

**Акционерное общество
«Национальная компания «КазМунайГаз»**

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
с отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский 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.....	5-6
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале	7-8
Примечания к консолидированной финансовой отчётности	9-86

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам, Совету Директоров и руководству Акционерного Общества «Национальная компания «КазМунайГаз»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного Общества «Национальная компания «КазМунайГаз» и его дочерних организаций (далее «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, 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 консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, 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 принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и 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	
---	--

<p>Мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью остатков долгосрочных активов, включая активы по добыче, разведке и оценке, переработке и инвестициям 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.</p>	
---	--

<p>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.</p>	
---	--

<p>Информация о долгосрочных активах и выполненных тестах на обесценение приведена в <i>Примечании 4</i> к консолидированной финансовой отчетности.</p>	
---	--

	<p>Мы рассмотрели оценку руководством наличия признаков обесценения долгосрочных активов, и, где были выявлены признаки обесценения, мы привлекли наших специалистов по вопросам оценки для тестирования анализа обесценения и расчета возмещаемых стоимостей, подготовленных руководством.</p>
--	---

	<p>Мы проанализировали допущения, лежащие в основе прогнозов руководства. Мы сравнили цены на нефть и нефтепродукты, использованные в расчете возмещаемой стоимости, с доступными рыночными прогнозами.</p>
--	---

	<p>Мы сравнили ставки дисконтирования и ставки долгосрочного роста с общими показателями рынка и прочими доступными сведениями.</p>
--	---

	<p>Мы оценили математическую точность моделей обесценения и анализа чувствительности результатов теста на обесценение к изменениям допущений.</p>
--	---

	<p>Мы выполнили процедуру по оценке компетентности, возможностей и объективности внешних экспертов, привлеченных Группой для оценки запасов нефти и газа, а также для подготовки моделей обесценения, где применимо.</p>
--	--

	<p>Мы проанализировали раскрытие информации о тесте на обесценение в консолидированной финансовой отчетности.</p>
--	---

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 объемов 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. Соблюдение ограничительных условий по кредитным соглашениям является одним из наиболее значимых вопросов для аудита, поскольку имеет большое влияние на допущение о непрерывности деятельности, используемое при подготовке консолидированной финансовой отчетности, а также на классификацию обязательств, по которым начисляются проценты, в консолидированном отчете о финансовом положении.

Информация о соблюдении требований по показателям раскрыта в *Примечании 25* к консолидированной финансовой отчетности.

Выбытие АО «КазТрансГаз»

В ноябре 2021 года Группа подписала договор купли-продажи («ДКП») 100% доли в АО «КазТрансГаз» («КТГ») со своей материнской компанией, АО «Самрук-Қазына», по стоимости в сумме 1 тенге.

Данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита из-за сложности транзакции и величины выбывающих активов и обязательств.

Мы изучили условия кредитных соглашений и проанализировали финансовые и нефинансовые ограничительные условия и условия досрочного погашения. 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 проанализировали структуру данной сделки. Мы изучили условия ДКП и другие документы, связанные с этой транзакцией, и получили понимание основных условий сделки.

Мы проанализировали учет данной операции исходя из критериев МСФО 5.

Информация о прекращенной деятельности раскрывается в *Примечании 5* к консолидированной финансовой отчетности; описание учетной политики в *Примечании 3* к консолидированной финансовой отчетности.

Мы оценили примененный учет выбытия, произвели пересчет финансового результата от выбытия и сравнили с отраженным в консолидированной финансовой отчетности финансовым результатом от прекращенной деятельности.

Мы также рассмотрели соответствующие раскрытия в консолидированной финансовой отчетности и распределение на продолжающуюся и прекращенную деятельность.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Группы за 2021 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Группы за 2021 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Группы за 2021 год, предположительно, будет нам предоставлен после выпуска настоящего аудиторского отчета.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять 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 указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Комитета по аудиту за консолидированную финансовую 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 действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых 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, - Кайрат Медетбаев.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Кайрат Медетбаев
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№МФ-0000137 от 8 февраля 2013 года

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

4 марта 2022 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В миллионах тенге	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря	
		2021 года	2020 года (пересчитано)*
Выручка и прочие доходы			
Выручка	6	5.838.793	3.624.964
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	7	768.733	280.815
Финансовый доход	14	84.599	87.987
Доход от выбытия совместных предприятий		19.835	–
Прочий операционный доход		30.779	19.020
Итого выручка и прочие доходы		6.742.739	4.012.786
Расходы и затраты			
Себестоимость покупной нефти, газа, нефтепродуктов и прочих материалов	8	(3.596.491)	(1.901.236)
Производственные расходы	9	(693.031)	(656.178)
Налоги кроме подоходного налога	10	(428.639)	(254.322)
Износ, истощение и амортизация	33	(322.068)	(317.427)
Расходы по транспортировке и реализации	11	(131.912)	(137.144)
Общие и административные расходы	12	(148.478)	(146.625)
Обесценение основных средств, активов по разведке и оценке, нематериальных активов и активов, классифицированных как предназначенные для продажи	13	(20.724)	(243.893)
Расходы по разведке	13	(79.083)	(19.807)
Обесценение инвестиций в совместное предприятие и ассоциированную компанию	19	(64)	(30.654)
Финансовые затраты	14	(249.265)	(265.372)
Положительная/(отрицательная) курсовая разница, нетто		17.781	(16.189)
Прочие расходы		(24.510)	(28.094)
Итого расходы и затраты		(5.676.484)	(4.016.941)
Прибыль/(убыток) до учёта подоходного налога		1.066.255	(4.155)
Расходы по подоходному налогу	29	(221.393)	(85.276)
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности		844.862	(89.431)
Прекращенная деятельность			
Прибыль после налогообложения от прекращенной деятельности	5	352.478	261.328
Чистая прибыль за год		1.197.340	171.897
Чистая прибыль/(убыток) за год, приходящаяся на:			
Акционеров Материнской Компании		1.215.561	273.237
Неконтрольную долю участия		(18.221)	(101.340)
		1.197.340	171.897

Учетная политика и примечания на страницах 9-86 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

В миллионах тенге	Прим.	На 31 декабря	
		2021 года	2020 года
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	15	3.405.980	4.369.745
Активы в форме права пользования		40.551	53.661
Активы по разведке и оценке	16	43.541	158.385
Инвестиционная недвижимость		19.711	22.826
Нематериальные активы	17	182.222	168.481
Долгосрочные банковские вклады	18	56.058	56.528
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	19	6.550.384	6.471.021
Активы по отсроченному налогу	29	34.035	58.590
НДС к возмещению		11.972	94.481
Авансы за долгосрочные активы		40.845	23.343
Займы и дебиторская задолженность от связанных сторон	22	142.394	684.610
Прочие долгосрочные финансовые активы		13.248	11.651
Прочие долгосрочные нефинансовые активы		4.784	3.542
		10.545.725	12.176.864
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	20	259.497	228.065
НДС к возмещению		24.845	106.695
Предоплата по подоходному налогу	29	24.900	70.301
Торговая дебиторская задолженность	21	418.255	422.821
Краткосрочные банковские вклады	18	510.513	282.472
Займы и дебиторская задолженность от связанных сторон	22	485.765	27.795
Прочие краткосрочные финансовые активы	21	329.503	57.071
Прочие краткосрочные нефинансовые активы	21	76.614	88.821
Денежные средства и их эквиваленты	23	975.849	1.145.864
		3.105.741	2.429.905
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	15	795	46.518
		3.106.536	2.476.423
Итого активы		13.652.261	14.653.287

Учетная политика и примечания на страницах 9-86 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

В миллионах тенге	Прим.	На 31 декабря	
		2021 года	2020 года
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	24	916.541	916.541
Дополнительный оплаченный капитал	24	1.142	8.981
Прочий капитал		10.113	58
Резерв по пересчёту валюты отчётности		2.260.533	2.146.035
Нераспределённая прибыль		5.059.634	5.636.705
Относящийся к акционерам Материнской Компании		8.247.963	8.708.320
Неконтрольная доля участия	24	(89.282)	(71.641)
Итого капитал		8.158.681	8.636.679
Долгосрочные обязательства			
Займы	25	3.261.347	3.716.892
Резервы	26	222.936	303.154
Обязательства по отсроченному налогу	29	545.763	555.894
Обязательства по аренде		36.106	45.499
Прочие долгосрочные финансовые обязательства		15.915	32.963
Прочие долгосрочные нефинансовые обязательства		39.229	28.831
		4.121.296	4.683.233
Краткосрочные обязательства			
Займы	25	484.980	361.556
Резервы	26	22.309	63.235
Подоходный налог к уплате	29	6.882	8.967
Торговая кредиторская задолженность	27	519.201	536.922
Прочие налоги к уплате	28	126.424	130.263
Обязательства по аренде		8.988	16.971
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	27	69.231	86.440
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	27	134.269	129.021
		1.372.284	1.333.375
Итого обязательства		5.493.580	6.016.608
Итого капитал и обязательства		13.652.261	14.653.287
Балансовая стоимость одной акции* – в тысячах тенге	24	13,074	13,880

* Количество простых акций по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года составило 610.119.493 штуки.

Заместитель председателя Правления по экономике и финансам



Д.С. Карабаев

Главный бухгалтер

А.С. Есбергенова

Учетная политика и примечания на страницах 9-86 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В миллионах тенге	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря	
		2021 года	2020 года (пересчитано)*
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль/(убыток) до учёта подоходного налога от продолжающейся деятельности		1.066.255	(4.155)
Прибыль до учёта подоходного налога от прекращённой деятельности		407.993	282.355
Прибыль до учёта подоходного налога		1.474.248	278.200
Корректировки			
Износ, истощение и амортизация	33	322.068	317.427
Износ, истощение и амортизация от прекращённой деятельности	5	63.502	42.856
Обесценение основных средств, активов по разведке и оценке, нематериальных активов и активов, классифицированных как предназначенные для продажи	13	20.724	243.694
Расходы по разведке	13	79.083	19.807
Обесценение инвестиций в совместное предприятие и ассоциированную компанию	19	64	30.654
Нереализованные убытки от производных инструментов по нефтепродуктам		-	626
Реализованные убытки/(доходы) от производных инструментов по нефтепродуктам		14.954	(22.946)
Финансовый доход	14	(84.599)	(87.987)
Финансовый доход от прекращённой деятельности		(19.750)	(21.766)
Финансовые затраты	14	249.265	265.372
Финансовые затраты от прекращённой деятельности		36.330	32.179
Доход от выбытия совместных предприятий		(19.835)	-
Доля в прибылях совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	7	(768.733)	(280.815)
Доля в прибылях совместных предприятий и ассоциированных компаний от прекращённой деятельности, нетто		(275.100)	(230.380)
Изменение в резервах		(140.318)	(43.174)
(Положительная)/отрицательная курсовая разница, нетто		(6.565)	45.388
Начисление резерва на неликвидные товарно-материальные запасы (Доход)/убыток от выбытия основных средств, нематериальных активов, инвестиционной недвижимости и активов, классифицированных как предназначенные для продажи, нетто		(2.259)	6.508
(Восстановление)/начисление обесценения НДС к возмещению		(5.144)	6.435
Изменения в финансовых гарантиях		3.527	6.288
НДС, не взятый в зачёт		2.599	4.528
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и прочим финансовым активам		3.453	4.225
Прочие корректировки		427	(267)
Операционная прибыль до корректировок оборотного капитала		952.032	617.209
Изменения в НДС к возмещению		73.253	(3.993)
Изменения в товарно-материальных запасах		(90.603)	82.337
Изменения в торговой дебиторской задолженности и прочих краткосрочных активах		(124.957)	121.837
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности и обязательствах по договорам с покупателями		227.645	(305.380)
Изменения в прочих налогах к уплате		(52.580)	34.066
Денежные потоки, полученные от операционной деятельности		984.790	546.076
Дивиденды, полученные от совместных предприятий и ассоциированных компаний	19	415.359	134.772
Выплаты по производным финансовым инструментам, нетто		-	(142)
Оплата подоходного налога		(111.373)	(87.984)
Проценты полученные		39.496	90.798
Проценты уплаченные		(249.775)	(236.987)
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		1.078.497	446.533

Учетная политика и примечания на страницах 9-86 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

В миллионах тенге	Прим	За годы, закончившиеся 31 декабря	
		2021 года	2020 года (пересчитано)*
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Размещение банковских вкладов		(819.226)	(581.666)
Возврат банковских вкладов		585.614	685.773
Приобретение основных средств, нематериальных активов и активов по разведке и оценке		(409.660)	(396.406)
Поступления от продажи основных средств, активов по разведке и оценке и активов, классифицированных как предназначенные для продажи		71.084	50.738
Поступление денежных средств от выбытия дочерних организаций, за вычетом выбывших денежных средств		(375.910)	8.710
Дополнительные вклады в капитал совместных предприятий без изменения доли владения		(1.926)	(6.586)
Поступление денежных средств от выбытия совместных предприятий		17.169	5.966
Займы, выданные связанным сторонам	30	(73.274)	(57.485)
Поступления от погашения займов, выданных связанным сторонам	30	24.438	72.721
Приобретение долговых ценных бумаг		(14.741)	(928)
Поступление от продажи долговых ценных бумаг		10.528	636
Поступления по векселю к получению от акционера совместного предприятия		-	11.512
Прочие		(2.790)	1.404
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(988.694)	(205.611)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления займов	25	451.096	676.979
Погашение займов	25	(339.552)	(807.355)
Резервирование денежных средств для погашения займов**		(292.258)	-
Дивиденды, выплаченные Самрук-Казына и Национальному Банку РК	24	(49.999)	(81.738)
Дивиденды, выплаченные акционерам неконтрольной доли	24	(5.756)	(4.553)
Распределения в пользу Самрук-Казына	24	(534)	(7.987)
Выкуп собственных акций дочерней организацией		-	(212)
Погашения по финансовой гарантии		-	(1.383)
Погашения обязательств по основному долгу аренды		(45.530)	(18.978)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(282.533)	(245.227)
Влияние изменений в обменных курсах на денежные средства и их эквиваленты		22.851	85.341
Изменение в резерве под ожидаемые кредитные убытки		(136)	376
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		(170.015)	81.412
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		1.145.864	1.064.452
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года		975.849	1.145.864

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, поскольку отражают произведенные корректировки, информация о которых приводится в Примечании 5.

** В июне и ноябре 2021 года, Группа произвела резервирование денежных средств в общей сумме 292.258 миллионов тенге для погашения займов от The Export-Import Bank of China, включая начисленное вознаграждение. Займы были погашены в июле 2021 года в сумме 32.799 миллионов тенге (Примечание 25) и в январе 2022 года в сумме 259.459 миллионов тенге (Примечания 21 и 25). Погашения займов были отражены как неденежные операции.

Заместитель председателя Правления по экономике и финансам



Д.С. Карабаев

Главный бухгалтер

А.С. Есбергенова

Учетная политика и примечания на страницах 9-86 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

В миллионах тенге	Приходится на акционеров Материнской Компании						Итого	Итого
	Уставный капитал	Дополнительный капитал	Прочий капитал	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Нераспределённая прибыль	Неконтролируемая доля участия		
На 31 декабря 2019 года	916.541	40.794	83	1.731.747	5.469.236	38.255	8.158.401	8.196.656
Чистая прибыль/(убыток) за год	-	-	-	-	273.237	(101.340)	273.237	171.897
Прочий совокупный доход/(убыток)	-	-	(25)	414.288	(9.758)	(844)	404.505	403.661
Итого совокупный доход/(убыток)	-	-	(25)	414.288	263.479	(102.184)	677.742	575.558
Дивиденды (Примечание 24)	-	-	-	-	(81.738)	(4.856)	(81.738)	(86.594)
Распределения в пользу Самрук-Казына (Примечание 24)	-	-	-	-	(7.763)	-	(7.763)	(7.763)
Операции с Самрук-Казына (Примечание 24)	-	-	-	-	(11.617)	-	(11.617)	(11.617)
Передача трубопроводов, полученных от Правительства, в связи с прекращением действия договора доверительного управления (Примечание 24)	-	(17.323)	-	-	1.205	-	(16.118)	(16.118)
Перевод разницы между номинальной и справедливой стоимостью займа, полученного Компанией от Самрук-Казына, в связи с погашением (Примечание 24)	-	(10.971)	-	-	10.971	-	-	-
Перевод превышения справедливой стоимости над номинальной стоимостью займа, внесенного Самрук-Казына в связи с погашением (Примечание 24)	-	(3.519)	-	-	3.519	-	-	-
Резерв по пут опциону на продажу неконтрольной доли участия дочерней организацией	-	-	-	-	(10.750)	(2.481)	(10.750)	(13.231)
Выкуп собственных акций дочерней организацией	-	-	-	-	163	(375)	163	(212)
На 31 декабря 2020 года	916.541	8.981	58	2.146.035	5.636.705	(7.164)	8.708.320	8.636.679

Учетная политика и примечания на страницах 9-86 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее – «Компания», «АО НК «КазМунайГаз» или «Материнская Компания») является нефтегазовым предприятием Республики Казахстан (далее – «РК»), 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 – «Правительство») от 25 февраля 2002 года № 248. Компания была образована в результате слияния закрытых акционерных обществ «Национальная нефтегазовая компания «Казахойл» и «Национальная компания «Транспорт нефти и газа». В результате объединения все активы и обязательства этих компаний, включая доли их участия во всех предприятиях, были переданы в Компанию. В марте 2004 года, в соответствии с законодательством РК, Компания была перерегистрирована в акционерное общество.

Начиная с 8 июня 2006 года, единственным акционером Компании являлось акционерное общество «Казахстанский холдинг по управлению государственными активами «Самрук», которое в октябре 2008 года объединилось с акционерным обществом «Фонд Устойчивого Развития «Казына», тем самым образовав акционерное общество «Фонд Национального Благополучия «Самрук-Казына» (далее – «Самрук-Казына»). Правительство является единственным акционером Самрук-Казына. 7 августа 2015 года Национальный Банк РК приобрел 9,58% и одну акцию доли Компании у Самрук-Казына.

На 31 декабря 2021 года Компания имеет доли участия в 60 операционных компаниях (на 31 декабря 2020 года: 61) (совместно «Группа»).

Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: РК, город Нур-Султан, улица Дінмұхамед Қонаев, 8.

Основные направления деятельности Группы включают, помимо прочего, следующее:

- участие в разработке и реализации единой государственной политики 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, услуг для проведения нефтяных операций, переработки, нефтехимии, транспортировки и реализации углеводородов, проектированию, строительству и эксплуатации нефтепроводов и газопроводов и нефтегазопромышленной инфраструктуры.

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и контролируемых ею дочерних организаций (*Примечание 3*).

Данная консолидированная финансовая отчётность Группы была утверждена к выпуску Заместителем председателя Правления по экономике и финансам и Главным бухгалтером Компании 4 марта 2022 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

Заявление о соответствии

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчётности руководством Группы была принята во внимание текущая экономическая обстановка в мире с учётом наличия ряда неопределённостей, в том числе из-за влияния пандемии COVID-19. Консолидированная финансовая отчётность подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Пересчёт иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

Элементы финансовой отчётности каждого из предприятий Группы, включённые в данную консолидированную финансовую отчётность, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой предприятия осуществляют свою деятельность (далее – «функциональная валюта»). Консолидированная финансовая отчётность представлена в Казахстанских тенге (далее – «тенге»), который является функциональной валютой и валютой представления 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 расчётов по таким операциям, и от пересчёта монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсам на отчётную дату, признаются в консолидированном отчёте 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 пересчёте монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка, за исключением монетарных статей, определённых 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.

Компании, входящие в Группу

Доходы и убытки, 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 отчётов о финансовом положении пересчитываются по курсам закрытия на отчётную дату;
- доходы и расходы по каждому из отчётов о совокупном доходе пересчитываются по средним курсам (кроме случаев, когда средний курс не является разумным приближением совокупного эффекта курсов на дату осуществления операции; в этом случае доходы и расходы пересчитываются по курсу на дату осуществления операции); и
- все курсовые разницы признаются в качестве отдельного компонента в прочем совокупном доходе.

Курсы обмена валют

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже («КФБ»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан. Обменный курс КФБ на 31 декабря 2021 года составил 431,80 за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2021 года (на 31 декабря 2020 года: 420,91 тенге за 1 доллар США). Обменный курс КФБ на 4 марта 2022 года составлял 499,20 тенге за 1 доллар США.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации

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 2020 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2021 года.

Следующие поправки были применены впервые в 2021 году:

- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*», МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*», МСФО (IFRS) 7 «*Финансовые инструменты: раскрытие информации*», МСФО (IFRS) 4 «*Договоры страхования*» и МСФО (IFRS) 16 «*Аренда*». Поправки предоставляют временные послабления на эффект влияния на финансовую отчётность, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной почти безрисковой процентной ставкой (RFR). Поправки включают следующие упрощения практического характера:
 - упрощение практического характера, требующее, чтобы изменения в договоре или изменения в денежных потоках, которые непосредственно требуются реформой, рассматривались как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
 - разрешить внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
 - предоставить организациям временное освобождение от необходимости выполнять отдельно идентифицируемое требование, когда инструмент RFR определяется как средство хеджирования компонента риска.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

- Поправка к МСФО (IFRS) 16 «*Аренда*» под названием «*COVID-19: концессии в отношении договоров аренды*». Поправка позволяет арендаторам не считать непосредственно связанные с COVID-19 концессии договоров аренды модификациями договора. Указанная поправка не оказала существенного влияния на консолидированную финансовую отчётность, поскольку у Группы не было существенных концессий договоров аренды, вызванных пандемией.

Новые и измененные стандарты и интерпретации, ещё не вступившие в силу

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 17 «*Договоры страхования*». МСФО (IFRS) 17 представляет собой единое руководство по учёту договоров страхования, а также содержит все требования к соответствующему раскрытию информации. Новый стандарт заменяет одноименный стандарт МСФО (IFRS) 4. В июне 2020 года, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 17, которая устраняет неопределённости и проблемы с его внедрением, а также, перенес дату первоначального применения на годовые периоды, начинающиеся с 1 января 2023 года и позднее. Группа не ожидает, что указанный стандарт окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчётность.

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 1 «*Представление финансовой отчётности*» под названием «*Классификация финансовых обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных*». Принятая поправка уточняет критерии классификации обязательств в качестве долгосрочных или краткосрочных. Поправка вступает в действие с 1 января 2023 года. Досрочное применение разрешено. Группы не ожидает, что указанная поправка окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчётность, поскольку Группа уже применяет уточненные критерии.

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 3 «*Объединения бизнесов*» под названием «*Ссылки на Концептуальные основы*». Поправка заменяет ссылки на Концептуальные основы представления финансовых отчётов, выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта. Поправка начинает действовать с или после 1 января 2022 года. Досрочное применение разрешено. Группа не ожидает, что указанная поправка окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчётность.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

Новые и измененные стандарты и интерпретации, ещё не вступившие в силу (продолжение)

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» под названием «Основные средства: поступления до использования по назначению». Указанная поправка запрещает вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта на место его дальнейшего использования и приведения его в состояние, которое требуется для эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого, организация признает поступления от продажи таких изделий и стоимость их производства в составе прибыли или убытка. Поправка вступает в действие с 1 января 2022 года и должна применяться ретроспективно. Группа не ожидает, что указанная поправка окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчётность.

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» под названием «Обременительные контракты – затраты на исполнение договора». Поправки разъясняют какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным. Поправки вступают в силу с 1 января 2022 года. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Группы поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчётность.

В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» под названием «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции». Поправки разъясняют порядок учёта отложенного налога по операциям, в которых при первоначальном признании возникают равные суммы вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц. Поправки вступают в силу с 1 января 2023 года. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Группы поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчётность.

Кроме того, в рамках ежегодного проекта Совета по МСФО по улучшению международных стандартов выпущен ряд поправок, которые ещё не вступили в силу. К ним относятся поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» под названием «Первое применение МСФО – дочерняя организация, впервые применяющая МСФО»; поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств; поправка к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» под названием «Стимулирующие платежи по аренде» и поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» под названием «Налогообложение при оценке справедливой стоимости». Группа не ожидает, что указанные поправки окажут существенное влияние на консолидированную финансовую отчётность.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности» и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности». Поправка к МСФО (IAS) 1 требует, чтобы организации раскрывали существенную информацию об учётной политике нежелезные значительные положения учётной политики. Поправка к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО предоставляет указания о том, как применять концепцию существенности к раскрытию учётной политики.

Также, Совет по МСФО отдельно выпустил поправку к МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Поправка поясняет как организации должны разграничивать изменения в учётной политике от изменений в бухгалтерских оценках. Данное разграничение является важным, поскольку изменения в бухгалтерских оценках применяются перспективно только в отношении будущих операций и прочих будущих событий, в то время как изменения в учётной политике, как правило, применяются ретроспективно по отношению к прошлым операциям и прочим прошлым событиям.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 вступают в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся с или после 1 января 2023 года, досрочное применение разрешено.

Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основа консолидации

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность включает финансовые отчеты Компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2021 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиций или подвержена риску, связанному с её 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 Группа имеет: полномочия в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций); подверженность или права на получение переменного дохода от своего участия в инвестициях, а также; возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью влияния на величину доходов.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства 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, включая, соглашения 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 и более из трех элементов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, 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 организацией.

Финансовая отчетность дочерних организаций подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики. Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся к Акционерам материнской компании Группы и неконтрольной доле участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному остатку у неконтрольной доли участия. При необходимости, финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения их учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате осуществления внутригрупповых операций и дивиденды 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 (включая гудвил), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает итоговый доход или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Дочерние организации

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов следующие существенные прямые дочерние организации были включены в данную консолидированную финансовую отчетность:

Существенные организации	Основная деятельность	Страна регистрации	Доля владения	
			2021 год	2020 год
АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»	Разведка и добыча	Казахстан	99,72%	99,72%
ТОО «КазМунайТениз»	Разведка и добыча	Казахстан	100%	100%
ТОО «КМГ Карачаганак»	Разведка и добыча	Казахстан	100%	100%
ТОО «Казактуркмунай»	Разведка и добыча	Казахстан	100%	100%
АО «КазТрансОйл»	Транспортировка нефти	Казахстан	90%	90%
ТОО «КазМорТрансФлот»	Транспортировка нефти и строительство	Казахстан	100%	100%
АО «КазТрансГаз» (Примечание 5)	Транспортировка газа	Казахстан	–	100%
Cooperative KazMunayGas PKI U.A.	Переработка и реализация нефтепродуктов	Нидерланды	100%	100%
ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод»	Переработка	Казахстан	99,53%	99,53%
ТОО «Павлодарский нефтехимический завод»	Переработка	Казахстан	100%	100%
KMG International N.V.	Переработка и реализация нефтепродуктов	Румыния	100%	100%
ТОО «KMG Drilling&Services»	Услуги по бурению	Казахстан	100%	100%

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 стоимости 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.

Когда 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 выделение 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 (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Если условное вознаграждение не попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9, оно оценивается по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка. Условное возмещение, подлежащее классификации в качестве собственного капитала, в последствии переоценивается, и его последующее погашение отражается в составе собственного капитала.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, которая представляет собой превышение суммы переданного вознаграждения и суммы, признанной за неконтрольную долю участия, а также любых ранее принадлежавших покупателю долей, над суммой чистых идентифицируемых приобретаемых активов и принятых 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Объединение бизнеса и гудвил (продолжение)

Впоследствии гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проведения теста на обесценение, гудвил, приобретенный при объединении бизнеса, начиная с даты приобретения, 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 этим подразделениям.

Если гудвил является частью единицы, генерирующей денежные потоки, и часть деятельности в рамках этой единицы выбывает, гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в текущую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от выбытия деятельности. Гудвил, выбывший в этом случае, оценивается на основе относительной стоимости выбывшей деятельности и оставшейся части единицы, генерирующей денежные потоки.

Объединение бизнеса, происходящее поэтапно

Справедливая стоимость ранее принадлежавшей покупателю доли участия в приобретаемой компании на дату приобретения переоценивается по справедливой стоимости на дату приобретения через прибыль или убыток.

При поэтапном объединении бизнеса покупатель признает гудвил на дату приобретения, оцениваемый как превышение (а) над (б), как указано ниже:

- (а) совокупность: (i) переданного вознаграждения, оцениваемого, как правило, по справедливой стоимости на дату приобретения в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»; (ii) стоимости неконтрольной доли участия в приобретаемой организации, оцененной в соответствии с настоящим стандартом; (iii) справедливой стоимости ранее принадлежавшей приобретающей стороне доли участия в приобретаемой организации на дату приобретения.
- (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 консолидированной финансовой отчетности по текущей стоимости передающей организации («Предшественник») на дату передачи. Соответствующий гудвил, объективно учитываемый при первоначальном приобретении Предшественником, также, отражается в консолидированной финансовой отчетности. Разница между общей текущей стоимостью чистых активов, включая гудвил Предшественника, и уплаченным вознаграждением, отражается в 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, предполагающий 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; Выручку от продажи доли в продукции, произведенной в результате совместных операций; Долю выручки от продажи продукции совместных операций; Расходы, включая свою долю в совместно понесенных расходах.

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 включающий в себя контроль или совместный контроль в отношении такой политики.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

(продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия (продолжение)

Совместное предприятие – это тип совместной деятельности, согласно которому стороны, имеющие совместный контроль в отношении соглашения, имеют права на чистые активы совместного предприятия. Совместный контроль – это обусловленное договором совместное осуществление контроля над деятельностью, которое имеет место только в тех случаях, когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль. По условиям договора, предусматривающего совместный контроль, Группа может владеть менее чем 50% доли участия в совместных предприятиях.

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния или совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями. Инвестиции Группы в ассоциированные компании и совместные предприятия учитываются с использованием метода долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную компанию или совместное предприятие первоначально признается по первоначальной стоимости. После даты приобретения балансовая стоимость инвестиций увеличивается или уменьшается вследствие признания доли Группы в изменениях чистых активов совместного предприятия или ассоциированной компании. 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.

Консолидированный отчёт о совокупном доходе отражает долю Группы в результатах деятельности совместного предприятия или ассоциированной компании. Изменения в прочем совокупном доходе 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 отчёте об изменениях в капитале. Нереализованные доходы и убытки, возникающие по сделкам между Группой и совместными предприятиями или ассоциированными компаниями, исключаются в размере доли участия в совместном предприятии или ассоциированной компании.

Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний представляется непосредственно в консолидированном отчёте о совокупном доходе и представляет собой прибыль или убыток после налогообложения и неконтрольной доли участия в дочерних компаниях совместного предприятия или ассоциированной компании. Финансовая отчётность совместных предприятий и ассоциированных компаний готовится за тот же отчётный период, что и отчётность Группы. В случае необходимости, финансовая отчётность корректируется с целью приведения учётной политики в соответствие с учётной 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 отчётную дату Группа устанавливает наличие объективных доказательств обесценения инвестиций в совместное предприятие или ассоциированную компанию. В случае наличия таких доказательств, Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью совместного предприятия или ассоциированной компании и их балансовой стоимостью, и признает убыток в консолидированном отчёте 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 продажи признается в составе прибыли или убытка.

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

В консолидированном отчёте 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 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашений обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода. Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные (продолжение)

Обязательство является краткосрочным, если: его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла; оно удерживается в основном для целей торговли; оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или у компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (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, понесённые до приобретения прав недропользования (лицензий)

Затраты, понесенные до приобретения лицензий, относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены за исключением затрат, понесенных после подписания соответствующего соглашения с Правительством РК. В таких случаях понесенные затраты капитализируются в составе разведочных и оценочных активов.

Затраты по приобретению права на недропользование и имущества

Права на разведку и добычу недр и соответствующие затраты на приобретение имущества капитализируются в составе активов по разведке и оценке и классифицируются как нематериальные. Каждый объект по разведке ежегодно рассматривается на предмет подтверждения того, что буровые работы запланированы, и актив не обесценился. Если будущие работы не запланированы, текущая стоимость затрат на приобретение лицензий на разведку и соответствующие затраты на приобретение имущества списываются. При обнаружении экономически обоснованных извлекаемых запасов («доказанных запасов» или «коммерческих запасов») и внутреннем утверждении разработки, текущая стоимость затрат на приобретение лицензий на разведку и соответствующих затрат на приобретение имущества, учитываемых в разрезе месторождений, объединяются с активами по разведке и оценке и переносятся в нефтегазовое имущество или нематериальные активы.

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

После приобретения законного права на разведку, затраты на геологические и геофизические исследования и затраты, непосредственно связанные с разведочными и оценочными скважинами, включая неудачные эксплуатационные или оконтуривающие скважины, капитализируются как разведочные и оценочные нематериальные или материальные активы в соответствии с характером затрат, до завершения бурения скважины и оценки результатов. Такие затраты включают в себя оплату работникам, использованные материалы и горючее, стоимость буровой вышки и платежи подрядчикам. Если ожидаемые запасы не обнаружены, актив по разведке и оценке тестируется на обесценение, если извлекаемые углеводороды обнаружены, и подлежат дальнейшей оценке деятельности, которая может включать бурение других скважин, коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то затраты продолжают учитываться как 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.

При определении доказанных запасов углеводородов и принятия решения о разработке, соответствующие затраты, связанные с разведкой и оценкой, соответствующие расходы переносятся в нефтегазовые активы после проведения теста на обесценение и признания убытка от обесценения, если таковой имеется.

При отсутствии таких намерений, и при принятии решения вернуть контрактную территорию Правительству и расторгнуть контракты на недропользование, активы списываются на расходы.

Затраты на разработку

Затраты на строительство, установку и завершение объектов инфраструктуры, таких как платформы, трубопроводы и бурение разработочных скважин, капитализируются в составе нефтегазового имущества.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 и разработки, при соблюдении критериев 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 амортизируется прямолинейным методом в течение срока полезной службы.

Основные средства, помимо нефтегазовых активов и земли, в основном включают здания, машины и оборудование, транспортные средства и прочие, которые амортизируются прямолинейным методом в течение среднего срока полезной службы следующим образом:

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 учитываются в последующих периодах.

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

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

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по стоимости, за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы включают затраты на приобретение лицензий на разведку, разработку и добычу нефти и натурального газа, 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 и права на недропользование, амортизируются прямолинейным методом в течение ожидаемого оставшегося срока полезной службы. Ожидаемый срок полезной службы активов пересматривается на ежегодной основе, и при необходимости, изменения срока полезной службы учитываются в последующих периодах. Срок полезной службы компьютерного программного обеспечения составляет от 3 до 7 лет.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

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 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 отчётную 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, или ценности 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 обесценённым и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних организаций или прочими доступными показателями справедливой стоимости. Убытки от обесценения продолжающейся деятельности отражаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в категории расходов в соответствии с функцией обесценённого актива.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Группы, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на 5 (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 отчётную 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 подразделения, генерирующего денежные потоки. 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 отчёте о совокупном доходе.

Обесценение активов по разведке и оценке

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

(продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение активов по разведке и оценке (продолжение)

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 организация Группы имеет право на проведение разведки определённого участка, истек или истечёт в ближайшем будущем, и не ожидается его продление;
- значительные расходы на дальнейшую разведку и оценку минеральных ресурсов на определённом участке не включены в бюджет и не планируются;
- разведка и оценка минеральных ресурсов на определённом участке не привела к обнаружению коммерчески выгодных объёмов минеральных ресурсов, и организация Группы решила прекратить такую деятельность на определённом участке;
- достаточные данные показывают, что, несмотря на вероятность разработки определённого 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

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

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

В консолидированном отчёте о совокупном доходе за отчётный 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 отчёте 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 объёме на основе дисконтированных денежных потоков, когда у Группы имеется обязательство по демонтажу и переносу объекта или элемента основных средств и по восстановлению участка, на котором они расположены, а также тогда, когда можно осуществить разумную оценку такого резерва. Признаваемая сумма представляет собой текущую стоимость оцененных будущих расходов, определённых в соответствии с местными условиями и требованиями. Также производится признание соответствующего основного средства в сумме, эквивалентной размеру признанного резерва. Впоследствии данный актив амортизируется как часть капитализированных затрат на производство и транспортировку на основе соответствующего метода амортизации.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Изменения в оценке существующего резерва по выводу из эксплуатации, которые явились результатом изменений в расчётном 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 отчёте 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 МСФО (IAS) 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 и по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристики 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, определённой в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы долговой финансовый актив был классифицирован и оценен по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, он должен привести к возникновению денежных потоков, которые представляют собой «исключительно платежи в счёт основной суммы долга и процентов (SPPI)» на непогашенную основную сумму. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента. Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает каким образом 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 определённом 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 справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

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 счёт 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. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счёт 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 прочий совокупный доход, 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 учёте.

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

Прекращение признания

Финансовый актив прекращает признаваться (исключается из консолидированного отчёта 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 объёме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; 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 объёме. 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, сохранённые 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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 ставке 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 ОКУ). 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 (ОКУ за весь срок).

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

Группа считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определённых 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 учёта 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 объёма 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток включают финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определённые при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Эта категория включает производные финансовые инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определённые в качестве инструментов хеджирования в операции хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 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, определённых 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 отчёте о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом 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 отчётной даты. Затраты по займам, которые непосредственно относятся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, капитализируются как часть стоимости такого актива. Прочие затраты по займам признаются как расходы в момент возникновения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Договоры финансовой гарантии

Договоры финансовой гарантии, выпущенные Группой, представляют собой договоры, которые требуют осуществления платежа для возмещения держателю убытка, который он понес, поскольку указанный должник не произвел платеж в срок в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии. Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, рассчитанного в соответствии с МСФО (IFRS) 9, и признанной суммы за вычетом накопленной амортизации, если таковая имеется.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства 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.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчёте о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм, а также намерение произвести расчёт 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 потребуются отток экономических выгод, а сумма такого обязательства может быть достоверно определена. Если Группа предполагает получить возмещение резерва, 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 определяются путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по текущей ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, при необходимости, риски, характерные для данного 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 «прочие распределения акционерам» в составе капитала.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Выплаты работникам

Пенсионный план

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

Долгосрочные вознаграждения работникам

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

Начисление ожидаемых расходов по выплате единовременных пособий осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчёте 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 расчётов.

Наиболее существенные предположения, использованные в учёте 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 отчёте 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 расчёте 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 как) 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 на внутреннем рынке 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 РК. Выручка оценивается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению, с учётом суммы любых торговых скидок, скидок за объём и возмещаемых налогов.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание выручки (продолжение)

Процентный доход и расход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентный доход и процентный расход отражаются по эффективной процентной ставке. Эффективная процентная ставка – ставка, 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, а процентный расход отражается в составе финансового расхода в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Торговая дебиторская задолженность

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

Договорные обязательства

Договорное обязательство – это обязательство передать товары или услуги покупателю, за которые Группа получила возмещение (или сумма возмещения ожидается) от покупателя. В случае, когда покупатель выплачивает возмещение до 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 отчётности в периоде, к которому они относятся, на основе метода начисления.

Подходный налог

Подходный налог за год включает текущий подходный налог, налог на сверхприбыль и отсроченный налог. Активы и обязательства по текущему подходному налогу за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена или уплачена налоговыми органами. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчёта данной суммы, – это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчётную дату. Текущий корпоративный подходный налог («КПН»), относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, но не в отчёте о совокупном доходе.

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

Отсроченный налог рассчитывается как для КПН, так и для НСП. Отсроченный НСП рассчитывается по временным разницам для активов, отнесённых к контрактам на недропользование, по ожидаемой ставке НСП, подлежащей к уплате по контракту.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подходный налог (продолжение)

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, возникшей не вследствие объединения бизнеса и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; и
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долей участия в совместных предприятиях, 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; и
- 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 неё могли быть использованы временные разницы.

Текущая стоимость отсроченных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную 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 отчётную 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 отчётном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную 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 отчёте о совокупном доходе. Отсроченные налоговые активы и отсроченные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачёта 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Капитал

Неконтрольная доля участия

Неконтрольные доли участия представлены в консолидированном отчёте 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.

Дивиденды

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

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 Самрук-Казына).

События после отчётной даты

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчётности Группы требует от её руководства вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указываемые в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах на отчётную дату. Однако неопределённость 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.

Влияние пандемии COVID-19 и углеводородного рынка 2021 года

Влияние COVID-19 и неблагоприятных тенденций мирового углеводородного рынка было проанализировано во время подготовки данной консолидированной финансовой отчётности как часть оценки непрерывности деятельности. Для оценки данного допущения Группа провела прогноз ликвидности на основании нескольких стресс тестов.

В сегменте «Разведка и добыча нефти и газа» признаки обесценения основных средств, нематериальных активов и активов по разведке и оценке не были обнаружены.

В сегменте «Транспортировка нефти» были признаны расходы по обесценению в размере 4.453 миллиона тенге. Расходы по обесценению относятся к баржам ТОО «КазМорГрансФлот» (*Примечание 13*). Возмещаемая стоимость данных ЕГДС для целей проверки на обесценение была определена на основе метода ценности использования.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Влияние пандемии COVID-19 и углеводородного рынка 2021 года (продолжение)

В сегменте «Переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов» были признаны расходы по обесценению в размере 8.298 миллионов тенге, которые представляют собой частичное обесценение нефтеперерабатывающих активов KMG International N.V. (далее – «КМПИ») (Примечание 13). Возмещаемая стоимость данных ЕГДС для целей проверки на обесценение была определена исходя из справедливой стоимости за вычетом расходов на выбытие.

Превышение возмещаемой стоимости над балансовой стоимостью большинства нефтяных и нефтеперерабатывающих активов чувствительно к изменениям цен или другим допущениям. Изменения в течение следующих финансовых периодов могут привести к тому, что возмещаемая стоимость этих активов превысит или окажется ниже чем их текущая балансовая стоимость, и, следовательно, существует риск восстановления или начисления обесценения в тех периодах. Чувствительность к ключевым допущениям была раскрыта в Примечании 13 по существенным ЕГДС Группы, по которым в 2021 году было признано обесценение.

Принятые допущения при проведении теста на обесценение

Долгосрочные допущения Группы в отношении прогнозируемых цен на нефть марки Brent, обменного курса тенге к доллару США и показателей инфляции были пересмотрены и основаны на прогнозах внешних источников и оценках независимых исследовательских организаций, прогнозирующих долгосрочные рыночные ожидания. Расчёты объёмов производства основаны на доказанных разработанных и неразработанных запасах дочерних организаций, а также на доказанных и вероятных запасах для существенных совместных предприятий и ассоциированных компаний. Период добычи определяется либо датой истечения срока действия контрактов на недропользование, либо периодом продления срока действия лицензии, на которую Группа имеет намерения на продление. Оценочные объёмы производства основаны на производственных планах Группы, которые, в основном, используются для подачи заявок на продление срока действия контрактов на недропользование.

Ставки дисконтирования были рассчитаны на основе средневзвешенной стоимости капитала отдельной единицы, генерирующей денежные потоки, и варьировались от 10,70% до 16,30% в зависимости от функциональной валюты, периода производства, премии за риск, коэффициента бета и соотношения собственных и заемных средств соответствующей единицы, генерирующей денежные средства.

Долгосрочные ценовые допущения были приняты на основе Bloomberg consensus, также, как и краткосрочные допущения, по которым цены, в реальных показателях 2021 года, представлены ниже:

	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год
Нефть марки Brent (\$/баррель)	73	71,5	73	70	71

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Запасы нефти и газа (продолжение)

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

Ежегодно оценки анализируются и корректируются. Корректировки возникают вследствие оценки или переоценки уже имеющихся геологических данных, промысловых параметров или данных о добыче; наличии новых данных; или изменениях в допущениях по ценам. Оценки запасов также могут быть пересмотрены вследствие действия проектов для повышения отдачи, изменений в производительности пласта или изменений в стратегии разработки. Доказанные разработанные запасы используются для расчёта ставок амортизации пропорционально объёму выполненной работы для начисления износа, истощения и амортизации. Группа включила в доказанные запасы только такие объёмы, которые, как ожидается, будут добыты в течение первоначального лицензионного периода. Это вызвано неопределённостью, относящейся к результату процедуры по продлению, так как продление лицензий, в конечном счёте, 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.

Подробная информация о ежегодных результатах теста на обесценение раскрыта в *Примечании 13*.

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.

ЕГДС КМГИ, включая гудвил

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, Группа провела тест на обесценение гудвил и подразделений КМГИ, в том числе по реализации нефтепродуктов, переработке и прочих активов ввиду наличия индикаторов обесценения. В результате анализа на обесценение возмещаемая стоимость подразделений КМГИ превысила их балансовую стоимость (*Примечание 13*).

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

На 31 декабря 2021 и 2020 годов, Группа имеет гудвил в размере 88.553 миллиона тенге, связанный с приобретением ТОО «Павлодарский нефтехимический завод» (далее – «ПНХЗ») (Примечание 17). В декабре 2021 и 2020 годов Группа провела ежегодное тестирование гудвила ПНХЗ, используя применяемую в настоящее время толлинговую схему. При анализе индикаторов обесценения Группа учитывала прогноз объемов переработки сырой нефти, тарифы по нефтепереработке, капитальные затраты и другие факторы. ПНХЗ рассчитал возмещаемую стоимость с использованием модели дисконтированных денежных потоков. Ставка дисконтирования в 2021 году 12,06% была рассчитана на основании средневзвешенной стоимости капитала до налогов. Неотъемлемый риск был включен путем применения индивидуального бета-фактора. Бета-фактор оценивался на основе общедоступных рыночных данных. Прогнозируемые денежные потоки до 2029 года были основаны на пятилетнем бизнес-плане ПНХЗ на 2022-2026 годы, который предполагает текущие оценки руководства по возможным изменениям операционных и капитальных затрат. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 года, возмещаемая стоимость гудвила ПНХЗ, рассчитанная на основе ценности от использования, превысила балансовую стоимости, соответственно, не было признано обесценения.

Чувствительность к изменениям в предположениях

Результаты оценки возмещаемой стоимости гудвила 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% до 13,06% и понижение запланированного значения EBITDA, в терминальном периоде, на 1% не приведёт к уменьшению возмещаемой стоимости генерирующей единицы ПНХЗ до его балансовой стоимости.

Прочие ЕГДС

Пересмотр цен на сырьевые товары Группы и других допущений не привел к возникновению расходов на обесценение в других сегментах ЕГДС *Переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов*.

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 обязательства по загрязнению окружающей среды и на 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. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства по выбытию активов (продолжение)

Нефтегазовые активы (продолжение)

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.

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

При оценке будущих затрат на закрытие и выбытие активов использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Большинство этих обязательств относится к отдалённому будущему и помимо неясности в законодательных требованиях, на оценки Группы могут оказать влияние изменения в технологии удаления активов, затратах и отраслевой практике. 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 отчёту о финансовом положении по предприятиям Группы, на 31 декабря 2021 года были в интервале от 2,23% до 8,10% и от 3,80% до 10,25% соответственно (31 декабря 2020 года: 2,00% до 7,3% и от 3,68% до 11,00% соответственно). По состоянию на 31 декабря 2021 года балансовая стоимость резерва Группы на обязательства по ликвидации нефтегазовых активов составила 67.190 миллионов тенге (на 31 декабря 2020 года: 66.177 миллионов тенге) (*Примечание 26*).

Магистральные нефтепроводы и газопроводы

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О магистральном трубопроводе», вступившим в силу 4 июля 2012 года, АО «КазТрансОйл» (далее – «КТО») имеет 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 2021 года балансовая стоимость резерва Группы по обязательству по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель Группы составила 34.547 миллионов тенге (на 31 декабря 2020 года: 113.558 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 дисконтированной основе. 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 2022 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 ОТЧЁТНОСТИ (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 отчётную 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 32*. Резервы и условные обязательства по подоходному налогу входят в состав и раскрываются как обязательства по подоходному налогу или условные обязательства (*Примечания 29 и 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 расчётных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки».

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в консолидированном отчёте 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 определённая доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в консолидированной финансовой отчётности. Детали раскрыты в *Примечании 31*.

5. ПОТЕРЯ КОНТРОЛЯ

11 марта 2021 года Компания и Самрук-Казына подписали договор доверительного управления в отношении 100% простых акций АО «КазТрансГаз» (далее – «КТГ»). 9 ноября 2021 года Компания передала Самрук-Казына 100% акций КТГ за 1 тенге и действие договора доверительного управления было прекращено.

Сделке предшествовало выполнение ряда юридических и финансовых условий, в том числе, получение согласований государственных органов и кредиторов КМГ. Последнее из условий было исполнено 8 ноября 2021 года. С 8 ноября 2021 года, КТГ был классифицирован как прекращенная деятельность.

Обязательство Компании по финансовой гарантии Компании и КТГ, в рамках синдицированного займа ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент», совместного предприятия КТГ, было переуступлено КТГ (*Примечание 27*).

До 8 ноября 2021 года деятельность КТГ входило в операционный сегмент «Реализация и транспортировка газа». После передачи КТГ, сегмент «Реализация и транспортировка газа» больше не представляется в примечании о сегментах.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ПОТЕРЯ КОНТРОЛЯ (продолжение)

Консолидированный отчёт о совокупном доходе и консолидированный отчёт о движении денежных средств, а также соответствующие примечания к консолидированной финансовой отчётности за предыдущий год были пересчитаны ретроспективно.

Результаты КТГ за период, закончившийся 8 ноября 2021 года и за год, закончившийся 31 декабря 2020 года были следующими:

<i>В миллионах тенге</i>	За период, закончившийся 8 ноября 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Выручка	708.110	931.073
Доля в прибылях совместных предприятий, нетто	275.100	230.380
Финансовый доход	19.750	21.766
Прочий операционный доход	18.288	6.075
Итого выручка и прочие доходы от прекращенной деятельности	1.021.248	1.189.294
Себестоимость покупного газа и прочих материалов	(158.438)	(375.831)
Производственные расходы	(66.266)	(84.608)
Налоги кроме подоходного налога	(12.645)	(15.237)
Износ, истощение и амортизация	(63.502)	(42.856)
Расходы по транспортировке и реализации	(248.832)	(321.042)
Общие и административные расходы	(18.420)	(23.583)
Финансовые затраты	(36.330)	(32.179)
Отрицательная курсовая разница, нетто	(4.423)	(7.747)
Прочие расходы	(4.399)	(3.856)
Прибыль до учёта подоходного налога от прекращенной деятельности	407.993	282.355
Расходы по подоходному налогу	(55.515)	(21.027)
Прибыль за период от прекращенной деятельности	352.478	261.328

Чистые денежные потоки КТГ за период, закончившиеся 8 ноября 2021 года и за год, закончившиеся 31 декабря 2020 года были следующими:

<i>В миллионах тенге</i>	За период, закончившийся 8 ноября 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Операционные	184.675	88.737
Инвестиционные	(8.689)	71.562
Финансовые	(44.270)	(36.183)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	134.138	132.134

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ПОТЕРЯ КОНТРОЛЯ (продолжение)

На дату потери контроля чистые активы КТГ были следующими:

<i>В миллионах тенге</i>	Чистые активы на дату потери контроля
Активы	
Основные средства	968.467
Инвестиции в совместные предприятия	662.208
Займы от связанных сторон	176.019
НДС к возмещению	94.439
Товарно-материальные запасы	41.834
Торговая дебиторская задолженность	127.567
Прочие долгосрочные активы	95.088
Прочие краткосрочные активы	77.582
Денежные средства и их эквиваленты	380.438
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	2.623.642
Обязательства	
Займы	490.813
Резервы	119.902
Обязательства по отсроченному налогу	72.909
Торговая кредиторская задолженность	132.708
Прочие долгосрочные обязательства	25.157
Прочие краткосрочные обязательства	32.694
Обязательства, непосредственно связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	874.183
Чистые активы, непосредственно связанные с группой выбытия	1.749.459

Прочие краткосрочные обязательства КТГ на дату потери контроля были скорректированы на обязательства Компании по финансовой гарантии на сумму 6.445 миллионов тенге.

Передача акций КТГ осуществлена во исполнение поручения Главы государства РК и решения Самрук-Казына. Следовательно, разница между ценой продажи и балансовой стоимостью чистых активов КТГ на дату потери контроля была учтена как операции с Самрук-Казына.

6. ВЫРУЧКА

<i>В миллионах тенге</i>	2021 год	2020 год (пересчитано)
Тип продукта и услуги		
Продажа сырой нефти и газа	3.097.249	1.676.749
Продажа нефтепродуктов	2.102.113	1.336.723
Услуги по переработке нефти и нефтепродуктов	203.425	193.659
Услуги по транспортировке нефти и газа	171.365	167.911
Прочие доходы	264.641	249.922
	5.838.793	3.624.964
Географические регионы		
Казахстан	978.343	770.102
Другие страны	4.860.450	2.854.862
	5.838.793	3.624.964

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

<i>В миллионах тенге</i>	2021 год	2020 год (пересчитано)
ТОО «Тенгизшевройл»	441.665	173.476
«Каспийский Трубопроводный Консорциум»	90.904	81.582
«КМГ Кашаган Б.В.»	88.423	(6.961)
«Мангистау Инвестмент Б.В.»	80.154	16.749
ТОО «КазРосГаз»	20.952	957
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»	13.464	10.380
ТОО «Казахойл-Актобе»	13.379	2.448
«Valsera Holdings B.V.»	11.868	(6.137)
«ПетроКазахстан Инк.»	8.042	(8.812)
ТОО «КазГерМунай»	6.108	15.622
ТОО «Тениз Сервис»	(3.089)	3.891
«Ural Group Limited»	(11.060)	(10.265)
Доля в доходах прочих совместных предприятий и ассоциированных компаний	7.923	7.885
	768.733	280.815

8. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПОКУПНОЙ НЕФТИ, ГАЗА, НЕФТЕПРОДУКТОВ И ПРОЧИХ МАТЕРИАЛОВ

<i>В миллионах тенге</i>	2021 год	2020 год (пересчитано)
Покупная нефть для перепродажи	2.626.857	1.311.169
Стоимость нефти для переработки	558.603	313.543
Материалы и запасы	256.761	214.332
Покупные нефтепродукты для перепродажи	97.964	45.870
Покупной газ для перепродажи	56.306	16.322
	3.596.491	1.901.236

9. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ

<i>В миллионах тенге</i>	2021 год	2020 год (пересчитано)
Расходы по заработной плате	310.672	294.529
Услуги по ремонту и обслуживанию	116.151	103.124
Электроэнергия	98.258	81.910
Транспортные расходы	45.599	39.631
Расходы по краткосрочной аренде	28.213	33.822
Прочие	94.138	103.162
	693.031	656.178

10. НАЛОГИ КРОМЕ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

<i>В миллионах тенге</i>	2021 год	2020 год (пересчитано)
Рентный налог на экспорт сырой нефти	129.056	41.120
Экспортная таможенная пошлина	107.074	71.746
Налог на добычу полезных ископаемых	91.751	59.323
Прочие налоги	100.758	82.133
	428.639	254.322

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. РАСХОДЫ ПО ТРАНСПОРТИРОВКЕ И РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В миллионах тенге</i>	2021 год	2020 год (пересчитано)
Транспортировка	87.282	94.800
Расходы по заработной плате	11.899	12.811
Прочие	32.731	29.533
	131.912	137.144

12. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В миллионах тенге</i>	2021 год	2020 год (пересчитано)
Расходы по заработной плате	63.844	63.360
Управленческие расходы	21.428	–
Консультационные услуги	15.912	21.893
Расходы по обслуживанию	5.620	6.163
Социальные выплаты	4.594	5.028
Услуги связи	4.081	3.624
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности и прочим краткосрочным финансовым активам (Примечание 21)	3.268	3.460
НДС, не взятый в зачёт	2.599	3.166
Начисление резерва по налогам, штрафам и пени	2.114	12
Начисление/(восстановление) резерва по ожидаемым кредитным убыткам по прочим краткосрочным нефинансовым активам (Примечание 21)	101	(65)
(Восстановление)/обесценение НДС к возмещению	(5.144)	6.432
Прочие	30.061	33.552
	148.478	146.625

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года расходы по заработной плате составили 386.415 миллионов тенге (2020: 370.700 миллионов тенге) и были отражены в составе производственных расходов, расходов по транспортировке и реализации и общих и административных расходов в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

13. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, АКТИВОВ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ, НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ, АКТИВОВ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫХ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ И РАСХОДЫ ПО РАЗВЕДКЕ

<i>В миллионах тенге</i>	2021 год	2020 год (пересчитано)
Расходы от обесценения и восстановление обесценения		
Основные средства (Примечание 15)	17.013	221.112
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	3.770	–
Активы по разведке и оценке (Примечание 16)	–	16.389
Инвестиционная недвижимость	–	142
Нематериальные активы (Примечание 17)	(59)	6.250
	20.724	243.893
Расходы по разведке		
Проект «Жемчужина»	59.283	–
Браунфилды в РД КМГ	19.800	19.692
Проекты «Самтыр», «Жайык», «Сарайшык», «Забурунье»	–	115
	79.083	19.807
	99.807	263.700

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, АКТИВОВ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ, НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ, АКТИВОВ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫХ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ И РАСХОДЫ ПО РАЗВЕДКЕ (продолжение)

По следующим ЕГДС был признан убыток от обесценения:

<i>В миллионах тенге</i>	2021 год	2020 год (пересчитано)
ЕГДС КМГИ Переработка	8.298	162.455
Самоходные баржи Сункар, Барыс и Беркут (Баржи)	4.453	10.297
ЕГДС ЭМГ	-	60.440
Прочие	7.973	10.701
	20.724	243.893

ЕГДС КМГИ

В 2020 году, КМГИ, дочерняя организация Группы, провел тест на обесценение своих ЕГДС. По результатам проведенного теста, КМГИ признал убыток от обесценения основных средств и нематериальных активов в размере 155.544 миллиона тенге и 6.911 миллион тенге, соответственно.

2 июля 2021 года на нефтеперерабатывающем заводе Petromidia (далее – «Petromidia»), дочерней организации КМГИ, произошёл инцидент, который привел к возгоранию и, как следствие, временной остановке производства до восстановления повреждённых объектов. КМГИ провел работу по оценке последствий инцидента и признал убыток от обесценения основных средств Petromidia в размере 1.615 миллионов тенге.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, по результатам инспекции основных средств, КМГИ признала убыток от обесценения основных средств на сумму 6.683 миллиона тенге.

ЕГДС ЭМГ

В 2020 году, Эмбаунайгаз (далее – «ЭМГ»), дочерняя организация АО РД «КазМунайГаз» (далее – «РД КМГ»), провел оценку возмещаемой стоимости основных средств и активов по разведке и оценке в связи с наличием признаков обесценения, таких как снижение прогнозируемых цен на нефть. В результате данной оценки балансовая стоимость активов превысила их оценочную возмещаемую стоимость на 60.440 миллионов тенге, и, соответственно, было признано обесценение основных средств на сумму 44.098 миллионов тенге и активов по разведке и оценке на сумму 16.342 миллиона тенге.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, признаки обесценения или восстановления основных средств, нематериальных активов и активов по разведке и оценке не были обнаружены.

Баржи

Возмещаемая стоимость барж ТОО «КазМорТрансФлот» была определена на основе метода ценности от использования. Ценность от использования была оценена как приведенная стоимость будущих денежных потоков, которые будут получены от барж до конца срока действия действующих и вероятных контрактов, используемая ставка дисконтирования составила 10,7% (2020 год: 11,3%). В результате теста, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Группа признала убыток от обесценения барж «Барыс» и «Беркут» в размере 4.453 миллиона тенге (2020 год: 10.297 миллионов тенге по баржам «Сункар», «Барыс» и «Беркут»).

Расходы по разведке

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Группа списала активы по разведке и оценке в размере 12.829 миллионов тенге в результате расторжения контракта на разведку «Озен-Карамандыбас», контрактная территория по которому была возвращена Правительству. Также, Группа частично уменьшила контрактную территорию на участке «Каратон-Саркамыс» и, соответственно, списала расходы по разведке и оценке на сумму 6.863 миллиона тенге.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Группа списала активы по разведке и оценке в размере 59.283 миллиона тенге по проекту «Жамбыл», контракт на недропользование по которому был расторгнут и контрактная территория возвращена Правительству. Также, Группа, частично уменьшила контрактную территорию на участке «Тайсойган» и, соответственно, списала расходы по разведке и оценке на сумму 19.800 миллионов тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД / ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовый доход

<i>В миллионах тенге</i>	2021 год	2020 год (пересчитано)
Процентный доход по вкладам в банках, финансовым активам, займам и облигациям	64.655	70.800
Амортизация выпущенных финансовых гарантий	1.704	2.276
Всего процентный доход	66.359	73.076
Переоценка финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	12.022	445
Дисконт по займам со ставкой ниже рыночной (Примечание 25)	–	11.002
Прочие	6.218	3.464
	84.599	87.987

Финансовые затраты

<i>В миллионах тенге</i>	2021 год	2020 год (пересчитано)
Процентный расход по займам и облигациям	218.999	215.614
Процентный расход по договорам аренды	2.950	3.390
Всего процентный расход	221.949	219.004
Амортизация дисконта обязательств по выбытию активов, экологических обязательств и прочих резервов (Примечание 26)	9.206	7.284
Амортизация дисконта по актуарным обязательствам (Примечание 26)	4.412	3.484
Вознаграждение за выкуп облигаций (Примечание 25)	–	21.057
Прочие	13.698	14.543
	249.265	265.372

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В миллионах тенге	Нефте-газовые активы	Трубо-проводы	Активы по пере-работке	Здания и соору-жения	Машины и обору-дование	Транс-портные средства	Прочие	Незавер-шённое строи-тельство	Итого
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
Пересчёт валюты отчётности	50.582	3.992	39.281	6.928	3.404	2.973	7.033	15.034	129.227
Изменения в учётной оценке	6.785	5.914	-	28	-	-	-	-	12.727
Поступления	4.738	1.967	2.176	4.455	6.901	5.439	2.561	404.519	432.756
Выбытия	(17.138)	(18.212)	(10.829)	(4.412)	(4.135)	(1.887)	(2.783)	(2.533)	(61.929)
Расходы по износу	(109.846)	(29.297)	(119.746)	(19.746)	(37.922)	(11.085)	(11.163)	-	(338.805)
Накопленный износ и обесценение по выбытиям	13.876	1.893	10.364	3.352	4.007	1.720	2.521	1.356	39.089
Обесценение (Примечание 13)	(37.887)	(731)	(155.544)	(5.101)	(1.366)	(11.766)	(1.750)	(6.768)	(220.913)
Переводы в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	(834)	(14.777)	(71.856)	(86)	(228)	(1.400)	(89.181)
Перевод из(в) товарно-материальных запасов, нетто	42	(28)	1.619	-	264	(54)	532	2.541	4.916
Переводы из активов по разведке и оценке (Примечание 16)	67	-	-	-	-	-	-	-	67
Перевод в инвестиционную недвижимость	-	-	-	(19.207)	-	-	-	-	(19.207)
Прочие изменения	-	-	(96)	-	-	-	(619)	(2.558)	(3.273)
Переводы	122.633	39.542	23.058	37.527	96.713	1.770	9.557	(330.800)	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	1.083.615	808.757	1.171.110	289.702	453.821	84.661	111.947	366.132	4.369.745
Первоначальная стоимость	2.232.770	1.063.532	2.537.233	591.757	880.230	235.520	244.801	422.492	8.208.335
Накопленный износ и обесценение	(1.149.155)	(254.775)	(1.366.123)	(302.055)	(426.409)	(150.859)	(132.854)	(56.360)	(3.838.590)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	1.083.615	808.757	1.171.110	289.702	453.821	84.661	111.947	366.132	4.369.745

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В миллионах тенге	Нефте-газовые активы	Трубопроводы	Активы по переработке	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	1.083.615	808.757	1.171.110	289.702	453.821	84.661	111.947	366.132	4.369.745
Пересчёт валюты отчётности	13.298	1.075	7.241	908	1.288	894	1.818	4.720	31.242
Изменения в учётной оценке	259	(382)	-	(3)	-	-	-	-	(126)
Поступления	11.165	3.163	2.063	6.716	42.099	6.857	3.452	324.834	400.349
Выбытия	(27.370)	(9.103)	(39.685)	(5.401)	(7.141)	(5.033)	(4.919)	(685)	(99.337)
Потеря контроля над дочерней компанией	-	-	-	(631)	(557)	(248)	(222)	(38)	(1.696)
Расходы по износу	(115.545)	(27.370)	(114.521)	(19.786)	(36.632)	(9.925)	(11.034)	-	(334.813)
Накопленный износ и обесценение по выбытиям (Обесценение)/восстановление обесценения (Примечание 13)	23.602	8.586	11.649	4.525	5.935	4.102	4.701	373	63.473
Преращённая деятельность (Примечание 5)	(3.939)	(3)	(8.276)	2	13	(4.451)	22	(381)	(17.013)
Переводы в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	(32.655)	(549.852)	(261.707)	(73.865)	(4.196)	(4.547)	(4.547)	(41.645)	(968.467)
Перевод из товарно-материальных запасов, нетто	-	-	(24)	(11.452)	(33.477)	(48)	(450)	-	(45.451)
Переводы из активов по разведке и оценке (Примечание 16)	46	1.387	125	1	82	1	1.424	1.863	4.929
Переводы из инвестиционной недвижимости	16.674	-	-	-	-	-	-	-	16.674
Прочие изменения	(6.179)	-	-	2.296	-	-	7	-	2.303
Переводы	163.579	26.459	91.738	18.811	75.467	2.611	(16)	(9.637)	(15.832)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	1.126.550	262.717	1.121.420	211.823	239.191	75.225	109.016	260.038	3.405.980
Первоначальная стоимость	2.370.020	394.496	2.624.793	507.485	588.037	214.572	243.514	309.288	7.252.205
Накопленный износ и обесценение	(1.243.470)	(131.779)	(1.503.373)	(295.662)	(348.846)	(139.347)	(134.498)	(49.250)	(3.846.225)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	1.126.550	262.717	1.121.420	211.823	239.191	75.225	109.016	260.038	3.405.980

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

За 2021 год, поступления, в основном, состоят из расходов на бурение скважин в АО «Озенмунайгаз» (далее – «ОМГ»), дочерней организации РД КМГ, ЭМГ и ТОО «КМГ Карачаганак» на общую сумму 145.179 миллионов тенге, расходов КТГ на капитальный ремонт газопровода и строительство газоизмерительной станции и вахтового городка в рамках проектов «Бухарский газоносный район Ташкент-Бишкек-Алматы», «Газли-Шымкент» и «Бухара-Урал» на общую сумму 41.642 миллиона тенге, расходов КТО на строительство водопровода «Кульсары-Тениз» на сумму 24.987 миллионов тенге и капитального ремонта заводов ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод» (далее – «АНПЗ») и Rompetrol Rafinare на суммы 22.522 миллиона тенге и 29.693 миллиона тенге, соответственно.

За 2020 год, поступления в незавершённое строительство, в основном, относятся к бурению скважин в ОМГ, ЭМГ и ТОО «Карачаганак» на общую сумму 148.593 миллиона тенге, строительству компрессорных станций в КТГ на сумму 113.844 миллиона тенге в рамках проектов «Бейнеу-Бозой-Шымкент и Бухара-Урал» и «Реконструкция подземного резервуара «Бозой»», замене трубопровода «Прорва-Кульсары» и «Узень-Атырау-Самара» на сумму 43.247 миллионов тенге в КТО и ремонту производственного комплекса Rompetrol Rafinare на сумму 51.617 миллионов тенге.

Переводы в активы, классифицированные как предназначенные для продажи

В течение 2021 года, Группа перевела в активы для продажи основные средства на общую сумму 45.451 миллион тенге, в основном представленные компрессорной станцией «Арал» на сумму 40.378 миллионов тенге и основными средствами ТОО «Управление технологического транспорта и обслуживания скважин» на сумму 5.009 миллионов тенге.

В течение 2021 года, Группа реализовала компрессорную станцию «Коркыт-ата», переведенную в активы, классифицированные как предназначенные для продажи в 2020 году, за 42.886 миллионов тенге.

В течение 2020 года, Группа перевела в активы, классифицированные как предназначенные для продажи и продала компрессорную станцию «Туркестан» на сумму 43.667 миллионов тенге.

Прочие

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Группа капитализировала в балансовую стоимость основных средств затраты по займам по средней процентной ставке 2,10% на сумму 32 миллиона тенге, относящиеся к строительству новых активов (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 2.890 миллионов тенге, по средней процентной ставке капитализации 5,78%) (*Примечание 25*).

По состоянию на 31 декабря 2021 года, стоимость полностью амортизированных, но все ещё используемых основных средств составила 329.282 миллиона тенге (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 340.511 миллионов тенге).

По состоянию на 31 декабря 2021 года, некоторые объекты основных средств с остаточной стоимостью 837.744 миллиона тенге (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 910.216 миллионов тенге) заложены в качестве обеспечения по банковским займам Группы.

Капитальные обязательства раскрыты в *Примечании 32*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

16. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

<i>В миллионах тенге</i>	Материальные	Нематериальные	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	152.292	27.605	179.897
Поступления	14.212	787	14.999
Списание (Примечание 13)	(19.235)	(572)	(19.807)
Обесценение (Примечание 13)	(12.797)	(3.592)	(16.389)
Пробная добыча	(248)	-	(248)
Переводы в основные средства (Примечание 15)	(67)	-	(67)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	134.157	24.228	158.385
Поступления	8.763	831	9.594
Изменения в учётной оценке	77	-	77
Списание (Примечание 13)	(76.869)	(2.214)	(79.083)
Прекращенная деятельность (Примечание 5)	(19.250)	(14)	(19.264)
Потеря контроля над дочерней компанией	-	(427)	(427)
Переводы в нематериальные активы (Примечание 17)	-	(8.768)	(8.768)
Переводы в основные средства (Примечание 15)	(16.674)	-	(16.674)
Прочие изменения	(299)	-	(299)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	29.905	13.636	43.541

На 31 декабря 2021 и 2020 годов активы по разведке и разработке представлены следующими проектами:

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
ЭМГ	16.357	33.458
Урихтау	13.726	38.834
Проекты КТГ	-	17.366
Жамбыл	-	59.603
Прочие	13.458	9.124
	43.541	158.385

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>В миллионах тенге</i>	Гудвил	Нематериальные активы по маркетингу	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	98.561	28.960	19.454	24.197	171.172
Пересчёт валюты отчётности	1.003	2.775	296	1.071	5.145
Поступления	-	-	2.855	3.553	6.408
Выбытия	-	-	(5.576)	(2.246)	(7.822)
Расходы по амортизации	-	-	(6.494)	(2.804)	(9.298)
Накопленная амортизация и обесценение по выбытиям	-	-	5.544	215	5.759
(Обесценение)/восстановление, нетто (Примечание 13)	-	(6.911)	(270)	931	(6.250)
Переводы в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	(24)	-	(24)
Прочие изменения	-	-	1.925	1.466	3.391
Перемещения	-	-	2.404	(2.404)	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	99.564	24.824	20.114	23.979	168.481
Пересчёт валюты отчётности	285	643	111	772	1.811
Поступления	-	-	1.613	2.634	4.247
Выбытия	-	-	(1.930)	(126)	(2.056)
Расходы по амортизации	-	-	(7.277)	(3.566)	(10.843)
Накопленная амортизация и обесценение по выбытиям	-	-	1.775	107	1.882
Восстановление обесценения (Примечание 13)	-	-	54	5	59
Потеря контроля над дочерней компанией	-	-	(2)	(2)	(4)
Переводы из активов, классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	42	-	42
Переводы из активов по разведке и оценке (Примечание 16)	-	-	-	8.768	8.768
Прекращенная деятельность (Примечание 5)	-	-	(5.246)	(751)	(5.997)
Прочие изменения	-	-	3.924	11.908	15.832
Перемещения	-	-	4.210	(4.210)	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	99.849	25.467	17.388	39.518	182.222
Первоначальная стоимость	208.594	65.371	72.230	120.317	466.512
Накопленная амортизация и обесценение	(108.745)	(39.904)	(54.842)	(80.799)	(284.290)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	99.849	25.467	17.388	39.518	182.222
Первоначальная стоимость	210.012	63.722	74.841	100.784	449.359
Накопленная амортизация и обесценение	(110.448)	(38.898)	(54.727)	(76.805)	(280.878)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	99.564	24.824	20.114	23.979	168.481

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, нематериальные активы по маркетингу были представлены товарными знаками КМГИ.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

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

Единицы, генерирующие денежные потоки	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Единица, генерирующее денежные потоки ПНХЗ	88.553	88.553
Единицы, генерирующие денежные потоки КМГИ	11.296	11.011
Итого гудвил	99.849	99.564

На основании анализа на обесценение, проведенного в 2021 и 2020 годах, обесценения гудвила ПНХЗ или КМГИ не было обнаружено. Более подробная информация о проведенном анализе на обесценение изложена в *Примечании 4*.

18. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

В миллионах тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Выраженные в долларах США	559.244	324.646
Выраженные в тенге	7.527	14.863
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(200)	(509)
	566.571	339.000

На 31 декабря 2021 года средневзвешенная ставка долгосрочных банковских вкладов составляла 1,04% в долларах США и 0,94% в тенге, соответственно (31 декабря 2020 года: 1,07% в долларах США и 1,58% в тенге).

На 31 декабря 2021 года средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным банковским вкладам составляла 0,27% в долларах США и 5,68% в тенге, соответственно (31 декабря 2020 года: 0,40% в долларах США, 3,10% в тенге).

В миллионах тенге	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Срок погашения до 1 года	510.513	282.472
Срок погашения от 1 до 2 лет	140	796
Срок погашения свыше 2 лет	55.918	55.732
	566.571	339.000

На 31 декабря 2021 года банковские депозиты включают денежные средства, заложенные в качестве обеспечения, в размере 56.058 миллионов тенге (31 декабря 2020 года: 56.528 миллионов тенге), которые, в основном, состоят из 51.163 миллиона тенге (31 декабря 2020 года: 44.497 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 2021 года		31 декабря 2020 года	
			Текущая стоимость	Доля владения	Текущая стоимость	Доля владения
Совместные предприятия						
ТОО «Тенгизшевройл» (ТШО)	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	3.105.942	20,00%	2.793.887	20,00%
KMG Kashagan B.V. (Кашаган)	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	2.404.820	50,00%	2.256.816	50,00%
Mangistau Investment B.V. (МИБВ)	Разработка и добыча углеводородов	Казахстан	207.410	50,00%	142.585	50,00%
ТОО «КазРосГаз» (КРГ)	Переработка и продажа природного газа и продуктов переработки	Казахстан	54.317	50,00%	76.702	50,00%
Ural Group Limited (УГЛ)	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	41.453	50,00%	44.585	50,00%
ТОО «КазГерМунай» (КГМ)	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	32.289	50,00%	32.840	50,00%
ТОО «Казакхойл-Актобе» (КОА)	Добыча и реализация сырой нефти	Казахстан	25.262	50,00%	20.886	50,00%
ТОО «Тениз Сервис» (Тениз Сервис)	Проектирование, строительство и эксплуатация инфраструктурных объектов, поддержки морских нефтяных операций	Казахстан	16.894	48,996%	20.473	48,996%
Vaisera Holdings B.V. (Валсера)	Переработка сырой нефти	Казахстан	9.590	50,00%	2.253	50,00%
ТОО «Азиатский Газопровод» (АГП)	Строительство и эксплуатация газопровода	Казахстан	-	-	291.086	50,00%
ТОО «Газопровод Бейнеу – Шымкент» (ГБШ)	Строительство и эксплуатация газопровода	Казахстан	-	-	156.771	50,00%
Прочие			55.880		43.498	
Ассоциированные компании						
Каспийский Трубопроводный Консорциум (КТК)	Транспортировка жидких углеводородов	Казахстан/ Россия	473.880	20,75%	478.134	20,75%
ПетроКазakhstan Инк. (ПКИ)	Разведка, добыча и переработка углеводородов	Казахстан	84.905	33,00%	78.636	33,00%
Прочие			37.742		31.869	
			6.550.384		6.471.021	

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (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 2021 года, доля Группы в непризнанных накопленных убытках совместных предприятий и ассоциированных компаний составила 1.811 миллионов тенге (31 декабря 2020 года: 19.038 миллионов тенге).

В таблице ниже представлено движение в инвестициях за 2021 и 2020 годы:

<i>В миллионах тенге</i>	2021 год	2020 год
Сальдо на 1 января	6.471.021	5.590.384
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто (<i>Примечания 5 и 7</i>)	1.043.833	511.195
Дивиденды полученные	(415.359)	(134.772)
Изменение в дивидендах к получению	(48.511)	1.680
Обесценение инвестиций	(64)	(30.654)
Прочие изменения в капитале совместных предприятий	9.391	21.352
Дополнительные вклады в капитал без изменения доли владения	1.926	1.586
Выбытия, нетто	-	(179)
Переводы в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	-	(3.080)
Элиминации и корректировки*	(6.308)	2.936
Прекращенная деятельность (<i>Примечание 5</i>)	(662.208)	-
Пересчёт валюты отчётности	156.663	510.573
Сальдо на 31 декабря	6.550.384	6.471.021

* Элиминации и корректировки представляют собой нерезализованную прибыль, возникающую при реализации товаров от совместных предприятий в дочерние организации, и капитализированные вознаграждения по займам, предоставленным совместным предприятиям Компанией и дочерними организациями.

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 (далее – «Опцион») в период с 1 января 2018 года до 31 декабря 2020 года. 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 2021 и 2020 годов, справедливая стоимость опциона была около нуля.

Суд Амстердама наложил определённые ограничения на 50% акций Кашагана (далее – «Ограничения»), принадлежащих Самрук-Казына. В период действия Ограничений, акции Кашагана не могут быть проданы, переданы или заложены. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, Ограничения оставались в силе и контроль над активом не был передан Группе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о существенных совместных предприятиях, основанная на финансовой отчётности данных предприятий за 2021 год:

<i>В миллионах тенге</i>	ТШО	Кашаган	МИБВ	КРГ	УГЛ	КГМ
Долгосрочные активы	21.900.722	4.287.173	480.741	45.961	254.152	65.184
Краткосрочные активы, включая	1.454.491	356.957	160.802	80.906	911	54.869
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	331.602	164.701	101.431	31.428	830	49.531
Долгосрочные обязательства, включая	(6.307.907)	(290.869)	(138.617)	(225)	(129.822)	(18.405)
<i>Долгосрочные финансовые обязательства</i>	(3.886.200)	(25.710)	-	-	(95.775)	-
Краткосрочные обязательства, включая	(1.517.597)	(59.404)	(86.154)	(18.009)	(2.335)	(37.070)
<i>Краткосрочные финансовые обязательства</i>	(60.529)	(9.942)	-	-	-	-
Капитал	15.529.709	4.293.857	416.772	108.633	122.906	64.578
Доля владения	20%	50%	50%	50%	50%	50%
Гудвил	-	257.892	-	-	-	-
Обесценение инвестиции	-	-	-	-	(20.000)	-
Корректировки учёта методом долевого участия	-	-	(976)	-	-	-
Текущая стоимость инвестиций по состоянию на 31 декабря 2021 года	3.105.942	2.404.820	207.410	54.317	41.453	32.289
Выручка	6.793.158	628.306	763.148	196.978	-	118.071
Износ и амортизация	(894.739)	(203.568)	(66.434)	(221)	(61)	(59.318)
Финансовый доход	2.341	484	181	2.908	-	743
Финансовые затраты	(62.409)	(13.948)	(9.296)	-	(3.918)	(1.752)
Расходы по подоходному налогу	(946.429)	(99.855)	(55.667)	(12.467)	(171)	(27.785)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности	2.208.327	176.846	160.308	41.903	(22.120)	12.216
Прочий совокупный доход	393.933	119.162	18	4.394	3.995	1.596
Общий совокупный доход	2.602.260	296.008	160.326	46.297	(18.125)	13.812
Дивиденды полученные	177.260	-	15.338	45.532	-	7.441

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о существенных совместных предприятиях, основанная на финансовой отчётности данных предприятий за 2021 год:

<i>В миллионах тенге</i>	КОА	Тениз Сервис	Валсера	АГП (Прим. 5)	ГБШ (Прим. 5)
Долгосрочные активы	50.961	13.544	487.137	-	-
Краткосрочные активы, включая	18.936	34.290	119.241	-	-
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	11.652	8.728	66.868	-	-
Долгосрочные обязательства, включая	(2.671)	(357)	(443.302)	-	-
<i>Долгосрочные финансовые обязательства</i>	-	-	(412.600)	-	-
Краткосрочные обязательства, включая	(16.701)	(12.997)	(100.603)	-	-
<i>Краткосрочные финансовые обязательства</i>	-	-	(74.181)	-	-
Капитал	50.525	34.480	62.473	-	-
Доля владения	50%	48,996%	50%	-	-
Корректировки учёта методом долевого участия	-	-	(21.647)	-	-
Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря 2021 года	25.262	16.894	9.590	-	-
Выручка	65.050	106.302	181.777	732.768	167.239
Износ и амортизация	(3.492)	(106.478)	(38.773)	(69.439)	(16.839)
Финансовый доход	347	14	19	1.006	-
Финансовые затраты	(588)	(2.383)	(24.063)	(31.528)	(10.840)
Расходы по подоходному налогу	(6.905)	245	(13.179)	(112.025)	-
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	26.758	(6.305)	23.737	436.821	113.246
Прочий совокупный доход/(убыток)	-	-	(353)	412	-
Общий совокупный доход/(убыток)	26.758	(6.305)	23.384	437.233	113.246
Дивиденды полученные	6.003	490	-	40.216	18.000

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о существенных совместных предприятиях, основанная на финансовой отчётности данных предприятий за 2020 год:

<i>В миллионах тенге</i>	ТШО	Кашаган	МИБВ	КРГ	УГЛ	КГМ
Долгосрочные активы	20.221.619	4.332.838	468.069	44.681	246.111	101.629
Краткосрочные активы, включая <i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	908.846 50.588	178.797 117.269	89.172 5.267	118.142 44.459	993 833	24.627 19.264
Долгосрочные обязательства, включая <i>Долгосрочные финансовые обязательства</i>	(6.412.967) (4.061.782)	(371.651) (40.665)	(160.711) -	(207) -	(115.216) (81.291)	(35.090) -
Краткосрочные обязательства, включая <i>Краткосрочные финансовые обязательства</i>	(748.064) (69.558)	(129.128) (9.691)	(110.186) (21.306)	(9.212) -	(2.718) -	(25.486) -
Капитал	13.969.434	4.010.856	286.344	153.404	129.170	65.680
Доля владения	20%	50%	50%	50%	50%	50%
Гудвил	-	251.388	-	-	-	-
Обесценение инвестиции	-	-	-	-	(20.000)	-
Корректировки учёта методом долевого участия	-	-	(587)	-	-	-
Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря 2020 года	2.793.887	2.256.816	142.585	76.702	44.585	32.840
Выручка	3.776.155	311.663	488.032	167.016	-	101.595
Износ и амортизация	(700.929)	(196.789)	(75.609)	(289)	(14)	(27.084)
Финансовый доход	3.887	2.250	239	2.293	-	511
Финансовые затраты	(58.264)	(24.322)	(9.555)	-	(16.986)	(1.598)
Расходы по подоходному налогу	(371.799)	(11.190)	(19.663)	(6.628)	(1.077)	(6.200)
Прибыли/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	867.380	(13.922)	33.498	7.785	(20.531)	31.245
Прочий совокупный доход/(убыток)	1.216.017	411.964	(1.479)	16.232	11.671	4.337
Общий совокупный доход	2.083.397	398.042	32.019	24.017	(8.860)	35.582
Дивиденды полученные	-	-	32.291	15.155	-	10.372

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о существенных совместных предприятиях, основанная на финансовой отчётности данных предприятий за 2020 год:

<i>В миллионах тенге</i>	КОА	Тениз Сервис	Валсера	АГП (Прим. 5)	ГБШ (Прим. 5)
Долгосрочные активы	46.657	118.818	536.659	1.333.611	544.058
Краткосрочные активы, включая	10.837	50.602	99.783	616.479	147.802
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	<i>1.664</i>	<i>9.046</i>	<i>47.783</i>	<i>180.065</i>	<i>18.027</i>
Долгосрочные обязательства, включая	(6.450)	(15.265)	(488.672)	(886.363)	(351.719)
<i>Долгосрочные финансовые обязательства</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>(471.886)</i>	<i>(692.254)</i>	<i>(335.084)</i>
Краткосрочные обязательства, включая	(9.272)	(112.370)	(108.681)	(481.556)	(76.155)
<i>Краткосрочные финансовые обязательства</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>(73.012)</i>	<i>(464.699)</i>	<i>(63.101)</i>
Капитал	41.772	41.785	39.089	582.171	263.986
Доля владения	50%	48,996%	50%	50%	50%
Обесценение инвестиции	-	-	(17.292)	-	-
Корректировки учёта методом долевого участия	-	-	-	-	24.778
Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря 2020 года	20.886	20.473	2.253	291.086	156.771
Выручка	41.654	260.560	147.569	727.503	201.524
Износ и амортизация	(7.169)	(215.594)	(36.397)	(78.212)	(18.222)
Финансовый доход	238	1	17	7.352	-
Финансовые затраты	(544)	(15.377)	(30.195)	(54.943)	(14.365)
Расходы по подоходному налогу	(3.142)	(2.805)	(9.363)	(90.323)	-
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	4.897	7.941	(12.275)	350.677	110.010
Прочий совокупный доход/(убыток)	-	-	(420)	2.964	-
Общий совокупный доход/(убыток)	4.897	7.941	(12.695)	353.641	110.010
Дивиденды полученные	8.000	2.695	4.176	53.821	-

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о существенных ассоциированных компаниях, основанная на их финансовых отчётах за 2021 год:

В миллионах тенге	31 декабря 2021 года	
	КТК	ПКИ
Долгосрочные активы	2.050.452	255.912
Краткосрочные активы	229.939	88.537
Долгосрочные обязательства	(32.699)	(20.905)
Краткосрочные обязательства	(163.712)	(45.717)
Капитал	2.083.980	277.827
Доля владения	20,75%	33%
Гудвил	41.454	-
Обесценение инвестиции	-	(6.778)
Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря	473.880	84.905
Выручка	925.320	113.185
Износ, истощение и амортизация	(174.032)	(17.008)
Финансовый доход	775	249
Финансовые затраты	(1.685)	(1.675)
Расходы по подоходному налогу	(128.913)	(1.112)
Прибыль за год	438.091	24.369
Прочий совокупный доход	60.033	3.149
Общий совокупный доход	498.124	27.518
Дивиденды полученные	96.489	2.676

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о существенных ассоциированных компаниях, основанная на их финансовых отчётах за 2020 год:

В миллионах тенге	31 декабря 2020 года	
	КТК	ПКИ
Долгосрочные активы	2.082.957	284.545
Краткосрочные активы	193.677	67.047
Долгосрочные обязательства	(32.817)	(72.335)
Краткосрочные обязательства	(134.300)	(20.426)
Капитал	2.109.517	258.831
Доля владения	20,75%	33%
Гудвил	40.409	-
Обесценение инвестиции	-	(6.778)
Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря	478.134	78.636
Выручка	872.851	83.863
Износ, истощение и амортизация	(184.379)	(26.470)
Финансовый доход	171	252
Финансовые затраты	(12.080)	(2.464)
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	(99.572)	5.599
Прибыль/(убыток) за год	393.165	(26.702)
Прочий совокупный доход	180.142	13.223
Общий совокупный доход/(убыток)	573.307	(13.479)
Дивиденды полученные	-	2.609

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доля Группы в:		
Долгосрочных активах	105.445	123.063
Краткосрочных активах	56.509	53.760
Долгосрочных обязательствах	(67.992)	(85.476)
Краткосрочных обязательствах	(39.190)	(65.550)
Гудвил	172	172
Обесценение	-	(3.635)
Накопленная непризнанная доля в убытках	936	18.163
Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря	55.880	43.498
Прибыль за год от продолжающейся деятельности	31.230	25.690
Прочий совокупный доход	20	47
Общий совокупный доход	31.250	25.737
Непризнанная доля в (убытках)/прибылях	(273)	1.225

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

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доля Группы в:		
Долгосрочных активах	47.781	36.869
Краткосрочных активах	93.419	56.671
Долгосрочных обязательствах	(13.860)	(8.998)
Краткосрочных обязательствах	(90.409)	(53.548)
Обесценение	(64)	-
Накопленная непризнанная доля в убытках	875	875
Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря	37.742	31.869
Прибыль за год от продолжающейся деятельности	16.338	11.442
Прочий совокупный доход	425	6.218
Общий совокупный доход	16.763	17.660

20. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Материалы и запасы (по себестоимости)	114.580	108.506
Нефтепродукты (по наименьшему из себестоимости и чистой стоимости реализации)	89.725	56.712
Сырая нефть (по себестоимости)	55.136	30.006
Продукты переработки газа (по себестоимости)	56	32.841
	259.497	228.065

По состоянию на 31 декабря 2021 года, товарно-материальные запасы в сумме 121.772 миллиона тенге находились в качестве залогового обеспечения (на 31 декабря 2020 года: 72.277 миллионов тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ И НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	445.500	455.321
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(27.245)	(32.500)
	418.255	422.821
Прочие краткосрочные финансовые активы		
Прочая дебиторская задолженность	102.699	90.904
Резервирование денежных средств для погашения займов (Примечание 25)	259.459	-
Дивиденды к получению	6.375	2.913
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(39.030)	(36.746)
	329.503	57.071
Прочие краткосрочные нефинансовые активы		
Предоплата и расходы будущих периодов	38.149	45.497
Налоги к возмещению, кроме НДС	32.090	35.003
Прочие	6.479	11.867
Минус: резерв на обесценение	(104)	(3.546)
	76.614	88.821
Итого прочие краткосрочные активы	406.117	145.892

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов по данным активам проценты не начислялись.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, торговая дебиторская задолженность в сумме 131.000 миллион тенге является заложеной в качестве залогового обеспечения по обязательствам Группы (на 31 декабря 2020 года: 155.998 миллионов тенге).

По состоянию на 31 декабря 2021 года, денежные средства в сумме 259.459 миллионов тенге были зарезервированы для целей уплаты займа от The Export-Import Bank of China, включая начисленные вознаграждения. Зарезервированные в ноябре 2021 года денежные средства были использованы для досрочного погашения основного долга и вознаграждения по займу от The Export-Import Bank of China в январе 2022 года.

Торговая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов:

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	245.124	235.099
Тенге	104.603	123.824
Румынская лея	60.616	57.637
Евро	3.615	6.059
Другие валюты	4.297	202
	418.255	422.821

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ И НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

Изменения в резерве под ожидаемые кредитные убытки и обесценение представлены следующим образом:

В миллионах тенге	Обесценены на индивидуальной основе	
	Торговая дебиторская задолженность и прочие краткосрочные финансовые активы	Прочие краткосрочные нефинансовые активы
На 31 декабря 2019 года	68.005	3.719
Начисления за год, нетто (Примечание 12)	4.225	(65)
Списано	(9.259)	(108)
Пересчёт иностранной валюты	6.275	-
На 31 декабря 2020 года	69.246	3.546
Начисления за год, нетто (Примечание 12)	3.819	100
Списано	(3.915)	(1.410)
Переводы и реклассификации	2.121	(2.121)
Прекращенная деятельность (Примечание 5)	(4.932)	(11)
Пересчёт иностранной валюты	(64)	-
На 31 декабря 2021 года	66.275	104

Существенного ухудшения кредитного качества торговой и прочей дебиторской задолженности в связи с пандемией COVID-19 не произошло. Неопределённости, связанные с пандемией COVID-19, могут существовать в будущем, и, в результате, фактические убытки могут отличаться от ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности.

Ниже представлена информация о кредитном риске по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы резервов:

В миллионах тенге	Просрочка платежей					Итого
	Текущие	<30 дней	30-60 дней	61-90 дней	>91 дней	
31 декабря 2021 года						
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,39%	3,17%	18,42%	8,28%	94,05%	
Торговая дебиторская задолженность	405.468	11.088	617	1.661	26.666	445.500
Ожидаемые кредитные убытки	(1.561)	(352)	(114)	(138)	(25.080)	(27.245)
31 декабря 2020 года						
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,18%	2,94%	2,66%	4,34%	81,01%	
Торговая дебиторская задолженность	398.752	12.361	2.844	2.845	38.519	455.321
Ожидаемые кредитные убытки	(733)	(363)	(76)	(124)	(31.204)	(32.500)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

22. ЗАЙМЫ И ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
По амортизированной стоимости		
Займы выданные	478.064	558.546
Облигации к получению от Самрук-Казына (Примечание 30)	18.433	17.312
Прочее	–	2.470
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(3.249)	(3.947)
	493.248	574.381

По справедливой стоимости через прибыль и убыток		
Займы выданные	123.161	138.024
Гарантированные выплаты к получению от участника совместного предприятия	11.750	–
	134.911	138.024
Итого займы и дебиторская задолженность от связанных сторон	628.159	712.405

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

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Тенге	470.677	398.896
Доллар США	156.374	310.175
Другие валюты	1.108	3.334
	628.159	712.405

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочная часть	485.765	27.795
Долгосрочная часть	142.394	684.610
	628.159	712.405

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

<i>В миллионах тенге</i>	
На 31 декабря 2019 года	3.508
Начислено, нетто	340
Пересчёт валюты отчётности	99
На 31 декабря 2020 года	3.947
Начислено, нетто	188
Пересчёт валюты отчётности	52
Прекращенная деятельность (Примечание 5)	(938)
На 31 декабря 2021 года	3.249

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Срочные вклады в банках – доллар США	512.701	435.119
Срочные вклады в банках – тенге	231.944	163.820
Срочные вклады в банках – другие валюты	32.343	54.800
Текущие счета в банках – доллар США	179.097	397.774
Текущие счета в банках – тенге	7.003	75.369
Текущие счета в банках – другие валюты	10.037	10.370
Деньги в пути	1.557	7.508
Кассовая наличность и чеки	1.337	1.138
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(170)	(34)
	975.849	1.145.864

Срочные вклады размещены на различные сроки, от одного дня до трех месяцев, в зависимости от потребностей Группы в денежных средствах.

На 31 декабря 2021 года средневзвешенная процентная ставка по срочным вкладам в банках составила 0,20% в долларах США, 8,67% в тенге и 5,00% в других валютах (на 31 декабря 2020 года: 0,37% в долларах США, 7,74% в тенге и 1,44% в других валютах).

На 31 декабря 2021 и 2020 годов денежные средства не заложены в качестве обеспечения.

24. КАПИТАЛ

Уставный капитал

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

	На 31 декабря 2021 и 2020 годов
Количество выпущенных и оплаченных акций, включая:	610.119.493
Номинальной стоимостью 27.726,63 тенге	137.900
Номинальной стоимостью 10.000 тенге	20.719.604
Номинальной стоимостью 5.000 тенге	59.707.029
Номинальной стоимостью 2.500 тенге	71.104.187
Номинальной стоимостью 2.451 тенге	1
Номинальной стоимостью 1.000 тенге	1
Номинальной стоимостью 921 тенге	1
Номинальной стоимостью 858 тенге	1
Номинальной стоимостью 838 тенге	1
Номинальной стоимостью 704 тенге	1
Номинальной стоимостью 592 тенге	1
Номинальной стоимостью 500 тенге	458.450.766
Уставный капитал (тысяч тенге)	916.540.545

На 31 декабря 2021 и 2020 годов, Компания имеет один класс выпущенных акций. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов 239.440.103 простых акции были объявлены, но не выпущены. В 2021 году не было выпуска простых акций.

Дополнительно оплаченный капитал (ДОК)

В 2020 году Группа отменила признание газопроводных активов, переданных Правительством на условиях доверительного управления, в размере 17.323 миллиона тенге в связи с изменением суждений. Эти трубопроводы были признаны в составе ДОК в предыдущие годы. На дату выбытия остаточная стоимость трубопроводов составила 16.118 миллионов тенге. Разница между первоначальной и остаточной стоимостью на дату выбытия, в основном, представляет собой амортизацию трубопроводов, и была восстановлена в нераспределенной прибыли.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. КАПИТАЛ (продолжение)

Дополнительно оплаченный капитал (ДОК) (продолжение)

В 2020 году Группа перевела разницу в размере 10.971 миллион тенге между номинальной и справедливой стоимостью займа, полученного от Самрук-Казына в 2011 году, из ДОК в нераспределённую прибыль в связи с погашением займа.

В 2020 году Группа перевела разницу в размере 3.519 миллионов тенге между справедливой и номинальной стоимостью займа, представленного Казахстанским Векселем к получению от КТК, из состава ДОК в нераспределённую прибыль в связи с его погашением. Данный заем был получен Компанией в качестве вклада уставный капитал в 2015 году и полностью погашен в 2020 году (Примечание 30).

Дивиденды

В 2021 году, в соответствии с решением Самрук-Казына и Национального банка РК, Компания начислила и выплатила дивиденды за 2020 год в размере 81,95 тенге за акцию на общую сумму 49.999 миллионов тенге (2020 год: Компания начислила и выплатила дивиденды за 2019 год в размере 133,97 тенге за акцию на общую сумму 81.738 миллионов тенге).

В 2021 году Группа начислила и выплатила дивиденды держателям неконтрольной доли участия в КТО, КМГИ и РД КМГ в общей сумме 6.192 миллиона тенге и 5.756 миллионов тенге, соответственно (2020 год: 4.856 миллионов тенге и 4.553 миллиона тенге, соответственно).

Операции с Самрук-Казына

В 2021 году Компания предоставила Самрук-Казына дополнительные выплаты беспроцентной финансовой помощи в общей сумме 43.151 миллион тенге (2020 год: 54.951 миллион тенге) в соответствии с долгосрочным договором финансовой помощи, подписанным 25 декабря 2015 года, с текущим сроком погашения в 2022 году (Примечание 30). В 2021 году разница между справедливой стоимостью и номинальной стоимостью дополнительных выплат в размере 5.222 миллиона тенге (2020 год: 11.617 миллионов тенге) была отражена как операции с Самрук-Казына в консолидированном отчёте об изменениях в капитале.

Распределения Самрук-Казына

В 2021 году Группа, в соответствии с постановлением Правительства по обеспечению жильем жителей города Жанаозен, произвела распределение и выплату обязательств в сумме 393 миллиона тенге и 842 миллиона тенге, соответственно (2020 год: распределила и выплатила 3.098 миллионов тенге и 2.490 миллионов тенге, соответственно).

Дополнительно, в 2021 году, Компания сторнировала ранее признанное распределение Самрук-Казына в сумме 308 миллионов тенге и получила возврат денежных средств в сумме 308 миллионов тенге от подрядчика в связи со сложившейся экономией, которое было отражено в прошлых периодах на строительство социальных объектов в городе Туркестан (2020: начислила и выплатила 5.497 миллионов тенге).

Балансовая стоимость на акцию

В соответствии с решением КФБ от 4 октября 2010 года финансовая отчётность должна содержать данные о балансовой стоимости одной акции (простой и привилегированной) на отчётную дату, рассчитанной в соответствии с утверждёнными КФБ правилами.

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Итого активы	13.652.261	14.653.287
Минус: нематериальные активы	182.222	168.481
Минус: итого обязательства	5.493.580	6.016.608
Чистые активы	7.976.459	8.468.198
Количество простых акций	610.119.493	610.119.493
Балансовая стоимость одной акции (в тысячах тенге)	13,074	13,880

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. КАПИТАЛ (продолжение)

Прибыль на акцию

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год (пересчитано)
Средневзвешенное количество простых акций для базовой и разводнённой прибыли на акцию	610.119.493	610.119.493
Базовая и разводнённая прибыль на акцию	1,963	0,282
Базовая и разводнённая прибыль на акцию от продолжающейся деятельности	1,385	(0,147)
Базовая и разводнённая прибыль на акцию от прекращённой деятельности	0,578	0,428

Неконтрольная доля участия

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

	Страна регистрации и осуществления деятельности	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
		Неконтролирующая доля участия	Текущая стоимость	Неконтролирующая доля участия	Текущая стоимость
Rompetrol Downstream S.R.L.	Румыния	45,37%	56.869	45,37%	53.065
КТО	Казахстан	10,00%	49.100	10,00%	47.314
Rompetrol Petrochemicals S.R.L.	Румыния	45,37%	15.935	45,37%	15.338
КМГ РД	Казахстан	0,28%	6.115	0,28%	5.447
Rompetrol Vega	Румыния	45,37%	(15.113)	45,37%	(15.824)
Rompetrol Rafinare S.A.	Румыния	45,37%	(219.641)	45,37%	(185.286)
Прочие			17.453		8.305
			(89.282)		(71.641)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. КАПИТАЛ (продолжение)

Неконтрольная доля участия (продолжение)

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о дочерних организациях на индивидуальной основе на 31 декабря 2021 года и за год, закончившийся на указанную дату, в которых у Группы имеются существенные неконтрольные доли участия.

В миллионах тенге	Rompotrol Downstream S.R.L.	КТО	Rompotrol Petrochemicals S.R.L.	КМГ РД	Rompotrol Vega	Rompotrol Raffinare S.A.
Обобщенный отчёт о финансовом положении						
Долгосрочные активы	94.973	595.294	3.078	1.515.936	30.700	142.738
Краткосрочные активы	195.726	80.960	32.700	369.789	11.550	65.598
Долгосрочные обязательства	(57.646)	(112.607)	(632)	(81.740)	(29.969)	(66.933)
Краткосрочные обязательства	(107.713)	(78.607)	(24)	(141.796)	(45.589)	(625.494)
Итого капитал	125.340	485.040	35.122	1.662.189	(33.308)	(484.091)
Приходится на:						
Акционера материнской компании	68.471	435.940	19.187	1.656.074	(18.195)	(264.450)
Неконтрольную долю участия	56.869	49.100	15.935	6.115	(15.113)	(219.641)
Обобщенный отчёт о совокупном доходе						
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	81.210	238.176	-	1.026.022	81.210	1.225.765
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	6.326	64.872	(1.503)	240.606	2.637	(64.132)
Итого совокупного дохода/(убытка) за год, за вычетом подоходного налога	8.383	68.620	1.317	244.322	1.568	(75.719)
Приходится на:						
Акционера материнской компании	4.579	61.758	719	243.638	857	(41.364)
Неконтрольную долю участия	3.804	6.862	598	684	711	(34.355)
Дивиденды, объявленные в пользу неконтрольных долей участия	-	(5.076)	-	(16)	-	-
Обобщенная информация о денежных потоках						
Операционная деятельность	12.442	89.776	(8)	291.813	3.547	36.361
Инвестиционная деятельность	3.235	(48.768)	-	(237.951)	(1.660)	(16.996)
Финансовая деятельность	(6.378)	(52.802)	-	(17)	(1.884)	(49.899)
Чистое увеличение/(уменьшение) в составе денежных средств и их эквивалентов	9.299	(11.516)	(8)	57.459	3	(30.534)

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

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о дочерних организациях на индивидуальной основе на 31 декабря 2020 года и за год, закончившийся на указанную дату, в которых у Группы имеются существенные неконтрольные доли участия:

<i>В миллионах тенге</i>	Rompotrol Downstream S.R.L.	KTO	Rompotrol Petrochemicals S.R.L.	КМГ РД	Rompotrol Vega	Rompotrol Raifinare S.A.
Обобщенный отчёт о финансовом положении						
Долгосрочные активы	101.670	523.992	3.072	1.329.294	30.643	131.929
Краткосрочные активы	165.467	110.803	31.415	326.047	6.406	41.149
Долгосрочные обязательства	(60.155)	(88.539)	(659)	(81.848)	(26.078)	(80.806)
Краткосрочные обязательства	(90.026)	(79.066)	(22)	(107.727)	(45.847)	(500.643)
Итого капитал	116.956	467.190	33.806	1.465.766	(34.876)	(408.371)
Приходится на:						
Акционера материнской компании	63.891	419.876	18.468	1.460.319	(19.052)	(223.085)
Неконтрольную долю участия	53.065	47.314	15.338	5.447	(15.824)	(185.286)
Обобщенный отчёт о совокупном доходе						
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	495.075	235.222	-	718.825	58.229	790.412
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	2.505	73.267	1.840	127.124	4.528	(240.657)
Итого совокупного дохода/(убытка) за год, за вычетом подоходного налога	3.249	69.936	21.642	65.600	1.025	(244.304)
Приходится на:						
Акционера материнской компании	1.775	62.817	11.822	65.403	560	(133.458)
Неконтрольную долю участия	1.474	7.119	9.820	197	465	(110.846)
Дивиденды, объявленные в пользу неконтрольных долей участия	-	(4.538)	-	(16)	-	-
Обобщенная информация о денежных потоках						
Операционная деятельность	10.357	94.608	-	131.498	4.607	84.236
Инвестиционная деятельность	1.108	(26.354)	-	(137.375)	(3.110)	(42.881)
Финансовая деятельность	(9.736)	(47.434)	-	(2.717)	(1.643)	(6.675)
Чистое увеличение/(уменьшение) в составе денежных средств и их эквивалентов	1.729	23.366	-	(1.727)	(146)	34.680

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. ЗАЙМЫ

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения	3.041.001	3.394.958
Средневзвешенные ставки вознаграждения	5,72%	5,50%
Займы с плавающей ставкой вознаграждения	705.326	683.490
Средневзвешенные ставки вознаграждения (Примечание 31)	5,78%	4,38%
	3.746.327	4.078.448

Займы выражены в следующих валютах по состоянию на 31 декабря:

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	3.213.820	3.669.668
Тенге	294.581	318.034
Российский рубль	221.207	85.223
Евро	8.424	2.319
Другие валюты	8.295	3.204
	3.746.327	4.078.448

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Текущая часть	484.980	361.556
Долгосрочная часть	3.261.347	3.716.892
	3.746.327	4.078.448

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, облигации составили:

<i>В миллионах тенге</i>	Сумма выпуска	Дата погашения	Ставка вознаграждения	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Облигации					
Облигации ЛФБ 2020	750 миллионов долларов США	2033	3,50%	325.735	317.474
АИХ 2019	56 миллиардов тенге	2024	5,00%	33.123	45.192
Облигации ЛФБ 2018	1,5 миллиарда долларов США	2048	6,375%	639.046	631.832
Облигации ЛФБ 2018	1,25 миллиарда долларов США	2030	5,375%	540.156	530.776
Облигации ЛФБ 2018	0,5 миллиарда долларов США	2025	4,75%	216.760	212.117
Облигации ЛФБ 2017	1,25 миллиарда долларов США	2047	5,75%	522.827	516.505
Облигации ЛФБ 2017	1 миллиард долларов США	2027	4,75%	428.552	419.390
Облигации ИФБ 2017	750 миллионов долларов США	2027	4,375%	-	299.934
Прочие	-	-	-	-	4.593
Итого				2.706.199	2.977.813

В октябре-ноябре 2020 года Компания осуществила полный досрочный выкуп облигаций со сроком погашения в 2022 и 2023 годах с номинальной стоимостью 906.564 тысячи долларов США (эквивалентно 392.214 миллиона тенге). Комиссия за досрочное погашение составила 49 миллионов долларов США (эквивалентно 21.057 миллионов тенге) (Примечание 14).

В октябре 2020 года Компания разместила облигации на сумму 750 миллионов долларов США (эквивалентно 321.698 миллионов тенге) со ставкой купона 3,5% годовых и со сроком погашения в 2033 году.

В мае 2020 года КТГ досрочно осуществил частичный выкуп облигаций, размещенных на ИФБ на сумму 41 миллион долларов США (эквивалентно 17.816 миллионов тенге) с комиссией за погашение облигаций в размере 927 миллионов тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. ЗАЙМЫ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов займы составили:

В миллионах тенге	Сумма выпуска	Дата погашения	Ставка вознаграждения	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Займы				242.555	287.387
The Export-Import Bank of China (Eximbank) ВТБ Банк (ПАО)	1,13 миллиардов долларов США 38 миллиардов рублей	2026 год 2027 год	6M Libor + 4,10% Ключевая ставка Центрального Банка Российской Федерации + 2,25%		
АО «Народный Банк Казахстана» (Народный Банк) АО «Банк развития Казахстана» (БРК) (Примечание 30) Синдицированный займ (Unicredit Tiras Bank, ING Bank, BCR, Raiffeisen Bank)	151 миллиард тенге 157 миллиардов тенге 435 миллионов долларов США ¹	2024-2025 годы 2023-2026 годы 2022-2023 годы	11,00% 7,00-9,00% 1M Libor + 2,75%, 1M Libor + 2,50%, 1W Libor + 2,50% 3M Libor + 2,60%, 3M Libor + 2,50%	221.207 138.119 119.243	- 41.207 166.377
Cargill	100 миллионов долларов США	2022-2023 годы		84.096	118.228
Народный Банк БРК (Примечание 30) ING Bank NV Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ, Ltd (Лондонский филиал) Credit Agricole ВТБ Банк Казахстан и ВТБ Банк (ПАО)	100 миллионов долларов США ² 843,6 миллионов долларов США 250 миллионов долларов США 150 миллионов долларов США 250 миллионов долларов США 15 миллиардов рублей	2023 год 2023 год 2022 год 2022 год 2022 год 2023 год	5,00% 10,99% COF (0,25%) + 2,00% COF (0,14%) + 1,70% COF (0,24%) + 2,00% Ключевая ставка Центрального Банка Российской Федерации + 2,15%	43.343 43.302 34.138 24.034 22.385 21.533	- 42.145 107.318 35.029 38.215 14.862
Japan Bank for International Cooperation (JBIC) Европейский Банк Реконструкции и Развития (ЕБРР)	297,5 миллионов долларов США 68 миллиардов тенге	2025 год 2026 год	2,19% + CIRR 3M CPI + 50 базисных пунктов + 2,15%	- -	85.223 60.098
ЕБРР	36 миллиардов тенге	2026 год	6M CPI + 100 базисных пунктов + 2,15%	-	33.786
Прочие	-	-	-	46.173	24.278
Итого				1.040.128	1.100.635

¹ 75 миллионов долларов США возобновляемая кредитная линия.² Возобновляемая кредитная линия.

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

В 2021 году АНПЗ получил долгосрочный займ от ВТБ Банк (ПАО) на общую сумму 38.169 миллионов российских рублей (эквивалентно 229.015 миллионов тенге) с ключевой ставкой вознаграждения Центрального Банка Российской Федерации + 2,25% годовых и со сроком на шесть лет для полного досрочного погашения займа от Eximbank в 2022 году.

В 2021 году АНПЗ частично погасил займ от Народного банка на сумму 105 миллионов долларов США (эквивалентно 44.734 миллиона тенге), включая вознаграждение, и получил краткосрочный займ в рамках возобновляемой кредитной линии на общую сумму 100 миллионов долларов США (эквивалентно 42.813 миллионов тенге) со ставкой вознаграждения 5% для полного досрочного погашения займа от Eximbank в 2022 году и для финансирования оборотного капитала.

В 2021 году АНПЗ получил долгосрочный займ от Народного банка на общую сумму 109.855 миллионов тенге со ставкой вознаграждения 11% и со сроком на четыре года для рефинансирования имеющихся займов от JBIC и БРК. Займ от Народного банка был частично погашен на сумму 22.827 миллионов тенге, включая вознаграждения.

В 2021 году АНПЗ осуществил частичное погашение займа от Eximbank в сумме 79 миллионов долларов США (эквивалентно 33.039 миллионов тенге), включая вознаграждение. В июне и в ноябре 2021 года, АНПЗ зарезервировал денежные средства в сумме 681 миллион долларов США (эквивалентно 292.258 миллионов тенге) для целей погашения займа от Eximbank и частично погасил займ в июле 2021 года на сумму 77 миллионов долларов США (эквивалентно 32.799 миллионов тенге) и в январе 2022 года на сумму 604 миллиона долларов США (эквивалентно 259.459 миллионов тенге), включая вознаграждение.

В 2021 году АНПЗ осуществил полное досрочное погашение займа от JBIC в сумме 155 миллионов долларов США (эквивалентно 67.392 миллиона тенге), включая вознаграждение.

В 2021 году АНПЗ осуществил полное и частичное погашение займов от БРК в сумме 142 миллиона долларов США (эквивалентно 59.507 миллионов тенге) и 29.409 миллионов тенге, включая вознаграждение.

В 2021 году КМГИ получил краткосрочные и долгосрочные займы для целей финансирования оборотного капитала от Cargill в сумме 50 миллионов долларов США каждый (эквивалентно 20.997 миллионов тенге) со ставкой вознаграждения 3M Libor + 2,60% и 3M Libor + 2,50%, соответственно.

В 2021 году КМГИ частично погасил краткосрочный займ от ING Bank NV в сумме 29 миллионов долларов США (эквивалентно 12.632 миллиона тенге), включая вознаграждение.

В 2021 году КМГИ частично погасил синдицированный займ в сумме 97 миллионов долларов США (эквивалентно 41.447 миллионов тенге), включая вознаграждение.

В 2020 году АНПЗ осуществил частичное погашение займа от Eximbank в размере 289 миллионов долларов США (эквивалентно 112.494 миллиона тенге), включая вознаграждение.

В 2020 году АНПЗ и КТГ получили дополнительный долгосрочный займ на общую сумму 49.609 миллионов тенге в рамках соглашений с БРК и произвели частичное досрочное погашение имеющихся займов на общую сумму 27.832 миллиона тенге, включая вознаграждение.

В 2020 году АНПЗ и ПНХЗ произвели частичное погашение займов от БРК на общую сумму 98 миллионов долларов США (эквивалентно 39.005 миллионов тенге), включая вознаграждение.

В ноябре 2020 года КТГ получил долгосрочный займ от ВТБ Банк (Казахстан) и ВТБ Банк (ПАО) на общую сумму 15.152 миллиона российских рублей (эквивалентно 84.621 миллион тенге) с ключевой ставкой вознаграждения Центрального Банка Российской Федерации +2,15% и со сроком на три года. КТГ использовал поступления от данного займа для полного досрочного погашения синдицированного займа на сумму 205 миллионов долларов США (эквивалентно 86.971 миллиону тенге), включая вознаграждение. Данный синдицированный займ был получен для частичного финансирования стратегического проекта строительства трех компрессорных станций на магистральной линии «Бейнеу-Бозой-Шымкент».

В декабре 2020 года АНПЗ получил долгосрочный займ от Народного банка на общую сумму 41.089 миллионов тенге со ставкой вознаграждения 11% годовых и со сроком на 4 года и использовал полученные средства для полного погашения долгосрочного займа, полученного от Народного банка, на общую сумму 144 миллиона долларов США (эквивалентно 59.007 миллионов тенге), включая вознаграждение.

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

В течение 2020 года КМГИ получил и оплатил краткосрочный займ от Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ, Ltd (Лондонский филиал) со ставкой вознаграждения SOF (0,18%) + 1,50% для целей финансирования оборотного капитала в размере 91 миллион долларов США (эквивалентно 37.539 миллионов тенге).

В течение 2020 года КМГИ получил и оплатил краткосрочный займ от ING Bank NV со ставкой вознаграждения SOF (0,28%) + 2,00% для целей финансирования оборотного капитала в размере 83 миллиона долларов США (эквивалентно 34.409 миллионов тенге).

В 2020 году КТГ произвел частичное погашение займа от ЕБРР на общую сумму 12.696 миллионов тенге, включая вознаграждение.

В течение 2020 года КМГИ получил и оплатил краткосрочный займ от Credit Agricole со ставкой вознаграждения SOF (0,29%) + 2,00% для целей финансирования оборотного капитала в размере 33 миллиона долларов США (эквивалентно 13.655 миллионов тенге).

Изменения в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности:

В миллионах тенге	2021 год			2020 год				
	Краткосрочные займы	Долгосрочные займы	Облигации	Итого	Краткосрочные займы	Долгосрочные займы	Облигации	Итого
Сальдо на 1 января	184.370	916.265	2.977.813	4.078.448	70.843	974.937	2.791.724	3.837.504
Получено денежных средств	82.753	368.343	-	451.096	169.088	186.641	321.250	676.979
Выплата основного долга денежными средствами	(108.134)	(218.733)	(12.685)	(339.552)	(64.921)	(299.501)	(442.933)	(807.355)
Выплата основного долга и уплата вознаграждений за счёт зарезервированных денежных средств	-	(32.799)	-	(32.799)	-	-	-	-
Вознаграждение начисленное	9.573	72.248	159.810	241.631	7.265	64.931	163.890	236.086
Вознаграждение уплаченное	(9.427)	(52.876)	(185.140)	(247.443)	(7.278)	(64.953)	(164.192)	(236.423)
Дисконт (Примечание 14)	-	-	-	-	-	(11.002)	-	(11.002)
Вознаграждение за выкуп облигаций (Примечание 14)	-	-	-	-	-	-	21.057	21.057
Прибыль от выкупа облигаций	-	-	-	-	-	-	(927)	(927)
Пересчёт валюты отчётности	3.227	2.684	66.967	72.878	4.790	9.164	205.725	219.679
Убыток по курсовой разнице	410	4.844	7.679	12.933	4.583	54.367	82.365	141.315
Прекрашенная деятельность (Примечание 5)	-	(182.568)	(308.245)	(490.813)	-	-	-	-
Прочие	-	(52)	-	(52)	-	1.681	(146)	1.535
Сальдо на 31 декабря	162.772	877.356	2.706.199	3.746.327	184.370	916.265	2.977.813	4.078.448
Текущая часть	162.772	292.708	29.500	484.980	184.370	133.094	44.092	361.556
Долгосрочная часть	-	584.648	2.676.699	3.261.347	-	783.171	2.933.721	3.716.892

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. ЗАЙМЫ (продолжение)

Ковенанты

Группа должна обеспечить исполнение финансовых и нефинансовых показателей по условиям кредитных соглашений. 16 июня 2021 года Компания получила согласие держателей Еврооблигаций со сроками погашения в 2025, 2027, 2030, 2047, 2048 годах на приведение условий по данным выпускам в соответствие с условиями выпуска Еврооблигаций КМГ 2020 года. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, Группа соблюдает все финансовые и нефинансовые показатели.

Хеджирование чистых инвестиций с иностранной функциональной валютой

На 31 декабря 2021 года некоторые займы, выраженные в долларах США, были определены как инструменты хеджирования чистых инвестиций в зарубежные подразделения для хеджирования подверженности Группы валютному риску по отношению к доллару США. В 2021 году убыток от курсовой разницы в размере 66.967 миллионов тенге (2020 год: убыток от курсовой разницы в размере 205.725 миллионов тенге) был реклассифицирован в состав прочего совокупного дохода и зачтен против дохода от пересчёта зарубежных подразделений.

Между объектом хеджирования и инструментом хеджирования существует экономическая взаимосвязь, поскольку чистая инвестиция создает валютный риск, который совпадает с валютным риском по займам 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. На 31 декабря 2021 и 2020 годов неэффективной части хеджа не было.

26. РЕЗЕРВЫ

<i>В миллионах тенге</i>	Обязатель- ства по выбытию активов	Экологи- ческие обязатель- ства	Резерв по налогам	Резерв по транспор- тировке газа	Обязатель- ства по вознаграж- дениям работникам	Прочие	Итого
Резерв на 31 декабря 2019 года	154.394	60.346	18.184	27.965	59.059	57.179	377.127
Пересчёт валюты отчётности	2.258	3.706	(1)	2.801	922	5.370	15.056
Изменение в оценке	13.049	(1.421)	-	-	-	(3)	11.625
Увеличение на сумму дисконта (Примечание 14)	11.001	2.242	-	-	3.605	130	16.978
Резерв за год	886	5.454	722	-	13.099	15.857	36.018
Восстановление	(1.189)	-	(1.451)	-	-	(5.041)	(7.681)
Использование резерва	(664)	(5.326)	(7.019)	-	(6.767)	(62.958)	(82.734)
Резерв на 31 декабря 2020 года	179.735	65.001	10.435	30.766	69.918	10.534	366.389
Пересчёт валюты отчётности	543	1.087	118	453	266	78	2.545
Изменение в оценке	(55)	(2.514)	-	-	503	151	(1.915)
Увеличение на сумму дисконта (Примечание 14)	10.343	3.759	-	-	4.515	152	18.769
Резерв за год	785	2.628	2.392	-	(2.905)	2.974	5.874
Восстановление	(1.329)	-	(748)	-	-	(1.207)	(3.284)
Использование резерва	(332)	(6.775)	(1.834)	-	(6.235)	(8.055)	(23.231)
Прекращенная деятельность (Примечание 5)	(87.953)	-	(1)	(31.219)	(636)	(93)	(119.902)
Резерв на 31 декабря 2021 года	101.737	63.186	10.362	-	65.426	4.534	245.245

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. РЕЗЕРВЫ (продолжение)

Текущая и долгосрочная части разделены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	Обязатель- ства по выбытию активов	Экологи- ческое обязатель- ство	Резерв по налогам	Резерв по транспор- тировке газа	Обязатель- ство по вознаграж- дениям работникам	Прочие	Итого
Текущая часть	1.196	4.627	10.362	-	3.809	2.315	22.309
Долгосрочная часть	100.541	58.559	-	-	61.617	2.219	222.936
Резерв на 31 декабря 2021 года	101.737	63.186	10.362	-	65.426	4.534	245.245
Текущая часть	700	8.094	10.435	30.766	5.691	7.549	63.235
Долгосрочная часть	179.035	56.907	-	-	64.227	2.985	303.154
Резерв на 31 декабря 2020 года	179.735	65.001	10.435	30.766	69.918	10.534	366.389

27. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ И НЕФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая кредиторская задолженность	519.201	536.922
Прочие финансовые обязательства		
Задолженность перед сотрудниками	44.401	54.741
Прочая кредиторская задолженность	16.446	21.215
Задолженность по дивидендам	534	195
Финансовые гарантии (Примечание 5)	122	14.910
Прочие	23.643	28.342
	85.146	119.403
Краткосрочная часть	69.231	86.440
Долгосрочная часть	15.915	32.963
Прочие нефинансовые обязательства		
Договорные обязательства	154.696	118.537
Прочие	18.802	39.315
	173.498	157.852
Краткосрочная часть	134.269	129.021
Долгосрочная часть	39.229	28.831

Торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах по состоянию на 31 декабря:

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	351.383	221.097
Тенге	83.705	249.108
Румынская лея	71.932	44.457
Евро	3.381	6.558
Другие валюты	8.800	15.702
Итого	519.201	536.922

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, по торговой кредиторской задолженности и прочим текущим финансовым обязательствам проценты не начислялись.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
НДС	49.002	90.883
Налог на добычу полезных ископаемых	26.439	10.147
Рентный налог на экспорт сырой нефти	23.702	10.054
Индивидуальный подоходный налог	6.834	5.746
Экспортная таможенная пошлина	5.842	–
Социальный налог	5.217	5.691
Налог у источника выплаты за нерезидента	2.357	1.556
Акцизы	1.719	2.239
Прочие	5.312	3.947
	126.424	130.263

29. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Предоплата по подоходному налогу на 31 декабря 2021 года в сумме 24.900 миллионов тенге (в 2020 году: 70.301 миллион тенге) представляет собой, в основном, корпоративный подоходный налог. Обязательства по подоходному налогу на 31 декабря 2021 года в сумме 6.882 миллиона тенге (в 2020 году: 8.967 миллионов тенге) представляет собой, в основном, корпоративный подоходный налог.

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

<i>В миллионах тенге</i>	2021 год	2020 год (пересчитано)
Текущий подоходный налог:		
Корпоративный подоходный налог	116.567	60.634
Налог у источника выплаты по доходам от дивидендов и вознаграждения	42.886	9.416
Налог на сверхприбыль	1.237	(194)
Отсроченный подоходный налог:		
Корпоративный подоходный налог	25.747	(7.616)
Налог у источника выплаты по доходам от дивидендов	34.990	26.021
Налог на сверхприбыль	(34)	(2.985)
Расходы по подоходному налогу	221.393	85.276

Сверка расходов по подоходному налогу, рассчитанных от бухгалтерской прибыли до налогообложения по нормативной ставке подоходного налога (20% в 2021 и 2020 годах) к расходам по подоходному налогу, представлена следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В миллионах тенге</i>	2021 год	2020 год (пересчитано)
Прибыль/ (убыток) до учёта подоходного налога от продолжающейся деятельности	1.066.255	(4.155)
Прибыль до учёта подоходного налога от прекращённой деятельности	407.993	282.355
Ставка подоходного налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу по бухгалтерской прибыли	294.850	55.640
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний	(87.497)	(76.218)
Прочие необлагаемые доходы и расходы, не идущие на вычет	71.398	49.874
Эффект отличных ставок корпоративного подоходного налога	18.017	30.039
Налог на сверхприбыль	1.203	(3.179)
Изменение в непризнанных активах по отсроченному налогу	(21.063)	50.147
Расходы по подоходному налогу	276.908	106.303
Расходы по подоходному налогу, относящиеся к продолжающейся деятельности	221.393	85.276
Расходы по подоходному налогу, относящиеся к прекращённой деятельности	55.515	21.027
	276.908	106.303

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**29. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

Сальдо отсроченного налога, рассчитанного посредством применения законных ставок налога, действующих на отчётные даты, к временным различиям между основой для расчёта активов и обязательств и суммами, отраженными в консолидированной финансовой отчётности на 31 декабря, включают следующее:

В миллионах тенге	2021 год				2020 год					
	Корпоративный подоходный налог	Налог на сверхприбыль	Налог у источника	Итого	Отраженный в составе прибыли или убытка за 2021 год	Корпоративный подоходный налог	Налог на сверхприбыль	Налог у источника	Итого	Отраженный в составе прибыли или убытка за 2020 год
Активы по отсроченному налогу										
Основные средства	22.769	-	-	22.769	(12.831)	35.848	-	-	35.848	968
Перенесенные налоговые убытки	556.394	-	-	556.394	(35.419)	591.813	-	-	591.813	35.367
Начисленные обязательства в отношении работников	4.975	-	-	4.975	(133)	5.342	-	-	5.342	78
Обесценение финансовых активов	1	-	-	1	(12)	13	-	-	13	3
Обязательство за загрязнение окружающей среды	3.089	-	-	3.089	(1.207)	4.296	-	-	4.296	(532)
Прочие	57.772	-	-	57.772	10.726	52.186	-	-	52.186	(2.091)
Минус: непризнанные активы по отсроченному налогу	(561.198)	-	-	(561.198)	21.063	(582.261)	-	-	(582.261)	(50.147)
Минус: активы по отсроченному налогу, зачтенные с обязательствами по отсроченному налогу	(49.767)	-	-	(49.767)	(5.809)	(48.647)	-	-	(48.647)	2.832
Активы по отсроченному налогу	34.035	-	-	34.035	(23.622)	58.590	-	-	58.590	(13.522)
Обязательства по отсроченному налогу										
Основные средства	125.840	358	-	126.198	11.007	179.394	392	-	179.786	(19.811)
Нераспределённая прибыль совместного предприятия	-	-	465.891	465.891	34.990	-	-	419.083	419.083	26.021
Прочее	3.441	-	-	3.441	10.723	5.672	-	-	5.672	1.018
Минус: активы по отсроченному налогу, зачтенные с обязательствами по отсроченному налогу	(49.767)	-	-	(49.767)	(5.809)	(48.647)	-	-	(48.647)	2.832
Обязательства по отсроченному налогу	79.514	358	465.891	545.763	50.911	136.419	392	419.083	555.894	10.060
Чистые обязательства по отсроченному налогу	45.479	358	465.891	511.728	-	77.829	392	419.083	497.304	23.582
Расходы по отсроченному налогу					74.533					

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**29. 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 объём контрактов на недропользование. Отсроченный налоговый актив признаётся 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 2021 года непризнанные отсроченные налоговые активы в основном относились к перенесенным налоговым убыткам в сумме 561,198 миллионов тенге (в 2020 году: 582.261 миллион тенге).

Перенесенные налоговые убытки в РК по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов истекают в течение десяти лет с момента возникновения для целей налогообложения.

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

В миллионах тенге	2021 год			2020 год				
	Корпоративный подоходный налог	Налог на сверхприбыль	Налог у источника	Итого	Корпоративный подоходный налог	Налог на сверхприбыль	Налог у источника	Итого
Сальдо, нетто, отсроченного обязательства на 1 января	77.829	392	419.083	497.304	75.790	3.377	356.581	435.748
Пересчёт валюты отчётности	296	-	11.818	12.114	1.601	-	36.481	38.082
Налоговый убыток/(доход) отраженный в составе прибыли или убытка за год	39.577	(34)	34.990	74.533	546	(2.985)	26.021	23.582
Налоговый убыток/(доход) за год, отраженный в составе прочего совокупного дохода	48	-	-	48	(108)	-	-	(108)
Прекращенная деятельность (Примечание 5)	(72.271)	-	-	(72.271)	-	-	-	-
Сальдо, нетто, отсроченного обязательства на 31 декабря	45.479	358	465.891	511.728	77.829	392	419.083	497.304

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. 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, предоставленных на основании тарифов. непогашенные остатки на конец периода, в основном, необеспеченные и беспроцентные, расчёты по которым производятся наличными. Группа признает резервы под ОКУ по задолженности от связанных сторон в соответствии с теми же принципами и политикой под ОКУ, применяемыми для определения ОКУ по задолженности перед третьими сторонами.

Остатки по расчётам

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов:

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря	Задолженность связанных сторон	Задолженность связанным сторонам	Деньги и депозиты на счетах связанных сторон	Задолженность по займам связанным сторонам
Компании, входящие в Самрук-Казына	2021 года	497.242	1.074	–	33.123
	2020 года	402.272	5.921	–	45.192
Ассоциированные компании	2021 года	12.249	3.009	–	–
	2020 года	4.345	3.541	–	–
Прочие контролируемые государством стороны	2021 года	2.349	638	86.481	153.381
	2020 года	4.116	113	126.443	273.695
Совместные предприятия	2021 года	166.869	170.923	–	–
	2020 года	357.832	246.555	–	–

Задолженность связанных/связанным сторонам

Компании, входящие в Самрук-Казына

По состоянию на 31 декабря 2021 года, задолженность компаний, входящих в Самрук-Казына, в основном представлена облигациями, выпущенными Самрук-Казына на сумму 18.373 миллиона тенге, за вычетом резерва под ОКУ (31 декабря 2020 года: 17.265 миллионов тенге) (Примечание 22) и финансовой помощью, предоставленной Самрук-Казына на сумму 451.981 миллион тенге, за вычетом резерва под ОКУ (31 декабря 2020 года: 379.159 миллионов тенге) (Примечание 24).

Совместные предприятия

По состоянию на 31 декабря 2021 года, задолженность совместных предприятий, в основном, представлена займами, предоставленными ТОО «ПетроКазахстан Ойл Продактс» (далее – «ПКОП») в размере 74.612 миллионов тенге (31 декабря 2020 года: 96.958 миллионов тенге), УГЛ в сумме 48.549 миллионов тенге (31 декабря 2020 года: 41.066 миллионов тенге) и авансами, выплаченными ТШО, на сумму 8.744 миллиона тенге (на 31 декабря 2020 года: 16.094 миллиона тенге) по договору купли-продажи сырой нефти и сжиженного газа.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, задолженность перед совместными предприятиями, в основном, представлена кредиторской задолженностью за поставку сырой нефти ТШО на сумму 130.786 миллионов тенге (31 декабря 2020 года: 67.578 миллионов тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

Денежные средства и депозиты, размещенные у связанных сторон

Другие стороны, контролируемые государством

По состоянию на 31 декабря 2021 года уменьшение денежных средств и депозитов, размещенных у связанных сторон, в основном, связано с частичным изъятием депозита в сумме 100 миллионов долларов США (эквивалентно 42.422 миллиона на дату изъятия).

Задолженность по займам связанным сторонам

Другие стороны, контролируемые государством

По состоянию на 31 декабря 2021 года займы, подлежащие выплате связанным сторонам представлены займами, полученными АНПЗ и ПНХЗ от БРК на общую сумму 153.381 миллион тенге (31 декабря 2020 года: 273.695 миллионов тенге) (Примечание 25).

Выплаты по займам, предоставленным связанным сторонам

В 2021 году Группа получила выплаты от погашения основного долга и процентов по займу, выданному ПКООП на сумму 24.438 миллионов тенге и 3.507 миллионов тенге, соответственно (2020 год: 24.588 миллионов тенге и 5.492 миллиона тенге, соответственно), процентов по займу, выданному ГБШ, совместному предприятию КТГ, на сумму 9.628 миллионов тенге (2020: основного долга и процентов по займу на сумму 48.133 миллиона тенге и 9.336 миллионов тенге, соответственно). В ноябре 2021 года КТГ был передан в Самрук-Казына (Примечание 5).

Обороты по сделкам

В следующей таблице приводятся общие суммы по сделкам, которые были заключены со связанными сторонами в течение 2021 и 2020 годов:

		Продажи связанным сторонам	Приобре- тения у связанных сторон	Вознаграж- дение от связанных сторон	Вознаграж- дение связанным сторонам
<i>В миллионах тенге</i>					
Компании, входящие в Самрук-Казына	2021 год	17.589	11.500	36.805	6.448
	2020 год	13.793	24.316	30.055	2.293
Ассоциированные компании	2021 год	53.754	33.549	-	-
	2020 год	21.000	24.710	2.740	-
Прочие контролируемые государством стороны	2021 год	32.810	16.788	315	21.529
	2020 год	42.880	18.765	12.035	26.567
Совместные предприятия	2021 год	270.274	1.678.338	30.626	1.109
	2020 год	322.894	1.128.533	31.397	4.763

Продажи связанным сторонам/приобретения у связанных сторон

Совместные предприятия

В 2021 году продажи совместным предприятиям были представлены, в основном, транспортно-грузовым обслуживанием, предоставленным ТШО в сумме 16.698 миллионов тенге (2020 год: 34.399 миллионов тенге), продажей компрессорной станции ГБШ на сумму 42.886 миллионов тенге (2020 год: 43.667 миллионов тенге) (Примечание 15), услугам по транспортировке и обслуживанию нефти, предоставленным АО «МангистауМунайГаз», дочерней организации МИБВ, на сумму 53.892 миллиона тенге и 85.094 миллиона тенге, соответственно (2020 год: 53.591 миллион тенге и 72.251 миллион тенге, соответственно).

В 2021 году покупки у совместных предприятий, в основном, были связаны с покупками сырой нефти у ТШО на сумму 1.234.019 миллионов тенге (2020 год: 687.896 миллионов тенге), за транспортные услуги, предоставленные ГБШ, на сумму 167.217 миллионов тенге (2020 год: 201.524 миллиона тенге) и АГП на сумму 75.287 миллионов тенге (2020 год: 106.160 миллионов тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

За год, закончившийся 31 декабря 2021 и 2020 годов, общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу (члены Совета Директоров и Правления Группы), включенная в общие и административные расходы в консолидированном отчёте о совокупном доходе, составляет 7.899 миллионов тенге и 8.159 миллионов тенге, соответственно. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу, состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и премий по результатам деятельности.

31. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Группы включают займы, финансовые гарантии, денежные средства и их эквиваленты, 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 её 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 2021 и 2020 годов.

Валютный риск

В результате значительных сумм займов и кредиторской задолженности, выраженных в долларах США, на консолидированный отчёт 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. В следующей таблице представлена чувствительность прибыли Группы до налогообложения (вследствие изменения в денежных потоках 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 налого- обложения
2021 год	+13% (10%)	(252.408) 194.160
2020 год	+14% (11%)	(335.219) 263.387

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. 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) 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
2021 год		
ЛИБОР	+1,25	(8.817)
	-0,25	1.763
2020 год		
ЛИБОР	+1,00	(6.835)
	-0,25	1.709

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, дебиторскую 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, займы и дебиторская задолженность от связанных сторон и прочие финансовые активы, риск Группы связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен текущей стоимости данных инструментов.

В следующей таблице показан риск профиль по денежным средствам, краткосрочным и долгосрочным депозитам Группы в банках по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов с использованием обозначений кредитных рейтингов «Fitch», либо при отсутствии таковых, с использованием их эквивалентов в рейтингах «S&P» и «Moody's».

	На 31 декабря	
	2021 год	2020 год
от «AA-» до «A+»	8%	12%
от «A» до «A-»	34%	30%
от «BBB+» до «BBB-»	54%	16%
от «BB+» до «BB-»	1%	41%
от «B+» до «B-»	3%	1%

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, приближенной 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

31. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств.

В миллионах тенге	Не более	Свыше	Свыше	Свыше	Свыше	Итого
	1 месяца	1 месяца, но не более 3 месяцев	3 месяцев, но не более 1 года	1 года, но не более 5 лет	5 лет*	
На 31 декабря 2021 года						
Займы*	268.383	92	379.336	1.432.280	4.283.944	6.364.035
Торговая кредиторская задолженность	250.549	260.874	7.778	–	–	519.201
Финансовые гарантии**	–	4	312	1.252	–	1.568
Задолженность по аренде	1.896	1.229	6.595	12.763	22.879	45.362
Прочие финансовые обязательства	38.906	17.650	15.932	16.979	–	89.467
	559.734	279.849	409.953	1.463.274	4.306.823	7.019.633
На 31 декабря 2020 года						
Займы*	64.664	15.128	449.943	1.699.247	4.607.751	6.836.733
Торговая кредиторская задолженность	208.648	318.195	10.079	–	–	536.922
Финансовые гарантии**	–	16.339	48.734	172.619	313	238.005
Задолженность по аренде	395	515	16.061	26.236	20.448	63.655
Прочие финансовые обязательства	33.377	23.337	24.486	11.096	54.586	146.882
	307.084	373.514	549.303	1.909.198	4.683.098	7.822.197

* Группа исключает из недисконтированных платежей задолженность по займам, подлежащую погашению партнерам по проектам, в соответствии с соглашениями о совместном финансировании, в виду неопределённости наступления сроков погашения. На 31 декабря 2021 года, задолженность по займам перед партнерами составила 12,355 миллионов тенге (31 декабря 2020 года: 7.175 миллионов тенге).

** Группа включает финансовые гарантии в таблицу ликвидности, однако, денежные оттоки по финансовым гарантиям зависят от определённых событий. Финансовая гарантия – это договор, согласно которому эмитент обязан произвести определённые выплаты с целью возмещения держателю инструмента убытка, понесенного им в связи с тем, что определённый должник не в состоянии совершить платеж в установленный срок в соответствии с первоначальными или пересмотренными условиями долгового инструмента. В 2021 и 2020 годах не было случаев использования существенных финансовых гарантий.

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 (Примечание 23), краткосрочные банковские депозиты (Примечание 18) и капитал, включающий выпущенный капитал, дополнительный оплаченный капитал, прочие резервы и нераспределённую прибыль (Примечание 24).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

31. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Управление капиталом (продолжение)

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. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов, договорные условия по процентным кредитам и займам не нарушались (*Примечание 25*).

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Займы	3.746.327	4.078.448
Минус: денежные средства и их эквиваленты и краткосрочные банковские депозиты	1.486.362	1.428.336
Чистая задолженность	2.259.965	2.650.112
Капитал	8.158.681	8.636.679
Капитал и чистая задолженность	10.418.646	11.286.791

Стратегия, цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2021 и 2020 годов, не изменялись.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**31. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Балансовая стоимость финансовых инструментов Группы по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов приблизительно равна их справедливой стоимости, за исключением финансовых инструментов, раскрытых ниже:

В миллионах тенге	31 декабря 2021 года			31 декабря 2020 года			
	Текущая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки		Текущая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки		
		Уровень 1	Уровень 2		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Облигации к получению от Самрук-Казына	18.373	16.925	-	16.925	-	16.916	-
Займы выданные связанным сторонам по амортизированной стоимости, задолженность по аренде к получению от совместных предприятий	474.875	472.528	-	448.658	23.870	538.063	-
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения	3.041.001	3.556.705	3.210.632	346.073	-	4.103.404	3.640.931
Займы с плавающей ставкой вознаграждения	705.326	755.347	-	755.347	-	683.490	699.509
Выпущенные финансовые гарантии	122	122	-	-	122	14.910	-
<i>(Примечание 5)</i>						15.464	15.464

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

31. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (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 – котируемые (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 отчётного периода не было никаких переводов между Уровнем 1 и Уровнем 2, а также не осуществлялось перемещений в Уровень 3 или из него.

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 отчётного периода. В течение года не было никаких изменений в процессах оценки Группы, методах оценки и типах исходных данных, используемых при оценке справедливой стоимости.

Ниже представлены значительные ненаблюдаемые исходные данные, используемые для оценок справедливой стоимости, отнесённые к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости:

	Метод долевой оценки	Значительные ненаблюдаемые исходные данные	Диапазон на 31 декабря	
			2021 год	2020 год
Займы выданные связанным сторонам по амортизированной стоимости, задолженность по аренде к получению от СП	Метод дисконтированных денежных потоков	Ставка дисконтирования и процентная ставка	4,1-11,5%	7,54-9,9%
Выпущенные финансовые гарантии			4,5%	4,9%

32. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

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

С начала марта 2020 года мировые рынки испытывают значительную волатильность спроса и цен на нефть, в частности, в результате пандемии COVID-19. Стоимость казахстанского тенге значительно упала по отношению к основным мировым валютам. По мнению руководства Компании, эти тенденции не окажут существенного влияния на будущее финансовое положение Компании, результаты деятельности и перспективы бизнеса.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Риск изменения цен на товары

Большая часть доходов Группы генерируется от продажи товаров, в основном сырой нефти и нефтепродуктов. Исторически, цены на данные продукты были непостоянными и значительно менялись в ответ на изменения в спросе и предложении, рыночную неопределенность, деятельность мировой и региональной экономики и цикличности в индустриях. Цены, также, подвержены влиянию действий Правительства, включая наложение тарифов и импортных пошлин, биржевой спекуляции, увеличению в возможности или избыточного снабжения продуктов Группы на основные рынки. Эти внешние факторы и изменения на рынках осложняют оценку будущих цен. Существенное или затянувшееся снижение в ценах на товары могут значительно или отрицательно повлиять на деятельность Группы, финансовые результаты и денежные потоки от операций. Группа, в основном, не хеджирует свою подверженность риску изменения цен на товары.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая расхождения в подходах к признанию по МСФО доходов, расходов и прочих статей в финансовой отчетности. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов весьма сурова. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2021 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2021 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» (далее – «Закон») требует, чтобы все налоги, применимые к операциям, были рассчитаны на основании рыночных цен, определенных по принципу вытянутой руки. Закон 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 по его применению к различным видам операций, в результате чего 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 2021 года Руководство считает, что его толкование применимого законодательства по трансфертному ценообразованию является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по трансфертному ценообразованию будет подтверждена.

Комплексная налоговая проверка на АНПЗ за 2015-2017 годы

15 декабря 2020 года АНПЗ получил результаты комплексной налоговой проверки за 2015-2017 годы, согласно которым сумма доначислений по НДС составила 9.257 миллионов тенге, включая НДС и пени, а также сумма уменьшения переносимых убытков составила 29.026 миллионов тенге. АНПЗ не согласен с результатами налоговой проверки и 28 января 2021 года направил соответствующую жалобу в Министерство финансов РК. По состоянию на 31 декабря 2021 года, рассмотрение жалобы было приостановлено Министерством Финансов РК до выяснения обстоятельств. Группа считает, что риск доначисления налогов является низким и, соответственно, не признала резерв по данной проверке по состоянию на 31 декабря 2021 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**32. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Гражданское разбирательство в КМГИ**

Faber Invest & Trade Inc. (далее – «Faber»), владелец неконтрольной доли участия в дочерних компаниях КМГИ, возобновил в 2020 году разбирательства по нескольким предыдущим гражданским делам, одно из которых оспаривает увеличение уставного капитала Rompetrol Rafinare Constanta, дочерней компании КМГИ, в 2003-2005 годах. Слушания проводились на периодической основе, но окончательные решения не были вынесены. 13 июля 2021 года, суд отклонил жалобу Faber. Однако, Faber повторно подал жалобу на решение суда. По результатам слушания в декабре 2021 года, суд удовлетворил жалобу и вернул дело на повторное рассмотрение. Следующие слушания ожидаются в марте и мае 2022 года.

Группа считает, что её позиция в отношении нового заявления Faber будет решена аналогично другим схожим разбирательствам, разрешенным в 2020 году в пользу Группы. Соответственно, Группа не признала резерв по данному делу на 31 декабря 2021 года.

Проверки возмещаемых затрат

В соответствии с основными принципами соглашения о разделе продукции (далее – «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 объёмы 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. Определённые затраты на возмещение должны утверждаться уполномоченными органами. Уполномоченные органы проводят проверку возмещаемых затрат. В результате проверок возмещаемых затрат, проведенных до 31 декабря 2021 года, определённые затраты были классифицированы как невозмещаемые. Стороны СРП ведут переговоры касательно возмещения данных затрат.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, доля Группы в оспариваемых затратах составляет 1.177 миллионов долларов США (эквивалентно 508.180 миллионов тенге на отчётную дату) (2020 год: 1.078 миллионов долларов США, эквивалентно 453.641 миллион тенге на отчётную дату), включая долю Группы в обязательствах совместного предприятия. Группа и её 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 в РК, 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 объём сырой нефти, превышающий объём, 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 2021 году, в соответствии со своими обязательствами, Группа поставила 7.114 тысяч тонн сырой нефти (2020 год: 6.401 тысяча тонн), включая долю Группы в поставках совместных предприятий и ассоциированных компаний, на внутренний рынок.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

32. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по лицензиям и контрактам на недропользование

По состоянию на 31 декабря 2021 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, включая долю Группы в обязательствах совместных предприятий и ассоциированной компании:

<i>В миллионах тенге</i>	Капитальные расходы	Операционные расходы
Год		
2022	236.077	57.135
2023	94.245	4.373
2024	27.106	4.383
2025	10.880	4.314
2026-2048	5.216	21.372
Итого	373.524	91.577

Обязательства по поставке сырой нефти

По состоянию на 31 декабря 2021 года обязательства Кашаган, совместного предприятия Компании, по договорам поставки нефти составили 4,3 миллиона тонн (31 декабря 2020 года: 8,2 миллиона тонн).

Прочие контрактные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Группы, включая долю Группы в обязательствах совместных предприятий, имелись прочие договорные обязательства по приобретению и строительству долгосрочных активов на общую сумму 148.590 миллионов тенге (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 196.531 миллион тенге).

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Группы имелись обязательства в общей сумме 184.455 миллионов тенге (по состоянию на 31 декабря 2020 года: 232.136 миллионов тенге) в рамках инвестиционных программ, утвержденных Министерством энергетики РК и *Комитетом по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики РК* и направленных на расширение производственных объектов.

Нефинансовые гарантии

На 31 декабря 2021 и 2020 годов, Группа имела открытые гарантии исполнения обязательств, выпущенные в пользу третьих сторон, по которым Группа выступает гарантом в случае неисполнения обязательств со стороны её совместных предприятий и ассоциированных сторон по договорам купли-продажи природного газа, транспортировки и прочим договорам.

На 31 декабря 2021 года руководство Группы считает, что не было ожидаемых случаев неисполнения договорных обязательств сторонами и, соответственно, не было признано обязательств по нефинансовым условным обязательствам.

33. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ

Операционные сегменты Группы имеют отдельные структуры и управление, соответствующие видам производимой продукции и предоставляемых услуг. Все сегменты представляют собой стратегические направления бизнеса, предлагающие разные виды продукции и услуг на разных рынках. Функции определяются как операционные сегменты, а) как осуществляющие деятельность, от которой имеют доходы и расходы; б) чьи операционные результаты регулярно анализируются руководством Группы, принимающим операционные решения.

Деятельность Группы охватывает три основных операционных сегмента: разведка и добыча нефти и газа, транспортировка нефти, и переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов. Группа выделяет деятельность Компании в операционный сегмент «Корпоративный центр», поскольку Компания выполняет не только функции материнской компании, но и осуществляет операционную деятельность. Остальные операционные сегменты были объединены и представлены как прочие ввиду их незначительности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

33. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (продолжение)

Разбивка выручки по видам товаров и услуг представлена в *Примечании 6* к данной финансовой отчетности.

В 2021 году, выручка «Продажа сырой нефти и газа» и «Продажа нефтепродуктов» представляет собой в основном продажи третьим сторонам, осуществляемые следующими операционными сегментами:

В миллионах тенге	Вид товаров и услуг			
	2021 года		2020 года	
	Продажа сырой нефти и газа	Продажа нефтепродуктов	Продажа сырой нефти и газа	Продажа нефтепродуктов
Сегменты				
Переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов	3.097.249	1.527.802	1.676.749	989.881
Корпоративный центр	–	559.515	–	333.100
Разведка и добыча нефти и газа	–	3.092	–	3.910
Прочие	–	11.704	–	9.832
	3.097.249	2.102.113	1.676.749	1.336.723

Результаты деятельности сегмента оцениваются на основе выручки, чистой прибыли и показателя EBITDA, которые рассчитываются 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, обесценения основных средств, нематериальных активов и активов по разведке и оценке, активов, классифицированных как предназначенные для продажи, расходов по разведке, обесценения инвестиций в совместные предприятия и ассоциированные компании, финансовых доходов и расходов, и расходов по подоходному налогу.

EBITDA, % определяется как EBITDA определённого сегмента по отношению к общей EBITDA.

Корректировки и элиминации представляют собой исключение внутригрупповых оборотов. Межсегментные операции были совершены на условиях, согласованных между сегментами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам, за исключением определённых регулируемых услуг, которые предоставляются на основе тарифов, доступных для связанных и третьих сторон.

Географическая информация

Основные средства (*Примечание 15*) Группы расположены в следующих странах:

В миллионах тенге	2021 год	2020 год
Казахстан	2.782.481	3.730.070
Другие страны	623.499	639.675
	3.405.980	4.369.745

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**33. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (продолжение)**

В таблице ниже представлена информация о прибылях или убытках за 2021 год, а также об активах и обязательствах на 31 декабря 2021 года по операционным сегментам Группы:

	Разведка и добыча нефти и газа		Транспортировка нефти		Переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов		Корпоративный центр		Прочие		Итого
	8.142	203.388	4.944.326	560.895	122.042	—	5.838.793				
Выручка от реализации внешним клиентам	8.142	203.388	4.944.326	560.895	122.042	—	5.838.793				
Выручка от реализации другим сегментам	1.223.371	78.579	157.380	46.222	86.598	(1.592.150)	—				
Итого выручка	1.231.513	281.967	5.101.706	607.117	208.640	(1.592.150)	5.838.793				
Себестоимость покупки нефти, газа, нефтепродуктов и прочих материалов	(30.151)	(14.477)	(4.508.909)	(265.594)	(33.494)	1.256.134	(3.596.491)				
Производственные расходы	(309.158)	(124.163)	(203.059)	(167.570)	(149.841)	260.760	(693.031)				
Налоги кроме подоходного налога	(346.304)	(14.105)	(14.998)	(45.855)	(7.377)	—	(428.639)				
Расходы по транспортировке и реализации	(103.433)	(5.444)	(66.646)	(10.353)	—	53.964	(131.912)				
Общие и административные расходы	(26.223)	(18.312)	(36.366)	(46.296)	(24.151)	2.870	(148.478)				
Доля в прибылях совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	625.567	105.890	17.694	—	19.582	—	768.733				
ЕБИТДА	1.041.811	211.356	289.422	71.449	13.359	(18.422)	1.608.975				
ЕБИТДА, %	65%	13%	18%	4%	1%	(1%)					
Износ, истощение и амортизация	(126.433)	(41.694)	(140.870)	(3.034)	(10.037)	—	(322.068)				
Финансовый доход	71.785	3.980	2.563	161.385	20.795	(175.909)	84.599				
Финансовые затраты	(19.566)	(6.426)	(93.290)	(212.693)	(4.919)	87.629	(249.265)				
Обесценение основных средств, активов по разведке и оценке, нематериальных активов и активов, классифицированных как предназначенные для продажи	(3.987)	(4.796)	(8.217)	(324)	(3.400)	—	(20.724)				
Расходы по разведке	(79.083)	—	—	—	—	—	(79.083)				
Расходы по подоходному налогу	(136.784)	(14.441)	(38.159)	(30.899)	(1.110)	—	(221.393)				
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	593.531	48.688	36.922	300.334	(33.052)	(101.561)	844.862				
Прочая сегментная информация											
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	5.904.568	523.747	47.395	—	74.674	—	6.550.384				
Капитальные затраты	168.017	92.061	83.020	6.013	12.681	52.398	414.190				
Резервы на неквидные ТМЗ, ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, займам и дебиторской задолженности от связанных сторон, прочим краткосрочным финансовым активам, и резерв по обесценению краткосрочных нефинансовых активов	(4.854)	(9.686)	(40.898)	(28.518)	(9.023)	—	(92.979)				
Активы сегмента	8.624.757	1.213.613	3.000.106	1.580.623	322.008	(1.088.846)	13.662.261				
Обязательства сегмента	868.902	216.809	1.994.289	3.378.313	100.458	(1.065.191)	5.493.580				

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**33. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (продолжение)**

В таблице ниже представлена информация о прибылях или убытках за 2020 год, а также об активах и обязательствах на 31 декабря 2020 года по операционным сегментам Группы:

В миллионах тенге	Разведка и добыча нефти и газа	Транспортно-тировка нефти	Переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов	Корпоративный центр	Прочие	Корректировки и эми-нации	Итого
Выручка от реализации внешним клиентам*	8,981	216,843	2,955,444	334,092	109,604	-	3,624,964
Выручка от реализации другим сегментам*	868,731	91,497	327,229	36,945	83,314	(1,407,716)	-
Итого выручка*	877,712	308,340	3,282,673	371,037	192,918	(1,407,716)	3,624,964
Собстоимость купленной нефти, газа, нефтепродуктов и прочих материалов*	(29,528)	(13,301)	(2,739,382)	(185,884)	(32,844)	1,099,703	(1,901,236)
Производственные расходы*	(297,934)	(124,041)	(202,820)	(126,431)	(139,308)	234,356	(656,178)
Налоги кроме подоходного налога*	(194,328)	(12,891)	(15,188)	(24,994)	(7,107)	186	(254,322)
Расходы по транспортировке и реализации*	(118,054)	(8,019)	(62,381)	(7,752)	-	59,062	(137,144)
Общие и административные расходы*	(30,219)	(16,775)	(46,690)	(51,053)	(25,096)	23,208	(146,625)
Доля в прибылях совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто*	182,572	93,525	(1,373)	-	6,091	-	280,815
EBITDA*	390,221	226,838	214,839	(25,077)	(5,346)	8,799	810,274
EBITDA, %*	48%	28%	27%	(3%)	(1%)	1%	
Износ, истощение и амортизация*	(118,157)	(39,253)	(146,764)	(3,200)	(10,053)	-	(317,427)
Финансовый доход*	106,079	3,943	18,285	99,245	11,760	(151,325)	87,987
Финансовые затраты*	(16,934)	(5,180)	(87,043)	(269,715)	(11,694)	125,194	(265,372)
Обесценение основных средств, активов по разведке и оценке, нематериальных активов и активов, классифицированных как предназначенные для продажи*	(61,908)	(10,534)	(164,736)	(2,279)	(4,436)	-	(243,893)
Расходы по разведке	(19,807)	-	-	-	-	-	(19,807)
Обесценение инвестиций в совместное предприятие и ассоциированную компанию	(30,654)	-	-	-	-	-	(30,654)
Расходы по подоходному налогу*	(60,988)	(18,462)	4,028	(8,306)	(1,548)	-	(85,276)
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности*	171,149	161,288	(227,818)	(189,273)	(18,589)	13,812	(89,431)
Прочая сегментная информация							
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	5,371,371	515,025	34,122	-	101,579	448,924	6,471,021
Капитальные затраты	167,609	48,900	84,649	11,811	15,586	125,608	454,163
Резервы на неликвидные ТМЗ, ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, займам и дебиторской задолженности от связанных сторон, прочим краткосрочным финансовым активам, и резерв по обесценению краткосрочных нефинансовых активов	(4,495)	(6,457)	(46,112)	(25,141)	(9,254)	(7,240)	(98,699)
Активы сегмента	7,861,383	1,189,807	2,654,458	1,302,283	340,220	1,305,136	14,653,287
Обязательства сегмента	814,551	198,810	1,704,835	3,269,893	105,549	(77,030)	6,016,608

* Некоторые суммы, приведенные в этой строке, не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, поскольку отражают произведенные корректировки, информация о которых приводится в Примечании 5.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА****Полученные дивиденды**

В январе 2022 года Компания получила дивиденды от КОА, КГМ и МИБВ, совместных предприятий, в сумме 3.000 миллиона тенге, 4.338 миллионов тенге и 97 миллионов долларов США (эквивалентно 41.996 миллионов тенге), соответственно.

Проверки

Начиная с января 2022 года в некоторых компаниях Группы, включая Компанию, начаты проверки различных государственных органов. В настоящее время проверки не закончены и, соответственно, Группа не может оценить их влияние на консолидированную финансовую отчетность.

Чрезвычайное положение

2 января 2022 года в Мангистауской области Казахстана начались акции протеста, связанные со значительным ростом розничной цены на сжиженный нефтяной газ. В дальнейшем протесты начались в других городах и привели к беспорядкам, повреждению имущества и гибели людей. 5 января 2022 года Правительство объявило о введении чрезвычайного положения.

В результате вышеуказанных протестов и введения чрезвычайного положения, Президент РК сделал ряд публичных заявлений о возможных мерах, включая внесение изменений в налоговое законодательство, введение мер поддержки финансовой стабильности, контроль и стабилизацию уровня инфляции и обменного курса тенге.

19 января 2022 года чрезвычайное положение было отменено. 25 января 2022 года Самрук-Казына представил план действий по реформам, разработанный во исполнение поручений Президента РК. В настоящее время Компания не имеет возможности количественно оценить, какое влияние, если таковое имеется, могут оказать на финансовое положение любые новые меры, которые могут принять Правительство и Самрук-Казына, или какое-либо влияние на экономику Казахстана в результате вышеуказанных акций протеста, чрезвычайного положения и планов Самрук-Казына.

Влияние рисков санкций

В феврале 2022 года из-за конфликта между Российской Федерацией и Украиной большинство западных стран объявили о многочисленных санкциях против Российской Федерации. Эти санкции направлены на то, чтобы оказать негативное экономическое воздействие на Российскую Федерацию.

В связи с растущей геополитической напряженностью, начиная с февраля 2022 года, наблюдается значительный рост волатильности на рынках ценных бумаг и валютных рынках, а также значительное снижение курса тенге по отношению к доллару США и евро.

Группа рассматривает эти события как некорректирующие события после отчетного периода, количественный эффект которых на данный момент не может быть оценен с достаточной степенью уверенности.

По состоянию на 31 декабря 2021 года, Группа имела денежные средства и их эквиваленты, выраженные в различных валютах, в общей сумме 87.183 миллиона тенге и займы в размере 221.207 миллионов тенге (*Примечание 25*) в дочерних банках российских банков. На дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности, остаток денежных средств и их эквивалентов в дочерних банках российских банков составил 205 миллионов тенге в связи с переводом средств в казахстанские банки. Перевод был осуществлен без каких-либо потерь.

В настоящее время руководство Группы анализирует возможное влияние изменения микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Группы.