

**АО «Национальная Компания  
«КазМунайГаз»**

**Консолидированная финансовая отчётность**

*За год, закончившийся 31 декабря 2019 года  
с отчётом независимого аудитора*

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

Стр.

Отчёт независимого аудитора

**Консолидированная финансовая отчётность**

Консолидированный отчёт о совокупном доходе .....	1-2
Консолидированный отчёт о финансовом положении.....	3-4
Консолидированный отчёт о движении денежных средств.....	5-8
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале .....	9-11
Примечания к консолидированной финансовой отчётности.....	12-112

## Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам и руководству АО «Национальная компания «КазМунайГаз»

### **Мнение**

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Национальная компания «КазМунайГаз» и его дочерних организаций (далее «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за годы, закончившиеся на указанные даты, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за годы, закончившиеся на указанные даты, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (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 отчетности*» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров* Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (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 отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

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

#### **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 отчетности, 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 отчетности.

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 анализа чувствительности результатов теста на обесценение к изменениям допущений.

Мы проанализировали раскрытие информации о тесте на обесценение в консолидированной финансовой отчетности.

### **Соблюдение установленных показателей по обязательствам**

В соответствии с условиями кредитных соглашений, Группа должна соблюдать и поддерживать 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 25* к консолидированной финансовой отчётности.

### **Оценка запасов и ресурсов нефти и газа**

Мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с тем, что оценка запасов углеводородов может оказать существенное влияние на результаты теста на обесценения, а также на показатели износа, истощения и амортизация и обязательств по выводу активов из эксплуатации.

Запасы и ресурсы также являются фундаментальными показателями будущего потенциала деятельности Группы.

Мы изучили условия кредитных соглашений и проанализировали финансовые и нефинансовые ограничительные условия, условия досрочного погашения и случаи дефолта. Мы изучили наличие подтверждений, полученных от банков в отношении соблюдения финансовых ограничительных условий. Мы сравнили данные, используемые в расчетах, с финансовой отчетностью. Мы проверили математическую точность расчетов по финансовым показателям.

Мы проанализировали раскрытия в отношении соблюдения установленных показателей по обязательствам в консолидированной финансовой отчетности Группы.

Мы выполнили процедуру по оценке компетентности, возможностей и объективности внешнего эксперта, привлеченного Группой для оценки запасов и ресурсов нефти и газа. Мы оценили предпосылки, использованные внешним экспертом, и сравнили их с макроэкономическими показателями, прогнозами добычи углеводородов, эксплуатационными затратами, капитальными вложениями и другими производственными показателями,

Информация об оценке запасов и ресурсов нефти и газа раскрыта в *Примечании 4* к консолидированной финансовой отчетности как часть существенных бухгалтерских оценок.

утвержденными руководством Группы. Мы сравнили оценки запасов и ресурсов с оценками, использованными в анализе активов на обесценение, начислении износа, истощения и амортизации, а также обязательств по выводу активов из эксплуатации.

### ***Прочая информация, включенная в Годовой отчет Группы за 2019 год***

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Группы за 2019 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией 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. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. У нас нет сведений о таких фактах.

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

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

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

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

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

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчета, 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 отчетности.

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 отчетности 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 учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность 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 неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность 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 отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

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

5 марта 2020 года

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

В миллионах тенге	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря		
		2019	2018* (Пересчитано)	2017* (Пересчитано)
<b>Выручка и прочие доходы</b>				
Выручка	6	6.858.856	6.988.964	4.793.763
Доля в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	7	827.979	697.326	414.950
Финансовый доход	14	240.880	161.027	122.574
Доход от выбытия дочерних организаций	5	17.481	18.359	–
Прочий операционный доход		24.936	23.035	20.165
<b>Итого выручка и прочие доходы</b>		<b>7.970.132</b>	<b>7.888.711</b>	<b>5.351.452</b>
<b>Расходы и затраты</b>				
Себестоимость купленной нефти, нефтепродуктов и прочих материалов	8	(3.913.744)	(4.312.958)	(2.729.514)
Производственные расходы	9	(721.693)	(604.475)	(624.346)
Налоги кроме подоходного налога	10	(454.295)	(477.732)	(354.447)
Износ, истощение и амортизация	35	(337.424)	(285.186)	(238.021)
Расходы по транспортировке и реализации	11	(420.402)	(370.777)	(238.063)
Общие и административные расходы	12	(213.967)	(213.485)	(163.780)
Обесценение основных средств и нематериальных активов, и активов по разведке и оценке	13	(207.819)	(165.522)	(24.660)
Восстановление обесценения инвестиций в совместное предприятие	19	–	–	14.845
Прочие расходы		(7.203)	(23.283)	(34.767)
Финансовые затраты	14	(317.433)	(427.655)	(306.355)
Положительная/(отрицательная) курсовая разница, нетто		8.479	(38.320)	67.055
<b>Итого расходы и затраты</b>		<b>(6.585.501)</b>	<b>(6.919.393)</b>	<b>(4.632.053)</b>
<b>Прибыль до учёта подоходного налога</b>		<b>1.384.631</b>	969.318	719.399
Расходы по подоходному налогу	30	(226.180)	(279.260)	(190.285)
<b>Прибыль за год от продолжающейся деятельности</b>		<b>1.158.451</b>	690.058	529.114
<b>Прекращенная деятельность</b>				
Прибыль/(убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	5	6	3.453	(3.666)
<b>Чистая прибыль за год</b>		<b>1.158.457</b>	693.511	525.448
<b>Чистая прибыль/(убыток) за год, приходящаяся на:</b>				
Акционеров Материнской Компании		1.197.157	695.864	443.408
Неконтрольную долю участия		(38.700)	(2.353)	82.040
		<b>1.158.457</b>	693.511	525.448

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

В миллионах тенге	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря		
		2019	2018* (Пересчитано)	2017* (Пересчитано)
<b>Прочий совокупный доход</b>				
<i>Прочий совокупный доход(убыток), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>				
Курсовая разница от пересчета отчетности зарубежных подразделений		(32.072)	479.196	(75.011)
Налоговый эффект		(1.240)	-	-
Реклассифицированная курсовая разница группы выбытия		-	(476)	(424)
<b>Чистый прочий совокупный (убыток)/доход за год, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</b>		<b>(33.312)</b>	<b>478.720</b>	<b>(75.435)</b>
<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		(5.688)	(3.658)	(1.148)
Переоценка актуарных убытков по планам с установленными выплатами совместных предприятий		199	(160)	(173)
Прочие		-	-	(150)
Налоговый эффект		1.179	(86)	8
<b>Чистый прочий совокупный убыток за год, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</b>		<b>(4.310)</b>	<b>(3.904)</b>	<b>(1.463)</b>
<b>Прочий совокупный (убыток)/доход за год</b>		<b>(37.622)</b>	<b>474.816</b>	<b>(76.898)</b>
<b>Итого совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога</b>		<b>1.120.835</b>	<b>1.168.327</b>	<b>448.550</b>
<b>Итого совокупный доход за год, приходящийся на:</b>				
Акционеров Материнской Компании		1.159.447	1.161.007	366.949
Неконтрольную долю участия		(38.612)	7.320	81.601
		<b>1.120.835</b>	<b>1.168.327</b>	<b>448.550</b>

\* Некоторые суммы, приведённые в этом столбце, не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчётности за 2018 и 2017 год, поскольку отражают произведенные корректировки, информация о которых приводится в Примечании 3.

Заместитель председателя Правления – финансовый директор



Д.С. Карабаев

Управляющий директор – финансовый контролер



А.Ж. Бекназарова

Главный бухгалтер



Е.Е. Орынбаев

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**

<i>В миллионах тенге</i>	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря		
		2019	2018* (Пересчитано)	2017* (Пересчитано)
<b>АКТИВЫ</b>				
<b>Долгосрочные активы</b>				
Основные средства	15	4.484.271	4.515.170	4.080.165
Активы в форме права пользования		38.379	–	–
Активы по разведке и оценке	16	179.897	189.800	253.326
Инвестиционная недвижимость		9.541	24.188	27.423
Нематериальные активы	17	171.172	173.077	185.205
Долгосрочные банковские вклады	18	52.526	52.297	48.523
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	19	5.590.384	4.895.444	3.823.630
Активы по отсроченному налогу	30	73.714	97.881	98.681
НДС к возмещению		133.557	113.073	96.666
Авансы за долгосрочные активы		73.367	27.176	124.907
Займы и дебиторская задолженность от связанных сторон	22	615.546	638.528	672.449
Прочие финансовые активы		2.488	4.753	4.161
Прочие долгосрочные активы		17.162	16.942	17.401
		<b>11.442.004</b>	<b>10.748.329</b>	<b>9.432.537</b>
<b>Текущие активы</b>				
Товарно-материальные запасы	20	281.215	312.299	250.369
НДС к возмещению		74.049	66.522	69.605
Предоплата по подоходному налогу	30	54.517	53.143	36.135
Торговая дебиторская задолженность	21	397.757	493.977	467.867
Краткосрочные банковские вклады	18	359.504	386.459	1.638.941
Займы и дебиторская задолженность от связанных сторон	22	138.719	148.615	169.502
Прочие текущие активы	21	262.094	204.723	196.110
Денежные средства и их эквиваленты	23	1.064.452	1.539.453	1.263.987
		<b>2.632.307</b>	<b>3.205.191</b>	<b>4.092.516</b>
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	5	7.604	61.760	24.905
		<b>2.639.911</b>	<b>3.266.951</b>	<b>4.117.421</b>
<b>ИТОГО АКТИВОВ</b>		<b>14.081.915</b>	<b>14.015.280</b>	<b>13.549.958</b>

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

В миллионах тенге	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря		
		2019	2018* (Пересчитано)	2017* (Пересчитано)
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
<b>Капитал</b>				
Уставный капитал	24	916.541	916.541	709.345
Дополнительный оплаченный капитал	24	40.794	40.794	243.876
Прочий капитал		83	83	83
Резерв от пересчета валюты отчётности		1.731.747	1.764.108	1.295.091
Нераспределённая прибыль		5.469.236	4.341.063	3.665.192
<b>Относящийся к акционерам материнской компании</b>		<b>8.158.401</b>	<b>7.062.589</b>	<b>5.913.587</b>
<b>Неконтрольная доля участия</b>	24	<b>38.255</b>	<b>80.480</b>	<b>870.018</b>
<b>Итого капитала</b>		<b>8.196.656</b>	<b>7.143.069</b>	<b>6.783.605</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Займы	25	3.584.076	3.822.648	3.417.112
Резервы	26	273.589	229.797	203.775
Обязательства по отсроченному налогу	30	509.462	479.598	380.738
Обязательства по аренде		35.996	6.550	5.314
Предоплата по договорам поставки нефти	27	—	480.250	581.578
Прочие долгосрочные обязательства		43.694	45.213	51.879
		<b>4.446.817</b>	<b>5.064.056</b>	<b>4.640.396</b>
<b>Текущие обязательства</b>				
Займы	25	253.428	330.590	884.140
Резервы	26	103.538	98.471	78.812
Подходный налог к уплате	30	13.011	13.272	10.081
Торговая кредиторская задолженность	28	667.861	632.739	513.851
Прочие налоги к уплате	29	86.666	105.026	101.198
Обязательства по аренде		10.922	2.656	1.676
Предоплата по договорам поставки нефти	27	—	384.199	332.330
Прочие текущие обязательства	28	303.016	236.163	201.940
		<b>1.438.442</b>	<b>1.803.116</b>	<b>2.124.028</b>
Обязательства, относящиеся к активам, классифицированным как предназначенные для продажи	5	—	5.039	1.929
<b>Итого обязательств</b>		<b>5.885.259</b>	<b>6.872.211</b>	<b>6.766.353</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ</b>		<b>14.081.915</b>	<b>14.015.280</b>	<b>13.549.958</b>
<b>Балансовая стоимость одной акции</b>	24	<b>13,154</b>	<b>11,424</b>	<b>11,195</b>

Некоторые суммы, приведённые в этом столбце, не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчётности за годы, закончившиеся 31 декабря, 2018 и 2017, поскольку отражают произведенные корректировки, информация о которых приводится в Примечании 3.

Заместитель председателя Правления – финансовый директор

Д.С. Карабаев

Управляющий директор – финансовый контролер

А.Ж. Бекназарова

Главный бухгалтер

Е.Е. Орынбаев

Учетная политика и примечания на страницах 12 – 112 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

В миллионах тенге	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря		
		2019 (Пересчитано)	2018*	2017*
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
Прибыль до учета подоходного налога от продолжающейся деятельности		1.384.631	969.318	719.399
Прибыль/(убыток) до учета подоходного налога от прекращенной деятельности		6	3.453	(3.666)
<b>Прибыль до учета подоходного налога</b>		<b>1.384.637</b>	<b>972.771</b>	<b>715.733</b>
<b>Корректировки:</b>				
Износ, истощение и амортизация	35	337.424	285.186	238.021
Обесценение основных средств, нематериальных активов и активов по разведке и оценке (Восстановление) инвестиции в совместное предприятие	13	207.819	165.522	24.660
Обесценение активов, классифицированных как предназначенных для продажи (Восстановление) /начисление резерва обесценения долгосрочных авансов	19	–	–	(14.845)
(Восстановление)/начисление резерва на неликвидные запасы	12	24	168	68
Начисление/(восстановление) ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности	12	(11)	–	1.188
Начисление/(восстановление) ожидаемых кредитных убытков по прочим текущим активам	12	(2.534)	4.339	345
НДС списанный на расходы	12	1.892	(1.489)	1.056
Начисление/(восстановление) обесценения НДС к возмещению	12	12.246	1.225	(120)
Корректировка справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу	12	6.910	3.031	7.923
Курсовая разница, нетто		15.703	4.215	(24.158)
Убыток от выбытия основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости, нетто		–	2.291	711
Нереализованные (доходы) / убытки от производных финансовых инструментов по нефтепродуктам		4.142	(6.061)	(62.879)
Реализованные (доходы) / убытки от производных финансовых инструментов по нефтепродуктам		6.430	3.517	3.815
Корректировка оплаты авансов полученных на поставку нефти (Примечание 27)		(465)	(415)	231
Финансовые затраты	14	(8.410)	1.435	3.534
Финансовые затраты от прекращенной деятельности		(864.450)	(344.274)	(244.559)
Финансовый доход	14	317.433	427.655	306.355
Финансовый доход от прекращенной деятельности		–	85	131
Доход от выбытия дочерних организаций	5	(240.880)	(161.027)	(122.574)
Доля в доходах совместных предприятий и ассоциированной компании, нетто	30	(17.481)	(18.359)	–
Изменение в финансовых гарантиях		(6.956)	1.405	1.381
Изменение в резервах	26	2.967	6.711	(9.896)
<b>Операционная прибыль до корректировок оборотного капитала</b>		<b>328.461</b>	<b>650.539</b>	<b>410.744</b>

## КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

В миллионах тенге	За годы, закончившиеся 31 декабря		
	2019	2018* (Пересчитано)	2017* (Пересчитано)
Изменение в предоплате НДС к возмещению	(28.070)	(12.250)	(9.466)
Изменение в товарно-материальных запасах	11.710	(55.606)	(53.833)
Изменение в торговой дебиторской задолженности и прочих текущих активах	11.466	26.369	(17.795)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности и контрактных обязательствах	(23.578)	(39.896)	61.908
Изменение в авансах полученных на поставку нефти (Примечание 27)	–	172.322	175.133
Изменение в прочих налогах к уплате	(19.916)	28.022	81.303
<b>Денежные потоки, полученные от операционной деятельности</b>	<b>280.073</b>	<b>769.500</b>	<b>647.994</b>
Дивиденды, полученные от совместных предприятий и ассоциированных компаний	126.461	160.061	271.783
(Выплаты)/поступления по производным финансовым инструментам, нетто	(7)	(225)	57
Подходный налог уплаченный	(161.979)	(186.199)	(112.605)
Вознаграждение полученное	118.207	134.365	104.804
Вознаграждение уплаченное	(238.954)	(248.341)	(216.640)
<b>Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности</b>	<b>123.801</b>	<b>629.161</b>	<b>695.393</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Изъятие / (размещение) банковских вкладов, нетто	28.987	1.295.272	(457.273)
Приобретение основных средств, нематериальных активов, инвестиционной недвижимости и разведочных и оценочных активов	(444.193)	(430.305)	(464.353)
Поступления от продажи основных средств, нематериальных активов, инвестиционной недвижимости и разведочных и оценочных активов	42.776	8.711	1.408
Поступление денежных средств от продажи дочерних организаций (Примечание 5)	56.760	18.112	9.151
Денежные средства приобретенных дочерних организаций	–	–	181
Приобретения и взносы в уставный капитал совместных предприятий	(889)	(1.467)	(3)
Поступление денежных средств от продажи совместных предприятий (Примечание 19)	–	2.000	–
Возврат взноса в совместные предприятия	–	93.072	1.715
Займы, предоставленные связанным сторонам	(56.516)	(64.716)	(184.708)
Погашение займов, выданных связанным сторонам (Примечание 31)	47.656	40.984	455
Изъятие/(приобретение) долговых инструментов	454	244	(332)
Поступления по векселю к получению от акционера совместного предприятия (Примечание 31)	5.403	29.174	–
<b>Чистые денежные потоки, полученные от / (использованные в) инвестиционной деятельности</b>	<b>(319.562)</b>	<b>991.081</b>	<b>(1.093.759)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности:</b>			
Поступления по займам (Примечание 25)	271.772	1.249.907	1.508.170
Погашение займов (Примечание 25)	(444.656)	(2.069.977)	(689.074)
Дивиденды выплаченные Самрук-Казына и Национальному Банку РК (Примечание 24)	(36.998)	(36.273)	(45.878)
Дивиденды выплаченные акционерам неконтрольной доли (Примечание 24)	(5.693)	(6.390)	(12.416)
Выкуп собственных акций дочерней организацией (Примечание 24)	(2.318)	(642.524)	–
Распределения в пользу Самрук-Казына	(36.297)	(13.553)	(22.652)
Погашение обязательств по основному долгу аренды	(16.181)	(1.558)	(1.069)

Учетная политика и примечания на страницах 12 – 112 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
(продолжение)**

	За годы, закончившиеся 31 декабря		
	2019	2018* (Пересчитано)	2017* (Пересчитано)
<b>Чистое движение денежных средств, (использованных)/полученных от финансовой деятельности</b>	<b>(270.371)</b>	<b>(1.520.368)</b>	<b>737.081</b>
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты	(14.985)	179.467	22.437
Изменение в резерве ожидаемых кредитных убытков	(279)	(98)	–
<b>Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах</b>	<b>(481.396)</b>	<b>279.243</b>	<b>361.152</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>	<b>1.545.848</b>	<b>1.266.605</b>	<b>905.453</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	<b>1.064.452</b>	<b>1.545.848</b>	<b>1.266.605</b>

\* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся 31 декабря, 2018 и 2017, поскольку отражают произведенные корректировки, подробная информация о которых приводится в Примечании 3.

**НЕДЕНЕЖНЫЕ И ПРОЧИЕ ОБОРОТЫ: ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ**

Следующие значительные неденежные и другие операции были исключены из консолидированного отчета о движении денежных средств:

*Кредиторская задолженность за долгосрочные активы*

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, кредиторская задолженность за приобретение основных средств увеличилась на 97.382 миллионов тенге (2018 год: 41.609 миллионов тенге, 2017 год: 11.795 миллионов тенге).

*Приобретение основных средств*

В 2018 и 2017 годах Группа получила основные средства в счет банковских аккредитивов (в рассрочку) на сумму 33.216 миллионов тенге и 135.393 миллионов тенге, которые были признаны в составе поступлений основных средств (Примечание 25).

*Вклад газопроводов*

В 2018 году Компания выпустила простые акции на общую сумму 207.196 миллионов тенге в обмен на газопроводы, полученные от Самрук-Казына и признанные ранее в качестве дополнительного оплаченного капитала (Примечание 24).

*Списание займов у партнеров по контрактам на недропользование и капитализация затрат по займам*

Группой и ее партнерами были добровольно расторгнуты в 2019 году один и 2018 году два контракта на недропользование. Эти проекты финансировались по принципу кэрри-финансирования, в соответствии с которым доля расходов Группы финансировалась партнерами проекта. Данное финансирование было отражено в займах Группы и подлежали оплате после начала коммерческой добычи и при наличии положительных денежных потоков. Так как проекты были прекращены, Группа списала соответствующие займы на 110.930 миллионов тенге в 2019 году и 53.263 миллионов тенге в 2018 году (Примечание 25).

*Капитализация вознаграждений*

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, Группа капитализировала вознаграждения по займам в балансовой стоимости основных средств в размере 2.525 миллионов тенге (2018 год: 21.715 миллионов тенге, 2017 год: 26.532 миллионов тенге) (Примечание 25).



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
(продолжение)****НЕДЕНЕЖНЫЕ и ПРОЧИЕ ОБОРОТЫ: ДОПОЛНИТЕЛЬНОЕ РАСКРЫТИЕ (продолжение)***Финансовая гарантия*

В течение 2019 года Группа предоставила финансовую гарантию за совместные предприятия для обеспечения их займов. При первоначальном признании справедливая стоимость финансовой гарантии была равна 11.162 миллиона тенге и была признана как увеличение балансовой стоимости инвестиции в совместное предприятие (2018 и 2017 года: ноль) (Примечание 19).

Заместитель председателя Правления – финансовый директор



*Д.С. Карабаев*

Управляющий директор – финансовый контролер

*А.Ж. Бекназарова*

Главный бухгалтер

*Е.Е. Орынбаев*

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**

	Приходится на акционеров Материнской Компании						Итого	Итого
	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Прочий капитал	Резерв от пересчёта валюты отчетности	Нераспределённая прибыль	Неконтролирующая доля участия		
<b>На 31 декабря 2016 года</b>	696.377	243.655	222	1.370.264	3.322.319	5.632.837	801.560	6.434.397
Чистая прибыль за год	-	-	-	-	443.408	443.408	82.040	525.448
Прочий совокупный убыток	-	-	-	(75.173)	(1.286)	(76.459)	(439)	(76.898)
<b>Итого совокупный доход за год</b>	-	-	-	(75.173)	442.122	366.949	81.601	448.550
Взнос в уставный капитал	12.968	221	-	-	-	13.189	-	13.189
Дивиденды (Примечание 24)	-	-	-	-	(45.879)	(45.879)	(13.269)	(59.148)
Распределения Самрук-Казына (Примечание 24)	-	-	-	-	(23.634)	(23.634)	-	(23.634)
Операции с Самрук-Казына (Примечание 24)	-	-	-	-	(29.736)	(29.736)	-	(29.736)
Исполнение опционов по выплатам на основе акций	-	-	(131)	-	-	(131)	131	-
Изъятие опционов по выплатам на основе акций	-	-	(8)	-	-	(8)	(5)	(13)
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	709.345	243.876	83	1.295.091	3.665.192	5.913.587	870.018	6.783.605

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

	Приходится на акционеров Материнской Компании						Итого	Некон- трольная доля участия	Итого
	Уставный капитал	Дополни- тельный оплаченны й капитал	Прочий капитал	Резерв от пересчёта валюты отчетности	Нераспре- делённая прибыль	Итого			
На 31 декабря 2017 года	709.345	243.876	83	1.295.091	3.665.192	5.913.587	870.018	6.783.605	
Эффект от применения МСФО 9 и МСФО 15	-	-	-	-	(12.391)	(12.391)	(6)	(12.397)	
На 1 января 2018 года	709.345	243.876	83	1.295.091	3.652.801	5.901.196	870.012	6.771.208	
Чистая прибыль за год	-	-	-	-	695.864	695.864	(2.353)	693.511	
Прочий совокупный доход	-	-	-	469.017	(3.874)	465.143	9.673	474.816	
<b>Итого совокупный доход за год</b>	-	-	-	469.017	691.990	1.161.007	7.320	1.168.327	
Взнос в уставный капитал (Примечание 24)	207.196	(203.082)	-	-	-	4.114	-	4.114	
Дивиденды (Примечание 24)	-	-	-	-	(36.272)	(36.272)	(6.200)	(42.472)	
Распределения Самрук-Казына (Примечание 24)	-	-	-	-	(27.383)	(27.383)	-	(27.383)	
Операции с Самрук-Казына (Примечание 24)	-	-	-	-	(88.546)	(88.546)	-	(88.546)	
Приобретение дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	345	345	
Выкуп собственных акций дочерней компании (Примечание 24)	-	-	-	-	148.473	148.473	(790.997)	(642.524)	
На 31 декабря 2018 года	916.541	40.794	83	1.764.108	4.341.063	7.062.589	80.480	7.143.069	

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

В миллионах тенге	Приходится на акционеров Материнской Компании						Итого	Итого
	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Прочий капитал	Резерв от пересчёта валюты отчетности	Нераспределённая прибыль	Неконтрольная доля участия		
На 31 декабря 2018 года	916.541	40.794	83	1.764.108	4.341.063	7.062.589	80.480	7.143.069
Применение МСФО 16 (Примечание 3)	-	-	-	-	(4.268)	(4.268)	(910)	(5.178)
На 1 января 2019 года (пересчитано)	916.541	40.794	83	1.764.108	4.336.795	7.058.321	79.570	7.137.891
Чистая прибыль за год	-	-	-	-	1.197.157	1.197.157	(38.700)	1.158.457
Прочий совокупный (убыток)/доход	-	-	-	(32.361)	(5.349)	(37.710)	88	(37.622)
Итого совокупный доход за год	-	-	-	(32.361)	1.191.808	1.159.447	(38.612)	1.120.835
Дивиденды (Примечание 24)	-	-	-	-	(36.998)	(36.998)	(4.138)	(41.136)
Распределения Самрук-Казына (Примечание 24)	-	-	-	-	(6.194)	(6.194)	-	(6.194)
Операции с Самрук-Казына (Примечание 24)	-	-	-	-	(14.184)	(14.184)	-	(14.184)
Выкуп собственных акций дочерней компании (Примечание 24)	-	-	-	-	(1.991)	(1.991)	(473)	(2.464)
Внос в уставный капитал без изменения доли владения акциями	-	-	-	-	-	-	1.908	1.908
На 31 декабря 2019 года	916.541	40.794	83	1.731.747	5.469.236	8.158.401	38.255	8.196.656

Заместитель председателя Правления – финансовый директор

Управляющий директор – финансовый контролер

Главный бухгалтер



Д. С. Карабаев

А. Ж. Бекназарова

Е. Е. Орынбаев

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

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

Начиная с 8 июня 2006 года, единственным акционером Компании являлся АО «Казахстанский холдинг по управлению государственными активами «Самрук» (далее «Самрук»), который в октябре 2008 года объединился с Фондом Устойчивого Развития «Казына», тем самым образовав АО «Фонд Национального 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 2019 года Компания имеет доли участия в 54 операционных компаниях (в 2018 году: 57, в 2017 году: 52) (далее по тексту «Группа»).

Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Республика Казахстан, город Нур-Султан, улица Кунаева, 8.

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 отчетность включает финансовую отчетность Компании и контролируемых ею дочерних организаций (*Примечание 33*).

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы была утверждена к выпуску Заместителем председателя Правления – финансовым директором, Управляющим директором – финансовым контролером и Главным бухгалтером Компании 5 марта 2020 года.

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

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

Группа изменила единицу представления валюты консолидированной финансовой отчетности с тысяч на миллион тенге, поскольку Группа считает, что это является более уместным для пользователей консолидированной финансовой отчетности.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

#### **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 отчетности в соответствии с МСФО требует применения определенных важных учетных оценок, а также требует от руководства применения суждений по допущениям в ходе применения учетной 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 отчетности Группы, раскрыты в *Примечании 4*.

#### **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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

#### Пересчёт иностранной валюты (продолжение)

##### *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 2019 года составлял 382,59 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2019 года (в 2018 году: 384,20 тенге за 1 доллар США, в 2017 году: 332,33). Обменный курс КФБ на 5 марта 2020 года составлял 380,53 тенге за 1 доллар США.

### 3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### *Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям*

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

Группа впервые применяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в 2019 году. Информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже. Группа также впервые применила некоторые поправки и разъяснения в 2019 году, но они не оказали влияния на её консолидированную финансовую отчётность.

#### *МСФО (IFRS) 16 «Аренда»*

МСФО (IFRS) 16 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». Стандарт устанавливают принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали большинство договоров аренды в балансе.

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

Группа применила МСФО (IFRS) 16 с использованием модифицированного ретроспективного метода с 1 января 2019 года. Согласно данному методу стандарт применяется ретроспективно с признанием суммарного эффекта при первоначальном применении стандарта на дату первоначального применения. При переходе на стандарт Группа решила использовать упрощение практического характера, позволяющее применять стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4 на дату первоначального применения. Группа также решила использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды и на дату первого применения стандарта составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опцион на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью), использовала в качестве альтернативы проверке на предмет обесценения анализ обременительного характера договоров аренды непосредственно до даты первоначального применения и использовала суждения задним числом при определении срока аренды, если договор содержал опцион на продление или прекращение аренды.

## 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) 16 «Аренда» (продолжение)

Влияние применения МСФО (IFRS) 16 на консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 1 января 2019 года:

<i>В миллионах тенге</i>	<b>На 1 января 2019 года</b>
<b>Активы</b>	
Основные средства (Примечание 15)	(524)
Активы в форме права пользования	44.398
Авансы за долгосрочные активы	(2.364)
<b>Итого активов</b>	<b>41.510</b>
<b>Капитал</b>	
Нераспределённая прибыль	(4.268)
<b>Неконтрольная доля участия</b>	<b>(910)</b>
	(5.178)
<b>Обязательства</b>	
Обязательства по аренде	46.688
<b>Итого капитала и обязательств</b>	<b>41.510</b>

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

#### а) Характер влияния применения МСФО (IFRS) 16

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

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

#### Аренда, ранее классифицированная как финансовая аренда

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

##### *Аренда, ранее классифицированная как операционная аренда*

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

Ниже представлена сверка обязательств по аренде по состоянию на 1 января 2019 года с договорными обязательствами по операционной аренде по состоянию на 31 декабря 2018 года:

*В миллионах тенге*

<b>Договорные обязательства по операционной аренде по состоянию на 31 декабря 2018 года</b>	<b>71.902</b>
Средневзвешенная ставка на 1 января 2019 года	8,12%
Эффект дисконтирования по ставке привлечения дополнительных заёмных средств на 1 января 2019 года	(20.840)
<b>Дисконтированные договорные обязательства по операционной аренде на 1 января 2019 года</b>	<b>51.062</b>
Минус договорные обязательства, связанные с краткосрочной арендой и арендой активов с низкой стоимостью	(4.374)
Плюс договорные обязательства, связанные с арендой, ранее классифицированной как финансовая аренда	9.206
<b>Обязательства по аренде на 1 января 2019 года</b>	<b>55.894</b>

##### *(б) Основные положения новой учётной политики*

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

##### *Активы в форме права пользования*

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

##### *Обязательства по аренде*

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

##### *Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью*

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

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

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

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

Разъяснение рассматривает порядок учета налогов на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит требований, относящихся к процентам и штрафам, связанным с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение поясняет 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.

Группа определяет, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками, и использует подход, который позволяет с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности.

## 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) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» (продолжение)*

Группа применяет значительное суждение при выявлении неопределенности в отношении правил исчисления налога на прибыль. Поскольку Группа осуществляет свою деятельность в сложной международной среде, она проанализировала, оказывает ли применение данного разъяснения влияние на ее консолидированную финансовую отчетность. При применении разъяснения Группа проанализировала, имеются ли у нее какие-либо неопределенные налоговые трактовки, в частности связанные с трансфертным ценообразованием. Налоговые декларации Компании и ее дочерних организаций в различных юрисдикциях включают вычеты, связанные с трансфертным ценообразованием, и налоговые органы могут не согласиться с данными налоговыми трактовками. Учитывая то, что Группа выполняет требования налогового законодательства, и исходя из проведенного ею анализа применяемой практики трансфертного ценообразования, Группа пришла к выводу, что принятие налоговыми органами применяемых ею налоговых трактовок (в том числе трактовок, применяемых ее дочерними организациями) является вероятным. Данное разъяснение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий «денежных потоков») и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию «денежных потоков» независимо от того, что некоторое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учета в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение годового отчетного периода, организация должна определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события. Организация также должна определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события, а также ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку в отчетном периоде не производились изменения программы, ее сокращения или погашение обязательств по ней.

**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 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»*

Поправки разъясняют, что организация должна применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку текущая практика Группы соответствует этим изменениям.

*Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.*

*МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»*

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях. Организация применяет эти изменения к объединениям бизнеса, для которых дата приобретения на или после начала первого отчетного периода, начинающегося на или после 1 января 2019 года. Раннее применение разрешается.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы ввиду отсутствия у нее операций, в рамках которых она получает совместный контроль.

*МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»*

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются. Организация применяет эти поправки к транзакциям, в которых совместный контроль получен на или после 1 января 2019 года, раннее применение разрешено.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы ввиду отсутствия у нее операций, в рамках которых она получает совместный контроль.

*МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»*

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

Организация применяет изменения для отчетных периодов, начинающихся на или после 1 января 2019 года. Раннее применение разрешается.

## 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 (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (продолжение)*

При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты.

Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, их применение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

##### *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 применяет изменения для отчетных периодов, начинающихся на или после 1 января 2019 года. Ранее применение разрешается. Группа оценивает потенциальный эффект на консолидированную финансовую отчетность. Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, их применение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

##### *МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»*

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который представляет собой единое руководство по учету договоров страхования, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет одноименный стандарт МСФО (IFRS) 4. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. и позднее. Указанный новый стандарт не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

##### *Концептуальные основы финансовой отчетности*

В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию *Концептуальных основ финансовой отчетности*. В частности, вводятся новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов. Новая редакция документа вступает в силу для обязательного применения начиная с годовых периодов на или после 1 января 2020 г. Указанная новая редакция не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

##### *Поправка к МСФО (IFRS) 3 - «Определение бизнеса»*

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Поправка вносит уточнение в понятие бизнеса, определенное в стандарте. Поправка вступает в силу для операций по приобретению бизнеса или групп активов, которые будут совершены на или после 1 января 2020 г. Досрочное применение поправки разрешено. Поскольку поправка действует перспективно в отношении отражения операций и прочих событий, которые будут иметь место после даты ее первого применения, поправка не окажет влияния на консолидированную финансовую отчетность.

## 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 ещё не вступили в силу (продолжение)*

##### *Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 - «Определение существенности»*

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Поправки в МСБУ (IAS) 1 и МСБУ (IAS) 8 вводят новое определение существенности. Поправки в МСБУ (IAS) 1 и МСБУ (IAS) 8 начинают действовать с 1 января 2020 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено. Ожидается, что поправки к определению существенности не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

##### *Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» - «Процентные ставки»*

В сентябре 2019 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Процентные ставки. Реформа эталонов». Принятые поправки предоставляют освобождения от выполнения некоторых требований к учету хеджирования, выполнение которых может привести к прекращению учета хеджирования в силу неопределенности, возникающей в результате реформы эталонной процентной ставки. Поправки начинают действовать с 1 января 2020 г. Досрочное применение разрешено.

Указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

##### *Поправка к МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»*

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» под названием «Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных». Принятая поправка уточняет критерии классификации обязательств в качестве долгосрочных или краткосрочных. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 г. Досрочное применение разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность, поскольку Группа уже применяет уточненные критерии.

Группа не планирует досрочного применения по указанным выше новым стандартам и поправкам к существующим стандартам, в отношении которых оно возможно.

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

В соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» Группа решила добровольно применить изменения в учетной политике по представлению консолидированной финансовой отчетности и выбрала раскрывать отчет о совокупном годовом доходе на основе природы возникновения и отчет о движении денежных средств используя косвенный метод для улучшения представления финансовой информации за текущий год и увеличить сопоставимость финансовой отчетности Группы с коллегами по отрасли. Реклассификации не оказали влияния на чистую прибыль или совокупный доход за год или капитал.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

Изменения в представлении консолидированного отчета о совокупном доходе ввиду перехода с метода функционального представления на метод представления по природе возникновения, привели к реклассификации следующих статей:

В миллионах тенге	Прим.	За годы закончившиеся 31 декабря,			
		В соответствии с выпущенной консолидированной финансовой отчетностью		Реклассифицировано	
		2018	2017	2018	2017
Себестоимость купленной нефти, нефтепродуктов и прочих материалов	[А]	–	–	4.312.958	2.729.514
Производственные расходы	[Б]	–	–	604.475	624.346
Налоги кроме подоходного налога	[С]	–	–	477.732	354.447
Износ, истощение и амортизация	[Д]	–	–	285.186	238.021
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	[А], [Б], [С], [Д]	5.353.492	3.704.457	–	–
Общие и административные расходы	[С], [Д]	247.128	200.434	213.485	163.780
Расходы по транспортировке и реализации	[С], [Д]	659.447	440.568	370.777	238.063
Прочие расходы	[Д]	24.144	33.596	23.283	34.767
Убыток от выбытия основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости, нетто	[Д]	3.517	3.815	–	–
Обесценение активов для продажи	[Д]	168	68	–	–
		<b>6.287.896</b>	<b>4.382.938</b>	<b>6.287.896</b>	<b>4.382.938</b>

- [А] Группа решила представлять *Себестоимость купленной нефти, нефтепродуктов и прочих материалов* отдельной статьей.
- [Б] Другие статьи, прежде представленные в составе *Себестоимости реализованной продукции и оказанных услуг*, за исключением *Себестоимости купленной нефти, нефтепродуктов и прочих материалов, налогов и амортизации* были агрегированы и представлены по отдельной статье консолидированного отчета о совокупном доходе.
- [С] Группа решила агрегировать налог на добычу полезных ископаемых и прочие налоги, кроме подоходного налога, и исключить из состава себестоимости реализованной продукции и оказанных услуг (2018: 187.606 миллионов тенге, 2017: 152.739 миллионов тенге), общих и административных расходов (2018: 13.475 миллионов тенге, 2017: 13.223 миллионов тенге), расходов по транспортировке и реализации (2018: 276.651 миллионов тенге, 2017: 188.485 миллионов тенге) и представить отдельной статьей консолидированного отчета о совокупном доходе. Компоненты прочих налогов не менялись и соответствуют предыдущей презентации.
- [Д] Группа решила агрегировать *Износ, истощение и амортизацию* и исключить из состава себестоимости реализованной продукции и оказанных услуг (2018: 248.453 миллионов тенге, 2017: 197.858 миллионов тенге), общих и административных расходов (2018: 20.168 миллионов тенге, 2017: 23.432 миллионов тенге), расходов по транспортировке и реализации (2018: 12.019 миллионов тенге, 2017: 14.020 миллионов тенге), прочих расходов (2018: 4.546 миллионов тенге, 2017: 2.711 миллионов тенге) и представлять отдельной статьей консолидированного отчета о совокупном доходе. Дополнительно, *Убыток от выбытия основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости*, а также *Обесценение активов, предназначенных для продажи* были реклассифицированы в *Прочие расходы*.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

Изменение в представлении консолидированного отчета о финансовом положении:

Группа провела следующие реклассификации:

В миллионах тенге	31 декабря,			
	В соответствии с выпущенной финансовой отчетностью		Реклассифицировано	
	2018	2017	2018	2017
Прочие текущие обязательства	236.988	202.445	236.163	201.940
Финансовые гарантии	1.831	1.171	–	–
Обязательства по аренде	–	–	2.656	1.676
	238.819	203.616	238.819	203.616

Изменение в представлении консолидированного отчета о движении денежных средств с прямого на косвенный метод было применено ретроспективно, также по состоянию на 31 декабря 2019 года, принимая во внимание что одной из основных деятельности Группы является представление интересов Государства в контрактах недропользования через участие в этих контрактах посредством совместных предприятий, Группа решила раскрывать дивиденды, полученные от совместных и ассоциированных предприятий в составе денежного потока от операционной деятельности. Данный подход разрешен в соответствии с МСФО (IAS) 7.

#### Основа консолидации

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность включает финансовые отчетности Компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2019 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиций или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия: - наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций); - наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиций или подверженности риску, связанному с ее изменением; - наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Группы менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций: - соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций; - права, обусловленные другими соглашениями; - права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

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



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

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

#### Основа консолидации (продолжение)

Финансовая отчетность дочерних организаций подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся к Акционерам материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательным остаткам у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения их учётной политики в соответствие с учётной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации. Изменение доли участия в объектах инвестиций без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвил), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

#### Объединение бизнеса и гудвил

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 в составе прибыли или убытка в соответствии с МСФО 9. Если условное вознаграждение не попадает в сферу применения МСФО 9, оно оценивается по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка. Если условное возмещение классифицируется в качестве собственного капитала, оно в последствии переоценивается, и его погашение отражается в составе собственного капитала.

Гудвил 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 гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвил, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения, гудвил, 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 гудвил составляет часть подразделения, генерирующего денежные потоки, и часть этого подразделения выбывает, гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в текущую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил 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 гудвил (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 гудвил 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 в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»;
  - (ii) стоимости неконтрольной доли участия в приобретаемой организации в соответствии с этим стандартом;
  - (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 гудвил, объективно учитываемый при первоначальном приобретении Предшественника, также отражается в настоящей консолидированной финансовой отчетности. Разница между общей текущей стоимостью чистых активов, включая гудвил 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.

#### Совместно-контролируемые операции

Совместная операция – это тип совместного предпринимательства, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на активы и ответственности по обязательствам, связанным с деятельностью. В отношении своих интересов в совместных операциях Группа признает:

- Активы, включая свою долю в совместных активах;
- Обязательства, включая свою долю в совместных обязательствах;
- Свою выручку от продажи доли в продукции, произведенной в результате совместных операций;
- Свою долю выручки от продажи продукции совместных операций;
- Свои расходы, включая долю в совместно понесенных расходах.

## 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. Гудвил, 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. 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 «Обесценение инвестиций в совместные предприятия и ассоциированные 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 погашения 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 или нематериальные активы, как затраты на разработку.

##### *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.

## 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*

При отсутствии таких намерений активы списываются на расходы. При определении доказанных запасов и принятия решения о разработке, соответствующие затраты, связанные с разведкой и оценкой переносятся в нефтегазовые активы после теста на обесценение и признается убыток от обесценения.

##### *Затраты на разработку*

Затраты на строительство, установку и завершение объектов инфраструктуры, таких как платформы, трубопроводы и бурение разработочных скважин, 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.

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

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

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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

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

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

Текущая стоимость нематериальных активов анализируется на обесценение в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость не может быть возмещена. Гудвил 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 гудвил определяется путем оценки возмещаемой стоимости подразделений, генерирующих денежные потоки (или группы подразделений, генерирующих денежные потоки), к которым относится гудвил. Если возмещаемая стоимость подразделений, генерирующих денежные потоки, меньше их текущей стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвил не может быть восстановлен в будущих периодах.

#### 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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

#### Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу 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 прогнозных 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 гудвил, 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.

#### Обесценение активов по разведке и оценке

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

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

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

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

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

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

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

#### Активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность (продолжение)

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 отдельно 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.

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.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

#### Финансовые активы (продолжение)

##### *Первоначальное признание и оценка (продолжение)*

Для того, чтобы долговой 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.

##### *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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

#### Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (продолжение)

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 в составе прибыли или убытка.

#### 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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

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

#### Обесценение финансовых активов (продолжение)

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.

#### 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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

#### Финансовые обязательства (продолжение)

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

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

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.

##### *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 учётом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии. Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: наилучшая оценка затрат, необходимых для погашения существующего обязательства на 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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

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

#### Финансовые обязательства (продолжение)

##### *Взаимозачет финансовых инструментов*

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

##### *Справедливая стоимость финансовых инструментов*

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

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

#### 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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

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

#### Выплаты работникам (продолжение)

##### *Долгосрочные вознаграждения работникам*

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

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

Наиболее существенные предположения, использованные в учете пенсионных обязательств, - это ставка дисконта и предположения смертности. Ставка дисконта используется для определения чистой приведенной стоимости будущих обязательств, и каждый год амортизация дисконта по таким обязательствам отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе как финансовые затраты. 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 долгосрочные вознаграждения работникам. Начисление ожидаемых расходов по этим вознаграждениям осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчете пенсионных планов с установленными выплатами. Актуарные прибыли и убытки по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам признаются в составе прибыли или убытка.

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 процентные доходы 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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

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

#### Признание выручки (продолжение)

##### *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.

#### Признание расходов

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

#### Подоходный налог

Подоходный налог за год включает текущий подоходный налог, налог на сверхприбыль и отсроченный налог.

Активы и обязательства по текущему подоходному 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 подоходный 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 подоходный налог и образует часть расходов по подоходному 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 подоходного 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 гудвила 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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

#### Подходный налог (продолжение)

- В отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, если время восстановления временных разниц можно контролировать, либо существует значительная вероятность того, что временная разница не уменьшится в обозримом будущем.

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

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

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

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

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

Отсроченные налоговые активы 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.

#### 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 к акционерам Группы и на неконтрольную долю участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

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

#### Капитал (продолжение)

##### *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 Постановлениями Правительства по Поручению Президента РК или решениями или инструкциями Самрук-Казына, учитываются как распределения через капитал. Такие затраты включают расходы, связанные с непрофильной деятельностью Группы (строительство социальных объектов) и предназначенные для передачи Акционерам.

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

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

Относительная степень неопределённости может быть выражена посредством отнесения запасов в одну из двух основных категорий: доказанные или недоказанные запасы. Существует большая определённость в извлечении доказанных запасов в сравнении с недоказанными запасами и доказанные запасы могут быть далее подразделены на разработанные и неразработанные запасы для обозначения прогрессивно возрастающей неопределённости в отношении возможности их извлечения.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

#### Запасы нефти и газа (продолжение)

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, ставки дисконта, будущая потребность в капитале, операционная деятельность (что включает объёмы добычи и продажи), которые подвержены риску и неопределённости. В случае, если балансовая стоимость актива или группы активов превышает их возмещаемую стоимость, актив или группа активов считаются обесценёнными, их балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости.

При проведении оценки возмещаемой стоимости, будущие денежные потоки корректируются на риски, характерные для группы активов, и дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. Справедливая стоимость определяется как сумма, которая может быть получена от продажи актива и/или генерирующей единицы на рыночных условиях в сделке между осведомлёнными и готовыми совершить такую сделку сторонами и не учитывает влияние факторов, которые могут быть специфичными для компании, и не применимы в целом.

По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 гг. Группа провела ежегодные тесты на обесценение нефтегазовых активов, нефтеперерабатывающих и прочих активов из-за наличия признаков обесценения. Группа учитывала прогнозируемую маржу нефтеперерабатывающих заводов и объёмы производства, наряду с другими факторами, при рассмотрении признаков обесценения. В результате анализа обесценения возмещаемой стоимости нефтегазовых активов, нефтеперерабатывающих и прочих активов расходы на обесценение были признаны в консолидированной финансовой отчётности за годы, закончившиеся на 31 декабря 2019 и 2018 годов (Примечание 13).

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа имеет существенный гудвил, связанный с приобретением ТОО «Павлодарский нефтехимический завод» (ПНХЗ) в сумме 88.553 миллионов тенге.

В декабре 2019, 2018 и 2017 гг. Группа провела ежегодное тестирование гудвила, связанного с приобретением ПНХЗ. При анализе индикаторов обесценения Группа учитывала прогноз объёмов переработки сырой нефти, тарифы по нефтепереработке, капитальные затраты и другие факторы.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

ПНХЗ рассчитал возмещаемую стоимость с использованием модели дисконтированных денежных потоков. Ставка дисконтирования в 2019 году 9,7% (2018: 9,7%, 2017: 13,25%) 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. Неотъемлемый риск был включен путем применения индивидуального бета-фактора. Бета-фактор оценивался на основе общедоступных рыночных данных. Прогнозируемые денежные потоки до 2028 года были основаны на пятилетнем бизнес-плане ПНХЗ до 2020-2024 года, который предполагает текущие оценки руководства по возможным изменениям операционных и капитальных затрат. Значительная часть этих денежных потоков после 2024 года прогнозировалась путем применения ожидаемого уровня инфляции 2019 года: 2019: 5,49% (2018: 3,53%, 2017: 3,89%, исключая капитальные затраты, которые основаны на наилучшей оценке управления на дату оценки.

На 31 декабря 2019, 2018 и 2017 гг. возмещаемая стоимость гудвила, которая была рассчитана на основе ценности от использования, была больше его балансовой стоимости, соответственно, не было признано обесценения гудвила ПНХЗ.

#### *Чувствительность к изменениям в предположениях*

Результаты оценки возмещаемой стоимости ПНХЗ являются наиболее чувствительными к изменению основных допущений, в частности, допущений, связанных с изменениями 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 1% с 35% до 36% 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 обязательств, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции и дисконтированных с использованием средних долгосрочных безрисковых процентных ставок по государственному долгу стран с переходной экономикой, скорректированных на риски, присущие Казахстанскому рынку.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

#### Обязательства по выбытию активов (продолжение)

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

Обязательство по выбытию активов пересматривается на каждую отчетную 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.

Долгосрочная инфляция и ставки дисконтирования, использованные для определения обязательства по консолидированному отчету о финансовом положении по предприятиям Группы, на 31 декабря 2019 года были в интервале от 2,01% до 5,49% и от 4,43% до 8,95% соответственно (в 2018 году 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 2019 года балансовая стоимость резерва Группы на обязательства по ликвидации нефтегазовых активов составила 54.165 миллионов тенге (на 31 декабря 2018 года: 36.288 миллионов тенге, на 31 декабря 2017 года: 35.406 миллионов тенге) (Примечание 26).

##### *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 2019 года балансовая стоимость резерва Группы по обязательству по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель Группы составила 100.229 миллионов тенге (на 31 декабря 2018 года: 79.948 миллионов тенге, на 31 декабря 2017 года: 65.140 миллионов тенге) (Примечание 26).

#### 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 2019 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 26.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

---

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

#### Вознаграждения работникам

Стоимость долгосрочных обязательств по вознаграждениям 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.

#### 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. Резервы по прочим налогам, кроме подоходного налога входят в состав резервов по налогам, раскрытых в *Примечании 26*. Условные обязательства по прочим налогам, кроме подоходного налога раскрываются в *Примечании 34*. Резервы и условные обязательства по подоходному налогу входят в состав и раскрываются как обязательства по подоходному налогу или условные обязательства (*Примечания 30 и 34*).

#### 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*.

#### 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

Активы и обязательства, классифицированные как прекращенная деятельность, выбывающая группа, классифицированная как предназначенная для продажи и активы, предназначенные для продажи, по состоянию на 31 декабря 2019, 2018, 2017 гг., а также результаты деятельности за годы, закончившиеся 31 декабря 2019, 2018 и 2017 гг. представлены ниже:

	31 декабря 2019 года			Прибыль после налогообложения от прекращенной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
	Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	Обязательства, относящиеся к активам, классифицированным как предназначенные для продажи	Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	
<i>В миллионах тенге</i>				
АО «Казахстанско-Британский Технический университет»	-	-	-	6
Прочие активы	7.604	-	7.604	-
<b>Итого</b>	<b>7.604</b>	<b>-</b>	<b>7.604</b>	<b>6</b>

	31 декабря 2018 года			Прибыль/(убыток) 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 миллионах тенге</i>				
KMG Retail	43.651	380	43.271	-
АО «Казахстанско-Британский Технический университет»	15.704	4.659	11.045	(4.301)
Прочие активы	2.405	-	2.405	7.754
<b>Итого</b>	<b>61.760</b>	<b>5.039</b>	<b>56.721</b>	<b>3.453</b>

	31 декабря 2017 года			Убыток 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 миллионах тенге</i>				
АО «Казахстанско-Британский Технический университет»	16.803	1.925	14.878	(2.612)
Прочие активы	8.102	4	8.098	(1.054)
<b>Итого</b>	<b>24.905</b>	<b>1.929</b>	<b>22.976</b>	<b>(3.666)</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

#### ПОТЕРЯ КОНТРОЛЯ

##### *KMG Retail*

8 февраля 2019 г. Компания завершила продажу 100% доли в KMG Retail, которая была классифицирована как группа выбытия, предназначенная для продажи с 31 декабря 2018 г., за 60.512 миллионов тенге.

На дату потери контроля чистые активы KMG Retail были следующими:

<i>В миллионах тенге</i>	Чистые активы на дату выбытия
<b>Активы</b>	
Основные средства	34.266
Нематериальные активы	42
Денежные средства и их эквиваленты	2.288
Прочие текущие и долгосрочные активы	6.694
	<b>43.290</b>
Долгосрочные обязательства	259
	<b>259</b>
<b>Чистые активы, непосредственно связанные с группой выбытия</b>	<b>43.031</b>

Полученная прибыль от выбытия KMG Retail составила 17.481 миллион тенге.

##### *АО «Казахстанско-Британский Технический университет»*

По состоянию на 31 декабря 2018 года КМГ классифицировала АО «Казахстанско-Британский Университет» (КБТУ) как прекращенную деятельность. В январе 2019 года вступило в силу соглашение о продаже 100% акций КБТУ между КМГ и Общественным фондом «Фонд образования Нурсултана Назарбаева». Согласно условиям соглашения, передача доли и ее выплата в размере 11.370 миллионов тенге осуществляются тремя траншами в течение двух лет. 6 февраля 2019 года Компания утратила контроль над КБТУ.

На дату потери контроля чистые активы КБТУ были следующими:

<i>In millions of tenge</i>	Чистые активы на дату выбытия
Основные средства	6.367
Нематериальные активы	1.964
Банковские вклады	2.091
Денежные средства и их эквиваленты	4.732
Прочие текущие и долгосрочные активы	1.097
	<b>16.251</b>
Текущие и долгосрочные обязательства	5.349
	<b>5.349</b>
<b>Чистые активы, непосредственно связанные с группой выбытия</b>	<b>10.902</b>

В результате прибыль от выбытия КБТУ составила 149 миллионов тенге, а убыток, понесенный КБТУ за период с 1 января 2019 года до даты выбытия, равный 143 миллиона тенге, был признан в прибыли от прекращенной деятельности.

##### *ООО «KazTransGas Tbilisi»*

По состоянию на 31 декабря 2017 года, 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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

ООО «KazTransGas Tbilisi» (продолжение)

13 сентября 2018 года КТГ и Правительство Грузии подписали арбитражное соглашение о мирном урегулировании спора, в результате чего КТГ продал 100% долю владения в КТГ Tbilisi за 40.000 тысяч долларов США (эквивалентно 15.110 миллионов тенге). 28 сентября 2018 года КТГ было получено 40.000 тысяч долларов США (эквивалентно 14.473 миллиона тенге) за реализацию доли владения.

Кроме того, в 2018 году Группа продала другие дочерние компании с чистыми активами в размере 252 миллионов тенге на дату выбытия за 3.501 миллионов тенге, в результате чего прибыль составила 3.249 миллионов тенге.

### 6. ВЫРУЧКА

<i>В миллионах тенге</i>	2019	2018 (реклассифицировано)	2017 (реклассифицировано)
<b>Тип продукта и услуги</b>			
Продажа сырой нефти и газа*	<b>3.966.941</b>	4.094.011	2.677.102
Продажа нефтепродуктов*	<b>2.043.848</b>	2.175.909	1.422.391
Услуги по транспортировке нефти и газа	<b>389.496</b>	315.229	333.038
Услуги по переработке нефти и нефтепродуктов	<b>195.896</b>	175.618	129.067
Прочие доходы	<b>262.675</b>	228.197	232.165
	<b>6.858.856</b>	6.988.964	4.793.763
<b>Географический рынок</b>			
Казахстан	<b>1.212.267</b>	1.131.911	944.145
Прочие страны	<b>5.646.589</b>	5.857.053	3.849.618
	<b>6.858.856</b>	6.988.964	4.793.763

\* В 2019 году Группа приняла решение представить реализованные продукты переработки газа в составе *Продажи нефтепродуктов* и, таким образом, переклассифицировала сумму от *Продажи сырой нефти и газа* в размере 58.026 миллионов тенге за 2018 год и 29.309 миллионов тенге за 2017 год.

### 7. ДОЛЯ В ПРИБЫЛИ СОВМЕСТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ И АССОЦИИРОВАННЫХ КОМПАНИЙ, НЕТТО

<i>В миллионах тенге</i>	2019	2018	2017
ТОО «Тенгизшевройл»	<b>414.940</b>	439.149	289.980
ТОО «Азиатский Газопровод» (АГП)	<b>168.086</b>	–	–
«Мангистау Инвестмент Б.В.»	<b>81.991</b>	95.510	49.605
Каспийский Трубопроводный Консорциум	<b>70.869</b>	57.965	54.666
Газопровод Бейнеу – Шымкент	<b>56.194</b>	16.710	(668)
ТОО «КазГерМунай»	<b>17.561</b>	27.915	17.713
ТОО «КазРосГаз»	<b>18.091</b>	5.254	8.622
КМГ Кашаган Б.В.	<b>13.114</b>	34.034	(10.208)
ТОО «Казахойл-Актобе»	<b>9.722</b>	9.057	(16.788)
ТОО «Тениз Сервис»	<b>6.742</b>	13.897	1.653
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»	<b>3.313</b>	–	–
Valsera Holdings B.V.	<b>(6.107)</b>	(7.989)	9.751
«ПетроКазахстан Инк.»	<b>(18.244)</b>	14.590	7.233
Ural Group Limited	<b>(18.895)</b>	(18.822)	(1.877)
Доля в прибыли прочих совместных предприятий и ассоциированных компаний	<b>10.602</b>	10.056	5.268
	<b>827.979</b>	697.326	414.950



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 8. СЕБЕСТОИМОСТЬ КУПЛЕННОЙ НЕФТИ, ГАЗА, НЕФТЕПРОДУКТОВ И ПРОЧИХ МАТЕРИАЛОВ

<i>В миллионах тенге</i>	2019	2018	2017
Покупная нефть для перепродажи	2.448.412	2.607.706	1.445.419
Стоимость нефти для переработки	638.293	698.473	732.682
Покупной газ для перепродажи	493.280	356.932	242.987
Материалы и запасы	217.138	182.067	147.484
Покупные нефтепродукты для перепродажи	116.621	467.780	160.942
	<b>3.913.744</b>	<b>4.312.958</b>	<b>2.729.514</b>

### 9. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ

<i>В миллионах тенге</i>	2019	2018 (реклассифицировано)	2017 (реклассифицировано)
Расходы по заработной плате	338.120	291.693	311.973
Услуги по ремонту и обслуживанию*	129.450	98.424	86.570
Электроэнергия	88.910	71.914	63.082
Транспортные расходы	30.456	21.988	15.685
Расходы по аренде*	52.091	10.085	8.293
Прочее	82.666	110.371	138.743
	<b>721.693</b>	<b>604.475</b>	<b>624.346</b>

\* Группа переклассифицировала суммы, относящиеся к *Ремонту и техническому обслуживанию* из *Прочих* за 2018 и 2017 годы в размере 56.527 миллионов тенге и 43.912 миллионов тенге, соответственно. Кроме того, *Расходы на аренду* были показаны отдельно и выведены из *Прочих* за 2018 и 2017 годы.

### 10. НАЛОГИ КРОМЕ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

<i>В миллионах тенге</i>	2019	2018	2017
Рентный налог на экспорт сырой нефти	133.144	145.523	83.183
Экспортная таможенная пошлина	131.326	131.128	105.302
Налог на добычу полезных ископаемых	100.300	115.968	93.569
Прочие налоги	89.525	85.113	72.393
	<b>454.295</b>	<b>477.732</b>	<b>354.447</b>

### 11. РАСХОДЫ ПО ТРАНСПОРТИРОВКЕ И РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В миллионах тенге</i>	2019	2018	2017
Транспортировка	374.686	317.402	189.949
Расходы по заработной плате	12.542	16.180	16.103
Прочее	33.174	37.195	32.011
	<b>420.402</b>	<b>370.777</b>	<b>238.063</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 12. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В миллионах тенге</i>	2019	2018	2017
Расходы по заработной плате	78.055	73.632	77.572
Провизия по судебному иску с Консорциумом (Примечание 34)	34.132	–	–
Консультационные услуги	25.448	22.435	19.523
Обесценение/(восстановление) НДС к возмещению	15.703	4.215	(24.158)
Начисление/(восстановление) резерва по ожидаемым кредитным убыткам по прочим текущим активам (Примечание 21)	12.246	1.225	(120)
Социальные выплаты	8.933	24.095	28.024
НДС не взятый в зачет	6.910	3.031	7.923
Расходы по аренде основных средств и НМА	2.309	5.750	5.780
Начисление/(восстановление) резерва по ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности (Примечание 21)	1.892	(1.489)	1.056
Благотворительность и спонсорство	381	1.699	1.225
(Восстановление)/ начисление резерва обесценения долгосрочных авансов	(11)	–	1.188
Минус: снижение до чистой стоимости реализации	(80)	4.339	345
(Восстановление)/начисление резерва по налогам, штрафам и пени	(19.755)	29.836	(4.212)
Прочие	47.804	44.717	49.634
	<b>213.967</b>	<b>213.485</b>	<b>163.780</b>

Итого расходы на персонал составили 428.717 миллионов тенге (2018: 381.505 миллионов тенге, 2017: 405.648 миллионов тенге) и отражены в составе производственных расходов, расходов по транспортировке и реализации и общих и административных расходов.

### 13. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

<i>В миллионах тенге</i>	2019	2018	2017
Основные средства (Примечание 15)	144.482	33.603	22.328
Активы по разведке и оценке (Примечание 16)	57.239	107.745	814
Инвестиционная недвижимость	(142)	1.538	1.518
Нематериальные активы (Примечание 17)	6.240	22.636	–
	<b>207.819</b>	<b>165.522</b>	<b>24.660</b>

По следующим ЕГДС были признаны убытки за годы, закончившиеся:

<i>В миллионах тенге</i>	2019	2018	2017
ЕГДС «КМГИ»	93.587	43.702	–
Проект «Жечужина»	38.180	–	–
СПБУ «Сатти»	24.505	–	–
ЕГДС «Батумский нефтяной терминал» («БНТ»)	12.583	4.136	–
Самоходные баржи «Сункар» и «Беркут» (Баржи)	11.837	2.659	–
Браунфилды в РД КМГ	18.888	–	–
Проект «Н»	–	67.897	–
Проект «Сатпаев»	–	34.539	–
Списание незавершенного строительства в ПНХЗ	–	–	15.277
Прочее	8.239	12.589	9.383
	<b>207.819</b>	<b>165.522</b>	<b>24.660</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**(продолжение)****13. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ (продолжение)***ЕГДС «КМГИ»*

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года КМГИ провел тест на обесценение своих ЕГДС «Petrochemical», «Bulgaria», «Refining» и «Прочие». Группа учитывала прогнозируемую маржу нефтеперерабатывающих заводов и объемы производства, наряду с другими факторами, при рассмотрении признаков обесценения.

В 2017, 2018 и 2019 годах возмещаемая стоимость ЕГДС была определена на основе справедливой стоимости за вычетом расходов на выбытие (FVLC), которая представляет собой приведенную стоимость свободных денежных потоков, скорректированную на приведенную стоимость остаточной стоимости. Ключевые допущения, использованные в справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу для вышеупомянутых ЕГДС, были операционной прибылью, ставками дисконтирования и темпами роста, использованными для экстраполяции денежных потоков после бюджетного периода.

Ставка дисконтирования применяется к прогнозам движения денежных средств для ЕГДС «Petrochemical» и «Refining» составляет 9,6% (2018 год: 9,7%, 2017: 9,0%) и денежные потоки за пределами 5-летнего периода были экстраполированы с использованием темпов роста 1,9%, что соответствует долгосрочным средним темпам роста по отрасли. Ставка капитализации, используемая для остаточной стоимости, составляет 7,7% (2018 год: 7,8%, 2017 год: 7,5%).

Что касается ЕГДС «Bulgaria», ставка дисконтирования, применяемая к прогнозам движения денежных средств, составляла 9,6% (2018 год: 9,8%, 2017 год: 9,1%), а потоки денежных средств за пределами 5-летнего периода были экстраполированы с использованием показателя роста 1,9%, который соответствует долгосрочным средним темпам роста по отрасли. Ставка капитализации, используемая для остаточной стоимости, составляет 7,6% (2018 год: 7,9%, 2017 год: 7,6%).

В 2018 году возмещаемая стоимость ЕГДС «Petrochemical», «Bulgaria», «Refining» и «Прочие» была ниже их балансовой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2018 года по результатам проведенного анализа КМГИ признала убыток от обесценения основных средств и нематериальных активов в размере 21.195 миллионов тенге и 22.507 миллионов тенге, соответственно.

В 2019 году возмещаемые стоимости ЕГДС превысили их соответствующие балансовые значения, за исключением «Refining» ЕГДС. Для целей теста на обесценение ЕГДС «КМГИ» прогнозируемые денежные потоки были обновлены, чтобы отразить снижение прогнозируемой маржи нефтеперерабатывающего завода и ставки дисконтирования после налогообложения. По состоянию на 31 декабря 2019 года ЕГДС «КМГИ» признала убыток от обесценения основных средств и нематериальных активов в размере 86.946 миллионов тенге и 6.641 миллион тенге, соответственно.

Чувствительность к изменениям в допущениях:

Что касается оценки FVLC для ЕГДС, Группа полагает, что никакое разумно возможное изменение любого из вышеперечисленных ключевых допущений не привело бы к тому, что балансовая стоимость единицы до материальности превысит его возмещаемую стоимость, за исключением ЕГДС «Refining», для которой точка безубыточности для текущей модели достигается при снижении на 3,3% операционной прибыли.

*Проект «Жемчужина»*

Проект «Жемчужина» находился на этапе разведки до 14 декабря 2019 года, чтобы перейти к следующему этапу, партнерами проекта должен был быть представлен План развития. Однако, к концу 2019 года партнеры по проекту «Жемчужина» решили не представлять План развития и согласились добровольно отказаться от контрактной территории в соответствии с СРП «Жемчужина», в результате чего по состоянию на 31 декабря 2019 года Группа признала убыток от обесценения для 38.180 миллионов тенге. По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа не списывала активы по данному проекту так как контрактная территория не была возвращена.

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

---

**13. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ (продолжение)***СПБУ «Сатти»*

Возмещаемая стоимость самоподъемной плавучей буровой установки «Сатти» была определена на основе метода ценности от использования. Ценность от использования была оценена как приведенная стоимость будущих денежных потоков, ожидаемых от буровой установки. Прогнозируемые денежные потоки основаны на бюджете, утвержденном руководством Группы за период 2020-2024 годы и на оценочных прогнозах на период полезного использования буровой установки до 2041 года, экстраполированные на инфляцию, при ставке дисконтирования 12,5%. В результате данного анализа по состоянию на 31 декабря 2019 года руководство Группы признало убыток от обесценения в размере 24.505 миллионов тенге.

*ЕГДС «БНТ»*

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, Группа признала убыток от обесценения в размере 12.583 миллиона тенге в отношении ЕГДС БНТ.

*Баржи*

Возмещаемая стоимость барж была определена на основе метода ценности от использования. Ценность от использования была оценена как приведенная стоимость будущих денежных потоков, которые, как ожидается, будут получены от барж до конца срока действия баржевого контракта в 2021 году по ставке дисконтирования 10,05%. В связи с тем, что вероятность пролонгации контрактов является отдаленной, Группа признала убыток от обесценения в размере 11.837 миллионов тенге за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

*Браунфилды в РД КМГ*

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, Группа списала активы по разведке и оценке в размере 18,888 миллионов тенге по проектам РД КМГ, контракты на недропользование которых были расторгнуты, и возвращены Правительству.

*Проекты «Сатпаев» и «Н»*

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа признала убыток от обесценения активов по разведке и оценке по проектам «Сатпаев» и «Н» на сумму 34.539 миллионов тенге и 67.897 миллионов тенге, соответственно. Обесценение связано с планируемым выходом Группы из проектов и передачей контрактных территорий Правительству. По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа не списывала активы по данному проекту, так как контрактная территория не была возвращена.

24 апреля 2019 года Группа получила уведомление о расторжении контракта на недропользование от Правительства по проекту «Сатпаев», соответственно, Группа полностью отказалась от контрактной территории и списала активы по разведке и оценке, связанные с проектом.

*Списание незавершенного строительства в ПНХЗ*

В 2017 году Группа списала незавершенное строительство, которое было приостановлено в связи с изменением конфигурации проекта модернизации Павлодарского НХЗ.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 14. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД / ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

#### Финансовый доход

<i>В миллионах тенге</i>	2019	2018	2017
Процентный доход по вкладам в банках, финансовым активам, займам и облигациям	99.274	100.097	119.061
Амортизация дисконта по выпущенным финансовым гарантиям	1.974	1.861	1.541
<b>Всего процентный доход</b>	<b>101.248</b>	<b>101.958</b>	<b>120.602</b>
Прекращение признания обязательств по займу ( <i>Примечание 25</i> )	111.476	53.263	–
Списание по выпущенным финансовым гарантиям в связи с существенной модификацией	13.573	–	–
Прочие	14.583	5.806	1.972
	<b>240.880</b>	<b>161.027</b>	<b>122.574</b>

#### Финансовые затраты

<i>В миллионах тенге</i>	2019	2018	2017
Проценты по займам и выпущенным долговым ценным бумагам ( <i>Примечание 25</i> )	225.093	250.055	217.246
Вознаграждение по договору поставки нефти ( <i>Примечание 27</i> )	19.541	35.868	26.473
<b>Всего процентный расход</b>	<b>244.634</b>	<b>285.923</b>	<b>243.719</b>
Выпущенные финансовые гарантии	11.341	2.324	160
Амортизация дисконта по обязательствам по выбытию активов и экологическим обязательствам	13.819	11.523	9.941
Вознаграждение за досрочное погашение облигаций ( <i>Примечание 25</i> )	–	89.612	–
Дисконт на активы со ставкой ниже рыночной	1.705	915	6.155
Обесценение банковских депозитов и текущих счетов	1.034	806	18.610
Прочие	44.900	36.552	27.770
	<b>317.433</b>	<b>427.655</b>	<b>306.355</b>

4 и 11 мая 2018 г. Компания произвела досрочное погашение еврооблигаций на сумму 3.463 миллиона долларов США (эквивалентно 1.143.982 миллиона тенге на дату выплаты), включая проценты. В целях досрочного погашения Компания в 2018 году признала проценты за досрочное погашение в размере 89.612 миллиона тенге (*Примечание 25*).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

## 15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В миллионах тенге	Нефтегазовые активы	Трубопроводы	Активы по переработке	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года</b>	913.553	682.348	844.277	291.311	317.213	70.860	42.428	538.210	3.700.200
Пересчет валюты отчетности	(2.514)	(140)	(1.936)	(660)	264	(109)	175	(442)	(5.362)
Изменения в учетной оценке	248	(200)	—	(5)	—	—	—	—	43
Поступления	27.268	17.102	19.859	8.134	6.466	8.144	2.912	539.998	629.883
Выбытия	(17.372)	(1.154)	(2.647)	(5.617)	(4.286)	(2.832)	(7.143)	(1.459)	(42.510)
Расходы по износу	(62.018)	(25.537)	(72.919)	(19.440)	(32.307)	(8.307)	(7.467)	—	(227.995)
Накопленный износ и обесценение по выбытиям	14.881	859	2.517	4.973	3.617	2.482	6.867	760	36.956
Резерв на обесценение (Примечание 13)	—	(1)	—	(1.439)	(1.431)	(1.908)	(947)	(16.602)	(22.328)
зрелод (в)/из запасов, нетто	(2)	(52)	13.087	1	34	—	1	166	13.235
Переводы в активы, классифицированные как предназначенные для продажи, нетто	(170)	—	(3.908)	(3.553)	(242)	(124)	(98)	—	(8.095)
Перевод в инвестиционную недвижимость	—	—	—	(251)	(13)	—	(1)	(355)	(620)
Переводы в нематериальные активы (Примечание 17)	(211)	—	—	—	(306)	—	2	(1.608)	(2.123)
Переводы из активов по разведке и оценке (Примечание 16)	8.881	—	—	—	—	—	—	—	8.881
Переводы и реклассификации	82.278	104.461	194.363	16.688	100.818	5.829	6.032	(510.469)	—
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года</b>	964.822	777.686	992.693	290.142	389.827	74.035	42.761	548.199	4.080.165

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

## 15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В миллионах тенге	Нефтегазовые активы	Трубопроводы	Активы по переработке	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года</b>	964.822	777.686	992.693	290.142	389.827	74.035	42.761	548.199	4.080.165
Пересчет валюты отчетности	90.854	5.661	76.744	11.115	6.037	5.129	1.893	2.975	200.408
Изменения в учетной оценке	(2.105)	7.677	—	(5)	—	—	—	—	5.567
Поступления	24.267	5.285	22.149	1.273	9.482	12.958	4.596	497.659	577.669
Выбытия	(17.128)	(3.442)	(1.909)	(6.913)	(5.329)	(3.183)	(4.463)	(2.407)	(44.774)
Расходы по износу	(73.553)	(28.114)	(98.975)	(20.840)	(36.372)	(10.603)	(8.750)	—	(277.207)
Накопленный износ и обесценение по выбытиям	12.602	3.009	1.905	4.155	4.444	2.985	3.596	569	33.265
Резерв на обесценение (Примечание 13)	(3.651)	(3)	—	(11.557)	(11.710)	(2.853)	(851)	(2.978)	(33.603)
Перевод (в)/из запасов, нетто	45	(101)	4.145	(4)	177	25	(11)	3.015	7.291
Переводы в активы, классифицированные как предназначенные для продажи, нетто	(9.847)	(2)	(354)	(20.348)	(1.846)	(192)	(1.492)	(1.509)	(35.590)
Перевод из (в) инвестиционную недвижимость, нетто	—	—	—	354	—	—	—	(176)	178
Переводы (в) / из нематериальных активов, нетто (Примечание 17)	(97)	—	—	—	—	—	1	(1.703)	(1.799)
Перевод из активов по разведке и оценке (Примечание 16)	3.113	—	—	—	—	—	—	487	3.600
Переводы и реклассификации	92.354	20.157	554.806	15.832	39.892	38.260	6.844	(768.145)	—
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года</b>	1.081.676	787.813	1.551.204	263.204	394.602	116.561	44.124	275.986	4.515.170

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

## 15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В миллионах тенге	Нефтегазовые активы	Трубопроводы	Активы по переработке	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	1,081,676	787,813	1,551,204	263,204	394,602	116,561	44,124	275,986	4,515,170
Изменения в учетной политике (Примечание 3)	-	-	(524)	-	-	-	-	-	(524)
По состоянию на 1 января, 2020	1,081,676	787,813	1,550,680	263,204	394,602	116,561	44,124	275,986	4,514,646
Пересчёт валюты отчетности	(2,749)	(173)	(1,115)	(306)	374	(314)	(50)	-	(4,333)
Поступления	48,725	6,370	794	10,615	11,190	5,076	6,400	345,236	434,406
Изменения в учетной оценке	13,006	12,156	-	27	-	-	19	-	25,208
Выбытия	(24,598)	(2,161)	(4,100)	(15,970)	(7,534)	(3,455)	(7,200)	(1,088)	(66,106)
Расходы по износу	(85,565)	(28,859)	(121,306)	(17,969)	(37,832)	(11,608)	(10,601)	-	(313,740)
Накопленный износ и обесценение по выбытиям	14,198	1,794	4,039	11,148	7,085	3,141	6,733	325	48,463
Резерв/(восстановление) на обесценение (Примечание 13)	(4,911)	228	(86,946)	(5,277)	(31,068)	(13,140)	(1,057)	(2,311)	(144,482)
Переводы в активы, классифицированные как предназначенные для продажи (Примечание 5)	18	-	(81)	(10,610)	(18,390)	(6,493)	(65)	-	(35,621)
Перевод из/(в) инвестиционную недвижимость	215	-	-	16,314	144	-	2,356	(39)	18,990
Перевод (в)/из запасов, нетто	35	(35)	4,435	1	362	13	666	3,295	8,772
Переводы в активы, классифицированные как предназначенные для продажи (Примечание 16)	1,743	-	-	-	-	-	-	1,024	2,767
Переводы (в) / из нематериальных активов (Примечание 17)	(145)	-	(64)	-	-	-	97	(4,587)	(4,699)
Переводы и реклассификации	8,115	26,584	35,325	49,478	138,878	7,856	64,864	(331,100)	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	1,049,763	803,717	1,381,661	300,655	457,811	97,637	106,286	286,741	4,484,271



**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

В миллионах тенге	Нефтегазовые активы	Трубопроводы	Активы по переработке	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство		Итого
							Прочие	Строительство	
Первоначальная стоимость	2.032.972	1.028.456	2.408.000	568.723	841.626	226.215	222.426	336.772	7.665.190
Накопленный износ и обесценение	(983.209)	(224.739)	(1.026.339)	(268.068)	(383.815)	(128.578)	(116.140)	(50.031)	(3.180.919)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года</b>	<b>1.049.763</b>	<b>803.717</b>	<b>1.381.661</b>	<b>300.655</b>	<b>457.811</b>	<b>97.637</b>	<b>106.286</b>	<b>286.741</b>	<b>4.484.271</b>
Первоначальная стоимость	2.154.422	985.787	2.381.309	526.180	720.221	234.740	121.458	324.851	7.448.968
Накопленный износ и обесценение	(1.072.746)	(197.974)	(830.105)	(262.976)	(325.619)	(118.179)	(77.334)	(48.865)	(2.933.798)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года</b>	<b>1.081.676</b>	<b>787.813</b>	<b>1.551.204</b>	<b>263.204</b>	<b>394.602</b>	<b>116.561</b>	<b>44.124</b>	<b>275.986</b>	<b>4.515.170</b>
Первоначальная стоимость	1.933.302	948.285	1.647.460	522.194	665.120	179.515	111.072	599.853	6.606.801
Накопленный износ и обесценение	(968.480)	(170.599)	(654.767)	(232.052)	(275.293)	(105.480)	(68.311)	(51.654)	(2.526.636)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года</b>	<b>964.822</b>	<b>777.686</b>	<b>992.693</b>	<b>290.142</b>	<b>389.827</b>	<b>74.035</b>	<b>42.761</b>	<b>548.199</b>	<b>4.080.165</b>

*Поступления*

За 2019 год, поступления в основном относятся к бурению скважин Озенмунайгаз, Эмбамунайгаз и Карачаганак на сумму 181.050 миллионов тенге, и к строительству компрессорных станций КТГ на сумму 67.998 миллионов тенге, в рамках модернизации газотранспортной системы, реконструкцией, реконструкция водопровода Астрахань-Мангышлак и реконструкция нефтепровода Узень-Атырау-Самара на 35.323 миллиона тенге в КТО, капитальный ремонт на АНПЗ на сумму 36.972 миллиона тенге и Rompetrol Rafinare на сумму 31.859 миллионов тенге.

*Переводы в активы, классифицированные как предназначенные для продажи*

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, Группа классифицировала газокompрессорную станцию и баржи с чистой балансовой стоимостью 35.621 миллионов тенге в качестве активов, удерживаемых для продажи.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)***Прочие*

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, Группа капитализировала в балансовую стоимость основных средств затраты по займам по средней процентной ставке 4,3% на сумму 2.525 миллионов тенге, относящиеся к строительству новых активов (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 21.715 миллионов тенге, по средней процентной ставке капитализации 2,75%, в 2017 году: 26.532 миллиона тенге, по средней ставке капитализации в 3,36%).

По состоянию на 31 декабря 2019 года стоимость полностью амортизированных, но все еще используемых основных средств составила 394.841 миллион тенге (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 334.533 миллиона тенге и по состоянию на 31 декабря 2017 года: 290.360 миллионов тенге).

На 31 декабря 2019 года некоторые объекты основных средств с остаточной стоимостью 1.023.146 миллионов тенге (в 2018: 1.108.420 миллионов тенге, в 2017 году: 940.437 миллионов тенге) заложены в качестве обеспечения по банковским займам и обязательствам Группы.

*Капитальные обязательства раскрыты в Примечании 34.*

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 16. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

<i>В миллионах тенге</i>	Материальные	Нематериальные	Итого
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года</b>	<b>193.835</b>	<b>37.719</b>	<b>231.554</b>
Пересчет валюты отчетности	(95)	(53)	(148)
Поступления	33.075	345	33.420
Изменения в учетной оценке	(113)	–	(113)
Выбытия	(105)	(557)	(662)
Обесценение (Примечание 13)	(803)	(11)	(814)
Переводы по прекращенной деятельности и в активы для продажи, нетто	–	(1.030)	(1.030)
Перевод в основные средства (Примечание 15)	(8.881)	–	(8.881)
Переводы и реклассификации	(1.260)	1.260	–
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года</b>	<b>215.653</b>	<b>37.673</b>	<b>253.326</b>
Пересчет валюты отчетности	1.373	699	2.072
Поступления	46.008	180	46.188
Изменения в учетной оценке	25	–	25
Выбытия	(1.314)	(5)	(1.319)
Накопленное обесценение по выбытиям	957	5	962
Обесценение (Примечание 13)	(96.180)	(11.565)	(107.745)
Переводы в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	(102)	–	(102)
Переводы в запасы	(7)	–	(7)
Переводы в основные средства (Примечание 15)	(3.600)	–	(3.600)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года</b>	<b>162.813</b>	<b>26.987</b>	<b>189.800</b>
Поступления	51.385	3.144	54.529
Изменения в учетной оценке	9	–	9
Выбытия (Примечание 13)	(35.150)	(1.160)	(36.310)
Накопленное обесценение по выбытиям	33.159	507	33.666
Обесценение (Примечание 13)	(51.717)	(5.522)	(57.239)
Переводы в нематериальные активы (Примечание 17)	–	(1.800)	(1.800)
Переводы в запасы	9	–	9
Переводы в основные средства (Примечание 15)	(2.767)	–	(2.767)
Переводы и реклассификации	(5.449)	5.449	–
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года</b>	<b>152.292</b>	<b>27.605</b>	<b>179.897</b>

На 31 декабря 2019, 2018 и 2017 года активы по разведке и разработке представлены следующими проектами:

<i>В миллионах тенге</i>	2019	2018	2017
Жамбыл	58.293	50.178	33.396
ЭмбаМунайГаз	41.337	20.022	19.078
Урихтау	35.265	30.469	27.590
Проекты КТГ	13.206	11.840	12.051
Проект «Жемчужина»	–	36.486	35.069
Проект «Н»	–	–	66.258
Проект «Сатпаев»	–	–	33.791
Прочие	31.796	40.805	26.093
	<b>179.897</b>	<b>189.800</b>	<b>253.326</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 16. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ (продолжение)

#### Поступления

В течение 2019 года Группа капитализировала затраты на разведку, оценку, геологическую и геофизическую разведку, в основном, связанные с контрактами на недропользование ЭмбаМунайГаза, в сумме 32.154 миллиона тенге и 12.135 миллионов тенге, относящиеся к Жамбылской области и другими новыми контрактами Компании на недропользование.

### 17. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>В миллионах тенге</i>	Гудвил	Нематериальные активы по маркетингу	Программное обеспечение	Прочие	Итого
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года</b>	98.722	50.458	14.772	23.596	187.548
Пересчёт валюты отчетности	(25)	(169)	(72)	114	(152)
Поступления	–	–	2.452	2.885	5.337
Выбытия	–	–	(1.003)	(2.416)	(3.419)
Расходы по амортизации	–	(1.226)	(5.517)	(2.682)	(9.425)
Накопленная амортизация и обесценение по выбытиям	–	–	526	2.401	2.927
Переводы из основных средств (Примечание 15)	–	–	1.304	819	2.123
Перевод (в)/из запасов, нетто	–	–	–	266	266
Перемещения	–	–	1.219	(1.219)	–
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года</b>	98.697	49.063	13.681	23.764	185.205
Пересчёт валюты отчетности	1.357	5.510	586	2.412	9.865
Поступления	–	–	2.266	4.096	6.362
Выбытия	–	–	(3.290)	(542)	(3.832)
Расходы по амортизации	–	1.659	(6.538)	(2.503)	(7.382)
Накопленная амортизация и обесценение по выбытиям	–	–	3.286	540	3.826
Обесценение (Примечание 13)	–	(22.506)	(59)	(71)	(22.636)
Перевод в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	–	–	(42)	(88)	(130)
Переводы (в) /из основных средств (Примечание 15)	–	–	1.822	(23)	1.799
Перемещения	–	(362)	1.717	(1.355)	–
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года</b>	100.054	33.364	13.429	26.230	173.077
Пересчёт валюты отчетности	(1.493)	2.237	(62)	(461)	221
Поступления	–	–	5.827	4.599	10.426
Выбытия	–	–	(3.725)	(1.678)	(5.403)
Изменение в учетной оценке	–	–	–	(174)	(174)
Расходы по амортизации	–	–	(5.709)	(5.608)	(11.317)
Накопленная амортизация и обесценение по выбытиям	–	–	3.551	527	4.078
Восстановление/(обесценение) (Примечание 13)	–	(6.641)	5	396	(6.240)
Переводы из запасов	–	–	–	5	5
Перевод в активы по разведке и оценке (Примечание 16)	–	–	–	1.800	1.800
Переводы (в) /из основных средств (Примечание 15)	–	–	4.838	(139)	4.699
Перемещения	–	–	1.300	(1.300)	–
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года</b>	98.561	28.960	19.454	24.197	171.172

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 17. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

<i>В миллионах тенге</i>	Гудвил	Нематериальные активы по маркетингу	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость	209.009	57.921	70.381	93.290	430.601
Накопленная амортизация и обесценение	(110.448)	(28.961)	(50.927)	(69.093)	(259.429)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года</b>	<b>98.561</b>	<b>28.960</b>	<b>19.454</b>	<b>24.197</b>	<b>171.172</b>
Первоначальная стоимость	169.139	58.164	62.322	81.195	370.820
Накопленная амортизация и обесценение	(69.085)	(24.800)	(48.893)	(54.965)	(197.743)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года</b>	<b>100.054</b>	<b>33.364</b>	<b>13.429</b>	<b>26.230</b>	<b>173.077</b>
Первоначальная стоимость	167.782	50.312	57.238	71.162	346.494
Накопленная амортизация и обесценение	(69.085)	(1.249)	(43.557)	(47.398)	(161.289)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года</b>	<b>98.697</b>	<b>49.063</b>	<b>13.681</b>	<b>23.764</b>	<b>185.205</b>

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

<b>Единицы, генерирующие денежные потоки</b>	<b>2019</b>	2018	2017
Downstream Romania	1.140	1.145	990
Прочие	8.868	8.905	7.703
Единицы, генерирующие денежные потоки КМГИ	10.008	10.050	8.693
Группа единиц, генерирующих денежные потоки ПНХЗ	88.553	88.553	88.553
Прочие	–	1.451	1.451
<b>Итого гудвил</b>	<b>98.561</b>	<b>100.054</b>	<b>98.697</b>

На основании анализа на предмет обесценения, в 2019, 2018 и 2017 годах обесценения гудвила ПНХЗ не было обнаружено. Более подробный анализ на предмет обесценения изложен в *Примечании 4*.

### 18. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

<i>В миллионах тенге</i>	2019	2018	2017
Выраженные в долларах США	390.598	414.578	1.656.763
Выраженные в тенге	21.940	22.031	28.228
Выраженные в других валютах	–	2.707	2.473
Резерв на ожидаемые кредитные убытки	(508)	(560)	–
	<b>412.030</b>	<b>438.756</b>	<b>1.687.464</b>

На 31 декабря 2019 года средневзвешенная ставка долгосрочных банковских вкладов составляла 1,08% в долларах США и 2,58% в тенге (в 2018 году: 1,05% в долларах США и 3,73% в тенге, в 2017 году: 1,07% в долларах США и 2,29% в тенге).

На 31 декабря 2019 года средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным банковским вкладам составляла 1,57% в долларах США, 8,33% в тенге (в 2018 году: 2,40% в долларах США, 8,20% в тенге и 0,06% в других валютах и в 2017 году: 1,65% в долларах США, 7,51% в тенге и 0,65% в других валютах).

<i>В миллионах тенге</i>	2019	2018	2017
Срок погашения до 1 года	359.504	386.459	1.638.941
Срок погашения от 1 до 2 лет	1.029	155	836
Срок погашения свыше 2 лет	51.497	52.142	47.687
	<b>412.030</b>	<b>438.756</b>	<b>1.687.464</b>

На 31 декабря 2019 года банковские депозиты включают денежные средства, заложенные в качестве обеспечения, в размере 50.046 миллионов тенге (в 2018 году: 51.538 миллионов тенге, в 2017 году: 62.731 миллионов тенге), которые в основном состоят из 37.916 миллионов тенге (2018 год: 37.729 миллионов тенге, 2017 год: 32.100 миллионов тенге), размещенных на счетах, ограниченных в использовании, в качестве ликвидационного фонда согласно требованиям контрактов на недропользование.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****19. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ**

В миллионах тенге	Основная деятельность	Место осуществления деятельности	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
			Текущая стоимость	Доля владения	Текущая стоимость	Доля владения	Текущая стоимость	Доля владения
<b>Совместные предприятия</b>								
ТОО «Тенгизшевройл»	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	2.377.207	20,00%	1.970.533	20,00%	1.353.084	20,00%
КМГ Кашаган Б.В.	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	2.057.795	50,00%	2.053.621	50,00%	1.743.495	50,00%
ТОО «Азиатский газопровод»	Строительство и эксплуатация газопровода	Казахстан	168.086	50,00%	–	50,00%	–	50,00%
«Мангистау Инвестментс Б.В.»	Разработка и добыча углеводородов	Казахстан	158.867	50,00%	138.549	50,00%	135.781	50,00%
ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент»	Строительство и эксплуатация газопровода	Казахстан	101.766	50,00%	34.411	50,00%	17.701	50,00%
ТОО «КазРосГаз»	Переработка и продажа природного газа и продуктов переработки	Казахстан	79.849	50,00%	65.116	50,00%	33.761	50,00%
Ural Group Limited BVI	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	47.662	50,00%	70.874	50,00%	78.031	50,00%
ТОО «КазГерМунай»	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	25.620	50,00%	38.349	50,00%	47.537	50,00%
ТОО «Казахойл-Актобе»	Добыча и реализация сырой нефти	Казахстан	21.438	50,00%	25.773	50,00%	22.716	50,00%
ТОО «ТенизСервис»	Проектирование, строительство и эксплуатация инфраструктурных объектов, поддержки морских нефтяных операций	Казахстан	19.277	48,996%	16.945	48,996%	6.134	48,996%
Valsera Holding BV	Переработка сырой нефти	Казахстан	12.776	50,00%	23.790	50,00%	36.737	50,00%
Прочие			41.014		28.258		22.649	
<b>Ассоциированные компании</b>								
Каспийский Трубопроводный Консорциум («КТК»)	Транспортировка жидких углеводородов	Казахстан/Россия	359.173	20,75%	289.586	20,75%	195.095	20,75%
«ПетроКазахстан Инк.» («ПКИ»)	Разведка, добыча и переработка углеводородов	Казахстан	95.320	33,00%	116.577	33,00%	115.920	33,00%
Прочие			24.534		23.062		14.989	
			<b>5.590.384</b>		<b>4.895.444</b>		<b>3.823.630</b>	

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

На 31 декабря 2019 года, доля Группы в непризнанных накопленных убытках совместных предприятий и ассоциированных компаний составила 17.812 миллионов тенге (в 2018 году: 77.440 миллионов тенге, в 2017 году: 175.623 миллионов тенге). За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, доля Группы в изменениях в непризнанных накопленных убытках совместных предприятий и ассоциированных компаний составила 59.628 миллионов тенге (в 2018 году: 98.182 миллионов тенге, в 2017 году: 182.191 миллионов тенге).

В таблице ниже представлено движение в инвестициях за 2019, 2018 и 2017 годы:

В миллионах тенге	2019	2018	2017
<b>Сальдо на 1 января</b>	4.895.444	3.823.630	3.718.920
Эффект перехода на МСФО 9 на 1 января 2018 года	–	(3.237)	–
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто (Примечание 7)	<b>827.979</b>	697.326	414.950
Прочие изменения в капитале совместного предприятия	<b>(3.803)</b>	494	10.630
Приобретения, нетто	–	3.084	3
Гарантии выданные	<b>11.162</b>	–	–
Дивиденды полученные	<b>(126.461)</b>	(159.988)	(271.783)
Изменение в дивидендах к получению	<b>7.433</b>	3.702	(39.889)
Дополнительные вклады в капитал без изменения доли владения	<b>5.889</b>	1.467	–
Возврат вкладов в капитал без изменения доли владения	–	(93.072)	(1.715)
Элиминации и корректировки*	<b>(7.043)</b>	17.071	(20.722)
Восстановление обесценения инвестиций	–	–	14.845
Перевод в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	–	–	(67)
Пересчет валюты отчетности	<b>(20.216)</b>	604.967	(1.542)
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>5.590.384</b>	<b>4.895.444</b>	<b>3.823.630</b>

\* *Корректировка нереализованной прибыли представляет собой элиминацию нереализованной прибыли, возникающей при реализации товаров Группе совместным предприятием и капитализированных вознаграждений по займам, предоставленных Компанией и дочерними организациями в совместные предприятия, признаваемую при использовании метода долевого участия.*

16 октября 2015 года Группа продала 50% своих акций в KMG Kashagan B.V. в пользу Самрук-Казына с опционом на покупку всего или частичного пакета акций в период с 1 января 2018 года до 31 декабря 2020 года (далее – «Опцион»). 20 декабря 2017 года период реализации опциона был изменен на период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2022 года. По состоянию на 31 декабря 2019 года, 2018 года и 2017 года цена опциона была незначительной.

Амстердамский суд наложил ограничения на права в части распоряжения этими акциями Самрук-Казына принадлежащих ему 50% акций KMG Kashagan B.V. (далее – «ограничения»). В течение срока действия данной обеспечительной меры, по указанным акциям KMG Kashagan B.V., данные акции не могут быть проданы, переданы или обременены. По состоянию на 31 декабря 2019 года, ограничения оставались в силе и контроль над активом не был передан Группе.

В 2018 году возврат взноса без изменения доли владения в основном связан с частичным изъятием инвестиций в «Мангистау Инвестментс Б.В.» в размере 249 миллионов долларов США (что эквивалентно 92.582 миллионам тенге).

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о существенных совместных предприятиях, основанная на финансовой отчетности данных предприятий за 2019 год:

<i>В миллионах тенге</i>	ТОО «Тенгиз-шевройл»	КМГ Кашаган Б.В.	ТОО «Азиатский газопровод»	Мангистау Инвестментс Б.В.	ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент»	ТОО «КазРосГаз»
Долгосрочные активы	16.276.182	4.087.310	1.395.615	433.950	482.553	10.176
Краткосрочные активы, включая	975.247	273.048	578.072	114.571	171.411	195.666
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	45.128	74.330	136.318	16.091	11.918	83.674
Долгосрочные обязательства, включая	(4.137.239)	(499.989)	(1.225.064)	(148.898)	(354.711)	(148)
<i>Долгосрочные финансовые обязательства</i>	(2.563.353)	(581)	(1.050.532)	(49.553)	(342.836)	–
Краткосрочные обязательства, включая	(1.228.155)	(201.781)	(412.451)	(80.495)	(145.277)	(45.996)
<i>Краткосрочные финансовые обязательства</i>	(44.762)	(194)	(379.633)	(400)	(119.557)	–
<b>Капитал</b>	<b>11.886.035</b>	<b>3.658.588</b>	<b>336.172</b>	<b>319.128</b>	<b>153.976</b>	<b>159.698</b>
<i>Доля владения</i>	20%	50%	50%	50%	50%	50%
Гудвил	–	228.501	–	–	–	–
Консолидационные корректировки	–	–	–	(697)	24.778	–
<b>Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря 2019 года</b>	<b>2.377.207</b>	<b>2.057.795</b>	<b>168.086</b>	<b>158.867</b>	<b>101.766</b>	<b>79.849</b>
Выручка	6.231.720	443.545	785.250	836.474	172.894	306.259
Износ и амортизация	(874.694)	(175.119)	(74.734)	(70.250)	(16.028)	(280)
Финансовый доход	9.428	5.377	9.674	159	–	2.384
Финансовые затраты	(39.896)	(41.813)	(90.669)	(8.772)	(26.563)	–
Расходы по подоходному налогу	(889.194)	(57.794)	(113.177)	(51.818)	–	(8.625)
<b>Прибыль за год от продолжающейся деятельности</b>	<b>2.074.701</b>	<b>26.228</b>	<b>428.204</b>	<b>165.766</b>	<b>112.387</b>	<b>30.311</b>
Прочий совокупный (убыток)/доход	(41.327)	(17.880)	–	485	–	(846)
<b>Общий совокупный доход</b>	<b>2.033.374</b>	<b>8.348</b>	<b>428.204</b>	<b>166.251</b>	<b>112.387</b>	<b>29.465</b>
Изменение в непризнанной доле убытка	–	–	46.016	–	–	–
Дивиденды полученные	–	–	–	61.872	–	–



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о существенных совместных предприятиях, основанная на финансовой отчетности данных предприятий за 2019 год:

<i>В миллионах тенге</i>	Ural Group Limited BVI	TOO «КазГерМунай»	TOO «Казахойл- Актобе»	TOO «Тенизсервис»	Valsera Holding BV
Долгосрочные активы	218.689	118.312	53.020	335.845	564.128
Краткосрочные активы, включая	729	42.245	19.326	51.621	80.995
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	714	37.401	11.947	6.953	41.660
Долгосрочные обязательства, включая	(123.902)	(40.343)	(6.533)	(117.580)	(513.735)
<i>Долгосрочные финансовые обязательства</i>	(94.532)	–	–	–	(507.803)
Краткосрочные обязательства, включая	(192)	(68.975)	(22.937)	(230.542)	(90.320)
<i>Краткосрочные финансовые обязательства</i>	–	–	–	(1.360)	(27.035)
<b>Капитал</b>	<b>95.324</b>	<b>51.239</b>	<b>42.876</b>	<b>39.344</b>	<b>41.068</b>
Доля владения	50%	50%	50%	48.996%	50%
Консолидационные корректировки	–	–	–	–	(7.758)
<b>Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря 2019 года</b>	<b>47.662</b>	<b>25.620</b>	<b>21.438</b>	<b>19.277</b>	<b>12.776</b>
Выручка	–	191.297	61.597	257.944	132.246
Износ и амортизация	(13)	(50.605)	(11.886)	(194.344)	(25.790)
Финансовый доход	–	227	185	3	21
Финансовые затраты	(27.471)	(1.348)	(91)	(25.434)	(34.425)
Расходы по подоходному налогу	(1.688)	(73.148)	113	–	(22.964)
<b>Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности</b>	<b>(37.790)</b>	<b>35.121</b>	<b>19.445</b>	<b>13.760</b>	<b>(12.214)</b>
Прочий совокупный убыток	(627)	(216)	–	–	(85)
<b>Общий совокупный доход/(убыток)</b>	<b>(38.417)</b>	<b>34.905</b>	<b>19.445</b>	<b>13.760</b>	<b>(12.299)</b>
Изменения в непризнанной доле в убытках	–	–	–	–	–
Дивиденды полученные	–	30.183	9.057	4.410	757

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 19. 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 миллионах тенге</i>	ТОО «Тенгиз-шевройл»	КМГ Кашаган Б.В.	ТОО «Азиатский газопровод»	Мангистау Инвестментс Б.В.	ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент»	ТОО «КазРосГаз»
Долгосрочные активы	12.922.783	4.156.425	1.460.389	407.888	441.704	11.563
Краткосрочные активы, включая	1.057.016	382.203	548.679	72.748	198.892	141.406
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	203.864	111.112	14.907	15.318	139.385	19.910
Долгосрочные обязательства, включая	(2.780.571)	(705.486)	(1.710.805)	(125.106)	(496.648)	(133)
<i>Долгосрочные финансовые обязательства</i>	(1.536.800)	(778)	(1.642.324)	(49.946)	(487.373)	–
Краткосрочные обязательства, включая	(1.346.563)	(184.826)	(390.294)	(77.576)	(104.498)	(22.604)
<i>Краткосрочные финансовые обязательства</i>	(36.670)	(194)	(363.250)	(451)	(93.024)	–
<b>Капитал</b>	<b>9.852.665</b>	<b>3.648.316</b>	<b>(92.031)</b>	<b>277.954</b>	<b>39.450</b>	<b>130.232</b>
Доля владения	<b>20%</b>	<b>50%</b>	<b>50%</b>	<b>50%</b>	<b>50%</b>	<b>50%</b>
Накопленная непризнанная доля в убытках	–	–	46.016	–	–	–
Гудвил	–	229.463	–	–	–	–
Консолидационные корректировки	–	–	–	(428)	14.686	–
<b>Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря 2018 года</b>	<b>1.970.533</b>	<b>2.053.621</b>	<b>–</b>	<b>138.549</b>	<b>34.411</b>	<b>65.116</b>
Выручка	5.941.474	438.662	766.661	839.356	150.793	244.346
Износ и амортизация	(685.434)	(180.246)	(83.523)	(60.373)	(15.540)	(134)
Финансовый доход	19.426	2.954	7.480	857	303	1.255
Финансовые затраты	(136.761)	(42.366)	(100.922)	(8.006)	(28.277)	(377)
Расходы по подоходному налогу	(941.034)	(38.996)	–	(56.904)	–	(13.163)
<b>Прибыль за год от продолжающейся деятельности</b>	<b>2.195.746</b>	<b>68.067</b>	<b>211.332</b>	<b>193.707</b>	<b>33.420</b>	<b>10.509</b>
Прочий совокупный доход / (убыток)	1.270.679	552.184	–	(319)	–	17.231
<b>Общий совокупный доход</b>	<b>3.466.425</b>	<b>620.251</b>	<b>211.332</b>	<b>193.388</b>	<b>33.420</b>	<b>27.740</b>
Изменение в непризнанной доле убытка	–	–	105.666	–	–	–
Дивиденды полученные	64.671	–	–	–	–	14.181

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 19. 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 миллионах тенге</i>	<b>Ural Group Limited BVI</b>	<b>ТОО «КазГерМунай»</b>	<b>ТОО «Казахойл- Актобе»</b>	<b>ТОО «Тенизсервис»</b>	<b>Valsera Holding BV</b>
Долгосрочные активы	239.908	131.604	58.965	520.242	610.463
Краткосрочные активы, включая	216	75.131	19.332	53.449	56.343
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	183	64.921	5.526	792	25.283
Долгосрочные обязательства, включая	(98.145)	(43.798)	(10.744)	(299.007)	(482.303)
<i>Долгосрочные финансовые обязательства</i>	(73.500)	–	–	(3.836)	(481.398)
Краткосрочные обязательства, включая	(231)	(86.239)	(16.007)	(240.100)	(129.621)
<i>Краткосрочные финансовые обязательства</i>	–	–	–	(3.847)	(27.818)
<b>Капитал</b>	<b>141.748</b>	<b>76.698</b>	<b>51.546</b>	<b>34.584</b>	<b>54.882</b>
Доля владения	<b>50%</b>	<b>50%</b>	<b>50%</b>	<b>48.996%</b>	<b>50%</b>
Консолидационные корректировки	–	–	–	–	(3.651)
<b>Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря 2018 года</b>	<b>70.874</b>	<b>38.349</b>	<b>25.773</b>	<b>16.945</b>	<b>23.790</b>
Выручка	1	234.732	61.838	173.006	93.342
Износ и амортизация	(14)	(33.376)	(5.037)	(108.005)	(9.280)
Финансовый доход	–	1.119	180	1	108
Финансовые затраты	(9.031)	(1.062)	(740)	(19.468)	(4.105)
Расходы по подоходному налогу	(1.788)	(95.496)	(21.360)	(1.249)	8.630
<b>Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности</b>	<b>(37.645)</b>	<b>55.829</b>	<b>18.114</b>	<b>28.363</b>	<b>(15.978)</b>
Прочий совокупный доход	22.023	4.809	–	–	–
<b>Общий совокупный доход/(убыток)</b>	<b>(15.622)</b>	<b>60.638</b>	<b>18.114</b>	<b>28.363</b>	<b>(15.978)</b>
Изменения в непризнанной доле в убытках	–	–	–	–	–
Дивиденды полученные	–	42.706	6.000	2.597	1.306

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 19. 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 миллионах тенге</i>	ТОО «Тенгиз-шевройл»	КМГ Кашаган Б.В.	ТОО «Азиатский газопровод»	Мангистау Инвестментс Б.В.	ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент»	ТОО «КазРосГаз»
Долгосрочные активы	8.719.902	3.784.723	1.572.551	393.189	442.257	27.019
Краткосрочные активы, включая	1.527.677	172.993	519.333	66.799	139.272	150.968
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	748.523	49.410	9.070	3.090	71.939	30.877
Долгосрочные обязательства, включая	(2.507.496)	(563.263)	(2.058.444)	(66.129)	(464.527)	–
<i>Долгосрочные финансовые обязательства</i>	(1.329.320)	–	(2.015.735)	–	(457.760)	–
Краткосрочные обязательства, включая	(974.662)	(304.431)	(331.506)	(122.297)	(110.972)	(69.021)
<i>Краткосрочные финансовые обязательства</i>	(31.719)	(272.148)	(297.654)	–	(91.095)	–
<b>Капитал</b>	<b>6.765.421</b>	<b>3.090.022</b>	<b>(298.066)</b>	<b>271.562</b>	<b>6.030</b>	<b>108.966</b>
<i>Доля владения</i>	20%	50%	50%	50%	50%	50%
Гудвил	–	198.484	–	–	–	–
Накопленная непризнанная доля в убытках	–	–	149.033	–	–	–
Консолидационные корректировки	–	–	–	–	14.686	(20.722)
<b>Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря 2017 года</b>	<b>1.353.084</b>	<b>1.743.495</b>	<b>–</b>	<b>135.781</b>	<b>17.701</b>	<b>33.761</b>
Выручка	4.357.947	183.119	587.429	635.903	79.097	243.527
Износ и амортизация	(560.817)	(90.258)	(64.333)	(62.190)	(13.235)	(638)
Финансовый доход	22.007	1.025	3.757	126	21	2.489
Финансовые затраты	(127.134)	(36.557)	(86.077)	(5.788)	(24.649)	(13.362)
Расходы по подоходному налогу	(621.385)	(3.750)	(89.287)	(34.036)	–	(11.907)
<b>Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности</b>	<b>1.449.898</b>	<b>(20.417)</b>	<b>269.647</b>	<b>99.210</b>	<b>38.485</b>	<b>17.244</b>
Прочий совокупный (убыток)/доход	7.518	(10.897)	–	(229)	–	(1.939)
<b>Общий совокупный доход/(убыток)</b>	<b>1.457.416</b>	<b>(31.314)</b>	<b>269.647</b>	<b>98.981</b>	<b>38.485</b>	<b>15.305</b>
Изменение в непризнанной доли в убытках	–	–	134.824	–	19.911	–
Дивиденды полученные	79.694	–	–	105.523	–	18.647

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 19. 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 миллионах тенге</i>	Ural Group Limited BVI	ТОО «КазГерМунай»	ТОО «Казахойл- Актобе»	ТОО «Тенизсервис»	Valsera Holding BV
Долгосрочные активы	219.833	131.808	49.854	514.174	417.763
Краткосрочные активы, включая	57	46.381	19.768	72.382	55.449
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	47	37.914	6.004	4.636	17.663
Долгосрочные обязательства, включая	(63.640)	(28.691)	(7.431)	(419.764)	(211)
Долгосрочные финансовые обязательства	(54.733)	–	–	(12.536)	–
Краткосрочные обязательства, включая	(188)	(54.424)	(16.759)	(154.273)	(399.527)
<i>Краткосрочные финансовые обязательства</i>	–	–	(6.847)	(7.290)	(327.332)
<b>Капитал</b>	156.062	95.074	45.432	12.519	73.474
Доля владения	50%	50%	50%	48.996%	50%
<b>Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря 2017 года</b>	78.031	47.537	22.716	6.134	36.737
Выручка	8	184.616	56.047	3.467	60.808
Износ и амортизация	(20)	(34.072)	(17.062)	(378)	(5.027)
Финансовый доход	17	1.306	212	39	411
Финансовые затраты	(1.891)	(1.014)	(2.473)	(116)	(66)
Расходы по подоходному налогу	(691)	(53.071)	2.416	(645)	(4.373)
<b>Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности</b>	(3.754)	35.427	(33.576)	3.375	19.502
Прочий совокупный убыток	(219)	(664)	–	–	(118)
<b>Общий совокупный доход/(убыток)</b>	(3.973)	34.763	(33.576)	3.375	19.384
Изменения в непризнанной доле в убытках	–	–	–	–	–
Дивиденды полученные	–	40.445	–	–	2.377

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о существенных ассоциированных компаниях, основанная на их финансовых отчетностях за 2019 год:

<i>В миллионах тенге</i>	2019	
	КТК	ПКИ
Долгосрочные активы	1.992.524	330.021
Краткосрочные активы	99.635	55.086
Долгосрочные обязательства	(38.825)	(69.474)
Краткосрочные обязательства	(499.392)	(26.785)
<b>Капитал</b>	<b>1.553.942</b>	<b>288.848</b>
Доля владения	20,75%	33%
Гудвил	36.730	–
<b>Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря</b>	<b>359.173</b>	<b>95.320</b>
Выручка	867.450	131.688
Износ, истощение и амортизация	(178.032)	(49.236)
Финансовый доход	10.720	425
Финансовые затраты	(52.453)	(2.769)
Расходы по подоходному налогу	(111.797)	(20.904)
Прибыль за год	341.537	(55.286)
Прочий совокупный (убыток)/доход	(6.181)	(1.473)
<b>Общий совокупный доход</b>	<b>335.356</b>	<b>(56.759)</b>
Дивиденды полученные	–	15.004

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

<i>В миллионах тенге</i>	2018	
	КТК	ПКИ
Долгосрочные активы	2.147.362	410.710
Краткосрочные активы	105.910	91.815
Долгосрочные обязательства	(350.304)	(45.218)
Краткосрочные обязательства	(685.130)	(104.043)
<b>Капитал</b>	<b>1.217.838</b>	<b>353.264</b>
Доля владения	20,75%	33%
Гудвил	36.885	–
<b>Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря</b>	<b>289.586</b>	<b>116.577</b>
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	757.734	163.263
Износ, истощение и амортизация	(224.968)	(26.267)
Финансовый доход	32.779	387
Финансовые затраты	(96.267)	(2.564)
Расходы по подоходному налогу	(40.715)	(40.085)
Прибыль за год	279.348	44.213
Прочий совокупный (убыток)/доход	176.033	40.886
<b>Общий совокупный доход</b>	<b>455.381</b>	<b>85.099</b>
Дивиденды полученные	–	24.914

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

В миллионах тенге	2017	
	КТК	ПКИ
Долгосрочные активы	2.042.156	356.152
Краткосрочные активы	95.627	84.904
Долгосрочные обязательства	(756.148)	(59.123)
Краткосрочные обязательства	(595.179)	(30.659)
<b>Капитал</b>	<b>786.456</b>	<b>351.274</b>
Доля владения	20,75%	33%
Гудвил	31.905	–
<b>Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря</b>	<b>195.095</b>	<b>115.920</b>
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	647.478	137.912
Износ, истощение и амортизация	(141.191)	(26.442)
Финансовый доход	13.043	246
Финансовые затраты	(78.910)	(3.279)
Расходы по подоходному налогу	(49.237)	(20.965)
Прибыль за год	263.450	21.921
Прочий совокупный (убыток)/доход	16.354	(992)
<b>Общий совокупный доход</b>	<b>279.804</b>	<b>20.929</b>
Дивиденды полученные	–	20.453

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

В миллионах тенге	2019	2018	2017
Долгосрочные активы	<b>143.772</b>	121.289	125.404
Краткосрочные активы	<b>52.488</b>	45.979	37.468
Долгосрочные обязательства	<b>(110.096)</b>	(131.980)	(127.415)
Краткосрочные обязательства	<b>(62.503)</b>	(37.995)	(35.006)
Гудвил	<b>4.050</b>	4.050	172
Обесценение	<b>(3.635)</b>	(3.635)	(3.635)
Накопленная непризнанная доля в убытках	<b>(16.938)</b>	(30.550)	(25.661)
<b>Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря</b>	<b>41.014</b>	28.258	22.649
Доход за год от продолжающейся деятельности	<b>25.069</b>	1.999	18.233
Прочий совокупный доход/(убыток)	–	(668)	498
Общий совокупный доход	<b>25.069</b>	1.331	18.731
Непризнанная доля в прибылях/(убытках)	<b>13.612</b>	(4.807)	13.600

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

<i>В миллионах тенге</i>	2019	2018	2017
Долгосрочные активы	30.415	29.046	24.818
Краткосрочные активы	55.185	50.178	36.648
Долгосрочные обязательства	(10.566)	(10.469)	(12.035)
Краткосрочные обязательства	(51.374)	(46.568)	(35.371)
Накопленная непризнанная доля в убытках/(убытках)	(875)	(875)	(929)
<b>Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря</b>	<b>24.534</b>	<b>23.062</b>	<b>14.989</b>
(Убытки)/прибыль за год от продолжающейся деятельности	2.457	3.254	436
Прочий совокупный доход/(убыток)	(398)	3.357	250
Общий совокупный доход/(убыток)	2.059	6.611	686
Непризнанная доля в убытках	–	4	(199)

### 20. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В миллионах тенге</i>	2019	2018	2017
Материалы и запасы (по себестоимости)	116.327	115.103	98.714
Нефтепродукты (по наименьшему из себестоимости и чистой стоимости реализации)	53.974	99.998	84.841
Продукты переработки газа (по себестоимости)	52.566	57.762	15.689
Сырая нефть (по себестоимости)	58.348	39.436	51.125
	<b>281.215</b>	<b>312.299</b>	<b>250.369</b>

По состоянию на 31 декабря 2019 года товарно-материальные запасы в сумме 47.863 миллионов тенге находились в качестве залогового обеспечения по обязательствам Группы (на 31 декабря 2018 года: 123.973 миллионов тенге, на 31 декабря 2017 года: 111.844 миллионов тенге).

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

<i>В миллионах тенге</i>	2019	2018	2017
Предоплата и расходы будущих периодов	138.822	96.510	95.623
Налоги к возмещению, кроме НДС	52.642	35.556	29.577
Дивиденды к получению	7.582	15.848	29.010
Прочая дебиторская задолженность	15.047	15.321	13.057
Прочие текущие активы	87.357	70.016	91.613
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(39.356)	(28.528)	(62.770)
<b>Итого прочих текущих активов</b>	<b>262.094</b>	<b>204.723</b>	<b>196.110</b>
Торговая дебиторская задолженность	430.125	540.669	525.773
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(32.368)	(46.692)	(57.906)
<b>Торговая дебиторская задолженность</b>	<b>397.757</b>	<b>493.977</b>	<b>467.867</b>

По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов по данным активам проценты не начислялись.

По состоянию на 31 декабря 2019 года торговая дебиторская задолженность в сумме 71.296 миллионов тенге находилась в качестве залогового обеспечения по обязательствам Группы (на 31 декабря 2018 года: 72.695 миллионов тенге, на 31 декабря 2017 года: 58.116 миллионов 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 13.835 миллионов тенге) и реклассифицировала депозиты в прочую дебиторскую задолженность.



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 21. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ (продолжение)

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

<i>В миллионах тенге</i>	Обесценены на индивидуальной основе
<b>На 31 декабря 2016 года</b>	<b>101.519</b>
Начисления за год, нетто ( <i>Примечание 12</i> )	936
Списано	(977)
Переводы и реклассификации	11.856
Пересчет валюты отчетности	7.342
<b>На 31 декабря 2017 года</b>	<b>120.676</b>
Эффект перехода на МСФО 9 на 1 января 2018 года	3.658
Восстановлено за год, нетто ( <i>Примечание 12</i> )	(264)
Списано	(59.880)
Переводы и реклассификации	(2)
Пересчет валюты отчетности	11.032
<b>На 31 декабря 2018 года</b>	<b>75.220</b>
Начисления за год, нетто ( <i>Примечание 12</i> )	14.138
Списано	(16.659)
Переводы и реклассификации	153
Пересчет валюты отчетности	(1.128)
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	<b>71.724</b>

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

<i>В миллионах тенге</i>	Итого	Не просроченная, не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная				
			<30 дней	30 – 60 дней	61 – 90 дней	91 – 120 дней	>120 дней
<b>2019</b>	<b>397.757</b>	<b>364.443</b>	<b>19.633</b>	<b>5.130</b>	<b>1.808</b>	<b>1.199</b>	<b>5.544</b>
2018	493.977	448.671	23.935	5.018	4.504	4.822	7.027
2017	467.867	365.858	17.506	38.832	16.447	2.292	26.932

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

<i>В миллионах тенге</i>	2019	2018	2017
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	<b>509.003</b>	495.869	785.593
Займы выданные, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<b>214.395</b>	263.274	–
Облигации к получению от Самрук-Казына	<b>16.290</b>	15.364	18.342
Вексель к получению от участника совместного предприятия	<b>13.627</b>	16.599	38.016
Аренда к получению от совместных предприятий	<b>4.458</b>	–	–
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	<b>(3.508)</b>	(3.963)	–
	<b>754.265</b>	787.143	841.951

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.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 22. ЗАЙМЫ И ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН (продолжение)

Ниже представлена информация по займам и дебиторской задолженности от связанных сторон в валютах, выраженных в:

<i>В миллионах тенге</i>	2019	2018	2017
Займы связанным сторонам в тенге	510.240	471.541	471.798
Займы связанным сторонам в долларах США	206.285	280.952	311.341
Облигации к получению от Самрук-Казына в тенге	16.241	15.315	18.342
Вексель к получению от участника совместного предприятия в долларах США	13.627	16.599	38.016
Аренда к получению от совместных предприятий	4.448	–	–
Займы связанным сторонам в других валютах	3.424	2.736	2.454
	<b>754.265</b>	<b>787.143</b>	<b>841.951</b>
<i>В миллионах тенге</i>	2019	2018	2017
Текущая часть	138.719	148.615	169.502
Долгосрочная часть	615.546	638.528	672.449
	<b>754.265</b>	<b>787.143</b>	<b>841.951</b>

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

<i>В миллионах тенге</i>	
На 1 января 2017 года	–
На 31 декабря 2017 года	–
Эффект перехода на МСФО 9 на 1 января 2018 года (Примечание 3)	4.611
Восстановлено	(985)
Пересчет валюты отчетности	337
На 31 декабря 2018 года	<b>3.963</b>
Восстановлено	(447)
Пересчет валюты отчетности	(8)
На 31 декабря 2019 года	<b>3.508</b>

### 23. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В миллионах тенге</i>	2019	2018	2017
Срочные вклады в банках – доллары США	108.298	743.646	792.428
Срочные вклады в банках – тенге	210.354	195.093	115.103
Срочные вклады в банках – другие валюты	6.450	3.492	3.279
Текущие счета в банках – доллары США	633.231	538.440	306.716
Текущие счета в банках – тенге	75.168	39.137	30.398
Текущие счета в банках – другие валюты	10.220	9.658	8.847
Деньги в пути	19.991	8.914	5.538
Кассовая наличность и чеки	1.150	1.204	1.684
Минус: резервы по ожидаемым кредитным убыткам	(410)	(131)	(6)
	<b>1.064.452</b>	<b>1.539.453</b>	<b>1.263.987</b>
Денежные средства и их эквиваленты, относящиеся к прекращенной деятельности	–	6.395	2.618
	<b>1.064.452</b>	<b>1.545.848</b>	<b>1.266.605</b>

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 2,02% в долларах США, 8,84% в тенге и 0,12% в других валютах (в 2018 году: 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 2019, 2018 и 2017 гг. денежные средства не заложены в качестве обеспечения.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 24. КАПИТАЛ

#### Уставный капитал

Общее количество акций в обращении, выпущенных и оплаченных, включает:

	На 31 декабря, 2017 года	Выпущено в 2018 году	На 31 декабря, 2018 года	Выпущено в 2019 году	На 31 декабря, 2019 года
<b>Количество выпущенных и оплаченных акций, включая:</b>				–	<b>610.119.493</b>
Номинальной стоимостью 27.726,63 тенге	589.399.889	20.719.604	610.119.493	–	
Номинальной стоимостью 10.000 тенге	137.900	–	137.900	–	<b>137.900</b>
Номинальной стоимостью 5.000 тенге	–	20.719.604	20.719.604	–	<b>20.719.604</b>
Номинальной стоимостью 2.500 тенге	59.707.029	–	59.707.029	–	<b>59.707.029</b>
Номинальной стоимостью 2.451 тенге	71.104.187	–	71.104.187	–	<b>71.104.187</b>
Номинальной стоимостью 1.000 тенге	1	–	1	–	<b>1</b>
Номинальной стоимостью 921 тенге	1	–	1	–	<b>1</b>
Номинальной стоимостью 858 тенге	1	–	1	–	<b>1</b>
Номинальной стоимостью 838 тенге	1	–	1	–	<b>1</b>
Номинальной стоимостью 704 тенге	1	–	1	–	<b>1</b>
Номинальной стоимостью 592 тенге	1	–	1	–	<b>1</b>
Номинальной стоимостью 500 тенге	458.450.766	–	458.450.766	–	<b>458.450.766</b>
<b>Уставный капитал (тысяч тенге)</b>	<b>709.344.505</b>	<b>207.196.040</b>	<b>916.540.545</b>	<b>–</b>	<b>916.540.545</b>

#### Уставный капитал и дополнительный оплаченный капитал

На 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов, Компания имеет один класс выпущенных акций. По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов 239.440.103 простых акции были объявлены, но не выпущены (в 2017 году: 260.159.707 простых акций).

В 2018 году Компания выпустила 20.719.604 простых акций (2017 год: 5.187.152 простых акций). В оплату данных простых акций Компания получила газопроводы высокого, среднего и низкого давления и сопутствующие сооружения на общую сумму 207.196 миллионов тенге (2017 год: 12.968 миллионов 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.

В 2018 году Группа увеличила дополнительный оплаченный капитал на 4.114 миллионов тенге (2017 год: 13.189 миллионов тенге), что представляет собой справедливую стоимость газопроводов, предоставленных Правительством на условиях доверительного управления, которые служат механизмом до даты передачи юридического права на трубопроводы Группе.

#### Операции с Самрук-Казына

В 2019 году Компания предоставила Самрук-Казына дополнительные транши в размере 54.720 миллионов тенге (2018 г: 52.293 миллиона тенге и 2017 г: 47.020 миллионов тенге) по беспроцентному долгосрочному договору по финансовой помощи, подписанному 25 декабря 2015 года, с текущим сроком погашения в 2022 году. В 2019 году разница между справедливой стоимостью и номинальной стоимостью дополнительного транша в размере 14.184 миллиона тенге (2018 г: 10.188 миллионов тенге и 2017 г: 5.716 миллионов тенге) была отражена как операции с Самрук-Казына в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

В 2018 году Компания продлила срок действия договора о предоставлении беспроцентной долгосрочной финансовой помощи Самрук-Казына и, соответственно, признала модификацию задолженности в размере 78.358 миллионов тенге, которое было отражено как операция с 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%, и Компания признала модификацию задолженности, эффект от которой в размере 24.020 миллионов тенге был отнесен на капитал как операции с Самрук-Казына в консолидированном отчете об изменении в капитале.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**(продолжение)****24. КАПИТАЛ (продолжение)****Уставный капитал (продолжение)***Распределения Самрук-Казына*

В 2019 году Компания передала Самрук-Казына выручку от продажи непрофильных активов в размере 3.853 миллиона тенге, которая была признана как распределение Самрук-Казына, в рамках правительственных постановлений о передаче непрофильных активов КМГ, и в соответствии с решением Правления Самрук-Казына. Кроме того, в 2019 году Группа начислила и выплатила 568 миллионов тенге, распределенных «ОзенМунайГазом» в соответствии с государственным сбором на жилье жителей, проживающих в городе Жанаозен.

В 2019 году Группа полностью выполнила свои обязательства в размере 20.900 миллионов тенге по строительству социальных объектов в городе Туркестан, признано в рамках распределений в Самрук-Казына в 2018 году, включая дополнительное распределение в размере 1.773 миллиона тенге, признанное в 2019 году. Кроме того, Группа перечислила денежные платежи в размере 9.203 миллиона тенге для выполнения своих обязательств по строительству Дворца боевых искусств в г. Нур-Султан, признанных в рамках распределения Самрук-Казына в 2016-2017 годах.

Дополнительно, в 2018 году распределения Самрук-Казына также включали результат хозяйственной деятельности ТОО «PSA» (дочерняя компания Группы) в сумме 6.473 миллиона тенге и корректировку справедливой стоимости газопроводов, переданных в оплату выпущенных акций в сумме 10 миллионов тенге.

В 2017 году распределения Самрук-Казына включали: начисление резерва на строительство Дворца единоборств в г. Астана в сумме 5.544 миллиона тенге, результат хозяйственной деятельности ТОО «PSA» в сумме 5.793 миллиона 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 4.459 миллионов тенге.

На 31 декабря 2017 года Группа признала дисконт по облигациям, выпущенным ТОО «Специализированная финансовая компания ДСФК» в составе нераспределенной прибыли в сумме 16.756 миллионов тенге.

*Дивиденды*

В 2019 году Группа начислила дивиденды держателям неконтрольной доли участия в КТО, КМГИ и РД КМГ (дочерние организации Компании) в размере 4.138 миллионов тенге (на 31 декабря 2018 года: 6.200 миллионов тенге и на 31 декабря 2017 года: 13.269 миллионов тенге).

В 2019 году Компания, в соответствии с решением Самрук-Казына и Национального банка РК начислила и выплатила дивиденды за 2018 год в размере 60,64 тенге за акцию на общую сумму 36.998 миллионов тенге. В 2018 году Компания начислила и выплатила дивиденды за 2017 год в размере 61,54 тенге за акцию на общую сумму 36.272 миллиона тенге. В 2017 году Компания начислила и выплатила дивиденды за 2016 год в размере 11,32 тенге за акцию на общую сумму 6.672 миллионов тенге и дивиденды за 2013 год в размере 66,52 тенге за акцию на общую сумму 39.207 миллионов тенге.

*Выкуп собственных акций дочерней компании – РД КМГ*

22 февраля 2019 года РД КМГ завершил программу обратного выкупа привилегированных акций. 14 мая 2019 года привилегированные акции были исключены из КФБ. В соответствии с программой выкупа в 2019 году РД КМГ произвел выкуп всех своих простых и привилегированных акций на общую сумму 2.464 миллиона тенге (2018 год: 642.524 миллиона тенге, 2017: ноль) в рамках выкупа всех простых акций размещенных в КФБ.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 24. 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 миллионах тенге</i>	2019	2018	2017
Итого активы	<b>14.081.915</b>	14.015.280	13.549.958
Минус: нематериальные активы	<b>171.172</b>	173.077	185.205
Минус: итого обязательства	<b>5.885.259</b>	6.872.211	6.766.353
<b>Чистые активы</b>	<b>8.025.484</b>	6.969.992	6.598.400
Количество простых акций	<b>610.119.493</b>	610.119.493	589.399.889
<b>Балансовая стоимость одной акции</b>	<b>13,154</b>	11,424	11,195

#### Прибыль на акцию

<i>В миллионах тенге</i>	2019	2018	2017
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	<b>601.486.325</b>	601.486.325	588.967.626
Основная и разводненная доля в чистой прибыли за период	<b>1,899</b>	1,137	0,891
Основная и разводненная доля в чистой прибыли от продолжающейся деятельности за период	<b>1,899</b>	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	2019		2018		2017	
		Неконтролирующая доля участия	Текущая стоимость	Неконтролирующая доля участия	Текущая стоимость	Неконтролирующая доля участия	Текущая стоимость
АО «КазТрансОйл»	Казахстан	<b>10,00%</b>	<b>44.733</b>	10,00%	43.382	10,00%	42.862
АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»	Казахстан	<b>0,30%</b>	<b>9.733</b>	0,50%	9.056	36,99%	779.932
Rompetrol Downstream S.R.L.	Румыния	<b>45,37%</b>	<b>51.591</b>	45,37%	49.330	45,37%	46.577
Rompetrol Petrochemicals S.R.L.	Румыния	<b>45,37%</b>	<b>5.518</b>	45,37%	(3.316)	45,37%	8.699
Rompetrol Vega	Румыния	<b>45,37%</b>	<b>(16.289)</b>	45,37%	(21.181)	45,37%	(19.743)
Rompetrol Rafinare S.A.	Румыния	<b>45,37%</b>	<b>(74.441)</b>	45,37%	(9.855)	45,37%	706
Прочие			<b>17.410</b>		13.064		10.985
			<b>38.255</b>		80.480		870.018

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****24. КАПИТАЛ (продолжение)****Неконтрольная доля участия (продолжение)**

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о дочерних организациях на индивидуальной основе на 31 декабря 2019 года и за год, закончившийся на указанную дату, в которых у Группы имеются существенные неконтрольные доли участия:

<i>В миллионах тенге</i>	Rompetrol Downstream S.R.L.	АО «КазТрансОйл»	АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»	Petrochemicals S.R.L.	Rompetrol Rafinare S.A.	Rompetrol Vega
<b>Обобщенный отчет о финансовом положении</b>						
Долгосрочные активы	114.262	490.914	893.471	3.800	102.697	27.272
Краткосрочные активы	135.270	104.433	1.235.457	9.024	219.194	9.511
Долгосрочные обязательства	(56.084)	(78.008)	(75.452)	(643)	(93.091)	(24.905)
Краткосрочные обязательства	(79.741)	(74.699)	(167.393)	(19)	(392.868)	(47.778)
<b>Итого капитал</b>	<b>113.707</b>	<b>442.640</b>	<b>1.886.083</b>	<b>12.162</b>	<b>(164.068)</b>	<b>(35.900)</b>
Приходится на:						
Акционера материнской компании	62.116	397.907	1.876.350	6.644	(89.627)	(19.611)
Неконтрольную долю участия	51.591	44.733	9.733	5.518	(74.441)	(16.289)
<b>Обобщенный отчет о совокупном доходе</b>						
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	610.232	239.626	1.119.068	-	1.316.167	85.831
<b>Прибыль(убыток) за год от продолжающейся деятельности</b>	<b>6.884</b>	<b>56.653</b>	<b>272.863</b>	<b>19.830</b>	<b>(143.227)</b>	<b>10.657</b>
<b>Итого совокупного дохода(убытка) за год, за вычетом подоходного налога</b>	<b>6.511</b>	<b>53.448</b>	<b>267.684</b>	<b>19.471</b>	<b>(141.676)</b>	<b>10.792</b>
Приходится на:						
Акционера материнской компании	3.557	48.045	232.309	10.637	(77.204)	5.895
Неконтрольную долю участия	2.954	5.403	1.166	8.834	(64.472)	4.897
Дивиденды, объявленные в пользу неконтрольных долей участия	-	(3.999)	(16)	-	-	-
<b>Обобщенная информация о денежных потоках</b>						
Операционная деятельность	11.581	94.060	237.576	1	70.429	3.666
Инвестиционная деятельность	3.183	(57.033)	(368.188)	-	(26.015)	(3.541)
Финансовая деятельность	(14.590)	(41.853)	(4.457)	-	(43.941)	(46)
<b>Чистое увеличение/(уменьшение) в составе денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>174</b>	<b>(4.630)</b>	<b>(139.237)</b>	<b>1</b>	<b>473</b>	<b>79</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****24. 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 миллионах тенге</i>	Rompetrol Downstream S.R.L.	АО «КазТрансОйл»	АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»	Rompetrol Petrochemicals S.R.L.	Rompetrol Rafinare S.A.	Rompetrol Vega
<b>Обобщенный отчет о финансовом положении</b>						
Долгосрочные активы	115.878	474.493	855.098	–	226.762	25.547
Краткосрочные активы	130.109	89.618	1.121.114	14.248	208.058	10.486
Долгосрочные обязательства	(51.580)	(65.939)	(59.533)	(660)	(99.909)	(28.237)
Краткосрочные обязательства	(85.683)	(68.156)	(192.006)	(20.897)	(356.631)	(54.478)
<b>Итого капитал</b>	<b>108.724</b>	<b>430.016</b>	<b>1.724.673</b>	<b>(7.309)</b>	<b>(21.720)</b>	<b>(46.682)</b>
Приходится на:						
Акционера материнской компании	59.394	386.634	1.715.617	(3.993)	(11.865)	(25.501)
Неконтрольную долю участия	49.330	43.382	9.056	(3.316)	(9.855)	(21.181)
<b>Обобщенный отчет о совокупном доходе</b>						
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	552.546	225.400	1.189.393	74.024	1.198.576	78.746
<b>Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности</b>	<b>(10.087)</b>	<b>61.168</b>	<b>299.917</b>	<b>(27.398)</b>	<b>(22.771)</b>	<b>3.208</b>
<b>Итого совокупного дохода/(убытка) за год, за вычетом подоходного налога</b>	<b>6.067</b>	<b>67.673</b>	<b>334.747</b>	<b>(26.480)</b>	<b>(23.276)</b>	<b>(3.168)</b>
Приходится на:						
Акционера материнской компании	3.314	60.994	314.578	(14.466)	(12.716)	(1.731)
Неконтрольную долю участия	2.753	6.679	20.169	(12.014)	(10.560)	(1.437)
Дивиденды, объявленные в пользу неконтрольных долей участия	–	(6.153)	(48)	–	–	–
<b>Обобщенная информация о денежных потоках</b>						
Операционная деятельность	8.598	97.453	276.070	(1)	42.428	1.653
Инвестиционная деятельность	(4.442)	(44.854)	164.487	–	(15.532)	(1.667)
Финансовая деятельность	(4.304)	(61.540)	(642.760)	(1)	(27.347)	38
<b>Чистое увеличение/(уменьшение) в составе денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>(148)</b>	<b>(7.592)</b>	<b>(134.732)</b>	<b>(2)</b>	<b>(451)</b>	<b>24</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****24. 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 миллионах тенге</i>	Rompetroл Downstream S.R.L.	АО «КазТрансОйл»	АО «Газведка Добыча «КазМунайГаз»	Rompetroл Petrochemicals S.R.L.	Rompetroл Refinare S.A.	Rompetroл Vega
<b>Обобщенный отчет о финансовом положении</b>						
Долгосрочные активы	119.373	450.726	771.619	3.418	219.853	21.455
Краткосрочные активы	121.461	99.864	1.562.165	25.181	213.573	9.848
Долгосрочные обязательства	(13.368)	(60.819)	(53.790)	(2.680)	(50.695)	(24.447)
Краткосрочные обязательства	(124.809)	(65.826)	(171.272)	(6.747)	(381.175)	(50.370)
<b>Итого капитал</b>	<b>102.657</b>	<b>423.945</b>	<b>2.108.722</b>	<b>19.172</b>	<b>1.556</b>	<b>(43.514)</b>
Приходится на:						
Акционера материнской компании	56.080	381.083	1.328.790	10.473	850	(23.771)
Неконтрольную долю участия	46.577	42.862	779.932	8.699	706	(19.743)
<b>Обобщенный отчет о совокупном доходе</b>						
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	402.786	222.450	954.506	65.576	868.443	56.964
<b>Прибыль(убыток) за год от продолжающейся деятельности</b>	<b>10.745</b>	<b>65.890</b>	<b>195.361</b>	<b>(4.905)</b>	<b>(1.696)</b>	<b>2.060</b>
<b>Итого совокупного дохода/(убытка) за год, за вычетом подоходного налога</b>	<b>10.632</b>	<b>66.003</b>	<b>194.983</b>	<b>(5.079)</b>	<b>(2.357)</b>	<b>2.249</b>
Приходится на:						
Акционера материнской компании	5.808	59.403	122.876	(2.775)	(1.288)	1.229
Неконтрольную долю участия	4.824	6.600	72.107	(2.304)	(1.069)	1.020
Дивиденды, объявленные в пользу неконтрольных долей участия	—	(5.961)	(7.309)	—	—	—
<b>Обобщенная информация о денежных потоках</b>						
Операционная деятельность	20.967	98.946	234.063	(2)	35.474	1.223
Инвестиционная деятельность	(2.622)	(67.271)	44.736	—	(36.389)	(1.217)
Финансовая деятельность	(17.790)	(59.617)	(18.906)	—	(661)	8
<b>Чистое увеличение/(уменьшение) в составе денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>555</b>	<b>(28.424)</b>	<b>259.552</b>	<b>(2)</b>	<b>(1.576)</b>	<b>14</b>



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 25. ЗАЙМЫ

<i>В миллионах тенге</i>	2019	2018	2017
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения	<b>3.146.477</b>	3.029.688	3.137.182
Средневзвешенные ставки вознаграждения	<b>5,48%</b>	5,42%	6,30%
Займы с плавающей ставкой вознаграждения	<b>691.027</b>	1.123.550	1.164.070
Средневзвешенные ставки вознаграждения	<b>5,73%</b>	5,70%	4,90%
	<b>3.837.504</b>	4.153.238	4.301.252

<i>В миллионах тенге</i>	2019	2018	2017
Займы, выраженные в долларах США	<b>3.555.347</b>	3.927.512	4.069.683
Займы, выраженные в тенге	<b>271.776</b>	207.276	220.729
Займы, выраженные в евро	<b>2.881</b>	1.866	–
Займы, выраженные в других валютах	<b>7.500</b>	16.584	10.840
	<b>3.837.504</b>	4.153.238	4.301.252

<i>В миллионах тенге</i>	2019	2018	2017
Текущая часть	<b>253.428</b>	330.590	884.140
Долгосрочная часть	<b>3.584.076</b>	3.822.648	3.417.112
	<b>3.837.504</b>	4.153.238	4.301.252

В 2019 году Компания прекратила признание займа от партнеров по проекту «Жемчужина» на общую сумму 110.930 миллионов тенге, включая вознаграждение в размере 3.543 миллиона тенге, поскольку партнеры проекта «Жемчужина» решили не представлять план развития и согласились добровольно отказаться от контрактной территории под СРП «Жемчужина» (Примечание 13).

В 2018 году Компания прекратила признание займа от ONGC Videsh, партнера по проекту Сатпаев, на общую сумму 53.263 миллиона тенге, включая вознаграждение в размере 4.620 миллионов тенге. Прекращение признания займа связано с запланированным выходом из проекта и возвращением контрактной территории Правительству.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****25. ЗАЙМЫ (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов, выпущенные долговые ценные бумаги и займы составили:

Займы	Сумма выпуска	Дата погашения	Ставка вознаграждения	По состоянию на 31 декабря		
				2019	2018	2017
AIX 2019	56 миллиардов тенге	2024	5,00%	52.843	—	—
Облигации ЛФБ 2018	1,5 миллиарда долларов США	2048	6,375%	574.230	576.571	—
Облигации ЛФБ 2018	1,25 миллиарда долларов США	2030	5,375%	482.393	484.362	—
Облигации ЛФБ 2018	0,5 миллиарда долларов США	2025	4,75%	192.764	193.533	—
Облигации ЛФБ 2017	1,25 миллиарда долларов США	2047	5,75%	468.940	477.347	412.644
Облигации ЛФБ 2017	1 миллиард долларов США	2027	4,75%	380.413	384.384	332.128
Облигации ИФБ 2017	750 миллионов долларов США	2027	4,375%	289.487	290.607	251.245
Облигации ЛФБ 2017	0,5 миллиарда долларов США	2022	3,88%	191.694	193.026	166.819
Облигации ЛФБ 2014	1 миллиард долларов США	2044	6,00%	—	11.211	9.682
Облигации ЛФБ 2014	0,5 миллиарда долларов США	2025	4,875%	—	—	40.465
Облигации ЛФБ 2013	1 миллиард долларов США	2023	4,40%	154.442	155.214	133.839
Облигации ЛФБ 2013	2 миллиарда долларов США	2043	5,75%	—	—	166.367
Облигации ЛФБ 2010	1,5 миллиарда долларов США	2020	7,00%	—	—	454.158
Облигации ЛФБ 2010	1,25 миллиарда долларов США	2021	6,375%	—	—	374.885
Облигации КФБ 2009	120 миллиардов тенге	2019	6M Libor+8,50%	—	42.721	73.637
Облигации ЛФБ 2008	1,6 миллиардов долларов США	2018	9,125%	—	—	530.055
Прочие				4.518	4.440	13.276
<b>Итого</b>				<b>2.791.724</b>	<b>2.813.416</b>	<b>2.959.200</b>

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

## 25. ЗАЙМЫ (продолжение)

Займы	Сумма выпуска	Дата погашения	Ставка вознаграждения	По состоянию на 31 декабря		
				2019	2018	2017
The Export-Import Bank of China (Эксимбанк)	1,13 миллиардов долларов США	2027	6M Libor + 4,10%	350.042	398.978	340.200
АО «Банк развития Казахстана» (БРК)	185 миллиардов тенге	2022-2028	7,00%-10,20%	138.313	120.225	115.480
БРК	1,1 миллиардов долларов США	2023-2025	6M Libor + 4,00%, 5,00%, 10,99%	131.022	292.594	294.632
Синдицированный займ (Unicredit, ING Bank, BCR, Raiffeisen Bank)	360 миллионов долларов США	2022	1M Libor+2,75%, 1M Libor+2,5%, 1M Robor+2,00%, 1W Libor +2,5%, ON Libor +2,5%, ON Euribor+2,5%	99.554	98.831	82.747
Синдицированный займ (Citibank, N.A., London Branch, Mizuho Bank, Ltd., MUFG Bank Ltd., Société Générale, ING Bank, and ING Bank N.Y.)	200 миллионов долларов США	2021	3M Libor+1,35% 2,19%+CIRR,	76.442	76.625	—
Japan Bank for International Cooperation (JBIC)	297,5 миллионов долларов США	2025	6 M Libor+1,10%	65.254	76.452	62.387
АО «Народный Банк Казахстана» (Народный Банк)	150 миллионов долларов США	2024	5,00%	52.771	—	—
Европейский Банк Реконструкции и Развития (ЕБРР)	68 миллионов тенге	2023	3M CPI + 50 базисных пунктов + 3,15%	42.940	54.408	65.373
Народный Банк	100 миллионов долларов США <sup>1</sup>	2020	5,00%	38.323	26.939	23.316
ЕБРР	39 миллионов тенге	2026	6M CPI + 100 базисных пунктов + 3,15%	24.573	20.359	15.620
ОАО «Сбербанк России»	50 миллионов долларов США	2020	COF (2,25%) + 1,50%	13.773	—	—
Займ от партнёров проекта «Жемчужин» а контракта на недропользование	Финансирование доли затрат в реализации контракта на недропользование	2020	6M Libor + 1,00%	—	106.246	87.371
Займ от партнёров проекта «Сатпаев»	Финансирование доли затрат в реализации контракта на недропользование	С момента начала коммерческой добычи	12M Libor + 1,50%	—	—	51.214
BNP Paribas	368 миллионов долларов США <sup>1</sup>	2020	COF (3,18%) + 2,00%	—	25.199	14.118
Клубный заем (Raiffeisen/BCR/ING/Unicredit)	200 миллионов долларов США	2019	3M Libor + 2,50%	—	17.684	35.697
ОАО «Сбербанк России»	400 миллионов долларов США	2024	12M Libor + 3,5%	—	—	134.039
Прочие	—	—	—	12.773	25.282	19.858
<b>Итого</b>				<b>1.045.780</b>	<b>1.339.822</b>	<b>1.342.052</b>

<sup>1</sup> возобновляемая кредитная линия

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 25. ЗАЙМЫ (продолжение)

10 января 2019 года ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод» (далее – «АНПЗ») разместило на Astana International Exchange (AIX) облигации индексированные к доллару США на общую сумму 56.223 миллиона тенге (эквивалентно 150 миллионам долларов США) со ставкой вознаграждения 5% годовых со сроком на 5 лет. 10 января 2019 года Самрук-Казына приобрел данные облигации за 56.223 миллиона тенге. 11 января 2019 года АНПЗ получил долгосрочный кредит от Народного Банка в размере 150 миллионов долларов США (эквивалентно 56.195 миллионам тенге), со ставкой 5% годовых для первого года (со второго года ставка составляет 5,25% годовых) и со сроком на 5 лет.

Поступления от вышеуказанных займов на общую сумму 300 миллионов долларов США (эквивалентно 113.016 миллионам тенге) были направлены на досрочное погашение основного долга по займам АНПЗ от БРК, привлеченным для финансирования стратегического инвестиционного проекта «Строительство комплекса по производству ароматических углеводородов». В декабре 2019 года АНПЗ получил долгосрочный заем от БРК в размере 32.938 миллионов тенге с номинальной процентной ставкой 7,99% со сроком на 7 лет для финансирования модернизации нефтеперерабатывающего завода.

В 2019 году Группа произвела дополнительные выплаты по займам, полученным от БРК на общую сумму 77.182 миллиона тенге, и осуществила выкуп облигаций, размещенных в пользу БРК (Облигации КФБ 2009 в количестве 16 миллионов штук) на сумму 43.868 миллионов тенге, включая вознаграждение.

В 2019 году АНПЗ осуществил частичное погашение займа от Эксимбанка в размере 197 миллионов долларов США (эквивалентно 74.968 миллионам тенге), включая вознаграждение.

В 2019 году KMG International N.V. произвел выплаты по краткосрочным займам, использованным для финансирования оборотного капитала, от BNP Paribas и от ряда других банков, а также частично погасил синдицированный заем на общую сумму 65 миллионов долларов США (эквивалентно 24.821 миллиону тенге), включая вознаграждение.

В мае 2019 года KMG International N.V. произвел полное досрочное погашение Клубного займа на общую сумму 47 миллионов долларов США (эквивалентно 17.739 миллионам тенге), включая вознаграждение.

В апреле 2019 года Компания произвела досрочное погашение еврооблигаций с датой погашения в 2044 году в общей сумме 31 миллион долларов США (эквивалентно 11.909 миллионам тенге на дату выплаты), включая премию, купонное вознаграждение и вознаграждение за согласие.

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 миллионов долларов США со ставкой купона 4,750% и подлежащие погашению в 2025 году (эквивалентно 163.260 миллионов тенге); (ii) 1.250 миллионов долларов США со ставкой купона 5,375% и подлежащие погашению в 2030 году (эквивалентно 408.150 миллионов тенге); и (iii) 1.500 миллионов долларов США со ставкой купона 6,375% и подлежащие погашению в 2048 году (эквивалентно 489.780 миллионов тенге).

4 и 11 мая 2018 года Компания произвела досрочный выкуп еврооблигаций в общей сумме 3.463 миллиона долларов США (эквивалентно 1.143.982 миллиона 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 миллиона долларов США (эквивалентно 570.627 миллионов тенге на дату платежа), включая вознаграждение.

17 мая 2018 года в рамках кредитного соглашения КТГ получил заем от Синдиката банков в сумме 65.832 миллиона тенге (эквивалентно 200 миллионов долларов США) в целях финансирования проекта «Строительство трех компрессорных станций на магистральной линии «Бейнеу-Бозой-Шымкент» со ставкой 3M Libor + 1.35%.

В 2018 году АНПЗ получил заем от АО «Народный банк» на сумму 44.883 миллиона тенге и полностью погасил заем на сумму 43.665 миллионов тенге, включая начисленные вознаграждения. Также, в 2018 году АНПЗ осуществил частичное погашение займа от Эксимбанк в сумме 42.448 миллионов тенге.

В 2018 году ИЦА, дочерняя компания КТГ, получила краткосрочный заем от Citibank N.A. Jersey Branch в сумме 27.173 миллиона тенге (эквивалентно 85 миллионов долларов США) со ставкой 1M Libor + 2.00% годовых для целей реструктуризации выпущенных облигаций. В 2018 году ИЦА полностью погасил основной долг по данному займу в сумме 27.804 миллиона тенге (эквивалентно 85 миллионам долларов США). В 2019 году ИЦА частично погасил заем от ЕБРР на сумму 17.365 миллионов тенге.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 25. ЗАЙМЫ (продолжение)

В 2018 году Компания полностью погасила заём от ОАО «Сбербанк» на общую сумму 420 миллионов долларов США (эквивалентно 152.989 миллионам тенге на дату выплаты), включая вознаграждение.

В 2018 году КМГІ осуществил частичное погашение Синдицированного займа на сумму 20.017 миллионов тенге, включая начисленное вознаграждение.

В 2018 году Группа получила займы от БРК в общей сумме 15.933 миллиона тенге и осуществила погашение займов на общую сумму 80.419 миллионов тенге, включая вознаграждение. Кроме того, Группа осуществила частичное погашение облигаций, выпущенных БРК, в сумме 41.793 миллиона тенге, включая вознаграждение.

### Изменения в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности

<i>В миллионах тенге</i>	2019	2018	2017
Сальдо на 1 января	4.153.238	4.301.252	3.274.415
Получено денежными средствами	271.772	1.248.834	1.506.706
Погашение задолженности по аккредитиву	–	33.216	135.393
Вознаграждение уплаченное	(238.354)	(248.341)	(216.528)
Выплата основного долга	(444.656)	(2.069.977)	(680.202)
Начисленное вознаграждение (Примечание 14)	225.093	250.055	217.246
Капитализированное вознаграждение (Примечание 15)	2.525	21.715	26.532
Дисконт	(7.781)	(6.528)	(15.552)
Списание обязательств по займу (Примечание 14)	(111.476)	(53.263)	–
Вознаграждение за досрочное погашение облигаций (Примечание 14)	–	89.612	–
Пересчет валюты отчетности	(10.953)	385.144	70.415
Курсовая разница	(7.366)	189.251	(13.492)
Прочее	5.462	12.268	(3.681)
<b>Сальдо на 31 декабря</b>	<b>3.837.504</b>	<b>4.153.238</b>	<b>4.301.252</b>
Текущая часть	253.428	330.590	884.140
Долгосрочная часть	3.584.076	3.822.648	3.417.112

### Ковенанты

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 2019, 2018 и 2017 года Группа соблюдает все финансовые и нефинансовые показатели.

В 2018 и 2017 году согласно документации по выпуску международных облигаций Группа имела 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 (ЕВITDA) с пороговым значением равным 3,5. По состоянию 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов Группа соблюдает данное ограничительное условие. В 2019 году Компания получила согласие держателей Еврооблигаций, в результате которого пакет ковенантов был пересмотрен. Так, ограничение исключено из условий публичного долга КМГ.

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

На 31 декабря 2019 года некоторые займы, выраженные в долларах США были определены как инструменты хеджирования чистых инвестиций в дочерние организации с иностранной функциональной валютой. Эти займы используются для хеджирования подверженности Группы валютному риску доллара США по этим инвестициям. В 2019 году доход по курсовой разнице от пересчёта данных займов в сумме 10.332 миллиона тенге (2018: убытки в сумме 364.168 миллионов тенге, 2017 год: доходы в сумме 67.151 миллион тенге) были реклассифицированы в состав прочего совокупного дохода и были зачтены против дохода или убытка от пересчёта зарубежных подразделений.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 25. ЗАЙМЫ (продолжение)

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

Между объектом хеджирования и инструментом хеджирования существует экономическая взаимосвязь, поскольку чистая инвестиция создает валютный риск, связанный с пересчетом активов и обязательств дочерних организаций в другую валюту, который совпадает с валютным риском по кредиту в долларах США. Группа установила коэффициент хеджирования 1:1, поскольку базовый риск инструмента хеджирования идентичен компоненту хеджируемого риска. Неэффективность хеджирования возникнет, когда сумма инвестиций в зарубежную дочернюю компанию станет меньше, чем сумма заимствований с фиксированной ставкой.

### 26. РЕЗЕРВЫ

<i>В миллионах тенге</i>	Обязательства по выбытию активов	Экологические обязательства	Резерв по налогам	Резерв по транспортировке газа	Обязательства по вознаграждениям работникам	Прочие	Итого
<b>Резерв на 31 декабря 2016 года</b>	91.544	47.402	48.047	24.361	32.378	34.253	277.985
Пересчет валюты отчетности	10	(52)	15	–	3.807	(1)	3.779
Изменение в оценке	(1.248)	(458)	–	(70)	–	62	(1.714)
Увеличение на сумму дисконта	8.333	1.609	–	–	3.040	68	13.050
Резерв за год	3.488	10.902	7.305	–	4.214	12.946	38.855
Перевод в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	–	(33)	–	–	–	(58)	(91)
Восстановление	(678)	–	(16.528)	–	–	(5.457)	(22.663)
Использование резерва	(903)	(1.164)	(11.162)	–	(3.091)	(10.294)	(26.614)
<b>Резерв на 31 декабря 2017 года</b>	100.546	58.206	27.677	24.291	40.348	31.519	282.587
Пересчет валюты отчетности	1.930	5.491	10	1	41	2.097	9.570
Изменение в оценке	4.657	344	–	3.791	–	(85)	8.707
Увеличение на сумму дисконта	9.232	2.291	–	–	3.204	133	14.860
Резерв за год	654	–	18.445	–	7.374	45.173	71.646
Восстановление	(133)	(43)	(24.903)	–	–	(6.410)	(31.489)
Использование резерва	(650)	(3.319)	(895)	–	(3.488)	(19.219)	(27.571)
Переводы и реклассификации	–	8	–	–	–	(50)	(42)
<b>Резерв на 31 декабря 2018 года</b>	116.236	62.978	20.334	28.083	47.479	53.158	328.268
Пересчет валюты отчетности	(83)	(167)	(13)	(118)	–	69	(312)
Изменение в оценке	25.990	(7)	–	–	–	50	26.033
Увеличение на сумму дисконта	10.005	3.670	–	–	3.559	144	17.378
Резерв за год	4.618	2.888	4.393	–	11.568	40.473	63.940
Восстановление	(208)	(4.490)	(5.865)	–	–	(18.116)	(28.679)
Использование резерва	(2.164)	(4.526)	(1.147)	–	(3.547)	(16.677)	(28.061)
Переводы и реклассификации	–	–	482	–	–	(1.922)	(1.440)
<b>Резерв на 31 декабря 2019 года</b>	154.394	60.346	18.184	27.965	59.059	57.179	377.127

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 26. РЕЗЕРВЫ (продолжение)

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. Подробное описание существенных резервов, включая существенные оценки и использованные суждения, включено в *Примечание 4*.

Текущая и долгосрочная части разделены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	Обязательства по выбытию активов	Экологическое обязательство	Резерв по налогам	Резерв по транспортировке газа	Обязательство по вознаграждениям работникам	Прочие	Итого
<b>На 31 декабря 2019 года</b>							
Текущая часть	805	7.728	18.184	27.965	6.425	42.431	103.538
Долгосрочная часть	153.589	52.618	–	–	52.634	14.748	273.589
<b>Резерв на 31 декабря 2019 года</b>	<b>154.394</b>	<b>60.346</b>	<b>18.184</b>	<b>27.965</b>	<b>59.059</b>	<b>57.179</b>	<b>377.127</b>
<b>На 31 декабря 2018 года</b>							
Текущая часть	1.994	6.103	20.334	28.083	2.830	39.127	98.471
Долгосрочная часть	114.242	56.875	–	–	44.649	14.031	229.797
<b>Резерв на 31 декабря 2018 года</b>	<b>116.236</b>	<b>62.978</b>	<b>20.334</b>	<b>28.083</b>	<b>47.479</b>	<b>53.158</b>	<b>328.268</b>
<b>На 31 декабря 2017 года</b>							
Текущая часть	1.543	5.922	27.677	24.291	2.689	16.690	78.812
Долгосрочная часть	99.003	52.284	–	–	37.659	14.829	203.775
<b>Резерв на 31 декабря 2017 года</b>	<b>100.546</b>	<b>58.206</b>	<b>27.677</b>	<b>24.291</b>	<b>40.348</b>	<b>31.519</b>	<b>282.587</b>

### 27. ДОГОВОР ПОСТАВКИ НЕФТИ

В 2016 году Группа заключила долгосрочное соглашение о поставках нефти и сжиженного нефтяного газа («СУГ»), предусматривающее предоплату. Эти предоплаты за нефть представляют собой обязательства по договору и были учтены в соответствии с МСФО 15. Соглашение предусматривало расчет цен со ссылкой на рыночные котировки, а предоплаты были рассчитаны путем физических поставок нефти и сжиженного нефтяного газа. Общий минимальный объем поставки составляет приблизительно 38,4 миллиона тонн сырой нефти и 1,25 миллионов тонн сжиженного нефтяного газа в период с даты контракта до июня и августа 2021 года.

Группа начислила проценты на 19.541 миллион тенге (2018 г. 35.868 миллионов тенге, 2017 г. 26.473 миллиона тенге) с процентной ставкой Libor + 1,85% (*Примечание 14*).

Группа полностью рассчиталась по предоплате путем доставки нефти 29 ноября 2019 года.

## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

<i>В миллионах тенге</i>	2019	2018* (реклассифицировано)	2017* (реклассифицировано)
Контрактные обязательства	184.362	106.385	87.917
Задолженность перед сотрудниками	51.613	51.362	60.546
Финансовые гарантии	5.866	1.831	1.171
Задолженность по дивидендам	354	1.750	1.852
Прочие	60.821	74.835	50.454
<b>Итого прочих текущих обязательств</b>	<b>303.016</b>	<b>236.163</b>	<b>201.940</b>
<b>Торговая кредиторская задолженность</b>	<b>667.861</b>	<b>632.739</b>	<b>513.851</b>

Торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах на 31 декабря:

<i>В миллионах тенге</i>	2019	2018	2017
В тенге	328.538	260.094	218.849
В долларах США	280.742	301.784	240.165
В румынских леях	42.740	45.125	42.582
В евро	3.196	7.188	2.789
В иной валюте	12.645	18.548	9.466
<b>Итого</b>	<b>667.861</b>	<b>632.739</b>	<b>513.851</b>

На 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов по торговой кредиторской задолженности и прочим текущим обязательствам проценты не начислялись.

### 29. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

<i>В миллионах тенге</i>	2019	2018	2017
Рентный налог на экспорт сырой нефти	29.586	33.184	27.365
Налог на добычу полезных ископаемых	19.037	28.039	26.161
НДС	19.376	19.117	19.448
Индивидуальный Подоходный налог	6.135	6.603	6.581
Социальный налог	4.639	4.197	5.620
Акцизы	2.163	2.885	2.888
Налог у источника выплаты за нерезидента	1.873	2.868	4.545
Прочие	3.857	8.133	8.590
	<b>86.666</b>	<b>105.026</b>	<b>101.198</b>



## ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 30. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Предоплата по подоходному налогу на 31 декабря 2019 года в сумме 54.517 миллионов тенге (в 2018 году: 53.143 миллиона тенге, в 2017 году: 36.135 миллионов тенге) представляет собой корпоративный подоходный налог. Обязательства по подоходному налогу на 31 декабря 2019 года в сумме 13.011 миллионов тенге (в 2018 году: 13.272 миллиона тенге, в 2017 году: 10.081 миллион тенге) представляет собой в основном налог на сверхприбыль и корпоративный подоходный налог.

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

<i>В миллионах тенге</i>	2019	2018	2017
<b>Текущий подоходный налог:</b>			
Корпоративный подоходный налог	146.658	160.011	112.227
Налог на сверхприбыль	11.291	(1.128)	5.137
Налог у источника выплаты по доходам от дивидендов и вознаграждения	12.893	25.517	21.967
<b>Отсроченный подоходный налог:</b>			
Корпоративный подоходный налог	(1.999)	10.093	22.394
Налог на сверхприбыль	(4.904)	(7.850)	(1.275)
Налог у источника выплаты по доходам от дивидендов	62.241	92.617	29.835
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>226.180</b>	<b>279.260</b>	<b>190.285</b>

В соответствии с изменениями 2006 года в налоговом законодательстве, вступившими в силу 1 января 2007 года, дивиденды, полученные от Казахстанских 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 2007-2019 годов Группа получала дивиденды от ТОО «Тенгизшевройл» (20% совместное предприятие Группы, казахстанский 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 2017 – 2019 гг.) к расходам по подоходному налогу, представлена следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В миллионах тенге</i>	<b>2019</b>	2018	2017
Прибыль до учета подоходного налога от продолжающейся деятельности	<b>1.384.631</b>	969.318	719.399
Прибыль до учета подоходного налога от прекращенной деятельности	<b>6</b>	3.493	(3.405)
Ставка подоходного налога	<b>20%</b>	20%	20%
<b>Расходы по подоходному налогу по бухгалтерской прибыли</b>	<b>276.927</b>	194.562	143.199
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	<b>(103.138)</b>	(73.593)	(39.493)
Прочие необлагаемые доходы и расходы, не идущие на вычет	<b>36.913</b>	61.618	41.106
Налог на сверхприбыль	<b>6.387</b>	(8.978)	3.861
Эффект отличных ставок корпоративного подоходного налога	<b>13.047</b>	13.149	3.234
Изменение в непризнанных активах по отсроченному налогу	<b>(3.956)</b>	92.542	38.640
	<b>226.180</b>	279.300	190.547
<b>Расходы по подоходному налогу, относящиеся к продолжающейся деятельности</b>	<b>226.180</b>	279.260	190.285
<b>Расходы по подоходному налогу, относящиеся к прекращенной деятельности</b>	<b>–</b>	40	262
	<b>226.180</b>	279.300	190.547

**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:

В миллионах тенге	2019		2018		2017		2017 Итого
	Корпоративный подоходный налог	Налог на сверхприбыль	Корпоративный подоходный налог	Налог на сверхприбыль	Корпоративный подоходный налог	Налог на сверхприбыль	
<b>Активы по отсроченному налогу</b>							
Основные средства	34.880	-	36.803	(1.916)	53.100	(2.214)	50.886
Перенесенные налоговые убытки	556.446	-	574.356	-	462.368	-	462.368
Начисленные обязательства в отношении работников	5.182	82	6.732	-	7.017	233	7.250
Обесценение финансовых активов	11	-	8	-	4	-	4
Обязательство за загрязнение окружающей среды	4.572	256	4.445	-	4.249	217	4.466
Прочие	51.985	3.893	51.583	-	40.470	1.345	41.815
Минус: непризнанные активы по отсроченному налогу	(532.114)	-	(536.070)	-	(443.528)	-	(443.528)
Минус: активы по отсроченному налогу, зачтенные с обязательствами по отсроченному налогу	(50.721)	(758)	(38.060)	-	(24.580)	-	(24.580)
<b>Активы по отсроченному налогу</b>	<b>70.241</b>	<b>3.473</b>	<b>99.797</b>	<b>(1.916)</b>	<b>99.100</b>	<b>(419)</b>	<b>98.681</b>
<b>Обязательства по отсроченному налогу</b>							
Основные средства	191.989	7.608	208.108	6.365	153.438	15.712	169.150
Нераспределенная прибыль совместного предприятия	-	356.581	-	295.580	-	-	202.963
Прочее	4.763	-	7.605	-	33.205	-	33.205
Минус: активы по отсроченному налогу, зачтенные с обязательствами по отсроченному налогу	(50.721)	(758)	(38.060)	-	(24.580)	-	(24.580)
<b>Обязательства по отсроченному налогу</b>	<b>146.031</b>	<b>6.850</b>	<b>177.653</b>	<b>6.365</b>	<b>162.063</b>	<b>15.712</b>	<b>380.738</b>
<b>Чистые обязательства по отсроченному налогу</b>	<b>75.790</b>	<b>3.377</b>	<b>77.856</b>	<b>8.281</b>	<b>62.963</b>	<b>16.131</b>	<b>282.057</b>

**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 2019 года непризнанные отсроченные налоговые активы в основном относились к перенесенным налоговым убыткам в сумме 532.114 миллионов тенге (в 2018 году: 536.070 миллионов тенге, в 2017 году: 443.528 миллионов тенге).

Перенесенные налоговые убытки в Республике Казахстан по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 года истекают в течение десяти лет с момента возникновения для целей налогообложения.

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

В миллионах тенге	2019		2018		2017		Итого	2017	Итого
	Налог на сверхприбыль	Налог на корпоративный подоходный налог	Налог на сверхприбыль	Налог на корпоративный подоходный налог	Налог на сверхприбыль	Налог на корпоративный подоходный налог			
Сальдо отложенного обязательства на 1 января, нетто	77.856	8.281	295.580	381.717	62.963	16.131	202.963	282.057	231.081
Пересчет валюты отчетности	1.112	-	(1.240)	(128)	4.714	-	-	4.714	(120)
Отражено в составе прибыли или убытка	(1.999)	(4.904)	62.241	55.338	10.093	(7.850)	92.617	94.860	29.835
Отражено в составе прочего совокупного дохода	(1.179)	-	-	(1.179)	86	-	-	86	-
<b>Сальдо отложенного обязательства на 31 декабря</b>	<b>75.790</b>	<b>3.377</b>	<b>356.581</b>	<b>435.748</b>	<b>77.856</b>	<b>8.281</b>	<b>295.580</b>	<b>381.717</b>	<b>282.057</b>

## ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

### 31. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

#### Условия сделок со связанными сторонами

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. Непогашенные остатки на конец года в основном необеспеченные и беспроцентные, а расчеты производятся наличными, за исключением данных, указанных ниже. Группа признает резервы на ожидаемые кредитные убытки по задолженности от связанных сторон.

#### Остатки по расчётам

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов:

<i>В миллионах тенге</i>		Задолженность связанных сторон	Задолженность связанным сторонам	Деньги и депозиты на счетах связанных сторон	Задолженность по займам связанным сторонам
Компании, входящие в Самрук-Казына	<b>2019</b>	<b>327.597</b>	<b>6.168</b>	–	<b>52.843</b>
	2018	268.396	3.656	52	–
	2017	289.084	1.703	54	–
Ассоциированные компании	<b>2019</b>	<b>56.331</b>	<b>3.814</b>	–	–
	2018	116.670	2.089	–	–
	2017	154.954	3.748	–	–
Прочие контролируемые государством стороны	<b>2019</b>	<b>6.381</b>	<b>712</b>	<b>192.548</b>	<b>269.335</b>
	2018	157	8.813	–	455.540
	2017	–	8.753	2.676	489.949
Совместные предприятия	<b>2019</b>	<b>519.351</b>	<b>217.027</b>	–	–
	2018	508.260	174.042	–	–
	2017	556.564	194.182	–	–

#### Задолженность связанных сторон

##### Компании, входящие в Самрук-Казына

По состоянию на 31 декабря 2019 года задолженность организаций Самрук-Казына в основном представлена финансовой помощью, предоставленной Самрук-Казына, на сумму 307.568 миллионов тенге и облигациями на 16.241 миллион тенге (2018 год: 244.878 миллионов тенге и 15.315 миллионов тенге, 2017 год: 259.835 миллионов тенге и 18.342 миллиона тенге) (Примечание 24).

##### Ассоциированные компании

По состоянию на 31 декабря 2019 года задолженность ассоциированных компаний в основном была представлена займом КТК от «Казахстан Пайплайн Венчурс» (KPV) в размере 8.691 миллион тенге (2018 год: 20.682 миллион тенге, 2017 год: 27.402 миллиона тенге) и «Казахстанским Векселем» на сумму 38.670 миллионов тенге (2018 год: 89.018 миллионов тенге, 2017 год: 121.510 миллионов тенге). «Казахстанский Вексель» — это субординированный долг, выданный КТК Правительству в обмен на казахстанские трубопроводные активы, переданные в КТК 16 мая 1997 года. В 2015 году Правительство внесло в уставный капитал Компании данное право требований выплат по «Казахстанскому Векселю».

**ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**(продолжение)****31. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)***Задолженность связанных сторон (продолжение)**Совместные предприятия*

По состоянию на 31 декабря 2019 года средства, предоставленные совместными предприятиями, в основном были представлены займом, предоставленным газопроводам Бейнеу-Шымкент, в размере 202.669 миллионов тенге (2018: 226.319 миллионов тенге, 2017 год: 207,557 миллионов тенге), ПКОП – 110.172 миллиона тенге (2018: 133.531 миллион тенге, 2017 год.: 133.676 миллионов тенге), UGL – 48.752 миллиона тенге (2018 год: 37.669 миллионов тенге, 2017 год: 28.049 миллионов тенге) и авансы, уплаченные ТШО, на сумму 92.435 миллионов тенге (2018 год: 56.753 миллиона тенге, 2017 год: 52.539 миллионов тенге) по договору купли-продажи сырой нефти и сжиженного газа (*Примечание 27*).

**Задолженность связанным сторонам***Совместные предприятия*

По состоянию на 31 декабря 2019 года задолженность связанным сторонам в основном была представлена кредиторской задолженностью Трубопроводам Бейнеу-Шымкент на сумму 95.908 миллионов тенге (2018 год: 39.429 миллионов тенге, 2017 год: 55.131 миллион тенге) и ТОО «Азиатский газопровод» за транспортировку газа на 39.323 миллиона тенге. (2018 год: 23.596 миллионов тенге, 2017 год: 27.143 миллиона тенге) и кредиторской задолженностью за закупки газа у «КазРосГаз» на сумму 30.477 миллионов тенге (2018: 50.845 миллионов тенге, 2017: 25.395 миллионов тенге).

**Денежные средства и депозиты, размещенные у связанных сторон***Другие стороны, контролируемые государством*

По состоянию на 31 декабря 2019 года денежные средства и депозиты, размещенные у связанных сторон, в основном связаны с тем, что Компания разместила депозит на 500 миллионов долларов США (эквивалент 192.547 миллионов тенге) по рыночной ставке.

**Задолженность по займам связанным сторонам***Другие стороны, контролируемые государством*

По состоянию на 31 декабря 2019 года займы, подлежащие выплате связанным сторонам представлены займами, полученными от БРК в пользу АНПЗ, ПНХЗ и КТГ, на общую сумму 269.335 миллионов тенге (займы и облигации, подлежащие выплате в БРК 2018: 455.540 миллионов тенге, 2017: 483.749 миллионов тенге) (*Примечание 25*).

**Выплаты по займам, предоставленным связанным сторонам**

В 2019 году Группа получила выплаты от погашения основного долга и процентов по займу, выданному ПКОП, на сумму 29.949 миллионов тенге (2018 год: 28.110 миллионов тенге, в 2017 году: 7.392 миллиона тенге), займу выданному КТК на сумму 12.656 миллионов тенге (2018 год: 11.609 миллионов тенге, 2017 год: 9.077 миллионов тенге), займу выданному Трубопроводам Бейнеу-Шымкент на сумму 31.998 миллионов тенге (2018 год: 12.775 миллионов тенге, 2017 год: ноль) и выплаты от погашения процентов по «Казakhstanскому Векселю» на сумму 47.663 миллиона тенге (2018 год: 44.822 миллиона тенге, 2017: 35.143 миллиона тенге).

## ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

#### Обороты по операциям

В следующей таблице приводятся общие суммы по транзакциям, которые были заключены со связанными сторонами в течение 2019, 2018 и 2017 годов:

<i>В миллионах тенге</i>		Продажи связанным сторонам	Приобретения у связанных сторон	Вознаграждени е от связанных сторон	Вознаграждени е связанным сторонам
Компании, входящие в Самрук-Казына	<b>2019</b>	<b>42.250</b>	<b>20.030</b>	<b>24.054</b>	<b>2.841</b>
	<b>2018</b>	63.951	25.372	23.370	–
	<b>2017</b>	66.161	29.897	28.365	–
Ассоциированные компании	<b>2019</b>	<b>19.565</b>	<b>40.930</b>	<b>8.892</b>	–
	<b>2018</b>	23.150	22.529	9.800	–
	<b>2017</b>	9.598	38.648	10.414	–
Прочие контролируемые государством стороны	<b>2019</b>	<b>7.149</b>	<b>3.540</b>	<b>1.300</b>	<b>20.728</b>
	<b>2018</b>	157	48.882	–	29.748
	<b>2017</b>	–	2.942	–	25.694
Совместные предприятия	<b>2019</b>	<b>307.075</b>	<b>1.511.600</b>	<b>43.324</b>	<b>11.183</b>
	<b>2018</b>	321.806	1.487.044	27.264	3.258
	<b>2017</b>	318.155	1.000.164	25.869	10.769

#### Продажи связанным сторонам

##### *Совместные предприятия*

В 2019 году продажи совместным предприятиям были представлены в основном транспортно-грузовым обслуживанием, предоставленным ТШО на 64.246 миллионов тенге (2018: 43.896 миллионов тенге, 2017: 44.225 миллионов тенге), транспортировкой и обслуживанием нефти, предоставленной МангистауМунайГазу на 59.235 миллионов тенге (2018: 56.927 миллионов тенге, 2017 г. 55.615 миллионов тенге) на 79.281 миллионов тенге (2018 г. 70.255 миллионов тенге, 2017 г. : 66.949 миллионов тенге, соответственно) соответственно.

#### Покупки у связанных сторон

##### *Совместные предприятия*

В 2019 году покупки у совместных предприятий в основном были связаны с покупками сырой нефти и сжиженного нефтяного газа у ТШО для исполнения контракта с заказчиком на поставку нефти (*Примечание 27*) на 1.131.890 миллионов тенге (2018: 1.132.908 миллионов тенге, 2017: 819.258 миллионов тенге).

##### *Вознаграждение ключевому руководящему персоналу*

Общая сумма вознаграждения (Совет Директоров и Правления компаний Группы), включенная в общие и административные расходы в прилагаемом консолидированном отчете о совокупном доходе, составляет 11.399 миллионов тенге, 8.999 миллионов тенге и 9.022 миллиона тенге за годы, закончившиеся 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов соответственно. Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и премий, основанных 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 2019, 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, связанная 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 денежных потоках 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 миллионах тенге</i>	Увеличение / (уменьшение) в обменном курсе доллара США	Влияние на доход до налогообложения
<b>2019</b>	<b>+12%</b> <b>-9%</b>	<b>(291.448)</b> <b>218.586</b>
2018	+14% -10%	(260.693) 186.209
2017	+10% -10%	(96.953) 96.953

#### *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 миллионах тенге</i>	Увеличение / уменьшение в базисных пунктах	Влияние на доход до налого- обложения
<b>2019 год</b>	<b>+0,35</b>	<b>(2.419)</b>
ЛИБОР	<b>-0,35</b>	<b>2.419</b>
 2018 год	 +0,50	 (5.618)
ЛИБОР	-0,15	1.685
 2017 год	 +0,70	 (6.776)
ЛИБОР	-0,08	763

#### 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, банковские вклады, 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 23 и 18) основных дочерних организаций Группы в банках на отчетную дату с использованием обозначений кредитных рейтингов «Standard and Poor's».

В миллионах тенге		Рейтинг <sup>2</sup>					
Банки	Местоположение	2019	2018	2017	2019	2018	2017
Народный Банк	Казахстан	<b>ВВ</b> (стабильный)	<b>ВВ</b> (стабильный)	<b>ВВ</b> (стабильный)	566.642	666.844	622.931
Rabobank	Нидерланды	<b>А+</b> (стабильный)	А+ (позитивный)	А+ (позитивный)	210.252	70.462	81.923
Национальный Банк РК	Казахстан	<b>ВВВ-</b> (стабильный)	-	-	192.548	-	-
Credit Agricole Corporate	Великобритания	<b>А+</b> (стабильный)	А+	А+ (позитивный)	86.993	123.199	-
Mizuho Bank Ltd	Великобритания	<b>А</b> (позитивный) <b>ВВВ+</b> (стабильный)	А (стабильный) <b>ВВВ+</b> (стабильный)	А (стабильный)	61.014	149.381	373.030
Deutsche Bank	Нидерланды	<b>А</b> (позитивный) <b>ВВВ+</b> (стабильный)	А (стабильный) (стабильный)	А- (негативный)	55.880	124.145	88.991
Citibank	Казахстан	<b>А+</b> (стабильный)	А+(стабильный)	А+(стабильный)	44.080	7.031	2.032
MUFG Bank (Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ)	Великобритания	<b>А</b> (позитивный)	А (позитивный) А+	А (стабильный) А+	33.998	218.600	464.530
ING Bank	Нидерланды	<b>А+</b> (стабильный)	(стабильный)	(стабильный)	10.331	23.690	170.385
HSBC Societe Generale	Великобритания	<b>АА-</b> (негативный)	(стабильный) АА-	(стабильный) АА-	2.991	2.450	113.090
Societe Generale	Швейцария	<b>А</b> (позитивный)	А (позитивный)	А (стабильный)	52	189	164.779
Societe Generale	Великобритания	-	А (позитивный)	А (стабильный)	-	149.326	314.734
Citibank	Объединенные Арабские Эмираты	-	А+(стабильный)	А+(стабильный)	-	149.293	50.034
Sumitomo Mitsui Banking Corporation	Великобритания	-	А (позитивный)	А (позитивный)	-	149.290	-
BNP Paribas	Великобритания	-	А (позитивный)	(стабильный) <b>ВВ+</b>	-	22	162.829
Казкоммерцбанк	Казахстан	-	-	В+ (негативный)	-	2	78.657
Прочие банки					190.560	134.167	256.284
					<b>1.455.341</b>	<b>1.968.091</b>	<b>2.944.229</b>

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.

<sup>2</sup> Источник: Интерфакс – Казахстан, Factivia, 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 2019, 2018 и 2017 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств.

<i>В миллионах тенге</i>	До востребо- вания	Свыше 1 месяца, но не более 3 месяцев	Свыше 3 месяцев, но не более 1 года	Свыше 1 года, но не более 5 лет	Свыше 5 лет*	Итого
<b>На 31 декабря 2019 года</b>						
Займы*	68.135	15.905	325.822	1.750.799	4.358.675	6.519.336
Торговая кредиторская задолженность	255.550	368.492	43.819	—	—	667.861
Финансовые гарантии**	—	22.082	65.337	318.978	626	407.023
Задолженность по аренде	4.922	204	5.795	26.026	10.419	47.366
Прочие финансовые обязательства	13.249	8.391	8.570	8.207	1.901	40.318
	341.856	415.074	449.343	2.104.010	4.371.621	7.681.904
<b>На 31 декабря 2018 года</b>						
Займы*	121.164	49.988	335.828	1.837.612	4.624.005	6.968.597
Торговая кредиторская задолженность	269.538	352.008	11.193	—	—	632.739
Финансовые гарантии**	—	4.205	11.655	168.548	183.076	367.484
Задолженность по аренде	1.157	194	1.530	6.866	35	9.782
Прочие финансовые обязательства	11.012	14.530	17.772	—	—	43.314
	402.871	420.925	377.978	2.013.026	4.807.116	8.021.916
<b>На 31 декабря 2017 года</b>						
Займы*	78.839	51.491	942.639	2.218.917	2.649.616	5.941.502
Торговая кредиторская задолженность	249.845	177.151	86.855	—	—	513.851
Финансовые гарантии**	—	4.488	13.465	105.156	190.656	313.765
Задолженность по аренде	176	101	1.641	5.597	142	7.657
Прочие финансовые обязательства	5.260	20.201	4.183	—	—	29.644
	334.120	253.432	1.048.783	2.329.670	2.840.414	6.806.419

\* Группа исключает из недисконтированных платежей задолженность по займам, подлежащую погашению партнерам по проектам, в соответствии с соглашениями о совместном финансировании (Примечание 25), в виду неопределенности наступления сроков погашения.

\*\* Группа включает финансовые гарантии в таблицу ликвидности, однако, денежных оттоки по финансовым гарантиям зависят от определенных событий. Финансовая гарантия – это договор, согласно которому эмитент обязан произвести определенные выплаты с целью возмещения держателю инструмента убытка, понесенного им в связи с тем, что определенный должник не в состоянии совершить платеж в установленный срок в соответствии с первоначальными или пересмотренными условиями долгового инструмента. В 2017, 2018 и 2019 годах не было случаев использования финансовых гарантий.

## ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

#### Управление капиталом

Основной целью Группы в отношении управления капиталом является максимизация акционерной стоимости. Группа управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала.

Компания стремится составить структуру капитала для осуществления плана капитальных инвестиций и поддерживать кредитный рейтинг инвестиционного уровня в течение всего цикла. Поддержание финансовой гибкости является стратегически важным чтобы противостоять цикличности индустрии и для осуществления органических и неорганических инвестиционных решений. Компания имеет расширенный внутренний процесс согласования капитальных затрат, новых проектов и получения займов.

Структура капитала Группы состоит из задолженности, которая включает займы (*Примечание 25*), минус денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные банковские депозиты и капитал, включающий выпущенный капитал, дополнительный оплаченный капитал, прочие резервы и нераспределенную прибыль (*Примечание 24*).

Руководство Группы регулярно осуществляет анализ структуры капитала. Как часть этого анализа руководство рассматривает стоимость капитала и риски, связанные с каждым классом капитала. Для достижения данной цели управление капиталом, среди прочего, должно обеспечивать выполнение всех договорных условий по процентным кредитам и займам, которые определяют требования в отношении структуры капитала. В текущем году по состоянию на 31 декабря 2017, 2018 и 2019 договорные условия по процентным кредитам и займам не нарушались (*Примечание 25*).

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2019</b>	2018	2017
Займы	<b>3.837.504</b>	4.153.238	4.301.252
Минус: денежные средства и их эквиваленты и краткосрочные банковские депозиты	<b>1.423.956</b>	1.925.912	2.902.928
Чистая задолженность	<b>2.413.548</b>	2.227.326	1.398.324
Капитал	<b>8.196.656</b>	7.143.069	6.783.605
Капитал и чистая задолженность	<b>10.610.204</b>	9.370.395	8.181.929

Стратегия, цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2019, 2018 и 2017 гг., не изменялись.

**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 и инвестиционной недвижимости Группы по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 годов приблизительно равна их справедливой стоимости, за исключением финансовых инструментов, раскрытых ниже:

В миллионах тенге	2019			2018			2017				
	Текущая стоимость	Справедливая стоимость		Текущая стоимость	Справедливая стоимость		Текущая стоимость	Справедливая стоимость			
		Уровень 1	Уровень 2		Уровень 3	Уровень 1		Уровень 2	Уровень 3	Уровень 1	Уровень 2
Облигации к получению от Самрук-Казына	16.241	18.835	-	15.315	20.444	-	18.342	21.807	-	21.807	-
Займы, выданные связанным сторонам по амортизированной стоимости, и аренда к получению от совместных предприятий	510.002	506.868	-	491.955	484.657	-	785.593	791.667	-	264.078	527.589
Займы с фиксированной ставкой	-	304.422	202.446	-	245.278	239.379	-	-	-	-	-
вознаграждения стороне	3.146.477	3.576.082	3.172.400	3.029.688	2.972.627	2.726.332	3.137.182	3.230.352	2.996.478	233.874	-
Займы с плавающей ставкой	-	-	403.682	-	246.295	-	-	-	-	-	-
вознаграждения стороне	691.027	714.271	-	1.123.550	1.153.454	-	1.164.070	1.186.192	-	1.186.192	-

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

Справедливая стоимость облигаций к получению от Самрук-Казына и прочие долговые инструменты были рассчитаны посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по рыночным процентным ставкам. Все финансовые инструменты, в отношении которых справедливая стоимость признается или раскрывается, классифицируются в иерархии справедливой стоимости на основе данных самого низкого уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом, следующим образом:

Уровень 1 – котированные (нескорректированные) рыночные цены на активных рынках для идентичных активов или обязательств;

Уровень 2 – методы оценки, для которых прямо или косвенно наблюдаются исходные данные самого низкого уровня, значимые для оценки справедливой стоимости;

Уровень 3 – методы оценки, для которых исходные данные самого низкого уровня, значимые для оценки справедливой стоимости, не наблюдаются.

В течение отчетного периода не было никаких переводов между Уровнем 1 и Уровнем 2, а также не осуществлялось перемещений в Уровень 3 или из него по оценке справедливой стоимости.

Для активов и обязательств, которые признаются по справедливой стоимости на постоянной основе, Группа определяет, произошли ли переводы между уровнями в иерархии, путем переоценки по категориям (на основе входных данных самого низкого уровня, которые важны для оценки справедливой стоимости в целом) в конце каждого отчетного периода. В течение года не было никаких изменений в процессах оценки Группы, методах оценки и типах исходных данных, используемых при оценке справедливой стоимости.

## 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		
			2019	2018	2017
АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»	Разведка и добыча	Казахстан	<b>99,70%</b>	99,50%	63,01%
ТОО «КазМунайТениз» («КМТ»)	Разведка и добыча	Казахстан	<b>100,00%</b>	100,00%	100,00%
ТОО "КМГ Карачаганак"	Разведка и добыча	Казахстан	<b>100,00%</b>	100,00%	100,00%
АО «КазТрансОйл»	Транспортировка нефти	Казахстан	<b>90,00%</b>	90,00%	90,00%
ТОО «КазМортрансФлот»	Транспортировка нефти и строительство	Казахстан	<b>100,00%</b>	100,00%	100,00%
АО «КазТрансГаз» («КТГ»)	Транспортировка газа	Казахстан	<b>100,00%</b>	100,00%	100,00%
Cooperative KazMunayGas PKI U.A.	Переработка и реализация нефтепродуктов	Нидерланды	<b>100,00%</b>	100,00%	100,00%
ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод»	Переработка	Казахстан	<b>99,53%</b>	99,53%	99,53%
ТОО «Павлодарский нефтехимический завод»	Переработка	Казахстан	<b>100,00%</b>	100,00%	100,00%
KMG International N.V.	Переработка и реализация нефтепродуктов	Румыния	<b>100,00%</b>	100,00%	100,00%
ТОО «КазМунайГаз Онимдери»	Реализация нефтепродуктов	Казахстан	<b>100,00%</b>	100,00%	100,00%
ТОО «КазМунайГаз-Сервис» (КМГС)	Сервисные проекты	Казахстан	<b>100,00%</b>	100,00%	100,00%
ТОО «KMG Drilling&Services»	Услуги по бурению	Казахстан	<b>100,00%</b>	100,00%	100,00%

### 34. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

#### Операционная среда

В Казахстане продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает 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. Исторические, 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 неопределённости, 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 2019 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2019 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.

#### **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.

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

В результате, применение закона о трансфертном ценообразовании к различным видам операций не является четко выраженным из-за неопределенностей, связанных с Казахстанским законом о трансфертном ценообразовании, существует риск того, что позиция налоговых органов может отличаться от позиции Группы, что может привести к дополнительным суммам налогов, штрафов и пени по состоянию на 31 декабря 2019 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.

#### **Экологическая проверка АО «ЭмбаМунайГаз» (Эмбамунайгаз)**

С 2018 года на дочернем предприятии Группы, Эмбамунайгаз, проводились три экологических проверок за период с ноября 2017 года по декабрь 2018 года. В течении 2018 года Эмбамунайгаз начислил 34.213 миллионов тенге и выплатил 8.143 миллиона тенге. В результате, резерв по состоянию на 31 декабря 2018 года составил 26.070 миллионов тенге в консолидированной финансовой отчетности за 2018 год.

В течение 2019 года с целью избежание штрафов за несвоевременную уплату Эмбамунайгаз выплатил 6.472 миллионов тенге. Также, в 2019 году суд постановил уменьшить общую сумму уплаченного штрафа, соответственно, Эмбамунайгаз отвернул 25.433 миллиона тенге, чистыми, и подал на возврат ранее уплаченных провизий в размере 10.420 миллионов тенге, признанных как предоплата по прочим налогам. В результате, резерв по состоянию на 31 декабря 2019 года составил 4.585 миллионов тенге в консолидированной финансовой отчетности за 2019 год.



**ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**(продолжение)****34. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****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 миллиона долларов США (эквивалентно 73.501 миллиона тенге). Данное арбитражное разбирательство находится на рассмотрении Лондонского международного арбитражного суда (LCIA).

Материальные требования Истца 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 миллиона тенге);
- неустойки в размере 1.383 тысячи долларов США (эквивалентно 531 миллиона тенге);
- суммы требования в части валютной корректировки в размере 50.613 тысяч долларов США (эквивалентно 19.446 миллиона тенге).

При этом следует отметить, что Истцы указывали на возможное изменение данной суммы на дату выплаты претензии.

11 апреля 2018 года после переговоров Консорциум сократил первоначальную сумму иска до 140 миллионов долларов (эквивалентно 54.3 миллиардам тенге). Ввиду существовавшей неопределенности по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов Группа не признавала никаких резервов в отношении данного иска. В течение 2019 года Группа направила ноту в LCIA о прекращении иска в связи с решением сторон разрешить диспут путем мирного соглашения.

По состоянию на 31 декабря 2019 года в соответствии с мнением юридического консультанта и существующей международной практикой Группа начислила резерв в размере 90.000 тысяч долларов США (эквивалент 34.132 миллиона тенге по курсу обмена на 31 декабря 2019 года) в общих и административных расходах (*Примечание 12*) в консолидированном отчете о совокупном доходе. На момент выпуска консолидированной финансовой отчетности переговоры с Консорциумом не были завершены.

**Гражданское разбирательство (KMG I)**

В соответствии с постановлением от 22 апреля 2016 года Прокуратура Румынии (далее – Постановление) совместно с Департаментом по борьбе с организованной преступностью и терроризмом (ДПСОТ) было проведено расследование в отношении 26 физических лиц (14 из которых являлись бывшими работниками KMG I).

22 июля 2016 года Компания и KMG I направили властям Румынии уведомление об урегулировании инвестиционного спора в рамках Соглашения между Правительством Румынии и Правительством Республики Казахстан, Соглашения между Правительством Королевства Нидерландов и Правительством Румынии и Договора Энергетической Хартии. По результатам переговоров, в феврале 2013 года между Правительством Румынии и KMG I был подписан Меморандум о взаимопонимании.

5 декабря 2019 года Прокуратурой Румынии принято постановление о прекращении уголовного дела в связи с истечением срока исковой давности. Этим же постановлением были сняты все аресты на активы Rompetrol Rafinage S.A., наложенные в 2016 году, за исключением ряда производственных установок НПЗ «Петромидия» для обеспечения суммы потенциальных требований в размере 106,5 миллионов долларов США.

27 декабря 2019 года KMG I оспорила постановление и требует, чтобы дело было прекращено по существу, но срок исковой давности истек.

**ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
**(продолжение)****34. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Гражданское разбирательство (КМГ I) (продолжение)**

На указанное постановление Прокуратуры Румынии была подана жалоба от 3-истцов: 1) Приватизационного агентства Румынии в части ненадлежащего исполнения КМГ I пост-приватизационных требований по обязательствам НПЗ «Петромидия» и НПЗ «Вега» в 2013-2014 гг. на сумму в размере 30 миллионов долларов США; 2) Faber Invest & Trade Inc., в части оспаривания ряда решений КМГ I в качестве акционера Rompetrol Rafinare S.A. в тот период на сумму 55 миллионов долларов США в рамках уголовного и гражданского дела; 3) г-на Stephenson George Philip, являвшимся бывшим директором КМГ I, в рамках уголовного и гражданского дела. На момент подготовки консолидированной финансовой отчетности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, информация о результатах обжалования по обращениям вышеуказанных истцов не была предоставлена.

**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). 17 июня 2019 года Министерство энергетики РК направило письмо Подрядным компаниям о том, что урегулирование на условиях СоП не является приемлемым. Также Министерство энергетики РК сообщило, что открыто для нового согласованного решения, основанного на применении откорректированного механизма Индекса объективности.

В сентябре 2019 года были проведены слушания позиций Сторон в Арбитраже (г. Париж), окончательное принятие решения по данному спору ожидается в 2020 году.

В настоящее время между Республикой Казахстан и Подрядными компаниями ведутся переговоры по заключению юридически обязывающего Соглашения об урегулировании (СоУ).

КМГ Карачаганак совместно с КМГ и компетентным органом, представленным ТОО PSA, подготовили комментарии к проекту СоУ между Подрядными компаниями и Республикой Казахстан, касающиеся исключения КМГ Карачаганак от участия в выплате компенсации. По мнению руководства Группы, весьма вероятно, что КМГ Карачаганак будет исключена из участия в выплате компенсации. Соответственно, в данной консолидированной финансовой отчетности не было предусмотрено никаких резервов в соответствии с положениями СоУ.

## ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

#### 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 2019 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 402.474 миллиона тенге (2018 год: 382.594 миллиона тенге, 2017 год: 242.915 миллионов тенге). Группа и ее партнеры по СРП ведут переговоры с Правительством касательно возмещения данных затрат.

#### 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 2019 году в соответствии со своими обязательствами Группа поставила 6.223.752 тонн сырой нефти (в 2018 году: 6.224.344 тонн, 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 2019 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
2020	212.288	42.733
2021	10.829	3.693
2022	9.389	3.410
2023-2048	8.697	25.762
<b>Итого</b>	<b>241.203</b>	<b>75.598</b>

#### Обязательства по поставке сырой нефти

По состоянию на 31 декабря 2019 года обязательства Группы по договорам поставки нефти составили 12,8 миллионов тонн (31 декабря 2018: 22,6 миллионов тонн, 31 декабря 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 2019 года у Группы, включая совместные предприятия, имелись договорные обязательства по приобретению и строительству основных средств на общую сумму 335.609 миллионов тенге (2018: 620.057 миллионов тенге, 2017: 501.752 миллиона тенге).

По состоянию на 31 декабря 2019 у Группы имелись обязательства в общей сумме 78.677 миллионов тенге (2018: 114.380 миллионов тенге, 2017: 142.406 миллионов 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 2019, 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

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. Функции определяются как сегменты а) которые осуществляют деятельность, от которой имеют доходы и расходы; б) чьи операционные результаты регулярно анализируются управлением Группы, принимающим операционные решения, касающиеся распределения ресурсов на сегмент и оценку результатов его деятельности.

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 6* к данной финансовой отчетности.

Выручка по «*Реализация сырой нефти, газа и продуктов переработки газа*» представляет собой в основном продажи, осуществляемые следующими операционными сегментами: *реализация и транспортировка газа* в сумме 874.505 миллионов тенге (2018: 769.549 миллионов тенге, 2017: 360.510 миллионов тенге), а также *переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов* в сумме 3.092.437 миллионов тенге (2018: 3.324.462 миллионов тенге, 2017: 2.316.592 миллионов тенге).

Выручка по «*Реализации нефтепродуктов*» осуществляется операционными сегментами «*Переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов*» в сумме 1.665.356 миллионов тенге (2018: 2.023.166 миллионов тенге, 2017: 1.305.148 миллионов тенге), *разведка и добыча нефти и газа* в сумме 4.166 миллионов тенге (2018: 87.344 миллиона тенге, 2017: 116.392 миллиона тенге) и «*Корпоративный центр*» в сумме 352.056 миллионов тенге (2018: 64.516 миллионов тенге, 2017: ноль).

Результаты деятельности сегмента оцениваются на основе выручки, чистой прибыли и EBITDA, которые измеряются на той же основе, что и в консолидированной финансовой отчетности.

Показатель EBITDA является дополнительным финансовым показателем, не регулируемым МСФО, который используется руководством для оценки эффективности сегментов и определяется как прибыль до вычета износа, истощения и амортизации, финансовых доходов и расходов, и расходов по подоходному налогу.

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

ЕВИТДА, % определяется как ЕВИТДА определенного сегмента по отношению к общей ЕВИТДА.

Элиминирования представляют собой исключение внутригрупповых оборотов. Межсегментные операции были совершены на условиях, согласованных между сегментами, которые не обязательно должны быть по рыночным ставкам, за исключением определенных регулируемых услуг, которые предоставляются на основе тарифов, доступных для связанных и третьих сторон.

**Географическая информация**

Основные средства Группы расположены в следующих странах:

<i>В миллионах тенге</i>	<b>2019</b>	2018	2017
Казахстан	<b>3.751.128</b>	3.644.969	3.276.567
Другие страны	<b>733.143</b>	870.201	803.598
	<b>4.484.271</b>	4.515.170	4.080.165

**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 2019 год:

<i>В миллионах тенге</i>	Разведка и добыча нефти и газа	Транспортная нефть	Реализация и транспортировка газа	Переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов	Корпоративный центр	Прочие	Элиминирование	Итого
Выручка от реализации внешним клиентам	7.592	236.485	1.102.110	5.035.188	352.056	125.425	—	6.858.856
Выручка от реализации другим сегментам	1.302.744	100.253	965	540.947	78.121	87.505	(2.110.535)	—
<b>Итого выручка</b>	<b>1.310.336</b>	<b>336.738</b>	<b>1.103.075</b>	<b>5.576.135</b>	<b>430.177</b>	<b>212.930</b>	<b>(2.110.535)</b>	<b>6.858.856</b>
Собстоимость купленной нефти, нефтепродуктов и прочих материалов	(33.719)	(13.666)	(490.142)	(4.972.915)	(212.655)	(33.252)	1.842.605	(3.913.744)
Производственные расходы	(295.687)	(149.033)	(71.978)	(203.864)	(110.379)	(145.595)	254.843	(721.693)
Налог кроме подоходного налога	(379.725)	(13.287)	(17.388)	(13.584)	(22.417)	(7.894)	—	(454.295)
Расходы по транспортировке и реализации	(123.725)	(1.145)	(272.174)	(69.264)	(7.137)	(3)	53.046	(420.402)
Общие и административные расходы	(15.439)	(15.877)	(35.900)	(45.247)	(35.244)	(71.175)	4.915	(213.967)
Доля в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	500.737	75.474	242.336	(3.248)	—	12.680	—	827.979
<b>EBITDA</b>	<b>962.778</b>	<b>219.205</b>	<b>457.829</b>	<b>268.013</b>	<b>42.345</b>	<b>(32.310)</b>	<b>44.874</b>	<b>1.962.734</b>
<b>EBITDA, %</b>	<b>49%</b>	<b>11%</b>	<b>23%</b>	<b>14%</b>	<b>2%</b>	<b>-2%</b>	<b>2%</b>	
Износ, истощение и амортизация	(94.432)	(39.257)	(41.567)	(143.875)	(4.177)	(14.116)	—	(337.424)
Финансовый доход	202.592	7.298	29.589	43.975	130.878	10.729	(184.181)	240.880
Финансовые затраты	(21.460)	(7.095)	(43.443)	(127.391)	(264.841)	(8.333)	155.130	(317.433)
Обесценение основных средств, активов по разведке и оценке и нематериальных активов, исключая гудвил	(63.618)	(24.783)	816	(93.161)	(11)	(27.062)	—	(207.819)
Расходы по подоходному налогу	(138.762)	(20.825)	(39.917)	(12.241)	(12.923)	(1.512)	—	(226.180)
<b>Чистая прибыль за год</b>	<b>842.496</b>	<b>136.906</b>	<b>362.344</b>	<b>(36.553)</b>	<b>(119.657)</b>	<b>(68.083)</b>	<b>41.004</b>	<b>1.158.457</b>
<b>Прочая сегментная информация</b>								
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	4.788.314	384.173	350.732	40.304	—	26.861	—	5.590.384
Капитальные затраты	256.725	44.926	91.744	79.492	14.323	18.098	—	505.308
Резервы на устаревшие ТМЗ, ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и прочим активам	(3.146)	(5.173)	(9.991)	(46.020)	(22.297)	(9.903)	—	(96.530)
<b>Активы сегмента</b>	<b>7.504.518</b>	<b>1.080.046</b>	<b>2.195.386</b>	<b>2.854.018</b>	<b>1.480.009</b>	<b>454.084</b>	<b>(1.486.146)</b>	<b>14.081.915</b>
<b>Обязательства сегмента</b>	<b>748.226</b>	<b>204.540</b>	<b>956.917</b>	<b>1.771.290</b>	<b>3.453.634</b>	<b>117.899</b>	<b>(1.367.247)</b>	<b>5.885.259</b>

**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:

В миллионах тенге	Разведка и добыча нефти и газа		Транспортная нефть		Реализация и тировка газа		Переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов		Корпоративный центр	Прочие	Элиминирование	Итого
	Разведка и добыча нефти и газа	Транспортная нефть	Транспортная нефть	Тировка газа	Реализация и тировка газа	Переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов	Прочие	Элиминирование				
Выручка от реализации внешним клиентам	172.462	213.175	920.096	5.599.857	64.516	18.858	—	6.988.964				
Выручка от реализации другим сегментам	1.293.946	55.229	1.083	1.295.002	117.561	14.642	(2.777.463)	—				
<b>Итого выручка</b>	<b>1.466.408</b>	<b>268.404</b>	<b>921.179</b>	<b>6.894.859</b>	<b>182.077</b>	<b>33.500</b>	<b>(2.777.463)</b>	<b>6.988.964</b>				
Себестоимость купленной нефти, нефтепродуктов и прочих материалов	(44.174)	(13.989)	(323.205)	(6.357.110)	(88.546)	(969)	2.515.035	(4.312.958)				
Производственные расходы	(400.495)	(100.404)	(67.197)	(142.099)	(46.179)	(14.999)	166.898	(604.475)				
Налоги кроме подоходного налога	(427.838)	(12.592)	(16.069)	(6.922)	(12.772)	(1.539)	—	(477.732)				
Расходы по транспортировке и реализации	(112.798)	(194)	(220.792)	(80.500)	(3.491)	(4)	47.002	(370.777)				
Общие и административные расходы	(97.234)	(17.300)	(17.296)	(50.465)	(24.051)	(5.111)	(2.028)	(213.485)				
Доля в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	616.607	60.099	22.003	(3.113)	—	1.730	—	697.326				
<b>EBITDA</b>	<b>1.000.475</b>	<b>184.024</b>	<b>298.623</b>	<b>254.650</b>	<b>7.038</b>	<b>12.609</b>	<b>(50.556)</b>	<b>1.706.863</b>				
<b>EBITDA, %</b>	<b>59%</b>	<b>11%</b>	<b>17%</b>	<b>15%</b>	<b>0%</b>	<b>1%</b>	<b>-3%</b>					
Износ, истощение и амортизация	(82.193)	(36.844)	(35.290)	(121.863)	(2.314)	(6.682)	—	(285.186)				
Финансовый доход	40.896	4.712	15.351	49.318	222.092	787	(172.129)	161.027				
Обесценение основных средств, активов по разведке и оценке и нематериальных активов, включая гудвил	(53.296)	(5.366)	(41.938)	(115.805)	(345.705)	(7.356)	141.811	(427.655)				
Расходы по подоходному налогу	(41.371)	(6.754)	(4.091)	(45.183)	(67.120)	(1.003)	—	(165.522)				
<b>Чистая прибыль за год</b>	<b>(200.787)</b>	<b>(22.361)</b>	<b>(47.039)</b>	<b>8.652</b>	<b>(17.239)</b>	<b>(486)</b>	<b>—</b>	<b>(279.260)</b>				
	721.376	122.986	183.548	(91.735)	(175.820)	(1.161)	(65.683)	693.511				
<b>Прочая сегментная информация</b>												
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	4.421.783	304.880	100.631	65.341	2	2.807	—	4.895.444				
Капитальные затраты	180.033	65.106	156.897	203.702	18.337	4.000	—	628.075				
Резервы на устаревшие ТМЗ, ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и прочим активам	(5.465)	(4.240)	(8.805)	(64.773)	(20.330)	162	—	(103.451)				
<b>Активы сегмента</b>	<b>7.295.234</b>	<b>1.021.946</b>	<b>1.820.133</b>	<b>3.995.798</b>	<b>1.913.427</b>	<b>157.461</b>	<b>(2.188.719)</b>	<b>14.015.280</b>				
<b>Обязательства сегмента</b>	<b>804.279</b>	<b>210.930</b>	<b>950.954</b>	<b>2.761.676</b>	<b>4.121.330</b>	<b>73.125</b>	<b>(2.050.063)</b>	<b>6.872.211</b>				

**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:

В миллионах тенге	Разведка и добыча нефти и газа		Транспорт нефти и газа		Реализация и транспорт тировака газа		Переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов		Корпоративный центр	Прочие	Элиминирование	Итого
	Разведка и добыча нефти и газа	Транспорт нефти и газа	Транспорт нефти	Транспорт тировака газа	Реализация и транспорт тировака газа	Переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов	Корпоративный центр	Прочие				
Выручка от реализации внешним клиентам	195.262	194.815	522.205	3.860.502	—	—	—	20.979	—	—	—	4.793.763
Выручка от реализации другим сегментам	1.007.989	50.140	30.383	767.364	—	—	—	18.051	(1.873.927)	(1.873.927)	—	—
<b>Итого выручка</b>	<b>1.203.251</b>	<b>244.955</b>	<b>552.588</b>	<b>4.627.866</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>39.030</b>	<b>(1.873.927)</b>	<b>(1.873.927)</b>	<b>—</b>	<b>4.793.763</b>
Себестоимость купленной нефти, нефтепродуктов и прочих материалов	(40.632)	(12.746)	(237.794)	(4.161.621)	—	—	—	(3.179)	1.726.458	—	—	(2.729.514)
Производственные расходы	(394.524)	(91.671)	(57.113)	(143.663)	—	—	—	(18.341)	80.966	—	—	(624.346)
Налоги кроме подоходного налога	(320.646)	(11.993)	(12.763)	(6.174)	(981)	—	—	(1.890)	—	—	—	(354.447)
Расходы по транспортировке и реализации	(115.636)	(40)	(91.632)	(73.385)	—	—	—	(8)	42.638	—	—	(238.063)
Общие и административные расходы	(50.236)	(15.900)	(17.996)	(55.681)	—	—	—	(6.226)	38.730	—	—	(163.780)
Доля в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	338.262	56.664	7.989	10.724	—	—	—	1.311	—	—	—	414.950
<b>EBITDA</b>	<b>619.839</b>	<b>169.270</b>	<b>143.280</b>	<b>198.066</b>	<b>(57.452)</b>	<b>14.865</b>	<b>10.696</b>	<b>10.696</b>	<b>14.865</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>1.098.564</b>
<b>EBITDA, %</b>	<b>56%</b>	<b>15%</b>	<b>13%</b>	<b>18%</b>	<b>-5%</b>	<b>1%</b>	<b>1%</b>	<b>1%</b>	<b>1%</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
Износ, истощение и амортизация	(71.871)	(31.047)	(30.457)	(94.116)	(1.926)	—	—	(8.604)	—	—	—	(238.021)
Финансовый доход	31.641	6.892	15.710	53.196	115.879	953	—	—	(101.697)	—	—	122.574
Финансовые затраты	(17.035)	(5.242)	(35.846)	(99.973)	(216.856)	—	—	(6.770)	75.367	—	—	(306.355)
Обесценение основных средств, активов по разведке и оценке и нематериальных активов, исключая гудвил	(8.679)	(52)	(327)	(14.357)	41	—	—	(1.286)	—	—	—	(24.660)
Расходы по подоходному налогу	(108.415)	(18.928)	(24.678)	(16.182)	(22.001)	—	—	(81)	—	—	—	(190.285)
<b>Чистая прибыль за год</b>	<b>441.202</b>	<b>121.923</b>	<b>79.625</b>	<b>26.066</b>	<b>(125.952)</b>	<b>(8.942)</b>	<b>(8.474)</b>	<b>(8.474)</b>	<b>(8.942)</b>	<b>(8.474)</b>	<b>(8.942)</b>	<b>525.448</b>
<b>Прочая сегментная информация</b>												
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	3.503.951	208.107	52.562	54.660	1	—	—	4.349	—	—	—	3.823.630
Капитальные затраты	145.761	74.817	140.487	291.487	12.638	—	—	3.451	—	—	—	668.641
Резервы на устаревшие ТМЗ, ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и прочим активам	(5.919)	(3.557)	(9.232)	(106.994)	(15.765)	—	—	3.360	—	—	—	(138.107)
<b>Активы сегмента</b>	<b>6.654.733</b>	<b>890.320</b>	<b>1.444.620</b>	<b>3.845.701</b>	<b>2.146.055</b>	<b>167.501</b>	<b>(1.598.972)</b>	<b>167.501</b>	<b>(1.598.972)</b>	<b>167.501</b>	<b>(1.598.972)</b>	<b>13.549.958</b>
<b>Обязательства сегмента</b>	<b>661.481</b>	<b>184.961</b>	<b>760.480</b>	<b>2.751.116</b>	<b>3.828.741</b>	<b>83.827</b>	<b>(1.504.253)</b>	<b>83.827</b>	<b>(1.504.253)</b>	<b>83.827</b>	<b>(1.504.253)</b>	<b>6.766.353</b>



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

---

**36. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ***Получение остаточных выплат от продажи дочерней компании*

14 января 2020 года Общественный фонд «Фонд образования Нурсултана Назарбаева», являющийся покупателем, осуществил второй транш выплат в размере 4.659 миллионов тенге за 35% от оставшихся 70% доли в КБТУ (Примечание 5).

*Дивиденды, полученные от совместных предприятий*

8 января 2020 года Компания получила дивиденды от ТОО "Казахойл Актобе", являющееся совместным предприятием, в размере 5.000 миллионов тенге.

*Некорректирующее событие после отчетного периода*

Вспышка нового коронавируса продолжает распространяться по всему Китаю и странам по всему миру. Группа будет внимательно следить за развитием ситуации с коронавирусом, однако оценить его финансовый эффект на данном этапе невозможно.

*Получение и выплаты по займам*

АНПЗ, дочерняя организация Группы:

15 января 2020 года получила заём от БРК на общую сумму 46.062 миллиона тенге под процентную ставку 7,99% годовых в целях финансирования проекта «По строительству комплекса глубокой переработки нефти». Выплаты по основному долгу и вознаграждениям будут осуществляться с июня 2020 года на основе полугодовых платежей.

16 января 2020 года осуществила плановое и досрочное погашение основного долга, вознаграждения и комиссии за досрочное погашение займа, полученного от Эксимбанк в общей сумме 205 миллионов долларов США (эквивалентно 77.911 миллионам тенге на даты погашения).

21 января 2020 года осуществила погашение основного долга и вознаграждения по займам, полученным от БРК на сумму 17.998 миллионов тенге.

В январе и феврале 2020 года осуществила частичную выплату основного долга и вознаграждения по займам, полученным от Народного Банка в сумме 57 миллионов долларов США (эквивалентно 21.650 миллионам тенге на даты погашения).