге</i>	Чистые активы на дату выбытия
Активы	
Основные средства	10.367.360
Нематериальные активы	41.901
Торговая дебиторская задолженность	2.824.184
Денежные средства и их эквиваленты	3.339.751
Краткосрочные активы	706.204
	17.279.400
Обязательства	
Обязательства по отсроченному подоходному налогу	2.381.767
Торговая кредиторская задолженность	2.306.514
Краткосрочные обязательства	752.353
	5.440.634
Чистые активы, непосредственно связанные с группой выбытия	11.838.766

Прибыль от выбытия в размере 11.234 тысячи тенге была включена в прибыль от прекращенной деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

<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
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года (пересчитано)	913.553.340	682.347.991	844.276.639	291.310.822	317.213.403	70.860.293	42.427.905	538.209.807	3.700.200.200
Пересчет валюты отчетности	(2.515.081)	(139.788)	(1.935.081)	(659.888)	263.209	(110.130)	176.257	(441.794)	(5.362.296)
Изменения в учетной оценке	247.396	(199.915)	–	(4.855)	–	–	–	–	42.626
Поступления	27.268.292	17.102.149	19.859.406	8.134.182	6.465.614	8.143.501	2.911.244	539.998.474	629.882.862
Выбытия	(17.371.754)	(1.153.877)	(2.647.246)	(5.617.395)	(4.286.030)	(2.831.626)	(7.143.352)	(1.458.558)	(42.509.838)
Расходы по износу	(62.017.598)	(25.537.150)	(72.918.942)	(19.439.723)	(32.306.853)	(8.306.739)	(7.467.173)	–	(227.994.178)
Накопленный износ и обесценение по выбытиям	14.880.689	858.685	2.517.354	4.973.030	3.617.468	2.482.071	6.866.877	760.282	36.956.456
Резерв на обесценение (<i>Примечание 27</i>)	–	(1.321)	–	(1.438.795)	(1.431.137)	(1.907.846)	(947.310)	(16.601.353)	(22.327.762)
Перевод (в)/из запасов, нетто	(1.688)	(52.019)	13.086.516	1.060	34.440	240	1.278	166.149	13.235.976
Переводы в активы, классифицированные как предназначенные для продажи, нетто	(170.291)	–	(3.908.276)	(3.553.089)	(242.126)	(123.814)	(97.543)	(60)	(8.095.199)
Перевод в инвестиционную недвижимость (<i>Примечание 9</i>)	–	–	–	(251.422)	(13.059)	–	(746)	(357.143)	(622.370)
Переводы в нематериальные активы (<i>Примечание 10</i>)	(210.414)	–	–	–	(306.185)	–	1.577	(1.607.551)	(2.122.573)
Переводы из активов по разведке и оценке (<i>Примечание 8</i>)	8.880.580	–	–	–	–	–	–	–	8.880.580
Переводы и реклассификации	82.278.206	104.461.699	194.362.603	16.688.265	100.817.946	5.829.070	6.031.631	(510.469.420)	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года (пересчитано)	964.821.677	777.686.454	992.692.973	290.142.192	389.826.690	74.035.020	42.760.645	548.198.833	4.080.164.484

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**7. 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
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года (пересчитано)	964.821.677	777.686.454	992.692.973	290.142.192	389.826.690	74.035.020	42.760.645	548.198.833	4.080.164.484
Пересчет валюты отчетности	90.853.625	5.660.453	76.742.904	11.116.278	6.037.316	5.129.651	1.892.705	2.974.775	200.407.707
Изменения в учетной оценке	(2.105.381)	7.677.668	–	(5.480)	–	–	–	–	5.566.807
Поступления	24.266.641	5.285.309	22.148.882	1.273.185	9.482.265	12.958.217	4.597.683	497.656.645	577.668.827
Выбытия	(17.127.788)	(3.442.392)	(1.908.557)	(6.912.961)	(5.329.012)	(3.183.271)	(4.463.296)	(2.406.533)	(44.773.810)
Расходы по износу	(73.552.418)	(28.113.746)	(98.975.087)	(20.840.310)	(36.371.896)	(10.603.399)	(8.749.722)	–	(277.206.578)
Накопленный износ и обесценение по выбытиям	12.602.978	3.009.107	1.905.005	4.154.861	4.443.643	2.984.789	3.595.611	568.706	33.264.700
Резерв на обесценение (Примечание 27)	(3.650.462)	(2.918)	–	(11.557.416)	(11.710.377)	(2.853.446)	(850.520)	(2.978.033)	(33.603.172)
Перевод (в)/из запасов, нетто	45.005	(101.226)	4.145.268	(3.911)	176.909	25.251	(11.675)	3.015.167	7.290.788
Переводы в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	(9.847.451)	(2.401)	(353.572)	(20.347.954)	(1.846.364)	(191.870)	(1.492.186)	(1.508.610)	(35.590.408)
Перевод из(в) инвестиционную недвижимость (Примечание 9)	–	–	–	353.748	–	–	–	(174.395)	179.353
Переводы (в) / из нематериальных активов (Примечание 10)	(97.479)	–	–	–	–	–	844	(1.702.003)	(1.798.638)
Перевод из активов по разведке и оценке (Примечание 8)	3.113.094	–	–	–	–	–	–	486.725	3.599.819
Переводы и реклассификации	92.353.969	20.156.952	554.806.151	15.831.768	39.892.476	38.259.963	6.844.307	(768.145.586)	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	1.081.676.010	787.813.260	1.551.203.967	263.204.000	394.601.650	116.560.905	44.124.396	275.985.691	4.515.169.879

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**7. 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	2.154.422.391	985.786.837	2.381.309.129	526.180.012	720.221.183	234.740.198	121.457.807	324.850.390	7.448.967.947
Накопленный износ и обесценение	(1.072.746.381)	(197.973.577)	(830.105.162)	(262.976.012)	(325.619.533)	(118.179.293)	(77.333.411)	(48.864.699)	(2.933.798.068)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	1.081.676.010	787.813.260	1.551.203.967	263.204.000	394.601.650	116.560.905	44.124.396	275.985.691	4.515.169.879
Первоначальная стоимость	1.933.302.473	948.285.942	1.647.460.104	522.194.571	665.119.609	179.514.781	111.071.162	599.852.820	6.606.801.462
Накопленный износ и обесценение	(968.480.796)	(170.599.488)	(654.767.131)	(232.052.379)	(275.292.919)	(105.479.761)	(68.310.517)	(51.653.987)	(2.526.636.978)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года (пересчитано)	964.821.677	777.686.454	992.692.973	290.142.192	389.826.690	74.035.020	42.760.645	548.198.833	4.080.164.484

В 2018 году Группа капитализировала затраты по займам, по средней ставке капитализации в 2,75% на сумму 21.715.478 тысяч тенге, относящиеся к строительству активов (в 2017 году: 26.532.343 тысячи тенге, по средней ставке капитализации в 3,36%).

На 31 декабря 2018 года некоторые объекты основных средств с остаточной стоимостью 1.108.419.494 тысяч тенге (в 2017 году: 940.436.600 тысяч тенге) заложены в качестве обеспечения по банковским займам и обязательствам Группы.

Поступления в незавершенное строительство в основном относятся к капитальному ремонту магистральных газопроводов АО «Интергаз Центральная Азия», дочерней компании КТГ, эксплуатационному бурению скважин на дочерних организациях Озенмунайгаз и Эмбамунайгаз, а также к проектам по модернизации нефтеперерабатывающего завода, расположенного в городе Атырау.

По состоянию на 31 декабря 2018 года стоимость полностью амортизированных основных средств составила 334.533.355 тысяч тенге (на 31 декабря 2017 года: 290.360.193 тысячи тенге).

Обесценение основных средств

В 2018 году Группа признала убыток по обесценению в размере 33.603.172 тысячи тенге, который, в основном, включает обесценение основных средств КМГИ на сумму 21.195.263 тысячи тенге (Примечание 4).

В 2017 году Группа признала убыток по обесценению в размере 22.327.762 тысячи тенге, который, в основном, включает обесценение незавершенного строительства ПНХЗ в размере 15.226.880 тысяч тенге в результате изменения конфигурации проекта модернизации и обесценение основных средств ОТК на сумму 5.039.820 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Материальные	Нематериальные	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	193.834.509	37.718.659	231.553.168
Пересчет валюты отчетности	(94.631)	(52.800)	(147.431)
Поступления	33.075.420	344.512	33.419.932
Изменения в учетной оценке	(112.876)	–	(112.876)
Выбытия	(104.945)	(557.243)	(662.188)
Обесценение (<i>Примечание 27</i>)	(802.687)	(10.761)	(813.448)
Переводы по прекращенной деятельности и в активы для продажи, нетто	–	(1.030.477)	(1.030.477)
Перевод в основные средства (<i>Примечание 7</i>)	(8.880.580)	–	(8.880.580)
Переводы и реклассификации	(1.261.185)	1.261.185	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	215.653.025	37.673.075	253.326.100
Пересчет валюты отчетности	1.373.151	699.050	2.072.201
Поступления	46.007.593	180.409	46.188.002
Изменения в учетной оценке	24.525	–	24.525
Выбытия	(1.313.724)	(4.678)	(1.318.402)
Накопленное обесценение по выбытиям	957.225	4.678	961.903
Обесценение (<i>Примечание 27</i>)	(96.179.870)	(11.565.552)	(107.745.422)
Переводы в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	(102.208)	–	(102.208)
Переводы в запасы	(7.327)	–	(7.327)
Переводы в основные средства (<i>Примечание 7</i>)	(3.599.819)	–	(3.599.819)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	162.812.571	26.986.982	189.799.553

На 31 декабря 2018 года и 2017 года активы по разведке и разработке представлены следующими проектами:

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Жамбыл	50.178.004	33.396.110
Жемчужина	36.486.151	35.069.407
Урихтау	30.468.566	27.589.717
Проект Н	–	66.257.807
Сатпаев	–	33.791.001
Прочие	72.666.832	57.222.058
	189.799.553	253.326.100

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа признала обесценение активов по разведке и оценке по проектам Н и Сатпаев на сумму 67.897.096 тысяч тенге и 34.538.813 тысяч тенге, соответственно. Обесценение связано с планируемым выходом Группы из проектов и передачей контрактных территорий Правительству. В дополнение, Группа признала полное списание займа от ONGC Videsh, являющегося партнером по проекту Сатпаев, в сумме 53.263.339 тысяч тенге, включая вознаграждение (*Примечания 18 и 28*).

Затраты по разведке по проекту Жемчужина финансируются партнерами по проекту за исключением Группы. Соответствующие финансовые обязательства признаются в займах (*Примечание 18*). Погашение задолженности по финансированию данного проекта зависит от обнаружения коммерческих запасов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	29.480.044
Расходы по износу	(703.010)
Выбытия	(238.712)
Обесценение (<i>Примечание 27</i>)	(1.518.344)
Перевод в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	(224.703)
Переводы из основных средств (<i>Примечание 7</i>)	622.370
Накопленный износ и обесценение по выбытиям	5.580
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	27.423.225
Поступления	2.362
Расходы по износу	(668.071)
Выбытия	(1.001.282)
Обесценение (<i>Примечание 27</i>)	(1.537.662)
Перевод из активов, классифицированных как предназначенных для продажи	17
Накопленный износ и обесценение по выбытиям	148.539
Переводы в основные средства (<i>Примечание 7</i>)	(179.353)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	24.187.775
Первоначальная стоимость	31.267.724
Накопленный износ и обесценение	(7.079.949)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	24.187.775
Первоначальная стоимость	32.473.275
Накопленный износ и обесценение	(5.050.050)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	27.423.225

Инвестиционная недвижимость, в основном, представлена административным зданием «Изумрудный Квартал», сдаваемого в аренду на условиях операционной аренды. Руководство Группы считает, что балансовая стоимость здания, которая составляет 23.386.606 тысяч тенге (в 2017 году: 24.219.173 тысячи тенге), приблизительно равна его справедливой стоимости. Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости основана на рыночной цене офисной недвижимости (*Примечание 32*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В тысячах тенге	Нематериальные активы по				Итого
	Гудвилл	маркетингу	Программное обеспечение	Прочие	
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года (пересчитано)	98.722.172	50.458.106	14.771.526	23.596.236	187.548.040
Пересчет валюты отчетности	(25.113)	(168.846)	(72.361)	113.520	(152.800)
Поступления	–	–	2.452.463	2.885.360	5.337.823
Выбытия	–	–	(1.002.607)	(2.416.474)	(3.419.081)
Расходы по амортизации	–	(1.225.720)	(5.516.928)	(2.681.133)	(9.423.781)
Накопленная амортизация и обесценение по выбытиям	–	–	526.019	2.400.716	2.926.735
Переводы из основных средств (Примечание 7)	–	–	1.303.704	818.869	2.122.573
Перевод (в)/из запасов, нетто	–	–	(47)	265.965	265.918
Перемещения	–	–	1.219.241	(1.219.241)	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года (пересчитано)	98.697.059	49.063.540	13.681.010	23.763.818	185.205.427
Пересчет валюты отчетности	1.356.868	5.509.885	586.490	2.411.990	9.865.233
Поступления	–	–	2.265.736	4.095.854	6.361.590
Выбытия	–	–	(3.289.964)	(542.062)	(3.832.026)
Расходы по амортизации	–	1.658.952	(6.538.095)	(2.502.750)	(7.381.893)
Накопленная амортизация и обесценение по выбытиям	–	–	3.286.036	539.552	3.825.588
Обесценение (Примечание 27)	–	(22.506.437)	(58.488)	(71.078)	(22.636.003)
Перевод в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	–	–	(41.587)	(87.630)	(129.217)
Переводы (в) /из основных средств (Примечание 7)	–	–	1.821.237	(22.599)	1.798.638
Перемещения	–	(361.947)	1.717.075	(1.355.128)	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	100.053.927	33.363.993	13.429.450	26.229.967	173.077.337
Первоначальная стоимость	169.138.581	58.164.422	62.322.145	81.194.699	370.819.847
Накопленная амортизация и обесценение	(69.084.654)	(24.800.429)	(48.892.695)	(54.964.732)	(197.742.510)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	100.053.927	33.363.993	13.429.450	26.229.967	173.077.337
Первоначальная стоимость	167.781.714	50.312.768	57.238.047	71.161.999	346.494.528
Накопленная амортизация и обесценение	(69.084.655)	(1.249.228)	(43.557.037)	(47.398.181)	(161.289.101)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	98.697.059	49.063.540	13.681.010	23.763.818	185.205.427

В 2018 году Группа признала обесценение нематериальных активов в сумме 22.636.003 тысячи тенге, в основном относящегося к нематериальным активам КМГИ в сумме 22.506.437 тысяч тенге (Примечание 4).

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

Единицы, генерирующие денежные потоки	2018	2017
Downstream Romania	1.144.532	990.011
Прочие	8.905.756	7.703.409
Единицы, генерирующие денежные потоки КМГИ	10.050.288	8.693.420
Группа единиц, генерирующих денежные потоки ПНХЗ	88.553.296	88.553.296
Прочие	1.450.343	1.450.343
Итого гудвилл	100.053.927	98.697.059

На основании анализа на предмет обесценения, в 2018 и 2017 годах обесценения гудвилла ПНХЗ не было определено. Более подробный анализ на предмет обесценения изложен в Примечании 4.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017 (пересчитано)
Выраженные в долларах США	414.578.028	1.656.762.879
Выраженные в тенге	22.030.800	28.228.345
Выраженные в других валютах	2.707.317	2.472.452
Резерв на ожидаемые кредитные убытки	(559.995)	–
	438.756.150	1.687.463.676

На 31 декабря 2018 года средневзвешенная ставка долгосрочных банковских вкладов составляла 1,05% в долларах США и 3,73% в тенге (в 2017 году: 1,07% в долларах США, 2,29% в тенге).

На 31 декабря 2018 года средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным банковским вкладам составляла 2,40% в долларах США, 8,20% в тенге и 0,06% в других валютах (в 2017 году: 1,65% в долларах США, 7,51% в тенге и 0,65% в других валютах).

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017 (пересчитано)
Срок погашения до 1 года	386.459.273	1.638.940.642
Срок погашения от 1 до 2 лет	155.374	835.902
Срок погашения свыше 2 лет	52.141.503	47.687.132
	438.756.150	1.687.463.676

На 31 декабря 2017 года банковские депозиты включают денежные средства, заложенные в качестве обеспечения, в размере 51.538.042 тысячи тенге (в 2017 году: 62.731.076 тысяч тенге), которые в основном состоят из 37.729.472 тысячи тенге (2017 год: 32.100.440 тысяч тенге), размещенных на счетах, ограниченных в использовании, в качестве ликвидационного фонда согласно требованиям контрактов на недропользование.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**12. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ**

В тысячах тенге	Основная деятельность	Место осуществления деятельности	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года (пересчитано)	
			Текущая стоимость	Доля владения	Текущая стоимость	Доля владения
Совместные предприятия:						
КМГ Кашаган Б.В.	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	2.053.620.654	50,00%	1.743.495.073	50,00%
ТОО «Тенгизшевройл»	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	1.970.532.677	20,00%	1.353.084.254	20,00%
«Мангистау Инвестментс Б.В.»	Разработка и добыча углеводородов	Казахстан	138.549.106	50,00%	135.780.525	50,00%
Ural Group Limited BVI	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	70.873.763	50,00%	78.031.456	50,00%
ТОО «КазРосГаз»	Переработка и продажа природного газа и продуктов переработки	Казахстан	65.116.023	50,00%	33.760.512	50,00%
ТОО «КазГерМунай»	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	38.349.303	50,00%	47.537.370	50,00%
ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент»	Строительство и эксплуатация газопровода	Казахстан	34.410.647	50,00%	17.700.751	50,00%
ТОО «Казахойл-Актобе»	Добыча и реализация сырой нефти	Казахстан	25.772.828	50,00%	22.715.643	50,00%
Valseira Holding BV	Переработка сырой нефти	Казахстан	23.790.499	50,00%	36.736.906	50,00%
ТОО «ТенизСервис»	Проектирование, строительство и эксплуатация инфраструктурных объектов, поддержки морских нефтяных операций	Казахстан	16.944.634	48,996%	6.134.421	48,996%
Прочие			28.258.386		22.648.911	
Ассоциированные компании						
Каспийский Трубопроводный Консорциум («КТК»)	Транспортировка жидких углеводородов	Казахстан/Россия	289.586.075	20,75%	195.094.592	20,75%
«ПетроКазахстан Инк.» («ПКИ»)	Разведка, добыча и переработка углеводородов	Казахстан	116.577.237	33,00%	115.920.426	33,00%
Прочие			23.062.350		14.988.746	
			4.895.444.182		3.823.629.586	

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

На 31 декабря 2018 года, доля Группы в непризнанных накопленных убытках совместных предприятий и ассоциированных компаний составила 77.440.255 тысяч тенге (в 2017 году: 175.622.640 тысяч тенге). За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, доля Группы в изменениях в непризнанных накопленных убытках совместных предприятий и ассоциированных компаний составила 98.182.385 тысяч тенге (в 2017 году: 182.191.229 тысяч тенге).

В таблице ниже представлено движение в инвестициях за 2018 и 2017 годы:

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Сальдо на 1 января (пересчитано)	3.823.629.586	3.718.920.499
Эффект перехода на МСФО 9 на 1 января 2018 года (<i>Примечание 3</i>)	(3.236.742)	–
Доля в прибыли, нетто (<i>Примечание 29</i>)	697.326.157	414.949.811
Прочие изменения в капитале совместного предприятия	493.831	10.629.606
Приобретение совместно-контролируемой организации	3.084.232	2.625
Дивиденды полученные	(159.987.874)	(271.782.500)
Изменение в дивидендах к получению	3.701.678	(39.889.075)
Дополнительные вклады в капитал без изменения доли владения	1.467.250	–
Возврат вкладов в капитал без изменения доли владения	(93.072.267)	(1.714.856)
Корректировка нереализованной прибыли*	17.070.909	(20.722.047)
Восстановление обесценения инвестиций	–	14.845.359
Перевод в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	–	(66.899)
Пересчет валюты отчетности	604.967.422	(1.542.937)
Сальдо на 31 декабря	4.895.444.182	3.823.629.586

* *Корректировка нереализованной прибыли представляет собой элиминацию нереализованной прибыли, возникающей при реализации товаров Группой совместно предприятию, признаваемую при использовании метода долевого участия.*

В январе 2018 года Группа завершила реализацию 50% доли участия в ТОО «КМГ-Устюрт», классифицированного как прекращенная деятельность, и признала оставшуюся 50% долю участия по справедливой стоимости 4.132.654 тысяч тенге как инвестиции в совместные предприятия.

В 2018 году возврат вкладов в капитал без изменения доли владения относится к возврату инвестиций в MIBV в сумме 249.312 тысяч долларов США (эквивалентно 92.582.309 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о существенных совместных предприятиях, основанная на финансовой отчетности данных предприятий за 2018 год:

<i>В тысячах тенге</i>	КМГ Кашаган Б.В.	ТОО «Тенгиз- шевройл»	Мангистау Инвестментс Б.В.	Ural Group Limited BVI	ТОО «КазРосГаз»	ТОО «КазГер- Мунай»
Долгосрочные активы	4.615.350.034	12.922.782.151	407.889.222	239.906.752	11.563.268	131.605.781
Краткосрочные активы, включая	382.203.313	1.057.015.650	72.748.154	216.436	141.406.117	75.130.694
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	111.111.793	203.864.204	15.318.295	183.268	19.910.166	64.920.579
Долгосрочные обязательства, включая	(705.485.713)	(2.780.571.044)	(125.106.193)	(98.144.576)	(132.933)	(43.798.416)
<i>Долгосрочные финансовые обязательства</i>	(778.005)	(1.536.800.000)	(49.946.000)	(73.499.832)	–	–
Краткосрочные обязательства, включая	(184.826.326)	(1.346.563.370)	(77.576.017)	(231.086)	(22.604.406)	(86.239.453)
<i>Краткосрочные финансовые обязательства</i>	(194.405)	(36.669.585)	(450.838)	–	–	–
Капитал	4.107.241.308	9.852.663.387	277.955.166	141.747.526	130.232.046	76.698.606
<i>Доля владения</i>	50%	20%	50%	50%	50%	50%
Консолидационные корректировки			(428.477)			
Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря 2018 года	2.053.620.654	1.970.532.677	138.549.106	70.873.763	65.116.023	38.349.303
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	438.661.981	5.941.473.680	839.355.579	910	244.345.942	234.731.877
Износ и амортизация	(180.246.167)	(685.434.320)	(60.372.607)	(13.647)	(134.221)	(33.375.620)
Процентные доходы	2.954.245	19.426.149	857.165	–	1.255.256	1.118.972
Процентные расходы	(42.365.603)	(136.761.388)	(8.006.216)	(9.030.856)	(377.474)	(1.062.040)
Расходы по подходному налогу	(38.996.165)	(941.034.055)	(56.904.222)	(1.787.666)	(13.163.276)	(95.495.955)
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	68.067.125	2.195.745.777	193.706.740	(37.644.822)	10.508.557	55.829.471
Прочий совокупный доход	552.184.036	1.270.679.343	(319.188)	22.022.588	17.231.401	4.809.306
Общий совокупный доход/(убыток)	620.251.161	3.466.425.120	193.387.552	(15.622.234)	27.739.958	60.638.777
Дивиденды полученные	–	64.671.230	–	–	14.180.747	42.706.039

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о существенных совместных предприятиях, основанная на финансовой отчетности данных предприятий за 2018 год:

<i>В тысячах тенге</i>	ТОО «Газопровод Бейнеу- Шымкент»	ТОО «Казахойл- Актобе»	Valseira Holding BV	ТОО «Тенизсервис»	ТОО «Азиатский газопровод»
Долгосрочные активы	441.702.597	58.963.750	610.463.946	520.241.619	1.460.389.311
Краткосрочные активы, включая <i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	198.892.090	19.332.346	56.343.094	53.449.332	548.678.667
Долгосрочные обязательства, включая	139.385.092	5.526.457	25.283.142	792.316	14.907.351
<i>Долгосрочные финансовые обязательства</i>	(496.647.747)	(10.743.622)	(482.302.718)	(299.006.857)	(1.710.805.217)
Краткосрочные обязательства, включая	(487.372.508)	–	(481.398.340)	(3.836.367)	(1.642.324.364)
<i>Краткосрочные финансовые обязательства</i>	(104.497.970)	(16.006.818)	(129.621.048)	(240.100.385)	(390.294.167)
<i>Капитал</i>	(93.023.928)	–	(27.818.377)	(3.847.062)	(363.250.433)
Капитал	39.448.970	51.545.656	54.883.274	34.583.709	(92.031.406)
Доля владения	50%	50%	50%	48.996%	50%
Накопленная непризнанная доля в убытках	–	–	–	–	46.015.703
Консолидационные корректировки	14.686.162	–	(3.651.138)	–	–
Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря 2018 года	34.410.647	25.772.828	23.790.499	16.944.634	–
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	150.792.512	61.837.709	93.341.563	173.006.463	766.661.140
Износ и амортизация	(15.539.954)	(5.036.547)	(9.279.923)	(108.004.930)	(83.522.784)
Процентные доходы	303.121	180.053	108.446	539	7.479.643
Процентные расходы	(28.276.665)	(740.071)	(4.104.829)	(19.467.627)	(100.922.040)
Расходы по подоходному налогу	–	(21.359.961)	8.630.359	(1.249.473)	–
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	33.419.792	18.114.370	(15.978.300)	28.363.442	211.332.190
Прочий совокупный доход	–	–	–	–	–
Общий совокупный доход/(убыток)	33.419.792	18.114.370	(15.978.300)	28.363.442	211.332.190
Изменения в непризнанной доле в убытках	–	–	–	–	105.666.095
Дивиденды полученные	–	6.000.000	1.306.120	2.596.780	–

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о существенных совместных предприятиях, основанная на финансовой отчетности данных предприятий за 2017 год:

<i>В тысячах тенге</i>	КМГ Кашаган Б.В.	ТОО «Тенгиз- шевройл»	Мангистау Инвестментс Б.В.	Ural Group Limited BVI	ТОО «КазРосГаз»	ТОО «КазГер- Мунай»
Долгосрочные активы	4.181.690.783	8.719.901.854	393.188.438	219.833.754	27.017.765	131.809.168
Краткосрочные активы, включая	172.993.385	1.527.676.810	66.799.332	57.066	150.968.308	46.380.639
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	49.409.827	748.523.476	3.090.429	46.894	30.876.542	37.913.868
Долгосрочные обязательства, включая	(563.262.794)	(2.507.495.652)	(66.129.352)	(63.640.210)	–	(28.691.378)
<i>Долгосрочные финансовые обязательства</i>	–	(1.329.320.000)	–	(54.732.538)	–	–
Краткосрочные обязательства, включая	(304.431.229)	(974.661.744)	(122.297.369)	(187.698)	(69.020.954)	(54.423.690)
<i>Краткосрочные финансовые обязательства</i>	(272.147.696)	(31.718.905)	–	–	–	–
Капитал	3.486.990.145	6.765.421.268	271.561.049	156.062.912	108.965.119	95.074.739
Доля владения	50%	20%	50%	50%	50%	50%
Консолидационные корректировки					(20.722.048)	
Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря 2017 года	1.743.495.073	1.353.084.254	135.780.525	78.031.456	33.760.512	47.537.370
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	183.119.424	4.357.947.405	635.902.730	7.806	243.526.652	184.616.262
Износ и амортизация	(90.257.871)	(560.816.868)	(62.190.091)	(19.797)	(638.139)	(34.072.143)
Процентные доходы	1.024.605	22.006.884	125.989	16.556	2.488.969	1.306.260
Процентные расходы	(36.556.637)	(127.134.154)	(5.787.751)	(1.890.789)	(13.361.780)	(1.014.422)
Расходы по подходному налогу	(3.749.814)	(621.385.125)	(34.036.342)	(690.912)	(11.906.811)	(53.071.478)
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	(20.416.709)	1.449.898.428	99.210.060	(3.754.422)	17.244.090	35.426.899
Прочий совокупный доход	(10.897.380)	7.517.157	(228.950)	(218.852)	(1.939.339)	(664.344)
Общий совокупный доход/(убыток)	(31.314.089)	1.457.415.585	98.981.110	(3.973.274)	15.304.751	34.762.555
Дивиденды полученные	–	79.694.300	105.523.482	–	18.647.418	40.445.243

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о существенных совместных предприятиях, основанная на финансовой отчетности данных предприятий за 2017 год:

<i>В тысячах тенге</i>	ТОО «Газопровод Бейнеу- Шымкент»	ТОО «Казахойл- Актобе»	Valsera Holding BV	ТОО «Тенизсервис»	ТОО «Азиатский газопровод»
Долгосрочные активы	442.256.509	49.853.017	417.762.488	514.174.591	1.572.551.905
Краткосрочные активы, включая <i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	139.271.512	19.768.150	55.449.428	72.382.243	519.332.547
Долгосрочные обязательства, включая	71.938.622	6.003.873	17.662.733	4.636.467	9.069.756
<i>Долгосрочные финансовые обязательства</i>	(464.526.731)	(7.430.578)	(210.750)	(419.764.043)	(2.058.444.374)
Краткосрочные обязательства, включая	(457.760.112)	–	–	(12.536.470)	(2.015.735.146)
<i>Краткосрочные финансовые обязательства</i>	(110.972.112)	(16.759.302)	(399.527.354)	(154.272.542)	(331.505.536)
Капитал	6.029.178	45.431.287	73.473.812	12.520.249	(298.065.458)
Доля владения	50%	50%	50%	48.996%	50%
Накопленная непризнанная доля в убытках	–	–	–	–	149.032.729
Консолидационные корректировки	14.686.162	–	–	–	–
Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря 2017 года	17.700.751	22.715.643	36.736.906	6.134.421	–
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	79.096.648	56.046.725	60.807.978	3.466.618	587.428.795
Износ и амортизация	(13.235.308)	(17.062.183)	(5.026.754)	(378.038)	(64.332.618)
Процентные доходы	20.952	212.438	411.019	38.606	3.757.049
Процентные расходы	(24.649.158)	(2.472.632)	(65.961)	(116.278)	(86.077.312)
Расходы по подоходному налогу	–	2.415.969	(4.373.083)	(645.283)	(89.287.214)
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	38.484.528	(33.576.039)	19.501.556	3.374.702	269.647.198
Прочий совокупный доход	–	–	(117.716)	–	–
Общий совокупный доход/(убыток)	38.484.528	(33.576.039)	19.383.840	3.374.702	269.647.198
Изменения в непризнанной доле в убытках	19.910.964	–	–	–	134.823.599
Дивиденды полученные	–	–	2.377.123	–	–

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о существенных ассоциированных компаниях, основанная на их финансовых отчетностях за 2018 год:

В тысячах тенге	2018	
	КТК	ПКИ
Долгосрочные активы	2.147.362.033	410.710.323
Краткосрочные активы	105.910.109	91.814.964
Долгосрочные обязательства	(350.304.339)	(45.218.035)
Краткосрочные обязательства	(685.130.029)	(104.042.897)
Капитал	1.217.837.774	353.264.355
Доля владения	20,75%	33%
Гудвилл	36.884.737	–
Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря	289.586.075	116.577.237
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	757.734.286	163.262.937
Прибыль за год	279.347.471	44.213.819
Прочий совокупный (убыток)/доход	176.033.171	40.885.518
Общий совокупный доход	455.380.642	85.099.337
Дивиденды полученные	–	24.913.688

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о существенных ассоциированных компаниях, основанная на их финансовых отчетностях за 2017 год:

В тысячах тенге	2017	
	КТК	ПКИ
Долгосрочные активы	2.042.156.419	356.151.959
Краткосрочные активы	95.627.293	84.903.668
Долгосрочные обязательства	(756.148.455)	(59.122.504)
Краткосрочные обязательства	(595.179.435)	(30.659.104)
Капитал	786.455.822	351.274.019
Доля владения	20,75%	33%
Гудвилл	31.905.009	–
Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря	195.094.592	115.920.426
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	647.477.562	137.911.562
Прибыль за год	263.450.520	21.920.516
Прочий совокупный (убыток)/доход	16.353.875	(991.827)
Общий совокупный доход	279.804.395	20.928.689
Дивиденды полученные	–	20.453.367

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

12. 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>	2018	2017
Долгосрочные активы	121.290.124	125.404.236
Краткосрочные активы	45.979.030	37.468.195
Долгосрочные обязательства	(131.979.834)	(127.415.389)
Краткосрочные обязательства	(37.995.326)	(35.006.253)
Гудвилл	4.049.743	172.214
Резерв на обесценение	(3.635.227)	(3.635.227)
Накопленная непризнанная доля в убытках	(30.549.876)	(25.661.135)
Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря	28.258.386	22.648.911
Доход за год от продолжающейся деятельности	1.998.611	18.233.038
Прочий совокупный доход/(убыток)	(667.887)	497.482
Общий совокупный доход	1.330.724	18.730.520
Непризнанная доля в прибылях	(4.807.477)	13.600.372

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017
Долгосрочные активы	29.047.283	24.817.616
Краткосрочные активы	50.177.839	36.648.406
Долгосрочные обязательства	(10.469.161)	(12.034.563)
Краткосрочные обязательства	(46.568.287)	(35.371.489)
Накопленная непризнанная доля в убытках	(874.676)	(928.776)
Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря	23.062.350	14.988.746
(Убытки)/прибыль за год от продолжающейся деятельности	3.253.882	436.348
Прочий совокупный доход/(убыток)	3.356.672	249.981
Общий совокупный доход/(убыток)	6.610.554	686.329
Непризнанная доля в убытках	4.200	(198.871)

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017 (пересчитано)
Материалы и запасы	122.019.086	106.085.622
Нефтепродукты	117.350.445	94.899.304
Продукты переработки газа	57.761.746	15.689.458
Сырая нефть	39.435.551	51.124.918
Минус: снижение до чистой стоимости реализации	(24.268.160)	(17.430.395)
	312.298.668	250.368.907

По состоянию на 31 декабря 2018 года товарно-материальные запасы в сумме 123.973.272 тысячи тенге находились в качестве залогового обеспечения по обязательствам Группы (на 31 декабря 2017 года: 111.843.564 тысячи тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017 (пересчитано)
Предоплата и расходы будущих периодов	96.510.307	95.623.362
Налоги к возмещению	35.556.450	29.577.119
Дивиденды к получению	15.848.250	29.009.976
Денежные средства, ограниченные в использовании	15.321.248	13.056.590
Прочие текущие активы	70.014.639	91.613.222
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(28.528.175)	(62.770.140)
Итого прочих текущих активов	204.722.719	196.110.129
Торговая дебиторская задолженность	540.669.346	525.773.611
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(46.691.872)	(57.906.356)
Торговая дебиторская задолженность	493.977.474	467.867.255

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов по данным активам проценты не начислялись.

По состоянию на 31 декабря 2018 года торговая дебиторская задолженность в сумме 72.694.539 тысячи тенге находилась в качестве залогового обеспечения по обязательствам Группы (на 31 декабря 2017 года: 58.115.548 тысяч тенге).

В 2017 году связи с отзывом Национальным банком РК лицензии АО «Delta Bank» и неопределенностью относительно возврата банковских вкладов, размещенных в Delta Bank Группа начислила 100% резерв на обесценение депозитов на сумму 36.161 тысяча долларов США (эквивалентно 11.637.410 тысячам тенге) (*Примечание 28*) и реклассифицировала депозиты в денежные средства, ограниченные в использовании.

Изменения в резерве на ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и прочим текущим активам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обесценены на индивидуальной основе
На 31 декабря 2016 года (пересчитано)	101.519.156
Начисления за год	7.812.572
Восстановлено	(6.877.173)
Списано	(977.097)
Переводы и реклассификации	11.855.869
Пересчет валюты отчетности	7.343.169
На 31 декабря 2017 года (пересчитано)	120.676.496
Эффект перехода на МСФО 9 на 1 января 2018 года (<i>Примечание 3</i>)	3.657.979
Начисления за год	7.614.405
Восстановлено	(7.878.517)
Списано	(59.879.599)
Переводы и реклассификации	(1.756)
Пересчет валюты отчетности	11.031.039
На 31 декабря 2018 года	75.220.047

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

В тысячах тенге	Итого	Не просроченная, не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная				
			<30 дней	30 – 60 дней	61 – 90 дней	91 – 120 дней	>120 дней
2018	493.977.474	448.672.349	23.935.096	5.017.636	4.504.153	4.821.665	7.026.575
2017	467.867.255	365.858.374	17.505.719	38.832.044	16.446.884	2.292.492	26.931.742

15. ЗАЙМЫ И ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

В тысячах тенге	2018	2017
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	495.868.960	785.593.140
Займы выданные, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	263.273.857	–
Вексель к получению от участника совместного предприятия	16.599.343	38.014.555
Облигации к получению от Самрук-Казына	15.363.814	18.342.494
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(3.962.910)	–
	787.143.064	841.950.189

В соответствии с МСФО 9 Группа переклассифицировала некоторые займы выданные в категорию, как учитываемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Справедливая стоимость таких займов рассчитывается путем дисконтирования будущих денежных потоков.

В тысячах тенге	2018	2017
Займы связанным сторонам в тенге	471.541.035	471.798.857
Займы связанным сторонам в долларах США	280.952.059	311.340.691
Вексель к получению от участника совместного предприятия в долларах США	16.599.343	38.014.555
Облигации к получению от Самрук-Казына в тенге	15.314.739	18.342.494
Займы связанным сторонам в других валютах	2.735.888	2.453.592
	787.143.064	841.950.189

В тысячах тенге	2018	2017
Текущая часть	148.615.167	169.501.500
Долгосрочная часть	638.527.897	672.448.689
	787.143.064	841.950.189

Изменения в резерве на ожидаемые кредитные убытки по займам и дебиторской задолженности от связанных сторон представлены следующим образом:

В тысячах тенге	Обесценены на индивидуально й основе
На 31 декабря 2017 года	–
Эффект перехода на МСФО 9 на 1 января 2018 года (Примечание 3)	4.610.970
Начислено	1.298.399
Восстановлено	(2.283.285)
Пересчет валюты отчетности	336.826
На 31 декабря 2018 года	3.962.910

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017 (пересчитано)
Срочные вклады в банках – доллары США	743.645.501	792.428.051
Срочные вклады в банках – тенге	195.092.674	115.103.490
Текущие счета в банках – доллары США	538.440.417	306.715.644
Текущие счета в банках – тенге	39.136.851	30.398.564
Текущие счета в банках – другие валюты	9.657.988	8.846.589
Срочные вклады в банках – другие валюты	3.491.994	3.279.100
Деньги в пути	8.914.321	5.538.015
Кассовая наличность	1.204.285	1.683.787
Минус: резервы по ожидаемым кредитным убыткам	(131.189)	(5.784)
	1.539.452.842	1.263.987.456
Денежные средства и их эквиваленты, относящиеся к прекращенной деятельности	6.395.029	2.617.359
	1.545.847.871	1.266.604.815

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 2018 года средневзвешенная процентная ставка по срочным вкладам в банках составила 2,84% в долларах США, 7,58% в тенге и 0,07% в других валютах (в 2017 году: 1,04% в долларах США и 7,85% в тенге).

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов денежные средства не заложены в качестве обеспечения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Общее количество акций в обращении, выпущенных и оплаченных включает:

	На 31 декабря 2016 года	Выпущено в 2017 году	На 31 декабря 2017 года	Выпущено в 2018 году	На 31 декабря 2018 года
Количество выпущенных акций	584.212.737	5.187.152	589.399.889	20.719.604	610.119.493
Номинальной стоимостью 27.726,63 тенге	137.900	–	137.900	–	137.900
Номинальной стоимостью 10.000 тенге	–	–	–	20.719.604	20.719.604
Номинальной стоимостью 5.000 тенге	59.707.029	–	59.707.029	–	59.707.029
Номинальной стоимостью 2.500 тенге	65.917.035	5.187.152	71.104.187	–	71.104.187
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
Уставный капитал (тысяч тенге)	696.376.625	12.967.880	709.344.505	207.196.040	916.540.545
Номинальной стоимостью 27.726,63 тенге	3.823.502	–	3.823.502	–	3.823.502
Номинальной стоимостью 10.000 тенге	–	–	–	207.196.040	207.196.040
Номинальной стоимостью 5.000 тенге	298.535.145	–	298.535.145	–	298.535.145
Номинальной стоимостью 2.500 тенге	164.792.588	12.967.880	177.760.468	–	177.760.468
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

Уставный капитал

В 2018 году Компания выпустила 20.719.604 простых акций (2017 год: 5.187.152 простых акций). В оплату данных простых акций Компания получила от Самрук-Казына газопроводы высокого, среднего и низкого давления и сопутствующие сооружения на общую сумму 207.196.033 тысячи тенге (2017 год: 12.967.879 тысяч тенге), которые ранее были признаны как дополнительный оплаченный капитал, и денежные средства в размере 7 тысяч тенге (2017 год: 1 тысяча тенге). Компания признала газопроводы как дополнительный оплаченный капитал на основании договора доверительного управления, который является краткосрочным механизмом до даты передачи юридического права на трубопроводы Группе.

На 31 декабря 2018 года 239.440.103 простых акции были объявлены, но не выпущены (в 2017 году: 260.159.707 простых акций).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**17. КАПИТАЛ (продолжение)****Уставный капитал (продолжение)***Дополнительный оплаченный капитал*

В 2018 году Группа увеличила дополнительно оплаченный капитал на сумму 4.113.776 тысяч тенге (2017: 13.188.885 тысяч тенге), представляющую собой справедливую стоимость газопроводов, переданных Правительством в доверительное управление, которое является механизмом до даты передачи юридического права на трубопроводы Группе.

Операции с Самрук-Казына

В 2018 году, Компания продлила срок действия договора о предоставлении беспроцентного займа Самрук-Казына и, соответственно, признала модификацию задолженности. Кроме того, в 2018 году Компания предоставила дополнительный беспроцентный займ Самрук-Казына в сумме 52.292.983 тысячи тенге. Эффект от модификации задолженности и разницу между справедливой стоимостью дополнительного выданного займа и его номинальной стоимостью в общей сумме 88.545.678 тысяч тенге (2017: 5.716.173 тысячи тенге) Компания признала, как распределение Самрук-Казына в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

В 2017 году Самрук-Казына внес изменения в проспект второго выпуска облигаций, согласно которому купон по облигациям снижен с 4,00% до 0,50%. Соответственно, Компания признала модификацию задолженности, эффект от которой в размере 24.019.820 тысяч тенге был отнесен на капитал, по новым рыночным ставкам.

Распределения Самрук-Казына

В 2018 году распределения Самрук-Казына включали: признание обязательств будущего финансирования строительства социальных объектов, расположенных в городе Туркестан, в рамках социально-экономического развития Туркестанской области в сумме 20.900.000 тысяч тенге, результат хозяйственной деятельности ТОО «PSA» (дочерняя компания Группы) в сумме 6.473.432 тысячи тенге и корректировку справедливой стоимости газопроводов, переданных в оплату выпущенных акций в сумме 9.747 тысяч тенге.

В 2017 году распределения Самрук-Казына включали: начисление резерва на строительство Дворца единоборств в г.Астана в сумме 5.544.234 тысячи тенге, результат хозяйственной деятельности ТОО «PSA» в сумме 5.792.675 тысяч тенге и корректировку справедливой стоимости газопроводов, переданных в оплату выпущенных акций в сумме 514 тысяч тенге.

В 2017 году в связи с передачей Корпоративному Фонду «ТВЦ Казахстан» обязательств по реконструкции Выставочного центра в городе Москва, Компания сторнировала ранее начисленный резерв в сумме 4.458.832 тысячи тенге.

На 31 декабря 2017 года Группа признала дисконт по облигациям, выпущенным ТОО «Специализированная финансовая компания ДСФК» в составе нераспределенной прибыли в сумме 16.755.715 тысяч тенге.

Дивиденды

В 2018 году Компания, в соответствии с решением Самрук-Казына и Национального банка РК, начислила и выплатила дивиденды за 2017 год в размере 61,54 тенге за акцию на общую сумму 36.271.669 тысяч тенге.

В 2018 году Группа начислила дивиденды держателям неконтрольной доли участия в РД КМГ и КТО (дочерние организации) в размере 6.200.599 тысяч тенге. На 31 декабря 2018 года дивиденды к уплате держателям неконтрольной доли участия составили 1.749.872 тысячи тенге (на 31 декабря 2017 года: 1.850.141 тысяча тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. КАПИТАЛ (продолжение)

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>	2018	2017 (пересчитано)
Итого активы	14.015.279.566	13.549.958.201
Минус: нематериальные активы	173.077.337	185.205.427
Минус: итого обязательства	6.872.211.253	6.766.353.343
Чистые активы для простых акций	6.969.990.976	6.598.399.431
Количество простых акций	610.119.493	589.399.889
Балансовая стоимость на акцию, тенге	11.424	11.195

Прибыль на акцию

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017 (пересчитано)
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	601.486.325	588.967.626
Основная и разводненная доля чистой прибыли за период	1,153	0,892
Основная и разводненная доля чистой прибыли от продолжающейся деятельности за период	1,147	0,898

Неконтрольная доля участия

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

	Страна регистрации и осуществления деятельности	Доля	2018		2017	
			Текущая стоимость	Доля	Текущая стоимость	
Rompetrol Downstream S.R.L.	Румыния	45,37%	49.330.095	45,37%	46.577.301	
АО «КазТрансОйл»	Казахстан	10,00%	43.381.801	10,00%	42.861.526	
АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»	Казахстан	0,50%	9.055.928	36,99%	779.932.098	
Rompetrol Petrochemicals S.R.L.	Румыния	45,37%	(3.316.099)	45,37%	8.698.505	
Rompetrol Rafinare S.A.	Румыния	45,37%	(9.854.697)	45,37%	705.953	
Rompetrol Vega	Румыния	45,37%	(21.180.730)	45,37%	(19.743.196)	
Прочие			13.063.327		10.985.714	
			80.479.625		870.017.901	

8 декабря 2017 года РД КМГ объявил о запуске условного тендерного предложения («Тендерное предложение») на выкуп всех своих находящихся в обращении ГДР по цене 14,00 долларов США за одну ГДР. 23 января 2018 года РД КМГ также объявил о начале предложения о выкупе всех своих простых акций, размещенных на Казахстанской фондовой бирже («Предложение об акциях»), по цене 84,00 долларов США за одну простую акцию. 19 февраля 2018 года, что является датой первого расчета по Тендерному предложению и Предложению об акциях («Дата первого расчета»), РД КМГ выкупил 134.070.054 ГДР и 320.688 простых акций. 5 апреля 2018 года РД КМГ произвел окончательный расчет по Тендерному предложению и Предложению об акциях для выкупа 1.384.856 ГДР и 15.896 простых акций. По состоянию на 31 декабря 2018 года, в рамках программы выкупа привилегированных акций, объявленной 13 августа 2018 года, РД КМГ выкупил 1.123.705 привилегированных акций. По состоянию на 31 декабря 2018 года общая сумма выкупа акций составила 642.524.031 тысяча тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**17. КАПИТАЛ (продолжение)****Неконтрольная доля участия (продолжение)**

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о дочерних организациях на индивидуальной основе на 31 декабря 2018 года и за год, закончившийся на указанную дату, в которых у Группы имеются существенные неконтрольные доли участия:

<i>В тысячах тенге</i>	Rompetroл Downstream S.R.L.	АО «КазТрансОйл»	АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»	Rompetroл Petrochemicals S.R.L.	Rompetroл Refinare S.A.	Rompetroл Vega
Обобщенный отчет о финансовом положении						
Долгосрочные активы	115.877.750	474.492.826	855.098.000	—	226.762.227	25.545.771
Краткосрочные активы	130.109.065	89.618.221	1.121.114.000	14.248.524	208.057.761	10.486.000
Долгосрочные обязательства	(51.580.387)	(65.938.721)	(59.533.000)	(660.056)	(99.909.197)	(28.236.610)
Краткосрочные обязательства	(85.682.651)	(68.155.854)	(192.006.000)	(20.897.159)	(356.630.592)	(54.477.543)
Итого капитал	108.723.777	430.016.472	1.724.673.000	(7.308.691)	(21.719.801)	(46.682.382)
Приходится на:						
Акционера материнской компании	59.393.682	386.634.671	1.715.617.072	(3.992.592)	(11.865.104)	(25.501.652)
Неконтрольную долю участия	49.330.095	43.381.801	9.055.928	(3.316.099)	(9.854.697)	(21.180.730)
Обобщенный отчет о совокупном доходе						
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	552.546.066	225.399.570	1.189.392.526	74.023.855	1.198.576.436	78.746.181
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	(10.086.648)	61.167.599	299.917.209	(27.398.422)	(22.770.776)	3.207.505
Итого совокупного дохода/(убытка) за год, за вычетом подходного налога	6.067.173	67.672.922	334.746.590	(26.480.217)	(23.275.727)	(3.168.328)
Приходится на:						
Акционера материнской компании	3.314.497	60.993.609	314.577.958	(14.466.143)	(12.715.530)	(1.730.858)
Неконтрольную долю участия	2.752.676	6.679.313	20.168.632	(12.014.074)	(10.560.197)	(1.437.470)
Дивиденды, объявленные в пользу неконтрольных долей участия	—	(6.152.969)	(47.630)	—	—	—
Обобщенная информация о денежных потоках						
Операционная деятельность	8.597.873	97.452.915	276.069.616	(523)	42.427.973	1.652.819
Инвестиционная деятельность	(4.441.954)	(44.854.329)	164.486.925	—	(15.531.622)	(1.667.023)
Финансовая деятельность	(4.304.211)	(61.540.496)	(642.760.354)	(1.022)	(27.347.086)	38.082
Чистое увеличение/(уменьшение) в составе денежных средств и их эквивалентов	(148.292)	(7.591.684)	(134.732.438)	(1.545)	(450.735)	23.878

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**17. КАПИТАЛ (продолжение)****Неконтрольная доля участия (продолжение)**

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о дочерних организациях на индивидуальной основе на 31 декабря 2017 года и за год, закончившийся на указанную дату, в которых у Группы имеются существенные неконтрольные доли участия:

<i>В тысячах тенге</i>	Rompetrol Downstream S.R.L.	АО «КазТрансОйл»	АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»	Rompetrol Petrochemicals S.R.L.	Rompetrol Rafinare S.A.	Rompetrol Vega
Обобщенный отчет о финансовом положении						
Долгосрочные активы	119.373.059	450.725.408	771.619.013	3.417.387	219.853.770	21.456.147
Краткосрочные активы	121.460.853	99.864.145	1.562.165.394	25.180.684	213.572.571	9.847.562
Долгосрочные обязательства	(13.368.325)	(60.818.542)	(53.790.289)	(2.679.868)	(50.695.215)	(24.447.296)
Краткосрочные обязательства	(124.808.982)	(65.826.269)	(171.271.707)	(6.746.676)	(381.175.202)	(50.370.467)
Итого капитал	102.656.605	423.944.742	2.108.722.411	19.171.527	1.555.924	(43.514.054)
Приходится на:						
Акционера материнской компании	56.079.304	381.083.216	1.328.790.313	10.473.022	849.971	(23.770.858)
Неконтрольную долю участия	46.577.301	42.861.526	779.932.098	8.698.505	705.953	(19.743.196)
Обобщенный отчет о совокупном доходе						
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	402.786.476	222.449.953	954.505.779	65.575.792	868.442.783	56.963.700
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	10.744.848	65.889.883	195.361.299	(4.905.225)	(1.696.400)	2.060.006
Итого совокупного дохода/(убытка) за год, за вычетом подходного налога	10.632.091	66.003.468	194.983.214	(5.078.872)	(2.356.951)	2.248.922
Приходится на:						
Акционера материнской компании	5.808.104	59.403.121	122.875.728	(2.774.485)	(1.287.556)	1.228.541
Неконтрольную долю участия	4.823.987	6.600.347	72.107.486	(2.304.387)	(1.069.395)	1.020.381
Дивиденды, объявленные в пользу неконтрольных долей участия	–	(5.960.689)	(7.308.873)	–	–	–
Обобщенная информация о денежных потоках						
Операционная деятельность	20.967.248	98.945.565	234.062.986	(1.227)	35.473.676	1.223.370
Инвестиционная деятельность	(2.622.275)	(67.271.259)	44.736.436	2	(36.389.078)	(1.216.751)
Финансовая деятельность	(17.790.242)	(59.617.355)	(18.905.604)	(268)	(660.692)	7.389
Чистое увеличение/(уменьшение) в составе денежных средств и их эквивалентов	554.731	(28.423.901)	259.551.871	(1.493)	(1.576.094)	14.008

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017 (пересчитано)
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения	3.029.688.051	3.137.181.680
Средневзвешенные ставки вознаграждения	5.40%	6.30%
Займы с плавающей ставкой вознаграждения	1.123.549.641	1.164.070.457
Средневзвешенные ставки вознаграждения	4.60%	4.90%
	4.153.237.692	4.301.252.137

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017 (пересчитано)
Займы, выраженные в долларах США	3.927.512.182	4.069.683.277
Займы, выраженные в тенге	207.275.842	220.728.920
Займы, выраженные в других валютах	18.449.668	10.839.940
	4.153.237.692	4.301.252.137

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017 (пересчитано)
Текущая часть	330.590.078	884.140.278
Долгосрочная часть	3.822.647.614	3.417.111.859
	4.153.237.692	4.301.252.137

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов, выпущенные долговые ценные бумаги и займы составили:

Облигации	Сумма выпуска	Дата погашения	Ставка вознаграждения	2018	2017
Облигации ЛФБ 2008	1,6 миллиарда долларов США	2018 год	9,125%	–	530.055.240
Облигации ЛФБ 2010	1,5 миллиарда долларов США	2020 год	7,00%	–	454.158.285
Облигации ЛФБ 2010	1,25 миллиарда долларов США	2021 год	6,375%	–	374.885.399
Облигации ЛФБ 2013	2 миллиарда долларов США	2043 год	5,75%	–	166.367.016
Облигации ЛФБ 2013	1 миллиард долларов США	2023 год	4,4%	155.214.093	133.839.108
Облигации ЛФБ 2014	1 миллиард долларов США	2044 год	6,00%	11.211.171	9.682.106
Облигации ЛФБ 2014	0,5 миллиарда долларов США	2025 год	4,875%	–	40.464.693
Облигации ЛФБ 2017	0,5 миллиарда долларов США	2022 год	3,88%	193.026.377	166.818.793
Облигации ЛФБ 2017	1 миллиард долларов США	2027 год	4,75%	384.383.982	332.127.939
Облигации ЛФБ 2017	1,25 миллиарда долларов США	2047 год	5,75%	477.346.937	412.643.834
Облигации ЛФБ 2018	0,5 миллиарда долларов США	2025 год	4,75%	193.533.233	–
Облигации ЛФБ 2018	1,25 миллиард долларов США	2030 год	5,375%	484.361.750	–
Облигации ЛФБ 2018	1,5 миллиарда долларов США	2047 год	6,375%	576.570.945	–
Облигации КФБ 2009	120 миллиардов тенге	2019 год	6M Libor+8.5%	42.721.212	73.636.569
Облигации ИФБ 2017	750 миллионов долларов США	2027 год	4,375%	290.606.802	251.244.525
Прочие				4.439.778	13.276.427
Итого				2.813.416.280	2.959.199.934

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. ЗАЙМЫ (продолжение)

Займы	Сумма выпуска	Дата погашения	Ставка вознаграждения	2018	2017 (пересчитано)
АО «Банк развития Казахстана»	1,1 миллиарда долларов США	2023-2025 год	6M Libor+4,5% - 5%	292.593.716	294.631.602
The Export-Import Bank of China	1 миллиард долларов США	2027 год	6M Libor + 4,1%	398.978.377	340.200.397
ОАО «Сбербанк России»	400 миллионов долларов США	2024 год	12M Libor + 3,5%	–	134.039.138
АО «Банк развития Казахстана»	152 миллиарда тенге	2022-2027 годы	7%-10,2%	120.225.114	115.480.135
Займ от партнёров проекта «Жемчужина»	Финансирование доли затрат КМТ в реализации контракта на недропользование	с момента начала коммерческой добычи	6M Libor + 1%	106.245.659	87.370.787
Синдцированный займ Japan Bank for International Cooper	360 миллионов долларов США	2021 год	1M Libor + 2,5%, 1M Libor + 2,75%, 1M Robor + 2%	98.831.224	82.746.607
Синдикат банков Европейский Банк Реконструкции и Развития	298 миллионов долларов США	2025 год	4,64%, 6M Libor + 1,10%	76.452.246	62.386.497
BNP Paribas	200 миллионов долларов США	2021 год	3M Libor + 1,35%	76.625.221	–
Европейский Банк Реконструкции и Развития	68 миллиардов тенге	2023 год	3M CPI + 3,15%	54.408.393	65.373.153
Клубный заем (Raiffeisen/BCR/ING/Uni credit)	368 миллионов долларов США	2019 год	COF (3.45%) + 0.25% ½	25.198.910	14.117.942
Займ от партнёров проект «Сатпаев»	39 миллионов долларов США	2026 год	преобладающе й базовой процентной ставки + 3.15%	20.359.038	15.620.206
АО «Народный Банк Казахстана»	200 миллионов долларов США	2019	3M Libor + 2.5%	17.683.958	35.696.909
Займ от партнёров проект «Сатпаев»	Финансирование доли затрат КМГ в реализации контракта на недропользование	с момента начала коммерческой добычи	12M Libor + 1,5%	–	51.214.229
Прочие	70 миллионов долларов США	2019 год	5%	26.938.823	23.315.765
Итого	–	–	–	25.280.733	19.858.836
				1.339.821.412	1.342.052.203

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**18. ЗАЙМЫ (продолжение)**

24 апреля 2018 года Компания завершила процесс размещения выпуска еврооблигаций в рамках текущей программы выпуска среднесрочных глобальных нот объемом 10,5 миллиардов долларов США, выпущенной Компанией и Kazmunaigaz Finance Sub B.V. (дочерняя компания) общим объемом 3,25 миллиардов долларов США. Еврооблигации были выпущены в трех сериях, в том числе: (i) 500.000 тысяч долларов США, со ставкой купона 4,750% и подлежащие погашению в 2025 году (эквивалентно 163.260.000 тысяч тенге); (ii) 1.250.000 тысячи долларов США со ставкой купона 5,375% и подлежащие погашению в 2030 году (эквивалентно 408.150.000 тысяч тенге); и (iii) 1.500.000 тысяч долларов США со ставкой купона 6,375% и подлежащие погашению в 2047 году (эквивалентно 489.780.000 тысяч тенге).

4 и 11 мая 2018 года Компания произвела досрочный выкуп еврооблигаций в общей сумме 3.463.450 тысяч долларов США (эквивалентно 1.143.982.111 тысяч тенге на дату выплаты), включая вознаграждение.

2 июля 2018 года Компания осуществила полный выкуп облигаций, выпущенных на ЛФБ в 2008 году на общую сумму 1.673.000 тысячи долларов США (эквивалентно 570.626.840 тысяч тенге на дату платежа), включая вознаграждение.

17 мая 2018 года в рамках кредитного соглашения КТГ получил заём от Синдиката банков в сумме 65.832.000 тысяч тенге (эквивалентно 200.000 тысяч долларов США) в целях финансирования проекта «Строительство трех компрессорных станций на магистральной линии «Бейнеу-Бозой-Шымкент» со ставкой 3M Libor + 1,35%. Срок погашения займа 16 апреля 2021 года.

В 2018 году, ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод» (АНПЗ) получил заем от АО «Народный банк» на сумму 44.883.100 тысяч тенге и полностью погасил заем на сумму 43.665.187 тысяч тенге, включая начисленные вознаграждения.

В 2018 году ИЦА, дочерняя компания КТГ, получила краткосрочный заем от Citibank N.A. Jersey Branch в сумме 27.172.800 тысяч тенге (эквивалентно 85.000 тысяч долларов США) со ставкой 1M Libor + 2% годовых для целей реструктуризации выпущенных облигаций. В 2018 году ИЦА полностью погасил основной долг по данному займу в сумме 27.804.350 тысяч тенге (эквивалентно 85.000 тысяч долларов США).

В 2018 году Компания полностью погасила заём от ОАО «Сбербанк» на общую сумму 419.721 тысячи долларов США (эквивалентно 152.989.184 тысячам тенге на дату выплаты), включая вознаграждение.

В 2018 году АНПЗ осуществил частичное погашение займа от The Export-Import Bank of China в сумме 42.447.589 тысяч тенге.

В 2018 году КМГИ осуществил частичное погашение Синдицированного займа на сумму 20.017.259 тысяч тенге, включая начисленное вознаграждение.

В 2018 году Группа получила займы от БРК в общей сумме 15.932.821 тысяча тенге и осуществила погашение займов на общую сумму 80.419.242 тысячи тенге, включая вознаграждение. Кроме того, Группа осуществила частичное погашение облигаций, выпущенных БРК, в сумме 41.793.375 тысяч тенге, включая вознаграждение.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. ЗАЙМЫ (продолжение)

Изменения в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017 (пересчитано)
Сальдо на 1 января (пересчитано)	4.301.252.137	3.274.415.389
Получено денежными средствами	1.248.833.717	1.506.705.643
Погашение задолженности по аккредитиву	33.216.444	135.393.336
Вознаграждение уплаченное	(248.341.171)	(216.528.276)
Выплата основного долга	(2.069.977.321)	(680.202.447)
Начисленное вознаграждение	231.836.227	206.318.185
Капитализированное вознаграждение	21.715.478	26.532.343
Дисконт	(6.528.320)	(15.551.555)
Амортизация дисконта	18.218.794	10.927.921
Списание обязательств	(53.263.339)	-
Вознаграждение за досрочное погашение облигаций (Note 28)	89.612.318	-
Пересчет валюты отчетности	574.395.453	56.923.411
Прочее	12.267.275	(3.681.813)
Сальдо на 31 декабря	4.153.237.692	4.301.252.137
Текущая часть	330.590.078	884.140.278
Долгосрочная часть	3.822.647.614	3.417.111.859

В 2018 году Компания признала полное списание займа от ONGC Videsh, являющегося партнером по проекту Сатпаев, в сумме 53.263.339 тысяч тенге, включая вознаграждение в сумме 4.620.021 тысяча тенге. Списание займа связано с планируемым выходом Компании из проекта и передачей контрактной территории Правительству (Примечание 28).

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 2018 года и 31 декабря 2017 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 2018 года и 31 декабря 2017 года Группа соблюдает все финансовые и нефинансовые показатели.

Хеджирование чистых инвестиций в дочерние организации, с иностранной функциональной валютой

На 31 декабря 2018 года некоторые займы, выраженные в долларах США, были определены как инструменты хеджирования чистых инвестиций в дочерние организации, с иностранной функциональной валютой. В 2018 году убытки по курсовой разнице от пересчёта данных займов в сумме 364.168.311 тысяч тенге (2017 год: доходы в сумме 67.150.614 тысяч тенге) были реклассифицированы в состав прочего совокупного дохода и были зачтены против дохода (2017 год: убытка) от пересчёта зарубежных подразделений.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. ДОГОВОР ПОСТАВКИ НЕФТИ

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

В 2018 году, в соответствии с изменениями к договору, подписанными в декабре 2017 года, Группа получила предоплату в сумме 499.411 тысяч долларов США (эквивалентно 163.072.674 тысячи тенге по курсу на дату получения) за вычетом затрат по сделке (2017 год: 488.536 тысяч долларов США или 159.301.819 тысяч тенге).

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

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

В 2018 году Группа частично погасила предоплату поставкой нефти на общую сумму 1.000.000 тысяч долларов США (2017: 750.000 тысяч долларов США).

20. РЕЗЕРВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Обязательства по выбытию активов	Экологические обязательства	Резерв по налогам	Резерв по транспортировке газа	Обязательства по вознаграждениям работникам	Прочие	Итого
Резерв на 31 декабря 2016 года (пересчитано)	91.543.941	47.402.040	48.046.853	24.361.458	32.378.099	34.252.960	277.985.351
Пересчет валюты отчетности	11.125	(52.661)	15.139	–	3.806.809	(1.964)	3.778.448
Изменение в оценке Увеличение на сумму дисконта	(1.248.282)	(458.178)	–	(70.170)	–	62.521	(1.714.109)
Резерв за год	8.332.664	1.608.777	–	–	3.039.887	68.786	13.050.114
Перевод в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	3.488.113	10.902.402	7.305.466	–	4.213.499	12.945.448	38.854.928
Восстановление	–	(33.258)	–	–	–	(57.882)	(91.140)
Использование резерва	(678.001)	–	(16.528.169)	–	–	(5.457.222)	(22.663.392)
Резерв на 31 декабря 2017 года (пересчитано)	(903.225)	(1.163.683)	(11.161.919)	–	(3.090.513)	(10.294.174)	(26.613.514)
Резерв на 31 декабря 2017 года (пересчитано)	100.546.335	58.205.439	27.677.370	24.291.288	40.347.781	31.518.473	282.586.686
Пересчет валюты отчетности	1.929.672	5.491.580	10.367	–	41.165	2.097.144	9.569.928
Изменение в оценке Увеличение на сумму дисконта	4.657.334	344.180	–	3.791.379	–	(86.001)	8.706.892
Резерв за год	9.232.169	2.290.936	–	–	3.203.836	133.048	14.859.989
Восстановление	653.611	–	18.445.135	–	7.374.154	45.173.299	71.646.199
Использование резерва	(133.027)	(43.261)	(24.903.404)	–	–	(6.409.061)	(31.488.753)
Переводы и реклассификации	(649.931)	(3.318.949)	(894.991)	–	(3.487.856)	(19.218.818)	(27.570.545)
Резерв на 31 декабря 2018 года	–	8.083	–	–	–	(50.376)	(42.293)
Резерв на 31 декабря 2018 года	116.236.163	62.978.008	20.334.477	28.082.667	47.479.080	53.157.708	328.268.103

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. РЕЗЕРВЫ (продолжение)

Текущая и долгосрочная части разделены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обязатель- ства по выбытию активов	Экологи- ческое обязатель- ство	Резерв по налогам	Резерв по транспор- тировке газа	Обязатель- ство по вознаграж- дениям работни- кам	Прочие	Итого
На 31 декабря 2018 года							
Текущая часть	1.993.690	6.102.705	20.334.477	28.082.667	2.829.670	39.127.724	98.470.933
Долгосрочная часть	114.242.473	56.875.303	–	–	44.649.410	14.029.984	229.797.170
Резерв на 31 декабря 2018 года	116.236.163	62.978.008	20.334.477	28.082.667	47.479.080	53.157.708	328.268.103
На 31 декабря 2017 года							
Текущая часть	1.543.004	5.921.263	27.677.370	24.291.288	2.688.942	16.690.332	78.812.199
Долгосрочная часть	99.003.331	52.284.176	–	–	37.658.839	14.828.141	203.774.487
Резерв на 31 декабря 2017 года (пересчитано)	100.546.335	58.205.439	27.677.370	24.291.288	40.347.781	31.518.473	282.586.686

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

21. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2018 (пересчитано)	2017
Контрактные обязательства	106.385.050	87.916.646
Задолженность перед сотрудниками	51.362.348	60.545.953
Задолженность по дивидендам	1.749.872	1.851.512
Прочие	77.490.330	52.130.701
Итого прочих текущих обязательств	236.987.600	202.444.812
Торговая кредиторская задолженность	632.739.333	513.851.048

Торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах на 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2018 (пересчитано)	2017
В тенге	260.093.948	218.848.629
В долларах США	301.783.755	240.165.363
В румынских леех	45.125.058	42.582.108
В евро	7.188.087	2.788.753
В иной валюте	18.548.485	9.466.195
Итого	632.739.333	513.851.048

На 31 декабря 2018 и 2017 годов по торговой кредиторской задолженности и прочим текущим обязательствам проценты не начислялись.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

22. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017 (пересчитано)
Рентный налог на экспорт сырой нефти	33.183.609	27.365.236
Налог на добычу полезных ископаемых	28.039.448	26.160.637
НДС	19.116.760	19.448.167
Индивидуальный подоходный налог	6.602.946	6.580.681
Социальный налог	4.197.315	5.619.884
Акцизный налог	2.885.170	2.887.587
Налог у источника выплаты с доходов нерезидентов	2.868.274	4.545.294
Прочие	8.132.520	8.590.861
	105.026.042	101.198.347

23. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017 (пересчитано)
Виды товаров и услуг		
Реализация сырой нефти, газа и продуктов переработки газа	4.169.603.828	2.727.934.848
Реализация нефтепродуктов	2.617.623.152	1.792.260.263
Оплата за транспортировку нефти и газа	315.229.161	333.038.251
Переработка нефти и нефтепродуктов	175.618.010	129.066.720
Прочий доход	228.196.831	232.163.827
Банк качества сырой нефти	(17.566.590)	(21.523.472)
Минус: налоги с продаж и коммерческие скидки	(499.740.096)	(399.177.897)
	6.988.964.296	4.793.762.540
Географический рынок		
Казахстан	1.131.910.787	944.144.857
Прочие страны	5.857.053.509	3.849.617.683
	6.988.964.296	4.793.762.540

24. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017 (пересчитано)
Сырая нефть, газ и продукты переработки газа	2.931.146.300	1.853.281.488
Материалы и запасы	1.381.811.619	876.232.108
Расходы по заработной плате	291.693.311	311.972.702
Износ, истощение и амортизация	248.453.408	197.857.990
Налог на добычу полезных ископаемых	115.967.845	93.568.542
Электроэнергия	71.912.940	63.082.702
Прочие налоги	71.638.232	59.170.452
Ремонт и содержание	41.897.467	42.658.047
Транспортные расходы	21.987.958	15.685.224
Прочие	176.983.381	190.947.528
	5.353.492.461	3.704.456.783

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017 (пересчитано)
Расходы по заработной плате	73.632.085	77.572.077
Социальные выплаты, не включенные в расходы по заработной плате	24.094.611	28.024.427
Консультационные услуги	22.434.631	19.523.459
Износ и амортизация	20.167.821	23.431.637
Прочие налоги	13.475.350	13.222.960
Расходы по аренде основных средств и нематериальных активов	5.749.506	5.780.423
НДС не взятый в зачет	3.030.936	7.922.727
Благотворительность	1.698.612	1.224.787
Начисление/(восстановление) резерва по налогам, штрафам и пени (Примечание 34)	29.836.281	(4.212.497)
Начисление резерва на обесценение запасов	4.339.481	344.876
Обесценение/(восстановление) НДС к возмещению	4.215.330	(24.157.581)
Начисление/(восстановление) резерва по ожидаемым кредитным убыткам по прочим текущим активам	1.224.644	(120.347)
Начисление резерва на обесценение долгосрочных авансов (Восстановление)/начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности	–	1.187.695
Прочие	(1.488.756)	1.055.746
	44.717.030	49.633.515
	247.127.562	200.433.904

26. РАСХОДЫ ПО ТРАНСПОРТИРОВКЕ И РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017 (пересчитано)
Транспортировка	317.402.449	189.948.982
Рентный налог на экспорт сырой нефти	145.522.855	83.182.715
Таможенная пошлина	131.127.986	105.302.356
Расходы по заработной плате	16.179.720	16.102.712
Износ и амортизация	12.018.860	14.020.289
Прочие	37.195.258	32.011.054
	659.447.128	440.568.108

27. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, АКТИВОВ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ, ИНВЕСТИЦИОННОЙ НЕДВИЖИМОСТИ, НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ И ГУДВИЛЛА, НЕТТО

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017 (пересчитано)
Основные средства (Примечание 7)	33.603.172	22.327.762
Активы по разведке и оценке (Примечание 8)	107.745.422	813.448
Инвестиционная недвижимость (Примечание 9)	1.537.662	1.518.344
Нематериальные активы (Примечание 10)	22.636.003	–
	165.522.259	24.659.554

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

28. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД / ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовый доход

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017 (пересчитано)
Процентный доход по вкладам в банках, займам и облигациям	68.569.603	79.901.230
Списание обязательств (<i>Примечание 18</i>)	53.263.339	–
Амортизация дисконта по займам от связанных сторон	31.526.937	39.159.971
Сторнирование ожидаемых кредитных убытков по займам и дебиторской задолженности от связанных сторон (<i>Примечание 15</i>)	2.283.285	–
Прочие	5.383.728	3.512.630
	161.026.892	122.573.831

Финансовые Затраты

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017 (пересчитано)
Проценты по займам и выпущенным долговым ценным бумагам	231.836.227	206.318.185
Вознаграждение за досрочное погашение еврооблигаций	89.612.318	–
Вознаграждение по договору поставки нефти	35.868.288	26.473.457
Амортизация дисконта по займам и выпущенным долговым ценным бумагам	18.218.794	10.927.921
Амортизация дисконта по обязательствам по выбытию активов и экологическим обязательствам	11.523.105	9.941.441
Ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и дебиторской задолженности от связанных сторон (<i>Примечание 15</i>)	1.298.399	–
Дисконт по активам по ставкам ниже рыночных	914.941	6.155.426
Обесценение банковских вкладов	806.366	18.609.753
Прочие	37.576.767	27.929.207
	427.655.205	306.355.390

29. ДОЛЯ В ДОХОДАХ СОВМЕСТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ И АССОЦИИРОВАННЫХ КОМПАНИЙ, НЕТТО

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017 (пересчитано)
ТОО «Тенгизшевройл»	439.149.154	289.979.686
Мангистау Инвестмент Б.В.	95.510.484	49.605.030
Каспийский Трубопроводный Консорциум	57.964.600	54.665.983
КМГ Кашаган Б.В.	34.033.563	(10.208.354)
ТОО «КазГерМунай»	27.914.736	17.713.450
ТОО «Бейнеу-Шымкент»	16.709.896	(668.700)
«ПетроКазахстан Инк.»	14.590.560	7.233.770
ТОО «Тениз-Сервис»	13.896.952	1.653.469
ТОО «Казахойл-Актобе»	9.057.185	(16.788.020)
ТОО «КазРосГаз»	5.254.279	8.622.045
Valseira Holdings B.V.	(7.989.150)	9.750.778
Ural Group Limited BVI	(18.822.411)	(1.877.211)
Доли в (убытках) / прибыли прочих совместных предприятий и ассоциированных компаний	10.056.309	5.267.885
	697.326.157	414.949.811

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Предоплата по подоходному налогу на 31 декабря 2018 года в сумме 53.142.708 тысяч тенге (в 2017 году: 36.134.973 тысячи тенге) представляет собой корпоративный подоходный налог. Обязательства по подоходному налогу на 31 декабря 2018 года в сумме 13.271.808 тысяч тенге (в 2017 году: 10.081.239 тысяч тенге) представляет собой в основном корпоративный подоходный налог.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017 (пересчитано)
Текущий подоходный налог:		
Корпоративный подоходный налог	160.009.890	112.226.692
Налог на сверхприбыль	(1.127.668)	5.136.675
Налог у источника выплаты по доходам от дивидендов и вознаграждения	25.517.487	21.967.459
Отсроченный подоходный налог:		
Корпоративный подоходный налог	10.092.758	22.394.297
Налог на сверхприбыль	(7.850.073)	(1.275.303)
Налог у источника выплаты по доходам от дивидендов и вознаграждения	92.617.263	29.835.168
Расходы по подоходному налогу	279.259.657	190.284.988

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 2007-2018 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)

30. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Сверка расходов по подоходному налогу, рассчитанных от бухгалтерской прибыли до налогообложения по нормативной ставке подоходного налога (20% в 2018 и 2017 годах), к расходам по подоходному налогу, представлена следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2018	2017 (пересчитано)
Прибыль до учета подоходного налога от продолжающейся деятельности	969.317.819	719.399.113
Прибыль до учета подоходного налога от прекращенной деятельности	3.492.833	(3.404.609)
Ставка подоходного налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу по бухгалтерской прибыли	194.562.130	143.198.900
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий, облагаемая иными ставками	(73.592.858)	(39.493.009)
Прочие необлагаемые доходы и расходы, не идущие на вычет	61.616.758	41.105.752
Налог на сверхприбыль	(8.977.741)	3.861.372
Эффект отличных ставок корпоративного подоходного налога	13.149.192	3.233.652
Изменение в непризнанных активах по отсроченному налогу	92.542.217	38.639.830
	279.299.698	190.546.497
Расходы по подоходному налогу, относящиеся к продолжающейся деятельности	279.259.657	190.284.988
Расходы по подоходному налогу, относящиеся к прекращенной деятельности	(40.041)	261.509
	279.299.698	190.546.497

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**30. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2018 год Корпоративный подходный налог	2018 год Налог на сверхприбыль	2018 год Налог у источника	2018 год Итого	2017 год Корпоративный подходный налог	2017 год Налог на сверхприбыль	2017 год Налог у источника	2017 год Итого
Активы по отсроченному налогу								
Основные средства	36.803.369	(1.915.972)	–	34.887.397	53.100.436	(2.213.776)	–	50.886.660
Перенесенные налоговые убытки	574.355.603	–	–	574.355.603	462.368.221	–	–	462.368.221
Начисленные обязательства в отношении работников	6.732.083	–	–	6.732.083	7.016.794	233.019	–	7.249.813
Обесценение финансовых активов	7.708	–	–	7.708	4.177	–	–	4.177
Обязательство за загрязнение окружающей среды	4.445.254	–	–	4.445.254	4.249.110	–	–	4.466.367
Прочие	51.583.383	–	–	51.583.383	40.468.816	1.344.719	–	41.813.535
Минус: непризнанные активы по отсроченному налогу	(536.070.088)	–	–	(536.070.088)	(443.527.871)	–	–	(443.527.871)
Минус: активы, по отсроченному налогу, зачтенные с обязательствами по отсроченному налогу	(38.059.928)	–	–	(38.059.928)	(24.580.399)	–	–	(24.580.399)
Активы по отсроченному налогу	99.797.384	(1.915.972)	–	97.881.412	99.099.284	(418.781)	–	98.680.503
Обязательства по отсроченному налогу								
Основные средства	208.108.112	6.364.979	–	214.473.091	153.437.966	15.712.243	–	169.150.209
Нераспределенная прибыль совместного предприятия	–	–	295.579.902	295.579.902	–	–	202.962.639	202.962.639
Прочее	7.604.514	–	–	7.604.514	33.205.776	–	–	33.205.776
Минус: активы, по отсроченному налогу, зачтенные с обязательствами по отсроченному налогу	(38.059.928)	–	–	(38.059.928)	(24.580.399)	–	–	(24.580.399)
Обязательства по отсроченному налогу	177.652.698	6.364.979	295.579.902	479.597.579	162.063.343	15.712.243	202.962.639	380.738.225
Чистые обязательства / (активы) по отсроченному налогу	77.855.314	8.280.951	295.579.902	381.716.167	62.964.059	16.131.024	202.962.639	282.057.722

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**30. 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 2018 года непризнанные отсроченные налоговые активы в основном относились к перенесенным налоговым убыткам в сумме 536.070.088 тысяч тенге (в 2017 году: 443.527.871 тысяча тенге).

Перенесенные налоговые убытки в Республике Казахстан по состоянию на 31 декабря 2018 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>	2018 год	2018 год	2018 год	2018 год	2017 год	2017 год	2017 год	2017 год
	Корпоративный подоходный налог	Налог на сверхприбыль	Налог у источника	Итого	Корпоративный подоходный налог	Налог на сверхприбыль	Налог у источника	Итого
Сальдо на 1 января	62.964.059	16.131.024	202.962.639	282.057.722	40.546.608	17.406.875	173.127.471	231.080.954
Пересчет валюты отчетности	4.713.008	–	–	4.713.008	(118.950)	(548)	–	(119.498)
Отражено в консолидированном отчете о совокупном доходе	10.178.247	(7.850.073)	92.617.263	94.945.437	22.536.401	(1.275.303)	29.835.168	51.096.266
Сальдо на 31 декабря	77.855.314	8.280.951	295.579.902	381.716.167	62.964.059	16.131.024	202.962.639	282.057.722

ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. 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 2018 и 2017 годов:

<i>В тысячах тенге</i>		Задолжен- ность связанным сторонам	Задолжен- ность связанным сторонам	Деньги и депозиты на счетах связанных сторонам	Задолжен- ность по займам связанным сторонам
Компании, входящие в Самрук-Казына	2018	268.395.793	3.656.385	52.304	–
	2017	289.084.327	1.703.093	53.959	–
Ассоциированные компании	2018	116.669.863	2.089.483	–	–
	2017	154.953.597	3.747.640	–	–
Прочие контролируемые государством стороны	2018	156.875	8.813.187	–	455.540.042
	2017	–	8.752.609	2.675.566	489.948.733
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	2018	508.260.337	174.042.253	–	–
	2017	556.563.795	194.182.312	–	–

Задолженность связанных сторон

В 2018 году, Компания продлила срок действия договора о предоставлении беспроцентного займа Самрук-Казына и, соответственно, признала модификацию задолженности. Кроме того, в 2018 году Компания предоставила дополнительный беспроцентный займ Самрук-Казына в сумме 52.292.983 тысячи тенге. Эффект от модификации задолженности и разницу между справедливой стоимостью дополнительного выданного займа и его номинальной стоимостью в общей сумме 88.545.678 тысяч тенге Компания признала, как распределение Самрук-Казына в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

По состоянию на 31 декабря 2018 года изменения в задолженности ассоциированных компаний в основном связаны с выплатой начисленных процентов на право требования по «Казахстанскому векселю» в сумме 56.431.400 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2018 года уменьшение задолженности совместных предприятий в основном связано с уменьшением торговой дебиторской задолженности за поставленные товары и оказанные услуги ТОО «КазРосГаз» в сумме 65.187.893 тысячи тенге. Изменение задолженности совместных предприятий также связано с начислением вознаграждения и переоценкой займа, выданного «Газопровод Бейнеу-Шымкент» в сумме 8.049.903 тысячи тенге и 21.159.777 тысячи тенге, соответственно. Дополнительно, ССЕЛ, совместно-контролируемая компания РД КМГ, произвел частичную выплату векселя к получению на сумму 29.174.223 тысячи тенге.

Задолженность связанным сторонам

По состоянию на 31 декабря 2018 года изменения задолженности совместным предприятиям в основном связаны с оплатой за приобретенные товары и услуги ТОО «Тенгизшевройл» на сумму 5.437.051 тысяча тенге, ТОО «КазРосГаз», ТОО «Азиатский Газопровод» и ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент» на сумму 2.699.789 тысяч тенге, 3.558.018 тысяч тенге и 16.647.787 тысяч тенге, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

Задолженность по займам связанным сторонам

В 2018 году Группа получила займы от БРК на сумму 15.932.821 тысячи тенге и осуществила погашение займов и облигаций БРК на общую сумму 122.212.617 тысяч тенге, включая вознаграждение (Примечание 18).

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами в течение 2018 и 2017 годов:

<i>В тысячах тенге</i>		Продажи связанным сторонам	Приобретения у связанных сторон	Вознаграждение от связанных сторон	Вознаграждение связанным сторонам
Компании, входящие в Самрук-Казына	2018	63.950.762	25.372.484	23.370.415	–
	2017	66.161.168	29.896.957	28.364.559	–
Ассоциированные компании	2018	23.150.433	22.529.197	9.800.033	–
	2017	9.597.880	38.647.833	10.413.919	–
Прочие контролируемые государством стороны	2018	157.004	48.881.587	–	29.747.897
	2017	–	2.942.341	–	25.694.310
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	2018	321.806.358	1.487.044.072	27.263.533	3.257.983
	2017	318.154.537	1.000.163.766	25.869.046	10.769.061

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 8.998.700 тысяч тенге и 9.022.125 тысяч тенге за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 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)

32. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Группы включают займы, финансовые гарантии, денежные средства и банковские 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 2018 и 2017 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 в обменных курсах 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
2018	+14%	(260.692.697)
	-10%	186.209.069
2017	+10%	(96.952.960)
	-10%	96.952.960

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)

32. 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
2018 год	+0.50	(5.617.748)
ЛИБОР	-0.15	1.685.324
2017 год	+0.70	(6.775.665)
ЛИБОР	-0.08	762.459

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 14*. 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)

32. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

В следующей таблице показаны сальдо денежных средств, краткосрочных и долгосрочных депозитов (Примечания 11 и 16) основных дочерних организаций Группы в банках на отчетную дату с использованием обозначений кредитных рейтингов «Standard and Poor's» и «Fitch».

Банки	Местонахождение	Рейтинг ¹		2018	2017
		2018	2017		
Народный Банк	Казахстан	BB (стабильный)	BB (стабильный)	666.835.685	622.930.581
MUFG (Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ)	Япония	A (позитивный)	A (стабильный)	218.600.643	464.530.245
Mizuho Bank Ltd	Япония	A (стабильный)	A (стабильный)	149.381.101	373.029.697
Societe Generale	Великобритания	A (позитивный)	A (стабильный)	149.332.049	314.733.898
Citibank	ОАЭ	A+ (стабильный)	A+ (стабильный)	149.299.221	50.034.359
Sumitomo Mitsui Banking Corporation	Япония	A (позитивный)	A (позитивный)	149.295.636	–
Deutsche Bank	Нидерланды и Великобритания	BBB+ (стабильный)	A- (негативный)	124.144.625	88.990.995
Credit Agricole Corporate	Франция	A+(стабильный)	A+ (позитивный)	123.200.575	–
Rabobank	Нидерланды	A+ (позитивный)	A+ (позитивный)	70.462.280	81.922.668
Natixis (France)	Франция	A+(стабильный)	A (позитивный)	29.991.036	27.251
ING Bank	Нидерланды	A+ (стабильный)	A+ (стабильный)	23.689.701	170.385.398
Форте Банк	Казахстан	B (позитивный)	B (позитивный)	23.665.529	3.723.436
Банк Центр Кредит	Казахстан	B (стабильный)	B (стабильный)	14.585.275	1.946
Сбербанк России	Казахстан	BB+ (позитивный)	BB+ (позитивный)	11.903.911	23.148.486
АТФ Банк	Казахстан	B (негативный)	B (негативный)	9.926.000	5.301.656
Citibank	Великобритания	A+ (стабильный)	A+ (стабильный)	7.868.239	46.678.682
Citibank	Казахстан	A+ (стабильный)	A+ (стабильный)	7.030.693	2.032.358
Gazprombank	Россия	BB+ (стабильный)	BB+ (стабильный)	6.586.155	70
UNICREDIT TIRIAC	Румыния	BBB- (негативный)	BBB (стабильный)	5.942.421	–
HSBC	Великобритания	AA- (стабильный)	AA- (стабильный)	2.450.179	113.090.248
Алтын Банк	Казахстан	BBB- (стабильный)	BB(позитивный)	1.317.287	21.965.792
Credit Suisse	Британские Виргинские острова	A (позитивный)	A (стабильный)	190.279	39.338.017
Societe Generale	Швейцария	A (позитивный)	A (стабильный)	188.686	164.779.167
BNP Paribas	Великобритания	A (позитивный)	BB+ (стабильный)	22.284	162.829.147
Казкоммерцбанк	Казахстан	–	B+ (негативный)	–	78.656.996
ABN Amro Bank	Нидерланды	A (позитивный)	A (позитивный)	–	33.354.442
Прочие банки				22.312.085	82.749.579
				1.968.221.575	2.944.235.114

Постоянная поддержка со стороны государственных органов Республики Казахстан является ключевым допущением в выводах руководства о том, что не требуется создание резервов под ожидаемые кредитные убытки, и основывается на анализе руководством всей имеющейся информации на дату утверждения консолидированной финансовой отчетности.

¹ Источник: Интерфакс – Казахстан, Factiva, официальные сайты банков по состоянию на 31 декабря соответствующего года

ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32. 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 2018 и 2017 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
На 31 декабря 2018 года						
Займы	121.163.739	49.987.539	335.827.564	1.837.612.499	4.731.788.357	7.076.379.698
Финансовые гарантии	–	4.204.962	11.655.349	168.547.575	183.075.704	367.483.590
Торговая кредиторская задолженность	269.538.378	352.008.389	11.192.566	–	–	632.739.333
	390.702.117	406.200.890	358.675.479	2.006.160.074	4.914.864.061	8.076.602.621
На 31 декабря 2017 года						
Займы	78.839.079	51.491.081	942.638.838	2.218.917.056	2.829.464.466	6.121.350.520
Финансовые гарантии	–	4.488.289	13.464.867	105.155.859	190.656.241	313.765.256
Торговая кредиторская задолженность	249.845.133	177.150.627	86.855.288	–	–	513.851.048
	328.684.212	233.129.997	1.042.958.993	2.324.072.915	3.020.120.707	6.948.966.824

* Группа исключает из недисконтированных платежей задолженность по займам, подлежащую погашению партнерам по проектам, в соответствии с соглашениями о совместном финансировании (*Примечание 18*), в виду неопределенности наступления сроков погашения.

ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**32. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Справедливая стоимость финансовых инструментов и инвестиционной недвижимости**

Балансовая стоимость финансовых инструментов Группы по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов приблизительно равна их справедливой стоимости, за исключением финансовых инструментов, раскрытых ниже:

В тысячах тенге

	Текущая стоимость	Справедливая стоимость	2018		
			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	15.314.739	20.444.292	–	20.444.292	–
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения стороне	3.029.688.051	2.972.626.808	2.726.332.277	246.294.531	–
Финансовые Гарантии	13.332.514	13.332.514	–	13.332.514	–
Инвестиционная недвижимость	24.187.775	24.187.775	–	24.187.775	–

В тысячах тенге

	Текущая стоимость	Справедливая стоимость	2017		
			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	18.342.494	21.807.281	–	21.807.281	–
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения стороне	3.137.181.680	3.230.351.979	2.996.477.908	233.874.071	–
Финансовые Гарантии	11.937.863	11.937.863	–	11.937.863	–
Инвестиционная недвижимость	27.423.225	30.263.855	–	30.263.855	–

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 2018 года перемещений справедливой стоимости по уровням оценки между Уровнем 1 и Уровнем 2 не производилось.

ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

33. КОНСОЛИДАЦИЯ

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

Существенные организации	Основная деятельность	Страна регистрации	Доля владения	
			2018	2017
АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»	Разведка и добыча	Казахстан	99.50%	63.01%
АО «КазТрансГаз» («КТГ»)	Транспортировка газа	Казахстан	100.00%	100.00%
АО «КазТрансОйл»	Транспортировка нефти	Казахстан	90%	90%
ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод»	Переработка	Казахстан	99.53%	99.53%
ТОО «Павлодарский нефтехимический завод»	Переработка	Казахстан	100.00%	100.00%
ТОО «КазМунайГаз Онимдери»	Реализация нефтепродуктов	Казахстан	100.00%	100.00%
ТОО «КазМунайТениз» («КМТ»)	Разведка и добыча	Казахстан	100.00%	100.00%
ТОО «КазМунайГаз-Сервис» (КМГС)	Сервисные проекты	Казахстан	100.00%	100.00%
«Cooperative KazMunaiGaz PKI U.A.»	Переработка и реализация нефтепродуктов	Нидерланды	100.00%	100.00%
«KMG International N.V.» («KMG I»)	Переработка и реализация нефтепродуктов	Румыния	100.00%	100.00%
ТОО "КМГ Карачаганак"	Разведка и добыча	Казахстан	100.00 %	100.00 %
ТОО «КазМорТрансФлот»	Транспортировка нефти и строительство	Казахстан	100.00%	100.00%
ТОО «KMG Drilling&Services»	Услуги по бурению	Казахстан	100.00%	100.00%

34. 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, увеличении 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.

ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**34. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****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 2018 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2018 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.

Экологическая проверка АО «Эмбаунайгаз» (Эмбаунайгаз)

23 июля 2018 года Эмбаунайгаз, дочерняя компания РД КМГ, получило постановление от Департамента экологии Атырауской области об уплате штрафа в размере 8.908 миллионов тенге за нарушения экологического законодательства, которые были выявлены в рамках внеплановой экологической проверки, проведенной в апреле-июне 2018 года. Данный штраф был связан с выбросами вредных веществ выше установленных норм в результате сжигания газа в период с 1 ноября 2017 года по 12 июня 2018 года. 17 сентября 2018 года Атырауский областной суд вынес решение о сокращении размера штрафа до 6.681 миллиона тенге. 19 октября 2018 года РД КМГ полностью оплатил данный штраф в республиканский бюджет.

Кроме того, 24 сентября 2018 года Эмбаунайгаз получило предписание от Департамента экологии Атырауской области о возмещении ущерба нанесенного окружающей среде по итогам вышеуказанной внеплановой проверки в размере 7.835 миллионов тенге. 30 января 2019 года Специализированный межрайонный экономический суд Атырауской области вынес решение об удовлетворении иска Департамента экологии по Атырауской области о взыскании ущерба, нанесенного окружающей среде в сумме 7.835 миллионов тенге.

18 октября 2018 года Эмбаунайгаз получило постановление от Департамента экологии Атырауской области об уплате штрафа в размере 6.862 миллиона тенге за нарушение экологического законодательства по итогам второй внеплановой проверки за период с 12 июня 2018 года по 10 октября 2018 года. Кроме того, уполномоченные органы имеют право требовать дополнительного возмещения экологического ущерба, которое РД КМГ оценивает в размере 6.050 миллионов тенге.

Основываясь на результатах двух внеплановых проверок, Группа начислила резерв на сумму 27.428 миллионов тенге в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Кроме того, Группа начислила дополнительный резерв на ожидаемые штрафы за период с октября по декабрь 2018 года в сумме 6.784 тысячи тенге. В настоящее время Группа ведет претензионно-исковую работу по обжалованию штрафа и экологического ущерба.

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.

ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**34. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Контроль по трансфертному ценообразованию (продолжение)**

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 2018 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2018 года его толкование применимого законодательства по трансфертному ценообразованию является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по трансфертному ценообразованию будет подтверждена.

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 «Истец») по вопросам, вытекающим из договора о закупках комплексных работ по строительству самоподъемной плавучей буровой установки (СПБУ) от 5 июля 2012 года с суммой иска в 192.114 тысяч долларов США (эквивалентно 73.810.199 тысяч тенге). Данное арбитражное разбирательство находится на рассмотрении Лондонского международного арбитражного суда.

Материальные требования Истца в общей сумме 192.114 тысяч долларов США состояли из:

- компенсации, связанной с увеличением стоимости Договора (недостатки проектной документации и изменения конструктивного решения) на сумму 140.118 тысяч долларов США (эквивалентно 53.833.336 тысяч тенге);
- неустойки в размере 1.383 тысячи долларов США (эквивалентно 531.349 тысяч тенге);
- суммы требования в части валютной корректировки в размере 50.613 тысяч долларов США (эквивалентно 19.445.515 тысяч тенге). При этом следует отметить, что Истцы указывали на возможное изменение данной суммы на дату выплаты претензии.

В течение 2018 года Консорциум представил Измененное исковое заявление, в котором общая сумма требований была уменьшена до 140.019 тысячи долларов США (эквивалентно 53.795.300 тысяч тенге). Измененное исковое заявление не содержит новых требований, содержит снижение суммы претензий.

KMG D&S с предъявленными требованиями не согласна. Для защиты интересов KMG D&S привлечены юридические и технические консультанты, независимые эксперты.

Существует неопределенность касательно результата судебного разбирательства. На 31 декабря 2018 года Группа не признала резерв по данному иску.

Уведомление об арбитраже АНПЗ

По состоянию на 31 декабря 2018 года АНПЗ получил уведомление об арбитраже от Sinopec Engineering (Group) Co., Ltd (SEG) с требованиями возмещения сумм дополнительных расходов на сумму 280.981 тысячи долларов США (эквивалентно 107.952.900 тысяч тенге), возникших в связи с исполнением Договора на строительство Комплекса по производству ароматических углеводородов на условиях «под ключ» (Договор на строительство КПА).

По мнению АНПЗ, поскольку Договор на строительство КПА Сторонами полностью исполнен, акты выполненных работ подписаны, объекты приняты в эксплуатацию, требования SEG являются необоснованными.

По состоянию на 15 декабря 2018 года дело находилось на стадии назначения арбитров.

28 февраля 2019 года SEG направил в Арбитражный институт Торговой палаты Стокгольма (форум для разрешения спора) запрос на отзыв своих требований и прекращении арбитражного разбирательства. 5 марта 2019 года Арбитражный институт Торговой палаты Стокгольма уведомил АНПЗ о прекращении арбитражного разбирательства.

ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**34. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**

Споры в отношении калькуляции пропорции раздела Прибыльного нефтегазового сырья с Республикой Казахстан (ТОО «КМГ Карачаганак»)

Согласно Карачаганакскому Окончательному Соглашению о разделе продукции (ОСРП) раздел прибыльной продукции Карачаганакского проекта регулируется механизмом Индекса объективности. Во втором квартале 2014 года экономика Карачаганакского проекта достигла такого уровня, когда «сработал» триггер по Индексу объективности и пропорция по разделу доли прибыльной продукции (profit oil) изменилась в пользу Республики Казахстан.

Вместе с тем, с 20 августа 2014 года и по настоящее время Министерство экономики РК ежеквартально уведомляет Подрядные компании – участников ОСРП (Подрядные компании) о несогласии в отношении представленной калькуляции пропорции раздела Прибыльного нефтегазового сырья.

30 декабря 2016 года между Республикой Казахстан и Подрядными компаниями был заключен юридически необязывающий Меморандум о взаимопонимании.

29 сентября 2017 года Полномочный орган в лице ТОО «PSA» направил Арбитражный иск на имя Подрядных компаний Карачаганакского проекта (за исключением ТОО «КМГ Карачаганак») по вопросу ненадлежащего расчета Индекса объективности. ТОО «КМГ Карачаганак» (КМГ Карачаганак) не был вовлечен в процесс ведения арбитражного разбирательства ввиду наличия конфликта интересов.

1 октября 2018 года Стороны заключили юридически необязывающее Соглашение о принципах (СоП), предусматривающее следующие основные условия:

- Подрядные компании выплачивают (в том числе КМГ Карачаганак) в пользу Республики Казахстан сумму в размере 1.111.111 тысяч долларов США (эквивалентно 426.888.846 тысяч тенге) (Финансовый вклад), из которых 111.111 тысяч долларов США (эквивалентно 42.688.885 тысяч тенге) представляют долю КМГ Карачаганак. Финансовый вклад выплачивается в качестве урегулирования споров и будет производиться с выплатой в три транша: 400.000 тысяч долларов США (эквивалентно 153.680.000 тысяч тенге) в 2019 году, 500.000 тысяч тенге (эквивалентно 192.100.000 тысяч тенге) в 2020 году и 211.111 тысяч тенге (эквивалентно 81.066.200 тысяч тенге) в 2021 году.
- Внесение некоторых изменений в методологию расчета индекса объективности, начиная с 1 января 2019 года, согласно пунктам, прописанным в СоП;
- Предоставление Подрядными компаниями (кроме КМГ Карачаганак) займа в пользу Республики Казахстан на сумму 1.000.000 тысяч долларов США (эквивалентно 384.200.000 тысяч тенге). Предоставление займа будет производиться с выплатой в три транша: 334.000 тысяч долларов США (эквивалентно 128.322.800 тысяч тенге) в 2022 году, 333.333 тысяч долларов США (эквивалентно 127.938.600 тысяч тенге) в 2023 году и 333.333 тысяч долларов США (эквивалентно 127.938.600 тысяч тенге) в 2024 году. Вознаграждение будет начисляться по шестимесячной ставке Либор плюс 3% годовых и выплачиваться в соответствии с установленным в СоП графиком. В случае, если окончательное соглашение о займе не заключается до определенной даты (подлежащей согласованию в СоП, но не позднее 1 июля 2022 года), Республика Казахстан может предпочесть получить компенсацию в виде денежных средств. В этом случае, Подрядные компании (в том числе КМГ Карачаганак) обязуются выплатить Республике Казахстан сумму в размере 199.600 тысяч долларов США (эквивалентно 68.870.427 тысяч тенге) (Дополнительный финансовый вклад).

В соответствии с условиями СоП, Финансовый вклад и Дополнительный финансовый вклад не будут считаться расходами на Нефтегазовые операции или Возмещаемыми затратами на ОСРП, не будут включаться в расчет Индекса объективности и раздела Прибыльного нефтегазового сырья по ОСРП и не будут считаться расходами, подлежащими вычету при определении налогооблагаемого дохода по применимому казахстанскому налоговому законодательству.

В настоящее время между Республикой Казахстан и Подрядными компаниями ведутся переговоры по заключению юридически обязывающего Соглашения об урегулировании, которое должно отражать принципиальные договоренности, достигнутые в СоП.

ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**34. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**

Споры в отношении калькуляции пропорции раздела Прибыльного нефтегазового сырья с Республикой Казахстан (ТОО «КМГ Карачаганак») (продолжение)

КМГ Карачаганак, совместно с КМГ и Полномочным органом, подготовлены замечания к проекту СоП в части исключения КМГ Карачаганак от участия в выплате компенсации и предоставлении займа. По мнению руководства Группы существует высокая вероятность исключения КМГ Карачаганак от участия в выплате компенсации и предоставлении займа. Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2018 года Группа не создавала резерв по выплатам в рамках СоП в данной консолидированной финансовой отчетности.

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 КМГ I). Согласно данному постановлению, в число подозреваемых были включены КМГ I, SC Oilfield Exploration Business Solutions SA и SC Rompetrol Rafinare S.A. (дочерние организации КМГ 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 291.992 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 КМГ I, SC Oilfield Exploration Business Solutions SA и SC Rompetrol Rafinare S.A. Установленный арест не оказал влияния на операционную деятельность компаний. КМГ 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.

22 июля 2016 года Компания и КМГ 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.

9 ноября 2018 года DPCOT было издано постановление, меняющее правовую базу по данному делу. Юридические представители КМГ I рассматривают данное постановление.

Руководство считает, что до завершения расследования и представления информации о претензиях создание резервов в данной консолидированной финансовой отчетности не требуется.

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 2018 года, определенные затраты классифицированы как невозмещаемые. Стороны СРП ведут переговоры касательно возмещения данных затрат.

По состоянию на 31 декабря, 2018 года доля Группы в оспариваемых затратах составляет 382.593.868 тысяч тенге (2017 год: 242.915.341 тысяча тенге). Группа и ее партнеры по СРП ведут переговоры с Правительством касательно возмещения данных затрат.

ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

34. 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 2018 году в соответствии со своими обязательствами Группа поставила 6.224.344 тонн сырой нефти (в 2017 году: 5.407.526 тонн), включая совместные предприятия на внутренний рынок.

Обязательства по лицензиям и контрактам на недропользование

По состоянию на 31 декабря 2018 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
2019	186.027.660	12.183.657
2020	15.611.367	4.748.491
2021	11.041.696	4.389.421
2022	9.912.533	5.186.122
2023-2048	7.462.820	24.034.000
Итого	230.056.076	50.541.691

Обязательства по поставке сырой нефти

По состоянию на 31 декабря 2018 года обязательства Группы по договору поставки нефти составили 22,6 миллионов тонн (2017: 28,7 миллион тонн), включая обязательства совместного предприятия.

ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

34. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Прочие контрактные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2018 года у Группы, включая совместные предприятия, имелись договорные обязательства по приобретению и строительству основных средств на общую сумму 620.056.745 тысяч тенге (2017: 501.752.269 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2018 у Группы имелись обязательства в общей сумме 114.380.149 тысяч тенге (2017: 142.406.112 тысяч тенге) в рамках инвестиционных программ, утвержденных Министерством энергетики Республики Казахстан и Комитетом по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики Республики Казахстан и направленных на капитальное строительство / капитальный ремонт / диагностику производственных объектов.

Нефинансовые гарантии

На 31 декабря 2018 и 2017 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.

35. 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, реализация и транспортировка газа, переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов. Группа выделяет деятельность КазМунайГаз, поскольку КазМунайГаз выполняет не только функции материнской компании, но и осуществляет операционную деятельность. Остальные операционные сегменты были объединены и представлены как прочие ввиду их незначительности.

Разбивка выручки по видам товаров и услуг представлена в Примечании 23 к данной финансовой отчетности. Выручка по «Реализация сырой нефти, газа и продуктов переработки газа» представляет собой в основном продажи, осуществляемые следующими операционными сегментами: разведка и добыча нефти и газа, реализация и транспортировка газа, а также переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов. Выручка по «Реализации нефтепродуктов» осуществляется операционными сегментами «Переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов» и «КазМунайГаз».

ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**35. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (продолжение)**

В таблице ниже представлена информация о прибылях и убытках, а также об активах и обязательствах по операционным сегментам Группы за 2018 год:

<i>В тысячах тенге</i>	Разведка и добыча нефти и газа	Транспортировка нефти	Реализация и Транспортировка газа	Переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов	КазМунайГаз	Прочие	Элиминирование	Итого
Доход от реализации внешним клиентам	97.380.419	213.174.651	920.096.231	5.674.938.604	64.515.992	18.858.399	–	6.988.964.296
Доход от реализации другим сегментам	1.191.982.944	55.228.904	1.083.369	1.396.965.577	117.561.326	14.641.104	(2.777.463.224)	–
Итого доходов	1.289.363.363	268.403.555	921.179.600	7.071.904.181	182.077.318	33.499.503	(2.777.463.224)	6.988.964.296
Валовая прибыль	661.017.641	106.963.765	484.588.938	417.037.275	40.771.787	11.428.540	(86.336.111)	1.635.471.835
Финансовый доход	40.895.772	4.712.046	15.350.981	49.317.668	288.490.584	787.399	(238.527.558)	161.026.892
Финансовые затраты	(53.296.375)	(5.365.741)	(41.937.740)	(115.805.046)	(345.059.345)	(7.355.901)	141.164.943	(427.655.205)
Износ, истощение и амортизация	(82.192.644)	(36.844.265)	(35.290.311)	(121.863.139)	(2.313.894)	(6.681.967)	–	(285.186.220)
Обесценение основных средств, активов по разведке и оценке и нематериальных активов, исключая гудвилл	(41.370.887)	(6.753.594)	(4.090.745)	(45.183.069)	(67.119.853)	(1.004.111)	–	(165.522.259)
Доля в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	616.606.790	60.098.607	22.003.255	(3.112.891)	–	1.730.396	–	697.326.157
Расходы по подоходному налогу	(200.787.224)	(22.361.297)	(47.039.382)	8.651.542	(17.239.388)	(483.908)	–	(279.259.657)
Чистая прибыль за год	389.789.118	122.985.628	183.548.082	155.292.917	(24.217.255)	(1.160.072)	(132.727.464)	693.510.954
<i>Прочая сегментная информация</i>								
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	4.421.782.604	304.880.424	100.631.423	65.340.509	2.023	2.807.199	–	4.895.444.182
Капитальные затраты	180.032.989	65.105.864	156.897.026	203.701.710	18.337.419	4.000.083	–	628.075.091
Резервы на устаревшие ТМЗ, ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, выданным авансам, прочим активам	(5.465.175)	(4.240.133)	(8.804.850)	(64.772.732)	(20.329.925)	161.698	–	(103.451.117)
Активы сегмента	7.277.805.745	1.021.946.257	1.820.132.572	4.013.226.155	1.803.259.448	157.461.296	(2.078.551.907)	14.015.279.566
Обязательства сегмента	804.510.181	210.930.401	950.953.708	2.761.444.927	4.055.670.630	73.125.695	(1.984.424.289)	6.872.211.253

Элиминации представляют собой исключения внутригрупповых оборотов.

ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**35. 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 2017 год:

<i>В тысячах тенге</i>	Разведка и добыча нефти и газа	Транспортировка нефти	Реализация и Транспортировка газа	Переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов	КазМунайГаз	Прочие	Элиминирование	Итого
Доход от реализации внешним клиентам	133.936.273	194.815.437	522.205.420	3.921.827.792	–	20.977.618	–	4.793.762.540
Доход от реализации другим сегментам	892.269.871	50.139.885	30.382.814	883.083.502	–	18.050.454	(1.873.926.526)	–
Итого доходов	1.026.206.144	244.955.322	552.588.234	4.804.911.294	–	39.028.072	(1.873.926.526)	4.793.762.540
Валовая прибыль	411.992.929	99.566.433	217.873.672	416.343.192	–	10.032.397	(66.502.866)	1.089.305.757
Финансовый доход	31.640.526	6.891.921	15.710.022	53.196.399	101.054.547	953.301	(86.872.885)	122.573.831
Финансовые затраты	(17.035.188)	(5.241.821)	(35.846.120)	(99.972.968)	(216.856.087)	(6.770.276)	75.367.070	(306.355.390)
Износ, истощение и амортизация	(71.871.246)	(31.046.775)	(30.456.725)	(94.115.579)	(1.925.663)	(8.605.236)	–	(238.021.224)
Обесценение основных средств, активов по разведке и оценке и нематериальных активов, исключая гудвилл	(8.679.323)	(51.710)	(326.705)	(14.357.257)	40.858	(1.285.417)	–	(24.659.554)
Доля в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	338.261.546	56.664.335	7.988.655	10.723.561	–	1.311.714	–	414.949.811
Расходы по подоходному налогу	(108.415.354)	(18.928.045)	(24.678.324)	(16.181.813)	(22.000.862)	(80.590)	–	(190.284.988)
Чистая прибыль за год	137.539.953	121.923.015	46.797.287	236.920.430	(14.124.746)	(8.473.701)	4.865.769	525.448.007
Прочая сегментная информация								
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	3.503.950.990	208.107.497	52.561.936	54.660.165	1.274	4.347.724	–	3.823.629.586
Капитальные затраты	145.760.683	74.817.139	140.487.481	291.486.596	12.638.223	3.450.495	–	668.640.617
Резервы на устаревшие ТМЗ, ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, выданным авансам, прочим активам	(5.918.737)	(3.556.671)	(9.231.998)	(106.994.415)	(15.765.376)	3.360.306	–	(138.106.891)
Активы сегмента	6.614.945.337	890.320.217	1.444.619.613	3.885.488.778	2.038.625.984	167.501.195	(1.491.542.923)	13.549.958.201
Обязательства сегмента	665.174.264	184.960.867	760.480.222	2.747.422.533	3.756.644.444	83.827.541	(1.432.156.528)	6.766.353.343

ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

36. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

10 января 2019 года АНПЗ разместила на бирже «Международный финансовый центр «Астана» облигации на общую сумму 150 миллионов долларов США со ставкой вознаграждения 5% сроком на 5 лет. 10 января 2019 года облигации были приобретены Самрук-Казына за 56.223.000 тысяч тенге.

В январе 2019 года вступил в силу договор купли-продажи 100% доли участия в ТОО «Казахстанско-Британский Университет» (КБТУ), заключенный между КМГ и Общественным фондом «Фонд образования Нурсултана Назарбаева». 6 февраля 2019 года КМГ получил оплату 30% доли участия в сумме 3.338.850 тысяч тенге.

22 февраля 2019 года РД КМГ завершил программу обратного выкупа привилегированных акций. За период с 1 января по 28 февраля 2019 года было выкуплено 115.382 привилегированные акции на сумму 1.476.890 тысяч тенге.

27 февраля 2019 года КМГ реализовал 100% долю участия в ТОО «KMG Retail» в пользу ТОО «PetroRetail». Стоимость реализации составила 60.512.398 тысяч тенге.

5 марта 2019 года Арбитражный институт Торговой палаты Стокгольма уведомил АНПЗ о прекращении арбитражного разбирательства (*Примечание 34*).