



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

Консолидированная финансовая отчётность

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

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчётность

| | |
|--|-----|
| Консолидированный отчёт о финансовом положении..... | 1-2 |
| Консолидированный отчёт о совокупном доходе..... | 3-4 |
| Консолидированный отчёт об изменениях в капитале..... | 5-6 |
| Консолидированный отчёт о движении денежных средств..... | 7-8 |

Примечания к консолидированной финансовой отчётности

| | |
|---|-----|
| 1. Общая информация | 9 |
| 2. Основа подготовки финансовой отчётности..... | 10 |
| 3. Обзор существенных аспектов учётной политики | 12 |
| 4. Существенные бухгалтерские оценки и суждения..... | 35 |
| 5. Выбытия и активы, классифицированные как предназначенные для продажи или распределения акционеру | 54 |
| 6. Основные средства | 61 |
| 7. Нематериальные активы | 65 |
| 8. Активы по разведке и оценке | 66 |
| 9. Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании | 67 |
| 10. Займы выданные и задолженность по финансовой аренде | 72 |
| 11. Средства в кредитных учреждениях | 73 |
| 12. Прочие финансовые активы | 74 |
| 13. Прочие долгосрочные активы | 75 |
| 14. Запасы | 75 |
| 15. Торговая дебиторская задолженность и прочие текущие активы..... | 76 |
| 16. Денежные средства и их эквиваленты | 77 |
| 17. Капитал..... | 77 |
| 18. Займы | 85 |
| 19. Займы правительства Республики Казахстан | 90 |
| 20. Предоплата по договорам поставки нефти..... | 90 |
| 21. Обязательства по аренде | 91 |
| 22. Резервы | 92 |
| 23. Прочие долгосрочные обязательства..... | 93 |
| 24. Торговая и прочая кредиторская задолженность и прочие текущие обязательства..... | 93 |
| 25. Выручка..... | 95 |
| 26. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг | 95 |
| 27. Общие и административные расходы..... | 96 |
| 28. Расходы по транспортировке и реализации | 96 |
| 29. Убыток от обесценения..... | 97 |
| 30. Финансовые затраты | 98 |
| 31. Финансовый доход | 99 |
| 32. Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто | 99 |
| 33. Расходы по подоходному налогу | 99 |
| 34. Консолидация | 103 |
| 35. Раскрытие информации о связанных сторонах..... | 103 |
| 36. Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками | 104 |
| 37. Условные и договорные обязательства | 111 |
| 38. Сегментная отчётность | 115 |
| 39. События после отчётной даты..... | 118 |

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционеру и Руководству АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Қазына»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Қазына» 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 собственном 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

Мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с высоким уровнем субъективности допущений, лежащих в основе анализа обесценения, а также существенными суждениями и оценками, принятыми руководством. Кроме того, увеличение стоимости заимствований и неопределенность в отношении будущего экономического роста влияют на перспективы деятельности Группы и могут потенциально привести к обесценению активов Группы.

Существенные допущения включали ставки дисконтирования, прогнозные цены на природные ресурсы, тарифы, прогнозные ставки инфляции и курсов обмена валют. Существенные оценки включают план по уровню добычи и производства, будущие капитальные затраты и запасы ресурсов, доступные для разработки и добычи.

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

Мы получили от Руководства анализ обесценения, включая анализ индикаторов и модели тестирования обесценения.

Мы привлекли специалистов по вопросам оценки для тестирования анализа обесценения и расчёта возмещаемой стоимости, подготовленных руководством. Мы проанализировали допущения, лежащие в основе прогнозов руководства. Мы сравнили цены на природные ресурсы и товары, использованные в расчёте возмещаемой стоимости, с доступными рыночными прогнозами. Мы сравнили ставки дисконтирования и ставки долгосрочного роста с общими показателями рынка и прочей доступной информацией. Мы проверили математическую точность моделей обесценения и провели анализ их чувствительности к изменению допущений.

Мы проанализировали раскрытие информации об обесценении в консолидированной финансовой отчетности.

Соблюдение договорных условий в рамках кредитных соглашений

В соответствии с условиями кредитных соглашений, Группа должна соблюдать определенные договорные условия. Нарушение этих условий может привести к значительным штрафам и пени, наряду с дефицитом финансирования. Кроме того, по многим кредитным соглашениям Группы действуют положения о кросс-дефолте.

Соблюдение договорных условий являлось 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 процентных обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении.

Информация о соблюдении договорных условий в рамках кредитных соглашений раскрыта в *Примечании 18* к консолидированной финансовой отчетности.

Мы изучили условия кредитных соглашений, включая дополнительные положения о кросс-дефолте.

Мы сравнили данные, используемые в расчетах, с финансовой отчетностью.

Мы оценили математическую точность расчетов по финансовым показателям.

Мы проанализировали прогноз согласно утвержденным бюджетам по состоянию на 31 декабря 2021 года, и, если в ближайшие 12 месяцев вероятно нарушение, мы получили и проанализировали проведенную Руководством оценку в отношении возможного влияния на принцип непрерывности деятельности.

Мы проанализировали сведения, полученные от кредиторов, в отношении соблюдения договорных условий по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Мы также проанализировали информацию, раскрытую в консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация, включённая 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 несёт ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной 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 раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная 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 этих лиц 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.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора - Адиль Сыздыков.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Адиль Сыздыков
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000172 от 23 декабря 2013 года

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

22 апреля 2022 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря

| <i>В миллионах тенге</i> | Прим. | 2021 год | 2020 год |
|--|-------|-------------------|-------------------|
| Активы | | | |
| Долгосрочные активы | | | |
| Основные средства | 6 | 14.264.058 | 13.703.885 |
| Нематериальные активы | 7 | 2.004.032 | 2.022.024 |
| Активы по разведке и оценке | 8 | 278.949 | 367.393 |
| Инвестиционная недвижимость | | 37.014 | 40.560 |
| Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании | 9 | 5.681.234 | 4.985.676 |
| Займы выданные и задолженность по финансовой аренде | 10 | 357.413 | 366.830 |
| Средства в кредитных учреждениях | 11 | 104.803 | 135.315 |
| Активы по отложенному налогу | 33 | 69.148 | 79.267 |
| Прочие долгосрочные финансовые активы | 12 | 667.832 | 614.382 |
| Прочие долгосрочные активы | 13 | 578.190 | 447.907 |
| | | 24.042.673 | 22.763.239 |
| Текущие активы | | | |
| Запасы | 14 | 728.897 | 626.363 |
| НДС к возмещению | | 168.889 | 256.319 |
| Предоплата по подоходному налогу | | 55.513 | 97.503 |
| Торговая дебиторская задолженность | 15 | 1.024.892 | 667.107 |
| Займы выданные и задолженность по финансовой аренде | 10 | 46.703 | 55.406 |
| Средства в кредитных учреждениях | 11 | 671.859 | 354.257 |
| Прочие краткосрочные финансовые активы | 12 | 506.895 | 188.427 |
| Прочие текущие активы | 15 | 209.986 | 184.769 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 16 | 2.810.730 | 2.227.669 |
| | | 6.224.364 | 4.657.820 |
| Активы, классифицированные как предназначенные для продажи или распределения Акционеру | 5 | 42.721 | 61.787 |
| | | 6.267.085 | 4.719.607 |
| Итого активы | | 30.309.758 | 27.482.846 |

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

| <i>В миллионах тенге</i> | Прим. | 2021 год | 2020 год |
|--|-------|-------------------|-------------------|
| Капитал и обязательства | | | |
| Капитал, относящийся к Акционеру материнской компании | | | |
| Уставный капитал | 17.1 | 5.268.580 | 5.258.657 |
| Резерв по пересчёту валюты отчётности | 17.9 | 1.894.545 | 1.763.499 |
| Резерв по переоценке инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | 32.694 | 31.464 |
| Резерв хеджирования | 17.10 | (48.906) | (60.416) |
| Прочие капитальные резервы | 17.11 | (16.984) | (16.984) |
| Нераспределённая прибыль | | 8.125.704 | 6.502.544 |
| | | 15.255.633 | 13.478.764 |
| Неконтролирующая доля участия | 17.8 | 1.917.459 | 1.672.851 |
| Итого капитал | | 17.173.092 | 15.151.615 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Займы | 18 | 6.908.483 | 6.608.990 |
| Займы Правительства Республики Казахстан | 19 | 569.105 | 562.449 |
| Обязательства по аренде | 21 | 379.985 | 396.441 |
| Резервы | 22 | 442.394 | 386.921 |
| Обязательства по отложенному налогу | 33 | 1.333.617 | 1.143.256 |
| Обязательства по вознаграждениям работникам | | 125.455 | 120.943 |
| Предоплата по договорам поставки нефти | 20 | - | 185.680 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 23 | 187.843 | 138.085 |
| | | 9.946.882 | 9.542.765 |
| Текущие обязательства | | | |
| Займы | 18 | 954.209 | 850.210 |
| Займы Правительства Республики Казахстан | 19 | 10.264 | 30.773 |
| Обязательства по аренде | 21 | 129.676 | 118.878 |
| Резервы | 22 | 100.348 | 80.980 |
| Обязательства по вознаграждениям работникам | | 14.981 | 14.051 |
| Подходный налог к уплате | | 16.766 | 10.567 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 24 | 1.118.055 | 828.258 |
| Предоплата по договорам поставки нефти | 20 | - | 97.882 |
| Прочие текущие обязательства | 24 | 845.485 | 752.031 |
| | | 3.189.784 | 2.783.630 |
| Обязательства, связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи или распределения Акционеру | 5 | - | 4.836 |
| | | 3.189.784 | 2.788.466 |
| Итого обязательства | | 13.136.666 | 12.331.231 |
| Итого капитал и обязательства | | 30.309.758 | 27.482.846 |

Управляющий директор по экономике и финансам –
Член Правления



Назира Нурбаева

Главный бухгалтер

Алмаз Абдрахманова

Учётная политика и примечания на страницах 9-119 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря

| <i>В миллионах тенге</i> | Прим. | 2021 год | 2020 год |
|---|-------|-------------------|------------------|
| Выручка | 25 | 11.709.658 | 8.556.009 |
| Государственные субсидии | | 54.614 | 35.408 |
| | | 11.764.272 | 8.591.417 |
| Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг | 26 | (8.794.057) | (6.618.721) |
| Валовая прибыль | | 2.970.215 | 1.972.696 |
| Общие и административные расходы | 27 | (449.492) | (425.875) |
| Расходы по транспортировке и реализации | 28 | (728.331) | (670.549) |
| Убыток от обесценения | 29 | (129.783) | (343.741) |
| Прибыль от выбытия дочерних организаций | | 2.203 | 219 |
| Прибыль от операционной деятельности | | 1.664.812 | 532.750 |
| Финансовые затраты | 30 | (555.537) | (608.953) |
| Финансовый доход | 31 | 174.898 | 180.188 |
| Прочий неоперационный убыток | | (51.327) | (59.795) |
| Прочий неоперационный доход | | 95.242 | 93.265 |
| Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто | 32 | 1.142.082 | 641.608 |
| (Отрицательная)/положительная курсовая разница, нетто | | (777) | 50.094 |
| Прибыль до учёта подоходного налога | | 2.469.393 | 829.157 |
| Расходы по подоходному налогу | 33 | (561.036) | (246.615) |
| Чистая прибыль за год | | 1.908.357 | 582.542 |
| Чистая прибыль за год, приходящаяся на: | | | |
| Акционера материнской компании | | 1.629.216 | 558.192 |
| Неконтролирующую долю участия | | 279.141 | 24.350 |
| | | 1.908.357 | 582.542 |

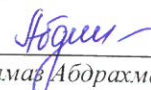
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (продолжение)

| <i>В миллионах тенге</i> | Прим. | 2021 год | 2020 год |
|--|--------------|------------------|------------------|
| Прочий совокупный доход | | | |
| <i>Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i> | | | |
| Пересчёт валюты отчётности | | 151.889 | 516.078 |
| Нереализованный (убыток)/доход от переоценки инвестиций, оцениваемых справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | (389) | 1.962 |
| Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных компаний и совместных предприятий | 9 | 2.382 | 5.113 |
| Доход/(убыток) по инструментам хеджирования денежных потоков | 17.10 | 15.888 | (10.425) |
| Чистая реализованная прибыль по инвестициям, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | 840 | 98 |
| Налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода/(убытка) | | (12.620) | (37.255) |
| Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налога | | 157.990 | 475.571 |
| <i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i> | | | |
| Доля в прочем совокупном убытке ассоциированных компаний и совместных предприятий | 9 | (169) | (285) |
| Актуарный убыток по планам с установленными выплатами | | (412) | (8.295) |
| Налоговый эффект компонентов прочего совокупного убытка | | 462 | - |
| Прочий совокупный убыток, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах | | (119) | (8.580) |
| Прочий совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога | | 157.871 | 466.991 |
| Общая сумма совокупного дохода за год, за вычетом подоходного налога | | 2.066.228 | 1.049.533 |
| Общая сумма совокупного дохода за год, за вычетом подоходного налога, приходящаяся на: | | | |
| Акционера материнской компании | | 1.774.115 | 984.022 |
| Неконтролирующую долю участия | | 292.113 | 65.511 |
| | | 2.066.228 | 1.049.533 |

Управляющий директор по экономике и финансам –
Член Правления


Назира Нурбаева

Главный бухгалтер


Алмас Абдрахманова

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря

| В миллионах тенге | Прим. | Приходится на Акционера материнской компании | | | | | | | | | | Итого |
|---|-------|--|-----------------------------------|--|---------------------------------------|---------------------|----------------------------|--------------------------|------------|-------------------------------|------------|-------|
| | | Уставный капитал | Дополнительный оплаченный капитал | Резерв по переоценке инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Резерв по пересчёту валюты отчётности | Резерв хеджирования | Прочие капитальные резервы | Нераспределённая прибыль | Итого | Неконтролирующая Доля участия | Итого | |
| Сальдо на 31 декабря 2019 года | | 5 229 112 | 17 303 | 29 354 | 1 319 406 | (46 726) | (16 984) | 6 176 856 | 12 708 321 | 1 634 632 | 14 342 953 | |
| Чистая прибыль за год | | - | - | - | - | - | - | 558 192 | 558 192 | 24 350 | 582 542 | |
| Прочий совокупный доход/(убыток) за год | | - | - | 2 272 | 443 608 | (13 276) | - | (6 774) | 425 830 | 41 161 | 466 991 | |
| Совокупный доход/(убыток) за год | | - | - | 2 272 | 443 608 | (13 276) | - | 551 418 | 984 022 | 65 511 | 1 049 533 | |
| Выпуск акций | | 29 545 | - | - | - | - | - | - | 29 545 | 18 | 29 563 | |
| Дивиденды | | - | - | - | - | - | - | (120 000) | (120 000) | (65 695) | (185 695) | |
| Прочие вклады Акционера | | - | (17 323) | - | - | - | - | 1 205 | (16 118) | - | (16 118) | |
| Прочие операции с Акционером | | - | - | - | - | - | - | 40 483 | 40 483 | - | 40 483 | |
| Прочие распределения Акционеру | | - | - | - | - | - | - | (99 850) | (99 850) | - | (99 850) | |
| Передача активов Акционеру | | - | - | - | - | - | - | (24 809) | (24 809) | - | (24 809) | |
| Дисконт по займам от Правительства | | - | - | - | - | - | - | (37 581) | (37 581) | - | (37 581) | |
| Выбытие дочерних организаций | | - | - | - | - | - | - | - | - | (14 040) | (14 040) | |
| Изменение долей участия в дочерних организациях – продажа доли участия, не приводящая к потере контроля | | - | - | (170) | 74 | - | - | 25 174 | 25 078 | 59 492 | 84 570 | |
| Резерв по пут опциону на продажу неконтролирующей доли участия дочерней организацией | | - | - | - | - | - | - | (9 721) | (9 721) | (3 510) | (13 231) | |
| Прочие изменения в капитале | | - | 20 | 8 | 411 | (414) | - | (631) | (606) | (3 557) | (4 163) | |
| Сальдо на 31 декабря 2020 года | | 5 258 657 | - | 31 464 | 1 763 499 | (60 416) | (16 984) | 6 502 544 | 13 478 764 | 1 672 851 | 15 151 615 | |

Учётная политика и примечания на страницах 9-119 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Приходится на Акционера материнской компании

| Прим. | Уставный капитал | Резерв | | | | | Итого | Нераспределённая прибыль | Итого | Неконтролирующая доля участия | Итого |
|---|------------------|--------|-------------------|-------------------------------|------------------------|-------------------------------|-------------------|--------------------------|-------------------|-------------------------------|-------|
| | | Доход | прочий совокупный | мосты через прочий совокупный | справедливой стоимости | оценки инвестиций, переоценки | | | | | |
| | 5.258.657 | 31.464 | 1.763.499 | (60.416) | (16.984) | 6.502.544 | 13.478.764 | 1.672.851 | 15.151.615 | | |
| Сальдо на 31 декабря 2020 года | | | | | | | | | | | |
| Чистая прибыль за год | - | - | - | - | - | - | 1.629.216 | 279.141 | 1.908.357 | | |
| Прочий совокупный доход за год | - | 1.230 | 130.449 | 11.960 | - | 1.260 | 144.899 | 12.972 | 157.871 | | |
| Совокупный доход за период | | | | | | | 1.774.115 | 292.113 | 2.066.228 | | |
| Выпуск акций | 9.923 | - | - | - | - | - | 9.923 | 5.759 | 15.682 | | |
| Дивиденды | - | - | - | - | - | - | (88.337) | (92.511) | (180.848) | | |
| Прочие операции с Акционером | - | - | - | - | - | - | 6.286 | - | 6.286 | | |
| Прочие распределения Акционеру | - | - | - | - | - | - | (65.582) | - | (65.582) | | |
| Передача активов Акционеру | - | - | - | - | - | - | (37.434) | - | (37.434) | | |
| Дисконт по займам от Правительства | - | - | - | - | - | - | (278) | - | (278) | | |
| Выбытие дочерних организаций | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| Изменение долей участия в дочерних организациях – продажа доли участия, не приводящая к потере контроля | - | - | - | - | - | - | - | - | - | | |
| Прочие изменения в капитале | 17.7 | - | 597 | (450) | - | 177.907 | 177.907 | 36.680 | 214.587 | | |
| Сальдо на 31 декабря 2021 года | | | | | | | 15.255.633 | 1.917.459 | 17.173.092 | | |

Управляющий директор по экономике и финансам –
Член Правления



Главный бухгалтер

Учётная политика и примечания на страницах 9-119 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря

| <i>В миллионах тенге</i> | Прим. | 2021 год | 2020 год (пересчитано)* |
|---|-------|--------------------|----------------------------|
| Денежные потоки от операционной деятельности | | | |
| Денежные поступления от покупателей | | 12.528.322 | 9.236.272 |
| Денежные платежи поставщикам | | (7.397.233) | (5.349.378) |
| Денежные платежи работникам | | (1.114.920) | (1.022.274) |
| Прочие налоги и выплаты | | (1.717.500) | (1.308.729) |
| Поступление от поставщиков согласно арбитражному решению | 37 | 112.058 | - |
| Операции с финансовыми инструментами (КЦ Фонда и Казпочта) | | 13.690 | 19.360 |
| Платежи по краткосрочной аренде и переменные арендные платежи | | (49.012) | (57.634) |
| Поступления от субсидирования ставки вознаграждения по финансовым обязательствам | | - | 29.183 |
| Возврат НДС из бюджета | | 241.670 | 110.054 |
| Прочие выплаты | | (100.811) | (157.836) |
| Подходный налог уплаченный | | (347.423) | (214.006) |
| Проценты уплаченные | | (557.366) | (520.080) |
| Проценты полученные | | 114.565 | 146.453 |
| Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности | | 1.726.040 | 911.385 |
| Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | |
| Приобретение основных средств, активов по разведке и оценке и прочих долгосрочных активов | | (1.295.235) | (1.061.691) |
| Приобретение нематериальных активов | | (31.994) | (23.036) |
| Поступления от продажи основных средств | | 36.956 | 5.025 |
| Поступления от продажи прочих долгосрочных активов | | 47.662 | 52.982 |
| Дивиденды, полученные от совместных предприятий и ассоциированных компаний | 9 | 547.447 | 246.164 |
| Приобретение дочерних организаций за минусом денежных средств приобретенных дочерних организаций | | 89 | (26.499) |
| (Размещение)/возврат банковских депозитов, нетто | | (328.434) | 297.967 |
| Предоставление займов | | (17.541) | (14.237) |
| Поступления от продажи дочерних организаций за минусом денежных средств выбывших компаний | | (27.819) | 11.657 |
| Продажа/(приобретение) совместных предприятий и ассоциированных компаний | | 12.181 | 70.469 |
| Вклады в уставный капитал совместных предприятий и ассоциированных компаний без изменения доли владения | 9 | (1.926) | (22.227) |
| Погашение займов выданных | | 30.480 | 79.937 |
| Приобретение долговых инструментов | | (728.299) | (312.747) |
| Продажа/погашение эмитентами долговых инструментов | | 722.163 | 108.983 |
| Прочие выплаты | | (36.916) | (7.375) |
| Чистое расходование денежных средств в инвестиционной деятельности | | (1.071.186) | (594.628) |

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

| <i>В миллионах тенге</i> | Прим. | 2021 год | 2020 год (пересчитано)* |
|---|-------|------------------|----------------------------|
| Денежные потоки от финансовой деятельности | | | |
| Поступления по займам | 18 | 1.462.347 | 1.859.611 |
| Погашение займов | | (1.171.065) | (1.811.258) |
| Резервирование денежных средств для погашения займов | 18 | (292.258) | - |
| Выкуп собственных акций дочерней компанией | | - | (212) |
| Погашение обязательств по аренде | 21 | (121.314) | (95.384) |
| Взносы в уставный капитал Акционером материнской компании | 17.1 | 9.923 | 26.000 |
| Взносы в уставный капитал неконтролирующей долей участия | | 792 | 18 |
| Распределения Акционеру | | (67.568) | (59.852) |
| Дивиденды, выплаченные неконтролирующим долям участия в дочерних организациях | 17.2 | (92.076) | (72.054) |
| Продажа доли участия, не приводящая к потере контроля | 17.7 | 247.474 | 83.944 |
| Дивиденды, выплаченные Акционеру | 17.2 | (88.337) | (120.000) |
| Премия и комиссия за досрочное погашение облигаций | 18 | - | (45.278) |
| Прочие выплаты | | (2.120) | (7.527) |
| Чистое расходование денежных средств в финансовой деятельности | | (114.202) | (241.992) |
| Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов | | 540.652 | 74.765 |
| Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты | | 41.984 | 158.524 |
| Изменение в денежных средствах дочерних организаций, которые перегруппированы в активы, предназначенные для продажи | | 979 | 87 |
| Изменение в резерве под ожидаемые кредитные убытки | | (554) | 331 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало года | | 2.227.669 | 1.993.962 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец года | 16 | 2.810.730 | 2.227.669 |

* 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 2.

Управляющий директор по экономике и финансам –
Член Правления



Назира Нурбаева

Главный бухгалтер

Алмаз Абдрахманова

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Корпоративная информация

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

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

Фонд является холдингом, объединяющим ряд компаний, перечисленных в *Примечании 34* (далее – «Группа»). До 1 февраля 2012 года деятельность Фонда регулировалась Законом Республики Казахстан «О Фонде национального благосостояния» № 134-4 от 13 февраля 2009 года и была направлена на содействие в обеспечении устойчивого развития экономики страны; модернизацию и диверсификацию экономики; повышение эффективности деятельности компаний Группы. 1 февраля 2012 года был принят Закон Республики Казахстан «О Фонде национального благосостояния» № 550-4, в соответствии с которым деятельность Фонда должна быть сфокусирована на повышении национального благосостояния Республики Казахстан посредством увеличения долгосрочной стоимости (ценности) организаций, входящих в Группу, и эффективного управления активами Группы.

Для управленческих целей деятельность Группы подразделяется в соответствии с видом производимой продукции и типом оказываемых услуг на 8 (восемь) операционных сегментов (*Примечание 38*):

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

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

Данная консолидированная финансовая отчётность была утверждена к выпуску 22 апреля 2022 года Управляющим директором по экономике и финансам – Членом Правления и Главным бухгалтером Фонда, и была предварительно утверждена Комитетом по аудиту Совета директоров Фонда на эту же дату. Данная консолидированная финансовая отчётность подлежит последующему утверждению Советом директоров и Единственным Акционером.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

План приватизации

30 апреля 2014 года Правительство утвердило первоначальный План Приватизации на 2014-2016 годы. 30 декабря 2015 года он был заменен на новый комплексный План Приватизации на 2016-2020 годы, содержащий новый перечень принадлежащих государству активов, подлежащих приватизации, включая некоторые дочерние организации Фонда. 29 декабря 2020 года постановлением Правительства Республики Казахстан № 908 «О некоторых вопросах приватизации на 2021-2025 годы» утвержден новый комплексный План Приватизации на 2021-2025 годы (далее – «План Приватизации»), в который включен новый перечень государственных организаций и активов группы Фонда, подлежащих приватизации и передаче в конкурентную среду.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчётность подготовлена на основе принципа первоначальной стоимости, за исключением случаев, описанных в учётной политике и примечаниях к данной консолидированной финансовой отчётности.

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

Заявление о соответствии

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

Подготовка консолидированной финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует применения определённых критичных учётных оценок, а также требует от руководства применения суждений по допущениям в ходе применения учётной политики. Сферы применения, включающие в себя повышенный уровень сложности или применения допущений, а также области, в которых применение оценок и допущений является существенным для консолидированной финансовой отчётности, 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. Руководство Группы придерживается принципа непрерывности деятельности при подготовке консолидированной финансовой отчётности.

Корректировки, влияющие на сравнительную информацию

Изменения в представлении консолидированного отчёта о движении денежных средств

Определённые суммы в консолидированном отчёте о движении денежных средств за 2020 год были представлены в отдельных строках в соответствии с представлением, принятым в консолидированной финансовой отчетности 2021 года. Группа изменила представление своей консолидированной финансовой отчетности, поскольку новое представление представляет информацию, которая более актуальна для пользователей консолидированной финансовой отчётности.

Влияние реклассификаций на отчёт о движении денежных средств за 2020 год:

| <i>В миллионах тенге</i> | 2020 год (как перво- начально представлено) | Реклас- сификация денежных потоков | 2020 год (пересчитано) |
|---|--|---|-----------------------------------|
| Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | |
| Продажа/погашение эмитентами долговых инструментов | – | 108.983 | 108.983 |
| Прочие выплаты | 101.608 | (108.983) | (7.375) |
| Чистое расходование денежных средств в инвестиционной деятельности | (594.628) | – | (594.628) |

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, включенные 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 тенге, который является валютой представления отчётности Группы.

Операции и сальдо счетов

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

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

Предприятия Группы

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

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

Курсы обмена валют

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

В следующей таблице представлен обменный курс иностранной валюты к тенге:

| | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года | Средне- взвешенный курс за 2021 год | Средне- взвешенный курс за 2020 год | 22 апреля 2022 года |
|------------------|-------------------------|-------------------------|--|--|------------------------|
| Доллар США | 431,80 | 420,91 | 426,06 | 413,46 | 443,99 |
| Евро | 489,10 | 516,79 | 503,96 | 472,05 | 479,69 |
| Российский рубль | 5,76 | 5,62 | 5,78 | 5,73 | 5,67 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Принципы учёта, принятые при подготовке консолидированной финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой консолидированной финансовой отчётности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2021 года.

Группа впервые применила некоторые поправки и разъяснения 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.

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

Новые и измененные стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчётности Группы приводятся ниже. Группа намеревается применить новые стандарты и интерпретации с даты их вступления в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Указанные новые стандарты и поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчётность:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправка к МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности» – «Классификация финансовых обязательств как краткосрочные и долгосрочные»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчётности»;
- Поправка к МСБУ (IAS) 16 «Основные средства» – «Основные средства: доход до начала целевого использования»;
- Поправка к МСБУ (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» – «Обременительные контракты: затраты на выполнение договора»;
- Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» под названием «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции»;
- Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» под названием «Первое применение МСФО – дочерняя организация, впервые применяющая МСФО»;
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – «Вознаграждения при применении 10%-ного теста на необходимость прекращения признания финансового обязательства»;
- Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» под названием «Стимулирующие платежи по аренде»;
- Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» под названием «Налогообложение при оценке справедливой стоимости»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности» и Практические рекомендации № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности»;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» – «Определение бухгалтерских оценок».

Поправки МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 вступают в силу для годовых отчётных периодов, начинающихся с или после 1 января 2024 года, досрочное применение разрешено.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Фонда и контролируемых им дочерних организаций (*Примечание 34*).

Дочерние организации

Дочерние организации – это те предприятия, которые контролируются Группой. 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 выполняются следующие условия:

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

При наличии у Группы менее чем 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:

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

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трёх компонентов 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 отчёт о совокупном доходе и консолидированный отчёт о финансовом положении с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

За исключением приобретения в сделке между предприятиями, находящимися под общим контролем, дочерние организации консолидируются с момента их приобретения, которым является дата приобретения Группой контроля над ними, до даты, когда такой контроль прекращается. При приобретении дочерней организации, стоимость приобретения распределяется на активы и обязательства на основе их справедливой стоимости на дату приобретения. Финансовая отчётность дочерних организаций готовится за тот же отчётный период, что и финансовая отчётность Фонда, с использованием согласованной учётной политики.

Все внутригрупповые сальдо по сделкам и сделки, включая нерезализованную прибыль, возникающую по внутригрупповым сделкам, полностью исключаются из консолидированной финансовой отчётности. Нереализованные убытки исключаются таким же образом, как и нерезализованная прибыль, за исключением того, что они исключаются только в той степени, в которой не существует свидетельства об обесценении.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть капитала дочерних организаций, которые не принадлежат Группе, и показывается отдельно в составе капитала в консолидированном отчёте о финансовом положении, отдельно от капитала, относящегося к Акционеру. Убытки дочерней организации относятся на неконтролирующую долю участия даже в том случае, если это приводит к её отрицательному сальдо.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

Дочерние организации (продолжение)

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она:

- прекращает признание активов и обязательства дочерней организации (в том числе относящегося к ней гудвилла);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтролирующей доли участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отражённых в капитале;
- признаёт справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признаёт справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признаёт образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в качестве прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределённой прибыли, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

Объединение предприятий

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

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

В случае поэтапного объединения бизнеса, ранее принадлежавшая Группе доля участия в приобретаемой компании переоценивается по справедливой стоимости на дату приобретения контроля через прибыль или убыток.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное возмещение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО 9, оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка в соответствии с МСФО 9. Если условное вознаграждение не попадает в сферу применения МСФО 9, оно оценивается по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка. Если условное возмещение классифицируется в качестве собственного капитала, оно в последствии переоценивается, и его погашение отражается в составе собственного капитала.

Гудвилл изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной неконтрольной доли участия и ранее принадлежавших покупателю долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств. Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного возмещения, 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 ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

Объединение предприятий (продолжение)

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

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

Объединение бизнеса, происходящее поэтапно

На дату приобретения неконтрольная доля участия в приобретаемой организации переоценивается до справедливой стоимости с признанием соответствующего дохода или расхода в составе прибыли или убытка.

При объединении бизнеса, происходящего поэтапно покупатель рассчитывает гудвилл на дату приобретения, как превышение (а) над (б), как показано ниже:

- (а) Сумма:
 - (i) переданного вознаграждения, которое как правило, оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»;
 - (ii) стоимости неконтрольной доли участия в приобретаемой организации в соответствии с МСФО (IFRS) 3;
 - (iii) справедливой стоимости на дату приобретения ранее принадлежавшей приобретающей стороне доли участия в приобретаемой организации.
- (б) Чистая справедливая стоимость на дату приобретения приобретенных активов и принятых обязательств.

Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем

Учёт приобретения дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем (предприятия, контролируемые Государством), ведётся по методу объединения долей.

Активы и обязательства переданной дочерней организации, находящейся под общим контролем, отражаются в данной консолидированной финансовой отчётности по их балансовой стоимости в отчётности передающей компании (предшественного владельца) на дату передачи. Гудвилл, возникший при первоначальном приобретении организации предшественным владельцем, также отражается в данной консолидированной финансовой отчётности. Разница между общей балансовой стоимостью чистых активов, включая гудвилл предшественного владельца, и суммой выплаченных средств, учитывается в данной консолидированной финансовой отчётности как корректировка капитала.

Данная консолидированная финансовая отчётность подготовлена так, как если бы такая дочерняя организация была приобретена Группой на дату её первоначального приобретения предшественным владельцем.

Изменение доли участия в имеющихся дочерних организациях

В сделках, где продается или приобретается часть доли участия в существующей дочерней организации, с сохранением контроля, разница между балансовой стоимостью отчуждаемой или приобретаемой доли в чистых активах дочерней организации и стоимостью реализации или приобретения этой доли отражается как увеличение или уменьшение нераспределённой прибыли.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

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 признаёт: 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 совместные предприятия и ассоциированные компании

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

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

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

Группа имеет доли участия в совместных предприятиях в форме совместно контролируемых компаний, в которых участники совместной деятельности вступили в договорное соглашение, устанавливающее совместный контроль над их экономической деятельностью. Группа также имеет доли участия в ассоциированных компаниях, в которых она имеет значительное влияние над их экономической деятельностью. Инвестиции Группы в совместные предприятия и ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиции в совместное предприятие / ассоциированную компанию учитываются в консолидированном отчёте о финансовом положении по первоначальной стоимости плюс изменения, возникшие после приобретения в доле чистых активов совместного предприятия / ассоциированной компании, принадлежащей Группе. Гудвилл, относящийся к совместному предприятию / 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 финансовых результатов деятельности совместного предприятия / ассоциированной компании. Если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале совместного предприятия / ассоциированной компании, Группа признаёт свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в консолидированном отчёте об изменениях в капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с совместным предприятием / ассоциированной компанией, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в совместном предприятии / ассоциированной компании.

Доля в прибыли совместных предприятий / ассоциированных компаний представлена непосредственно в консолидированном отчёте о совокупном доходе. Она представляет собой прибыль, приходящуюся на акционеров совместного предприятия / ассоциированной компании, и поэтому определяется как прибыль после учёта налогообложения и неконтролирующей доли участия в дочерних организациях совместных предприятий / ассоциированных компаний.

Финансовая отчётность совместного предприятия / ассоциированной компании составляется за тот же отчётный период, что и финансовая отчётность материнской компании. В случае необходимости в неё вносятся корректировки с целью приведения учётной политики в соответствие с учётной политикой Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании (продолжение)

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по инвестициям Группы в совместные предприятия / ассоциированные компании. На каждую отчётную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в совместные предприятия / ассоциированные компании. В случае наличия таких свидетельств Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью инвестиции в совместное предприятие / ассоциированную компанию и её балансовой стоимостью, и признаёт убыток от обесценения в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

В случае потери совместного контроля над совместным предприятием / значительного влияния над ассоциированной компанией Группа оценивает и признаёт оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью инвестиции в совместное предприятие / ассоциированную компанию на момент потери совместного контроля / значительного влияния и справедливой стоимостью, оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признаётся в прибылях или убытках.

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 классифицируется, как краткосрочный, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи и потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания 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 двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

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

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи, и прекращённая деятельность

Активы и группы выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по меньшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Активы и группы выбытия классифицируются как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению 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 своём текущем состоянии. Руководство должно иметь твёрдое намерение совершить продажу, в отношении которой должно ожидаться соответствие критериям признания в качестве завершённой сделки продажи в течение 1 (одного) года с даты классификации.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи, и прекращённая деятельность (продолжение)

В консолидированном отчёте о совокупном доходе за отчётный период, а также за сравнительный период прошлого года, доходы и расходы от прекращённой деятельности учитываются отдельно от обычных доходов и расходов, даже если после продажи Группа сохраняет неконтролирующую долю участия в дочерней организации. Прибыль или убыток после учёта подоходного налога представляются в консолидированном отчёте о совокупном доходе отдельно.

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

Расходы, связанные с разведкой, оценкой и разработкой месторождений

Затраты, понесенные до приобретения прав недропользования (лицензий)

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

Затраты по приобретению прав на недропользование

Затраты по приобретению прав на недропользование (разведку и добычу) включают подписные бонусы, исторические затраты, обязательные расходы на экологические и социальные программы и капитализируются в составе нематериальных активов, как права на недропользование по месторождению на стадии разведки и оценки.

Учёт затрат по приобретению прав на недропользование ведётся в разрезе месторождений. Каждое месторождение рассматривается ежегодно на предмет обесценения. В случае, если по объекту не запланированы работы в будущем, оставшееся сальдо затрат по приобретению прав на недропользование списывается. С начала коммерческой добычи на месторождениях права на недропользование (оставшиеся затраты) переводятся в состав основных средств и амортизируются по производственному методу по фактической добыче, исходя из общей суммы доказанных запасов.

Затраты по разведке и оценке (незавершенное строительство)

Затраты по разведке и оценке включают геологические и геофизические расходы; затраты, напрямую относящиеся к разведочным скважинам; вскрышные работы; административные и прочие расходы по разведке и оценке, которые можно отнести к конкретному месторождению. Такие затраты включают в себя заработную плату, материалы и горючее, стоимость буровых станков и платежи подрядчикам. Затраты по разведке и оценке за исключением геологических и геофизических расходов, капитализируются в составе нематериальных или материальных активов по разведке и оценке, и учитываются в разрезе контрактов на недропользование и не амортизируются. Если минеральные ресурсы или углеводороды не обнаружены, это может являться свидетельством обесценения. Все капитализированные затраты подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, по крайней мере раз в год, для того, чтобы подтвердить намерение о коммерческой разработке или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. В противном случае затраты списываются на расходы. Когда запасы минеральных ресурсов или углеводородов доказаны и принимается решение на продолжение разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в подклассы нефтегазовых или горнорудных активов.

Затраты на разработку и добычу (нефтегазовые и горнорудные активы)

Затраты на разработку и добычу включают ранее капитализированные (и реклассифицированные в начале разработки) затраты по приобретению прав на недропользование и затраты по разведке и оценке; бурение эксплуатационных скважин вне зависимости от результатов бурения; строительство полигонов; создание наземных технологических сооружений, необходимых для добычи, сбора и подготовки углеводородов и минеральных ресурсов на месторождениях; прочие затраты, понесённые в ходе организации коммерческой добычи на месторождениях; капитализированные дисконтированные затраты на консервацию скважин, рудников и восстановление участков. Затраты на разработку и добычу капитализируются в составе основных средств (нефтегазовых и горнорудных активов), учёт ведётся в разрезе месторождений.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Затраты на разработку и добычу (нефтегазовые и горнорудные активы) (продолжение)

Нефтегазовые и горнорудные активы амортизируются с использованием производственного метода начисления износа по фактической добыче с начала коммерческой добычи на месторождениях. Некоторые объекты нефтегазовых и горнорудных активов (наземные технологические сооружения и оборудование) со сроком полезной службы, который существенно отличается от срока их полезной службы месторождений, амортизируются с использованием прямолинейного метода, в течение срока полезной службы. Затраты на приобретение прав на недропользование, включающие дисконтированные затраты на вывод месторождений из эксплуатации, амортизируются по общей сумме доказанных запасов. Остальные затраты на разработку месторождений амортизируются из расчёта доказанных разработанных запасов.

Основные средства (кроме нефтегазовых и горнорудных активов)

При первоначальном признании основные средства оцениваются по первоначальной стоимости. Впоследствии, основные средства учитываются по первоначальной стоимости, за минусом накопленного износа, истощения и обесценения. Стоимость активов, созданных хозяйственным способом, включает стоимость материалов, прямых трудовых затрат и соответствующей доли производственных накладных расходов.

Основные средства, помимо нефтегазовых и горнорудных активов, в основном включают следующие классы основных средств, которые амортизируются прямолинейным методом в течение следующих сроков полезной службы:

| | |
|--|-----------|
| Линии электропередачи НЭС | 50 лет |
| Активы НПЗ | 4-100 лет |
| Трубопроводы | 2-30 лет |
| Здания и сооружения | 2-100 лет |
| Железнодорожные пути и инфраструктура | 10-80 лет |
| Машины, оборудование и транспортные средства | 2-50 лет |
| Прочее | 2-20 лет |

В случаях, когда объекты основных средств являются предметом крупномасштабного технического осмотра, тогда соответствующие затраты признаются в балансовой стоимости основных средств как замещение составной части, при условии соблюдения критериев признания, установленных в МСБУ 16.

Признание объекта основных средств прекращается после его выбытия или в том случае, когда получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия больше не ожидается. Любые прибыли или убытки, возникающие при прекращении признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и остаточной стоимостью актива), включаются в прибыли и убытки в том отчётном периоде, в котором наступило прекращение признания актива.

Остаточная стоимость актива, срок полезной службы и методы амортизации пересматриваются и корректируются при необходимости на конец каждого финансового года.

Нематериальные активы

При первоначальном признании, нематериальные активы, приобретённые отдельно, учитываются по стоимости приобретения. Стоимость нематериальных активов, приобретённых в рамках операций по объединению организаций, представляет собой справедливую стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения, за вычетом любой накопленной амортизации и любого накопленного убытка от обесценения. Нематериальные активы, созданные своими силами, за исключением капитализированных затрат на разработку, не капитализируются, и соответствующие расходы признаются в прибылях и убытках в том периоде, в котором расходы возникли.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

Срок полезной службы нематериальных активов определяется как ограниченный или неограниченный. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезной службы амортизируются в течение данного срока службы и оцениваются на предмет обесценения тогда, когда существует показатель того, что нематериальный актив может быть обесценен. Период амортизации и метод амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезной службы пересматриваются, по крайней мере, на конец каждого отчётного года. Изменения в ожидаемом сроке полезной службы или ожидаемом объёме будущих экономических выгод от нематериального актива учитываются посредством изменения периода амортизации или метода амортизации по обстоятельствам и рассматриваются как изменения в бухгалтерских оценках.

Расходы по амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком службы признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе расходов согласно назначению нематериального актива.

Нематериальные активы с ограниченными сроками полезной службы, в основном, включают следующие классы активов, которые амортизируются прямолинейным методом в течение следующих сроков полезной службы:

| | |
|-------------------------|----------|
| Лицензии | 3-20 лет |
| Программное обеспечение | 1-14 лет |
| Прочее | 2-15 лет |

Нематериальные активы с неограниченным сроком службы не амортизируются, но проверяются на обесценение ежегодно или тогда, когда существуют показатели обесценения, и, при необходимости, списываются до возмещаемой величины.

Инвестиционная недвижимость

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

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

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

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

Обесценение нефинансовых активов

Группа оценивает нефинансовые активы или группы активов на предмет обесценения в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что балансовая стоимость актива не может быть возмещена. Отдельные активы группируются для целей оценки на обесценение на самом низком уровне, на котором существуют идентифицируемые денежные потоки, которые, в основном, независимы от денежных потоков, генерируемых другими группами активов. В случае, если существуют такие показатели обесценения или когда требуется ежегодное тестирование группы активов на обесценение, Группа осуществляет оценку возмещаемой стоимости актива.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

Возмещаемая стоимость активов или единиц, генерирующих денежные потоки («ЕГДС») является наибольшей из справедливой стоимости за вычетом расходов на её реализацию и стоимости её использования. В тех случаях, когда балансовая стоимость активов или ЕГДС превышает её возмещаемую стоимость, тогда активы или ЕГДС подлежат обесценению и создаётся резерв на снижение актива до стоимости возмещения. При оценке ценности от использования, ожидаемые денежные потоки корректируются на риски, специфичные для активов или ЕГДС и дисконтируются к текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег. Оценка производится на каждую отчётную дату относительно того, имеются ли какие-либо показатели того, что резервы по обесценению признанные ранее, более не существуют или уменьшились. Если такие показатели существуют, тогда оценивается возмещаемая стоимость.

Ранее признанный убыток от обесценения сторнируется только тогда, когда произошло изменение в оценках, использовавшихся для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего убытка от обесценения. В таком случае, остаточная стоимость актива увеличивается до возмещаемой стоимости. Увеличенная стоимость актива не может превышать балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы в предыдущие периоды не был признан убыток от обесценения. Такое сторнирование признаётся в прибылях и убытках.

После проведения сторнирующей проводки, в последующих периодах корректируются расходы по износу/амортизации, для распределения пересмотренной балансовой стоимости актива, за вычетом остаточной стоимости, на систематической основе в течение оставшегося срока полезной службы.

При оценке обесценения гудвилла применяется следующий процесс:

- гудвилл тестируется на наличие признаков обесценения ежегодно по состоянию на 31 декабря, и тогда, когда обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена;
- обесценение гудвилла определяется посредством оценки возмещаемой суммы единиц, генерирующих денежные потоки, к которым относится гудвилл. Если возмещаемая сумма единиц, генерирующих денежные потоки, к которым относится гудвилла, меньше его балансовой стоимости, то признаётся убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвилла не может быть восстановлен в будущих периодах.

Обесценение активов по разведке и оценке

Группа проверяет активы по разведке и оценке на предмет обесценения, когда такие активы переводятся в состав материальных и нематериальных активов по разработке, или, когда имеются факты и обстоятельства, указывающие на обесценение активов. Наличие одного или более из нижеследующих фактов и обстоятельств указывают на то, что Группа обязана проверить свои активы по разведке и оценке на предмет обесценения (перечень не является исчерпывающим):

- период, в течение которого компания Группы имеет право на проведение разведке определённого участка, истек или истечет 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 объемов минеральных ресурсов, и Группа решила прекратить такую деятельность на определённом участке;
- группа располагает достаточными данными о том, 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ).

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

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

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

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на три категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты) (продолжение)

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы, выданные третьим и связанным сторонам, долговые ценные бумаги третьих и связанных сторон и банковские вклады.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Группа оценивает финансовые активы по ССЧПСД, если соблюдены два критерия:

- целью бизнес-модели является удерживание финансового актива как для получения всех договорных денежных потоков, так и путем продажи финансового актива; и
- договорные потоки денег представлены только платежами по процентному вознаграждению и основному долгу. Вознаграждение представляет собой плату за временную стоимость денег и кредитный риск, связанный с основным долгом к погашению в определённый период времени.

Финансовые активы, оцениваемые по ССЧПСД включают в основном долговые ценные бумаги третьих и связанных сторон.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Финансовые активы, оцениваемые по ССЧПУ, учитываются в консолидированном отчёте о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Финансовые активы, оцениваемые по ССЧПУ включают в основном выданные займы, долговые и долевы ценные бумаги третьих и связанных сторон.

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 объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания (продолжение)

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

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные 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 расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Учёт хеджирования

Группа определяет отдельные инструменты хеджирования по валютным рискам, как хеджирование денежных потоков или хеджирование чистых инвестиций в иностранное подразделение.

Группа документально оформляет отношения между инструментами хеджирования и хеджируемой статьёй с момента их обозначения в соответствии со стратегиями управления рисками и хеджирования.

Кроме того, в момент обозначения отношений хеджирования и в дальнейшем Группа регулярно документирует эффективность инструмента хеджирования с точки зрения компенсации изменений справедливой стоимости или денежных потоков, связанных с хеджируемой статьёй, относящихся к хеджируемому риску.

Суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе, реклассифицируются в прибыли и убытки в периоды, когда хеджируемая позиция влияет на прибыли и убытки, в ту же статью, по которой отражается списание хеджируемой позиции.

Учёт хеджирования прекращается на дату:

- а) когда Группа прекращает отношения хеджирования;
- б) истечения срока действия, продажи, расторжения или исполнения инструмента хеджирования; или
- в) когда финансовый инструмент прекращает удовлетворять требованиям учёта в качестве инструмента хеджирования.

Прибыль или убыток, отраженные в составе прочего совокупного дохода и в капитале, остаются в составе капитала и отражаются в прибылях и убытках после признания прогнозируемой сделки. Если совершение прогнозируемой сделки больше не ожидается, прибыль или убыток, накопленные в капитале, сразу относятся на прибыли и убытки. Прибыль или убыток, относящийся к неэффективной части, также сразу относится на прибыли и убытки.

Хеджирование чистых инвестиций в иностранное подразделение

Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчётов по инструментам хеджирования валютных рисков, при пересчёте активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсам на отчётную дату, признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе резерва по пересчёту валюты отчётности.

Хеджирование денежных потоков

Прибыли и убытки от курсовой разницы, возникающие при пересчете финансовых инструментов и являющихся инструментами хеджирования денежных потоков, признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в составе резерва хеджирования.

Запасы

Запасы оценены по наименьшему из значений себестоимости или чистой стоимости реализации. Себестоимость включает в себя затраты, понесённые в связи с доставкой и приведением запасов в текущее состояние. Чистая стоимость реализации представляет собой оценку цены реализации запасов в ходе обычной деятельности за вычетом затрат на завершение и расчётных затрат на реализацию. Аналогичная формула вычисления затрат используется для всех запасов, имеющих аналогичные характеристики и назначение. Запасы нефтегазового и энергетического операционных сегментов оцениваются на основе метода ФИФО. Все остальные запасы оцениваются на основе средневзвешенной стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают наличность в кассе, срочные депозиты, краткосрочные и высоколиквидные инвестиции со сроком погашения не более 3 (трёх) месяцев, которые свободно конвертируются в заранее оговоренные суммы денежных средств, и которые подвержены незначительному уровню риска, связанного с изменением их стоимости.

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 финансовых обязательств

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по ССЧПУ» включает 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 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 ССЧПУ.

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 ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка финансовых обязательств (продолжение)

Договоры финансовой гарантии

Выпущенные Группой договоры финансовой гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа в возмещение убытков, понесенных владельцем этого договора вследствие неспособности определённого должника осуществить своевременный платеж в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учётом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии.

Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: стоимости первоначально признанной суммы за вычетом, в случае необходимости, накопленной суммы дохода/амортизации в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и суммы оценочного резерва под убытки.

Прекращение признания финансового обязательства

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчётную 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 путём применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать:

- использование цен, недавно проведённых на коммерческой основе сделок;
- использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов;
- анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительная информация о методах её определения приводится в *Примечании 38*.

Аренда

Определение того, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды, основано на анализе содержания соглашения на дату начала арендных отношений. Соглашение является арендой или содержит признаки аренды, если выполнение соглашения зависит от использования конкретного актива (или активов), и право на использование актива или активов в результате данного соглашения переходит от одной стороны к другой, даже если этот актив (или эти активы) не указывается (не указываются) в соглашении явно.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора

В отношении договоров (или отдельных компонентов договоров), по которым Группе передается право контролировать использование идентифицированного актива (как его определяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда») в течение определённого периода в обмен на возмещение, Группа признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство на дату начала аренды. Неарендные компоненты договоров учитываются в соответствии с иными уместными стандартами.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Группа не применяет указанный стандарт к договорам аренды, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опцион на покупку, к договорам аренды с переменной арендной ставкой, а также к договорам аренды активов с низкой стоимостью. Краткосрочную аренду и аренду активов с низкой стоимостью Группа признает в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

На дату начала аренды Группа оценивает обязательство по аренде по приведенной (текущей) стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Дисконтирование осуществляется с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств Группой, за исключением ставок, заложенных в договорах аренды, если их можно легко определить.

Группа переоценивает обязательство по аренде (и осуществляет соответствующую корректировку соответствующего актива в форме права пользования) всякий раз, когда:

- срок аренды изменился или произошло значительное событие или изменение в обстоятельствах, которые привели к изменению в оценке исполнения опциона на покупку, и в этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования;
- арендные платежи изменяются в связи с изменениями индекса или ставки, или изменением ожидаемого платежа по гарантированной ликвидационной стоимости, и в данных случаях обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием неизменной ставки дисконтирования (если только изменение арендных платежей не является следствием изменения плавающей процентной ставки, в этом случае используется пересмотренная ставка дисконтирования);
- договор аренды модифицирован, и изменение договора аренды не учитывается как отдельный договор аренды, и в этом случае обязательство по аренде переоценивается на основе срока аренды модифицированного договора аренды путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования на дату вступления модификации в силу.

На дату начала аренды Группа оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости, которая включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде, любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором. В отношении последующего учёта активов в форме права пользования используется та же учётная политика, которая применяется в отношении активов, находящихся в собственности, в т.ч. в отношении начисления износа и амортизации, а также проверки на предмет обесценения.

Признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срока аренды.

Группа представляет обязательства по аренде в консолидированном отчёте о финансовом положении отдельной статьёй (Примечание 21), а активы в форме права пользования в тех же статьях, по которым представлялись бы соответствующие базовые активы, если бы они находились в собственности, то есть в составе основных средств (Примечание 6).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

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

Группа в качестве арендодателя

Группа заключает договоры аренды в качестве арендодателя в отношении некоторых объектов основных средств.

Аренда, в рамках которой Группа является арендодателем, классифицируется как финансовая или операционная аренда. В случаях, когда, согласно условиям аренды, арендатору переходят практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности, договор аренды классифицируется как договор финансовой аренды. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда. Доход от операционной аренды признается на линейной основе в течение срока аренды.

Резервы

Обязательство по выводу актива (вывод из эксплуатации)

Резервы на вывод из эксплуатации признаются в полном объёме на дисконтированной основе тогда, когда у Группы имеется обязательство по демонтажу и переносу объекта или основного средства и по восстановлению участка, на котором находилось объект, а также тогда, когда можно осуществить разумную оценку такого резерва.

Признаваемая сумма представляет собой текущую стоимость оцененных будущих затрат, определённых в соответствии с местными условиями и требованиями. Также признаётся соответствующее увеличение балансовой стоимости основных средств, сумма которого эквивалентна размеру резерва. Впоследствии, данные затраты амортизируются в рамках капитальных затрат по производственным средствам и средствам транспортировки на основе соответствующего метода амортизации.

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

- а) изменения в резерве прибавляются или вычитаются из балансовой стоимости соответствующего актива в текущем периоде;
- б) сумма, вычтенная из стоимости актива, не должна превышать его балансовую стоимость. Если снижение в резерве превышает балансовую стоимость актива, тогда превышение незамедлительно признаётся в консолидированном отчёте о совокупном доходе; и
- в) если корректировка приводит к увеличению стоимости актива, Группа рассматривает, является ли это показателем того, что новая балансовая стоимость актива не может быть полностью возмещена. Если это является таким показателем, Группа осуществляет тестирование актива на обесценение посредством оценки его возмещаемой стоимости и учитывает любой убыток по обесценению в соответствии с МСБУ 36.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Резервы (продолжение)

Прочие резервы

Резервы отражаются в консолидированной финансовой отчётности тогда, когда Группа имеет текущее (правовое или вытекающее из практики) обязательство в результате событий, произошедших в прошлом, а также существует вероятность того, что произойдет отток средств, связанных с экономическими выгодами, для погашения обязательства, и может быть произведена соответствующая достоверная оценка этого обязательства. Если Группа ожидает, что резерв будет возмещён, к примеру, по страховому договору, возмещение отражается как отдельный актив, но только тогда, когда возмещение является практически гарантированным.

Если влияние временной стоимости денежных средств является существенным, резервы рассчитываются посредством дисконтирования ожидаемого будущего движения денежных средств по ставке до уплаты налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денежных средств и там, где это уместно, риски присущие обязательству. При использовании дисконтирования увеличение резерва вследствие истечения времени признаётся как финансовые затраты.

Вознаграждения работникам

Отчисления в пенсионные фонды

Группа удерживает 10% от заработной платы своих работников в пределах определённой суммы за год в качестве отчислений в их пенсионные фонды. В соответствии с законодательством, работники сами несут ответственность за свои пенсионные выплаты в пенсионный фонд и Группа не имеет ни текущего, ни будущего обязательства по данным выплатам работникам после их выхода на пенсию.

Социальный налог

Группа уплачивает социальный налог в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан. Социальный налог относится на расходы по мере начисления.

Пенсионный план с установленным размером выплат

В соответствии с коллективными договорами, заключёнными с профессиональными союзами, и прочими положениями о вознаграждениях некоторые дочерние организации Группы выплачивают определённые вознаграждения своим работникам по окончании трудовой деятельности («Пенсионный план с установленным размером выплат»).

Группа признаёт актуарные прибыли и убытки, возникающие от переоценки обязательств по выплате вознаграждения работникам, в том периоде, когда они выявлены в составе прочих совокупных прибылей и убытков, и признаёт расходы по вознаграждению и обязательства согласно оценке, определённой МСБУ 19 «Вознаграждения работникам».

Обязательства и расходы по вознаграждению согласно пенсионному плану с установленным размером выплат определяются с помощью метода прогнозируемой условной единицы. Этот метод рассматривает каждый проработанный год как повышающий на дополнительную единицу права на получение вознаграждения, и измеряет каждую единицу отдельно для отражения итогового обязательства. Расходы по предоставлению вознаграждений отражаются в прибылях и убытках с тем, чтобы распределить итоговые вознаграждения в течение рабочего стажа работников согласно формуле вознаграждения по пенсионному плану с установленным размером выплат. Это обязательство измеряется по текущей стоимости расчётного будущего движения денег с применением ставки дисконта, сходной со ставкой вознаграждения по государственным облигациям, валюта и условия по которым сопоставимы с валютой и оцененными условиями обязательств по пенсионному плану с установленным размером выплат. Пенсионные планы дочерних организаций Группы с установленным размером выплат являются нефинансируемыми.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Капитал

Уставный капитал

Простые акции классифицируются как капитал. Внешние затраты, напрямую относящиеся к выпуску новых акций, помимо случаев объединения организаций, отражаются как вычет из суммы поступлений в капитал. Любое превышение или недостаток справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций признаётся как увеличение или уменьшение нераспределённой прибыли.

Неконтролирующая доля участия

Неконтролирующая доля участия представлена в консолидированном отчёте о финансовом положении в составе собственного капитала отдельно от капитала, относящегося к Акционеру. Убытки дочерней организации относятся на неконтролирующую долю участия даже в том случае, если это приводит к ее 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 консолидированной финансовой отчётности, если они были рекомендованы до отчётной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчётной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчётности к выпуску.

Прочие распределения Акционеру

Прочие распределения Акционеру, признаваемые, как уменьшение нераспределённой прибыли, представлены понесенными затратами или распределениями активов по распоряжению акционера, включая объекты основных средств, доли участия в другом предприятии, прочие группы выбытия, денежные средства и прочие активы, согласно определению корпоративной учётной политики Группы.

Признание выручки

Выручка признаётся, если существует вероятность того, что Группа получит экономические выгоды, и если выручка может быть надёжно оценена.

Продажа товаров

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

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

Предоставление услуг

Доходы от предоставления услуг признаются в момент оказания услуг.

В отношении услуг, относящихся к перевозке, доход признаётся по степени завершения транспортировки на отчётную дату, при условии, что степень завершения и сумма дохода могут быть определены достаточно точно. Суммы предоплаты, полученной от заказчиков за ещё не оказанные транспортные услуги, отражаются в составе авансов, полученных от заказчиков, на момент получения. Доходы будущих периодов относятся на текущие доходы по мере оказания услуг.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание выручки (продолжение)

Предоставление услуг (продолжение)

Выручка Группы секторов энергетика, коммуникации и транспортировка признается в основном в течение периода времени, выручка остальных сегментов Группы в основном признается в определённый момент времени.

Операции продажи с обратной арендой

Группа учитывает передачу актива в операциях продажи с обратной арендой как продажу только если передача отвечает требованиям МСФО (IFRS) 15 «*Выручка по договорам с покупателями*».

Согласно МСФО (IFRS) 15, если продавец-арендатор признает продажу, право пользования арендуемого актива оценивается как часть предыдущей балансовой стоимости актива, которая связана с правом пользования, сохраняемым продавцом-арендатором. Продавец-арендатор признает лишь ту сумму прибыли или убытка, которая относится к правам, переданным покупателю-арендодателю.

Если передача актива продавцом-арендатором не удовлетворяет требованиям МСФО (IFRS) 15 для учёта в качестве продажи актива, продавец-арендатор продолжает признание переданного актива и признает финансовое обязательство в размере поступлений от передачи с применением МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*».

Процентные доходы и расходы

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым инструментам, классифицированным в качестве инвестиций, учитываемых по ССЧПСД, процентные доходы или расходы отражаются по эффективной процентной ставке, при дисконтировании по которой ожидаемые будущие денежные платежи или поступления на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или в течение более короткого периода времени, где это применимо, в точности приводятся к чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается тогда, когда сумма возмещения, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени), становится подлежащей выплате покупателем.

Обязательство по договорам с покупателями

Обязательство по договору признается, если платеж от покупателя получен или становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее) прежде, чем Группа передаст соответствующие товары или услуги. Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору (т.е. передает контроль над соответствующими товарами или услугами покупателю).

Затраты на заключение договора

Группа выплачивает комиссионное вознаграждение агентам по продажам за новых подключенных абонентов в сегменте коммуникации. Комиссионное вознаграждение агентам по продажам было капитализировано в состав прочих долгосрочных активов в консолидированном отчёте о финансовом положении. Затраты на получение контракта амортизируются в течение периода, когда услуга предоставляется заказчику.

Установление тарифов

Ряд дочерних организаций Группы являются объектами регулирования со стороны Комитета по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей Министерства национальной экономики Республики Казахстан (далее – «КРЕМ»). КРЕМ отвечает за утверждение методики расчёта тарифов и тарифных ставок, на основании которых дочерние организации получают существенную часть своих доходов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Государственные субсидии

В связи с тем, что Правительство Республики Казахстан является единственным акционером Фонда, Группа анализирует все сделки с Правительством, оценивая его роль: в каких случаях Правительство действует главным образом в качестве Акционера, а в каких в качестве регулятора. Если определено, что в конкретной операции Правительство действует в качестве акционера, любые прибыли или убытки, понесённые Группой в результате такой операции, признаются напрямую в капитале как взнос или изъятие капитала Акционера.

Если же специфическая операция Правительства не определяется как действие в качестве Акционера, такие операции учитываются в соответствии с положениями МСБУ 20 «Учёт государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». В таких случаях, государственные субсидии признаются по их справедливой стоимости, когда есть разумная уверенность в том, что субсидии будут получены и все необходимые условия, связанные с ними, будут выполнены.

В случае если субсидия относится к статье расхода, она признаётся в качестве дохода за период, необходимый для соотнесения с соответствующими расходами, которые она должна компенсировать, на систематической основе. Когда субсидия относится к активу, её справедливая стоимость относится на доходы будущих периодов и отражается в консолидированном отчёте о совокупном доходе в течение ожидаемого срока полезной службы соответствующего актива ежегодно равномерными частями. Субсидии, относящиеся к доходу, представлены отдельно в консолидированном отчёте о совокупном доходе, в составе доходов от операционной деятельности.

Признание расходов

Расходы признаются по мере возникновения и отражаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе в том периоде, к которому они относятся на основе метода начисления.

Подходный налог

Подходный налог за год включает текущий и отложенный налог. Подходный налог отражается в прибылях и убытках, за исключением тех сумм, которые относятся к статьям, отражаемым в прочем совокупном доходе или капитале, в этом случае он признаётся в прочем совокупном доходе или капитале, соответственно. Текущие расходы по налогу – это ожидаемый налог к уплате по налогооблагаемой прибыли за год и любые корректировки в отношении налога к уплате в отношении предыдущих лет.

Налог на сверхприбыль рассматривается как подходный налог и образует часть расходов по подходному налогу. В соответствии с контрактами на недропользование, Группа начисляет и уплачивает налог на сверхприбыль по указанным ставкам от суммы прибыли после налогообложения, которая подлежит корректировке, на сумму определённых вычетов в соответствие с применяемым контрактом на недропользование, при внутренней норме прибыли, превышающей определённые значения.

Отложенный налог рассчитывается как для корпоративного подходного налога («КПН»), так и для налога на сверхприбыль. Отложенный налог на сверхприбыль рассчитывается по временным разницам для активов, отнесенным к контрактам на недропользование, по ожидаемой ставке налога на сверхприбыль, подлежащей уплате по контракту.

Отложенный налог учитывается по балансовому методу по временным разницам между балансовой стоимостью активов и обязательств в отчёте о финансовом положении и суммами, использованными для целей налогообложения. Не признаются временные разницы, возникающие в результате следующего:

- первоначальное признание актива или обязательства в сделке, которая не является объединением компаний и, на момент сделки, не оказывает влияние ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; и
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подходный налог (продолжение)

Активы и обязательства по отложенному подоходному налогу рассчитываются по налоговым ставкам, которые применимы к периоду, когда получен актив или оплачено обязательство, основываясь на налоговых ставках (и налоговом законодательстве), которые действовали или практически были введены в действие на отчётную дату.

Актив по отложенному налогу признаётся только в том объёме, в котором существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, в счёт которой актив может быть реализован. Активы по отложенному подоходному налогу уменьшаются в том объёме, в котором более не существует вероятности реализации соответствующей налоговой льготы.

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 облагаются по нулевой ставке.

Связанные стороны

Связанные стороны включают акционера Группы, ключевой управленческий персонал, ассоциированные компании и совместные предприятия и организации, в которых значительная доля голосующих акций прямо или косвенно принадлежит акционерам или ключевому управленческому персоналу Группы.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в консолидированной финансовой отчётности. Данные о таких обязательствах раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчётности (*Примечание 37*), за исключением случаев, когда отток ресурсов, составляющих экономические выгоды, является маловероятным.

Условные активы не отражаются в консолидированной финансовой отчётности. В случае если существует достаточная вероятность получения экономических выгод, связанных с такими активами, данные об указанных активах раскрываются в примечаниях.

События после отчётной даты

События, наступившие по окончании отчётного года и содержащие дополнительную информацию о консолидированном финансовом положении Группы на отчётную дату (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 БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует от руководства использования оценок и допущений, которые влияют на отражённые в отчётности активы, обязательства и условные активы и обязательства на отчётную дату, а также отражённые в отчётности активы, обязательства, доходы, расходы и условные активы и обязательства за отчётный период. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже:

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. И в результате были проведены тесты на обесценение.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****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.

Согласно МСБУ (IAS) 36 одним из признаков обесценения является наличие существенных изменений, имевших отрицательные последствия для Группы, которые произошли в течение периода или ожидаются в ближайшем будущем в технологических, рыночных, экономических или юридических условиях, в которых осуществляет деятельность Группа, или на рынке, для которого предназначен актив.

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 |

В «Нефтегазовом» сегменте были признаны убытки от обесценения в размере 12.751 миллион тенге. Расходы на обесценение в основном относятся к частичному обесценению нефтеперерабатывающих активов KMG International N.V. (далее – «КМГИ») в размере 8.298 миллионов тенге (*Примечание 29*) и обесценению барж ТОО «НМСК «Казмортрансфлот» в размере 4.453 миллиона тенге (*Примечание 29*). Возмещаемая стоимость барж была определена на основе метода ценности использования и возмещаемая стоимость активов КМГИ для целей проверки на обесценение была определена исходя из справедливой стоимости за вычетом расходов на выбытие.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Возмещаемость нефтегазовых и нефтеперерабатывающих активов и прочих активов (продолжение)

Принятые допущения при проведении теста на обесценение (продолжение)

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.

Запасы нефти и газа

Запасы нефти и газа являются существенным фактором в расчётах по износу, истощению и амортизации нефтяного сегмента. 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 спотовых цен 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 нефти и газов подразумевают некоторую степень неопределённости. Неопределённость в основном зависит от объёма надёжных геологических и инженерных данных, доступных на момент оценки и интерпретации таких данных.

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

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

Подробная информация о ежегодных результатах теста на обесценение раскрыта в *Примечании 29*.

Горно-рудные запасы

Горно-рудные запасы являются основным компонентом оценок прогнозируемого движения денежных средств, которые используются для определения возмещаемой стоимости активов и отчислений по износу и амортизации горнодобывающего сегмента.

Группа обычно производит оценку запасов по результатам детальной разведки месторождения, которая рассматривается и утверждается Государственной комиссией по запасам («ГКЗ») Комитета геологии Республики Казахстан. Как правило, при вскрытии запасов на стадии добычи по каждой залежи они отличаются в большую или меньшую сторону от геологических запасов, утвержденных ГКЗ.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Горно-рудные запасы (продолжение)

Запасы урана (оценка)

Запасы урана являются основным компонентом оценок прогнозируемого движения денежных средств Группы, которые используются для определения возмещаемой стоимости соответствующих активов и отчислений по износу и амортизации. Оценка урановых запасов также определяют срок эксплуатации месторождений, которые в свою очередь влияют на расчеты резерва под обязательства по ликвидации и восстановлению активов.

В 2021 и 2020 годах Группа привлекала независимого консультанта для оценки Рудных запасов и Минеральных ресурсов Группы в соответствии с Австралийским кодексом для составления отчетов о результатах геологоразведочных работ, минеральных ресурсах и рудных запасах (далее – «кодекс JORC»). Независимая оценка запасов и ресурсов проводилась по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, соответственно. Консультант рассмотрел всю ключевую информацию, на которой основаны Отчеты о Минеральных ресурсах и Рудных запасах для добычных активов Группы.

Отчет консультанта содержит мнение об объемах урана, которые потенциально могут быть добыты в рамках существующих и запланированных работ по подземному выщелачиванию (минеральные ресурсы), а также объемы урана, в настоящее время запланированные к добыче в соответствующих планах развития горных работ (рудные запасы). Группа использовала данные Рудных запасов для расчета обесценения долгосрочных активов и амортизации по производственному методу по каждому месторождению Группы, а также для расчета резерва под обязательства по ликвидации и восстановлению активов.

Гудвил

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.

ПНХЗ, включая гудвил

На 31 декабря 2021 и 2020 годов, Группа имеет гудвил в размере 88.553 миллионов тенге, связанный с приобретением ТОО «Павлодарский нефтехимический завод» (далее – «ПНХЗ»). 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. Возмещаемая стоимость была рассчитана с использованием модели дисконтированных денежных потоков. Ставка дисконтирования в 2021 году 12,06% была рассчитана на основании средневзвешенной стоимости капитала до налогов. 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 стоимость, 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 ЕГДС «Нефтегазового сегмента».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Гудвил (продолжение)

АО «Национальная Компания «Қазақстан Темір Жолы» («НК КТЖ»)

Руководство оценивает возмещаемость гудвила ежегодно по состоянию на 31 декабря или всякий раз, когда появляются индикаторы обесценения единой ЕГДС.

Для оценки обесценения гудвила руководство обновило подробный расчет ценности использования единой генерирующей единицы, сделанный в предыдущем периоде по состоянию на 31 декабря 2020 года, учитывая следующие факторы:

- не произошло существенных изменений в активах и обязательствах, составляющих балансовую стоимость ЕГДС Группы;
- подробный расчет ценности использования за предыдущий год привел к существенному запасу, и руководство убедилось в отсутствии событий и обстоятельств, которые привели бы к уменьшению запаса по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- исходя из анализа событий со времени последнего расчета ценности использования и изменений в обстоятельствах маловероятно, что текущая возмещаемая сумма будет ниже балансовой стоимости единицы.

Для анализа вышеуказанных факторов руководство убедилось, что ключевые операционные показатели на 2021 год превосходят бюджет, и проанализировало эффект изменений самых чувствительных допущений, таких как:

- объемы грузовых перевозок в транзитном сообщении – рынок демонстрирует благоприятную среду для роста транзита; и
- ставка дисконтирования (WACC) – не было значительных изменений во вводных данных, используемых для расчета ставки дисконтирования.

Руководство пришло к выводу, что возмещаемая стоимость гудвила превышает его балансовую стоимость по состоянию на 31 декабря 2021 года:

Группа провела анализ чувствительности и пришла к выводу о том, что при следующих возможных изменениях ключевых допущений в отдельности и неизменных остальных параметрах, справедливая стоимость основных средств, нематериальных активов и гудвила будет равна балансовой стоимости:

- объемы грузовых перевозок в транзитном сообщении – снижение объёмов на 9,84% в сравнении с расчетным;
- ставка дисконтирования (WACC) – увеличение ставки дисконтирования с 11,46% до 12,65%.

При значительных изменениях в будущем во внешних или внутренних индикаторах или одновременном негативном влиянии нескольких факторов, анализ наличия внешних или внутренних показателей может указать на наличие потенциального обесценения.

ТОО «ДП «Орталык», АО «СП «Ақбастау» и ТОО «Қаратау»

Гудвил относится к объединениям бизнеса в предыдущие периоды и составляет: 5.166 миллионов тенге относятся к операциям по недропользованию ТОО «ДП «Орталык» на участке «Центральный» месторождения «Мынкудук», 24.808 миллионов тенге относятся к ТОО «Қаратау» и 18.520 миллионов тенге к АО «СП «Ақбастау», которое независимо осуществляют операции по недропользованию на участках месторождения «Буденовское». Не реже одного раза в год гудвил тестируется на предмет обесценения. Балансовая стоимость гудвила, применимая к каждому из этих предприятий, распределена между их генерирующими денежными потоками единицами и возмещаемая стоимость была определена как ценность использования, рассчитанная на основе прогнозируемых денежных потоков на протяжении срока действия контрактов на недропользование.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Гудвил (продолжение)

ТОО «ДП «Орталык», АО «СП «Акбастау» и ТОО «Каратау» (продолжение)

Прогнозы денежных потоков определены на основании утвержденных объемов разведанных запасов, расчетных объемов добычи и сроков эксплуатации месторождения, утвержденных руководством, и ставки дисконтирования 12,97% годовых в 2021 году (2020 год: 12,35% годовых). Объемы производства соответствуют согласованным с компетентным органом и отчету независимого консультанта и основаны на производственных мощностях генерирующих единиц.

Ключевые допущения, использованные в расчетах, включают прогнозируемые изменения в цене реализации, и производственные и капитальные затраты. Цены реализации, используемые в расчете прогнозных денежных потоков, определены с использованием независимого официального источника «Ux Consulting LLC», опубликованного в четвертом квартале 2021 года. Производственные затраты и капитальные затраты периода основаны на утвержденном бюджете на 2022-2026 годы и росте в 5,12%, предусмотренном в расчетах, что примерно соответствует долгосрочным средним прогнозам инфляции. Рассчитанная возмещаемая стоимость значительно превышает балансовую стоимость долгосрочных активов трех генерирующих единиц, включая гудвил, поэтому даже существенные изменения в ключевых допущениях не приведут к обесценению.

«Хан Тенгри Холдинг Б.В.», АО «Кселл» и IP TV

Для целей тестирования на обесценение гудвил, относящийся к сегменту «Коммуникации», приобретенный в результате объединений бизнесов, был распределен на три единицы, генерирующие денежные средства («ЕГДС»), IP TV, АО «Кселл» и «Хан Тенгри Холдинг Б.В.».

Балансовая стоимость гудвила, распределённая на каждую единицу, генерирующую денежные средства:

| <i>В миллионах тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|---------------------------|-----------------|----------|
| «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» | 96.206 | 96.206 |
| АО «Кселл» | 53.490 | 53.490 |
| IP TV | 2.706 | 2.706 |
| | 152.402 | 152.402 |

Группа осуществила ежегодный тест на обесценение в декабре 2021 и 2020 годов:

- Возмещаемая стоимость ЕГДС «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» была определена на основе расчета справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие, поскольку считалось, что она дает более надежный результат. Этот метод оценки был основан на ненаблюдаемых исходных данных (дисконтированных денежных потоках), которые представляют собой Уровень 3 иерархии справедливой стоимости.
- Ставка дисконтирования после налогообложения, применяемая к прогнозируемым денежным потокам «Хан Тенгри Холдинг Б.В.», составила 21,09% (2020 год: 18,63%), а денежные потоки за пределами пятилетнего срока были экстраполированы с учётом темпа роста 1,5% (2020 год: 1,5%). Ставка дисконтирования после налогообложения, применяемая к прогнозируемым денежным потокам «АО «Кселл», составила 19,56% (2020 год: 17,88%) а денежные потоки за пределами пятилетнего срока были экстраполированы с учётом темпа роста 1,5% (2020 год: 1,5%).
- Возмещаемая стоимость ЕГДС IP TV была определена путём расчёта ценности использования активов на основе прогнозируемых денежных потоков, основанных на финансовых планах, утверждённых руководством на пятилетний срок. Ставка дисконтирования до налогообложения, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 16,94% (2020 год: 15,02%), а денежные потоки за пределами пятилетнего срока были экстраполированы с учётом темпа роста 1,5% (2020 год: 1,5%).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Гудвил (продолжение)

«Хан Тенгри Холдинг Б.В.», АО «Кселл» и IP TV (продолжение)

При расчёте ценности использования активов ЕГДС «IP TV» и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие ЕГДС «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» и АО «Кселл» наибольшее значение имели допущения, сделанные в отношении следующих показателей:

- клиентская база в течение прогнозируемого периода и средний доход с абонента, оказывающие прямое влияние на темпы роста выручки;
- уровень капитальных вложений, закладываемый в финансовый план;
- маржа EBITDA, закладываемая в финансовый план;
- темпы роста для экстраполяции денежных потоков за пределами прогнозного периода;
- ставка дисконтирования.

В результате данного анализа, руководство не выявило обесценения данной ЕГДС по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Чувствительность к изменениям в допущениях – «Хан Тенгри Холдинг Б.В.», АО «Кселл»

Хотя руководство ожидает, что принадлежащая Группе доля рынка будет расти в течение прогнозного периода, согласно финансового плана, замедление роста клиентской базы или уменьшение среднего дохода с абонента, которые приведут к замедлению темпа роста доходов от текущего бизнес плана на более чем 6,67% (2020 год: 6,30%), что приведет к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» на сумму 389 миллионов тенге (2020 год: 721 миллион тенге) и на более чем 11,87% (2020 год: 5,06%), что приведёт к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС АО «Кселл» на сумму 177 миллионов тенге (2020 год: 84 миллиона тенге).

Увеличение капитальных вложений более чем на 45% (2020 год: 85%) приведет к убытку от обесценения в ЕГДС «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» на сумму 3.481 миллион тенге (2020 год: 1.415 миллионов тенге), и более чем на 154% (2020 год: 91,5%) приведет к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС АО «Кселл» на сумму 249 миллионов тенге (2020 год: 189 миллионов тенге).

Снижение маржи EBITDA более чем на 8% (2020 год: 14%) приведет к убытку от обесценения в ЕГДС «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» на сумму 2.211 миллионов тенге (2020 год: 980 миллионов тенге), и на более чем 15% (2020 год: 11,2%) приведет к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС АО «Кселл» на сумму 247 миллионов тенге (2020 год: 204 миллиона тенге).

Руководство признаёт, что скорость технологических изменений и возможность появления новых участников могут оказать существенное влияние на предположения о темпах роста. Снижение на 17% (2020 год: 54,3%) годового долгосрочного темпа роста в ЕГДС «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» приведет к убытку от обесценения на сумму 208 миллионов тенге (2020 год: 41 миллион тенге). Снижение на 11,15% (2020 год: 30,21%) годовых и более долгосрочных темпов роста в ЕГДС АО «Кселл» приведет к убытку от обесценения на сумму 99 миллионов тенге (2020 год: 261 миллион тенге).

Увеличение ставки дисконтирования до учёта налогообложения до 31% (2020 год: 33%) приведет к убыткам от обесценения в ЕГДС «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» на сумму 35 миллионов тенге (2020 год: 2.399 миллионов тенге), и увеличение до 38,8% (2020 год: 28,85%) приведёт к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС АО «Кселл» на сумму 445 миллионов тенге (2020 год: 271 миллион тенге).

Чувствительность к изменениям в допущениях – «IP TV»

Хотя руководство ожидает, что принадлежащая Группе доля рынка не будет расти в течение прогнозного периода, согласно финансового плана, замедление роста клиентской базы или уменьшение среднего дохода с абонента, которые приведут к замедлению темпа роста доходов от текущего бизнес плана на более чем 8,08% (2020 год: 3,65%), приведёт к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС «IP TV» на сумму 59 миллионов тенге (2020 год: 0,03 миллиона тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Гудвил (продолжение)

«Хан Тенгри Холдинг Б.В.», АО «Кселл» и IP TV (продолжение)

Чувствительность к изменениям в допущениях – «IP TV» (продолжение)

В случае если уровень капитальных вложений увеличится более чем на 240% (2020 год: 95%), это приведет к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС «IP TV» на сумму 3 миллиона тенге (2020 год: 0,2 миллиона тенге).

Руководство признает тот факт, что скорость технологических изменений и возможность появления новых компаний, работающих в той же отрасли, могут оказать значительное влияние на принятые допущения о темпах роста. Снижение долгосрочного темпа роста для подразделения «IP TV» не приведёт к возникновению убытков от обесценения.

Рост ставки дисконтирования до учёта налогообложения до 27% (2020 год: 23,56%) приведёт к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС «IP TV» на сумму 48 миллионов тенге (2020 год: 0,03 миллионов тенге).

Энергогенерирующие активы

Обесценение нефинансовых активов

На конец каждого отчетного периода руководство оценивает наличие признаков обесценения отдельных активов или групп активов, и признаков того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды для активов или групп активов, отличных от гудвила, больше не существует или уменьшился.

По результатам анализа, проведенного по состоянию на конец 2021 года руководство, выявило индикаторы обесценения основных средств дочерней компании АО «Алматинские Электрические Станции» (далее – «АлЭС»).

Группа привлекла независимых экспертов для проведения теста на обесценение активов АлЭС, который проводился в соответствии с МСФО 36 «Обесценение активов».

Возмещаемая стоимость основных средств и нематериальных активов была определена исходя из оценки предполагаемых будущих поступлений и оттоков денежных средств от использования активов, ставки дисконта и прочих показателей. Руководство относит основные средства и нематериальные активы каждой дочерней компании к единой генерирующей денежные средства единице, так как это наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует приток денежных средств в значительной степени независимо от денежных потоков, генерируемых другими активами, и наиболее низкий уровень, на котором каждая дочерняя компания осуществляет контроль за возмещением стоимости активов. Руководство оценило возмещаемую сумму основных средств на основе ценности от использования, определенной как сумма оценочных дисконтированных будущих денежных потоков, которые Группа ожидает получить от их использования.

Подробная информация о результатах теста на обесценение раскрыта в *Примечании 29*.

Модернизация Алматинской ТЭЦ-2 с минимизацией воздействия на окружающую среду

В целях исполнения поручения Президента РК о принятии мер для минимизации выбросов в атмосферу, были рассмотрены четыре варианта модернизации ТЭЦ-2 с минимизацией воздействия на окружающую среду: перевод существующих котлов на сжигание газа, реконструкция существующих котлов с установкой газоочистного оборудования, расширение ТЭЦ-2 со строительством парогазовых установок и установкой дополнительного газоочистного оборудования без перехода на природный газ и строительство новой станции на газе.

31 мая 2021 года Правительство Республики Казахстан, одобрило предложение по строительству парогазовой установки мощностью 600 МВт («ПГУ») на площадке Алматинской ТЭЦ-2.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Энергогенерирующие активы (продолжение)

Модернизация Алматинской ТЭЦ-2 с минимизацией воздействия на окружающую среду (продолжение)

В ходе совещания Премьер-Министр Республики Казахстан поручил Министерству энергетики совместно с заинтересованными государственными органами, АО «Самрук-Қазына» в установленном законодательством порядке проработать вопрос по внесению изменений и дополнений в Закон РК «Об электроэнергетике» в части предоставления возможности реализации проектов действующим энергопроизводящим организациям, направленных на решение экологической ситуации через механизм рынка электрической мощности.

Премьер-Министр Республики Казахстан также поручил АО «Самрук-Энерго» совместно с Министерством энергетики в установленном порядке продолжить работу по привлечению банковского займа для финансирования проекта перевода ТЭЦ-2 на газ, в том числе подведения газовой инфраструктуры. В рамках данного поручения Группа проводит работу по организации финансирования проекта через привлечение заемных средств.

В целях реализации проекта по модернизации Алматинской ТЭЦ-2 подготовлен проект поправок в Закон Республики Казахстан «Об электроэнергетике» предусматривающий предоставление индивидуального тарифа на мощность энергопроизводящим организациям, реализующим инвестиционные проекты по модернизации, реконструкции и (или) расширению со строительством генерирующих установок с использованием газа в качестве альтернативного типа топлива для снижения объемов выбросов. Заключение проекта поправок в Закон Республики Казахстан «Об электроэнергетике» было согласовано Правительством Республики Казахстан и направлено в Мажилис Парламента Республики Казахстан. Принятие изменений ожидается в апреле 2022 года.

Внесение данных поправок в Закон Республики Казахстан «Об электроэнергетике» обеспечит АО «АлЭС» возврат заемных средств и окупаемость инвестиции в будущем за счет механизма рынка электрической мощности.

30 декабря 2021 года было получено положительное заключение РГП «Госэкспертиза» № 02-0210/21 на ТЭО проекта модернизации ТЭЦ-2 с минимизацией воздействия на окружающую среду с вариантом строительства новой станции на газе мощностью до 600 МВт на площадке Алматинской ТЭЦ-2.

Проект по модернизации ТЭЦ-2 предусматривает консервацию действующих мощностей ТЭЦ-2 после ввода новой станции на газе. Руководство Группы планирует завершить проект перевода ТЭЦ-2 на газ до 31 декабря 2026 года.

Оценка возмещаемой стоимости основных средств ТЭЦ-2

По состоянию на 31 декабря 2021 года, руководство Группы посчитало, что получение положительного заключения РГП «Госэкспертиза» на технико-экономическое обоснование (далее – «ТЭО») проекта модернизации ТЭЦ-2 с минимизацией воздействия на окружающую среду с вариантом строительства новой станции на газе мощностью до 600 МВт на площадке Алматинской ТЭЦ-2 (далее «проект перевода ТЭЦ-2 на газ»), и консервация действующих мощностей ТЭЦ-2 являются индикатором обесценения активов и приняло решение провести оценку возмещаемой стоимости основных средств.

Руководство привлекло независимого эксперта, ТОО «Grant Thornton Appraisal», для проведения теста на обесценение в соответствии с МСБУ 36 «Обесценение активов».

Руководство оценило возмещаемую стоимость основных средств АО «АлЭС», исходя из оценки предполагаемых будущих поступлений и оттоков денежных средств от использования активов, ставки дисконта и прочих показателей.

Руководство Группы относит все основные средства к единой генерирующей денежные средства единице, так как это наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует приток денежных средств в значительной степени независимо от денежных потоков, генерируемых другими активами, и наиболее низкий уровень, на котором Группа осуществляет контроль за возмещением стоимости активов. Руководство оценило возмещаемую сумму основных средств на основе ценности их использования, определяемой как сумма оценочных дисконтированных будущих денежных потоков, которые Группа ожидает получить от их использования.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Энергогенерирующие активы (продолжение)

Модернизация Алматинской ТЭЦ-2 с минимизацией воздействия на окружающую среду (продолжение)

Оценка возмещаемой стоимости основных средств ТЭЦ-2 (продолжение)

Основными допущениями, использованными руководством при определении ценности использования, являются:

Прогнозные объемы и тарифы на реализацию электро-теплоэнергии и услугу по поддержанию готовности электрической мощности

В соответствии с Законом Республики Казахстан «Об электроэнергетике» энергопроизводящая организация самостоятельно устанавливает отпускную цену на электрическую энергию, но не выше предельного тарифа на электрическую энергию соответствующей группы энергопроизводящих организаций, реализующих электрическую энергию и при необходимости цена корректируется. Предельный тариф утверждается Министерством энергетики РК по группам энергопроизводящих организаций, формируемым по типу электростанций, установленной мощности, виду используемого топлива, удаленности от местонахождения топлива.

Приказом Министра Энергетики Республики Казахстан от 5 декабря 2018 года № 475 «Об утверждении группы энергопроизводящих организаций, реализующих электрическую энергию» АО «АлЭС» определена в отдельную 26 группу энергопроизводящих организаций. Приказом МЭ РК от 24 июня 2021 года № 211 «О внесении изменения в приказ Министра энергетики РК от 14 декабря 2018 года № 514 «Об утверждении предельных тарифов на электрическую энергию» тариф на электрическую энергию АО «АлЭС» составляет 10,23 тенге/кВтч. (без НДС) с 1 июля 2021 года на срок, равный пяти годам, с разбивкой по годам. Вместе с тем, в соответствии с Законом РК «О поддержке использования ВИЭ» с 1 июля 2021 года введена надбавка на поддержку использования возобновляемых источников энергии для условных потребителей по 1 зоне потребления электрической энергии на 2021 год в размере 1,57 тенге/кВтч (без НДС) и на 2022 год в размере 1,58 тенге/кВтч (без НДС). Таким образом отпускной тариф на электрическую энергию АО «АлЭС» на 2021 год составляет 11,80 тенге/кВтч (без НДС) и на 2022 год 11,81 тенге/кВтч (без НДС).

В связи с поручением Главы государства введен мораторий на повышение тарифов на регулируемые коммунальные услуги, а именно водоснабжение, водоотведение, теплоснабжение, газоснабжение и электроснабжение до 1 июля 2022 года, прогноз предельного тарифа на электрическую энергию за единицу кВт.ч. в первом полугодии 2022 года основан на тарифе, утвержденном Приказом Министра Энергетики Республики Казахстан № 211 от 24 июня 2021 года. Начиная со второго полугодия 2022 года прогнозный тариф рассчитывался с применением правил об утверждении предельного тарифа на электрическую энергию.

В соответствии с планами Группы завершить проект перевода ТЭЦ-2 на газ до 31 декабря 2026 года, денежные потоки после 2026 года были рассчитаны без учета денежных потоков ТЭЦ-2. Тариф на электрическую энергию в 2027 году был также рассчитан с учетом выбытия активов ТЭЦ-2.

После внесения поправок в Закон Республики Казахстан «Об электроэнергетике» предполагается полное возмещение инвестиций в строительство новой станции через рынок электрической мощности.

Прогноз объема реализации был сделан на основе информации за предыдущие годы и ожиданий руководства в соответствии с Планом Развития Группы на 2022-2026 годы. Объем реализации электричества прогнозируется приблизительно на уровне 2022 года.

| | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|--|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Объем реализации электроэнергии, млн. кВтч | 4.835 | 4.835 | 4.835 | 4.835 | 4.835 | 2.611 |
| Объем реализации электрической мощности в год по предельному тарифу, мВт*мес | 781 | 781 | 781 | 850 | 850 | 470 |
| Объем реализации электрической мощности в год по индивидуальному тарифу, мВт*мес | 70 | 70 | 70 | - | - | - |
| Отпускной тариф на электрическую энергию, тенге/кВт.ч | 12,19 | 13,29 | 13,78 | 13,98 | 14,28 | 12,85 |
| Предельный тариф на мощность тыс. тенге/МВт*мес | 590 | 590 | 590 | 590 | 619 | 619 |
| Индивидуальный тариф на мощность тыс. тенге/МВт*мес | 3.139 | 3.139 | 2.479 | - | - | - |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Энергогенерирующие активы (продолжение)

Модернизация Алматинской ТЭЦ-2 с минимизацией воздействия на окружающую среду (продолжение)

Оценка возмещаемой стоимости основных средств ТЭЦ-2 (продолжение)

Прогнозные объемы и тарифы на реализацию электро-теплоэнергии и услугу по поддержанию готовности электрической мощности (продолжение)

Индивидуальный тариф на мощность определен согласно индивидуальному инвестиционному соглашению с Министерством энергетики РК и направлен на покрытие годовых выплат основного долга по рефинансированным займам, привлеченным для финансирования проекта «Реконструкция и расширение Алматинской ТЭЦ-2. III очередь. Котлоагрегат № 8», до срока погашения займов – 2024 года.

В случае если отпускной тариф на электрическую энергию останется на уровне 11,81 тенге/кВтч в период 2022-2026 годы, стоимость возмещения основных средств уменьшится на 22.665 миллионов тенге.

Прогнозные объемы реализации теплоэнергии и химически очищенной воды и прогноз уровня тарифов

| | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|--|--------|--------|--------|--------|--------|-------|
| Объем реализации теплоэнергии, тыс. Гкал | 5.298 | 5.298 | 5.298 | 5.298 | 5.298 | 2.038 |
| Объем реализации химически очищенной воды, тыс. т | 29.371 | 29.371 | 29.371 | 29.371 | 29.371 | 4.661 |
| Тариф на производство тепловой энергии, тенге/Гкал | 3.703 | 3.820 | 3.911 | 4.004 | 4.096 | 6.244 |
| Тариф на производство химически очищенной воды, тенге/тонн | 60,86 | 60,99 | 61,07 | 61,15 | 61,15 | 81,19 |

Прогноз объема реализации теплоэнергии был сделан на основе информации за предыдущие годы и ожиданий руководства в соответствии с Планом Развития Группы на 2022-2026 годы. Объем реализации теплоэнергии и химически очищенной воды прогнозируется на уровне 2022 года. Снижение объема реализации в 2027 году связано с выбытием действующих активов ТЭЦ-2.

Тариф на производство тепловой энергии за единицу Гкал в первом полугодии 2022 года основан на утвержденном тарифе. Со второго полугодия 2022 по 2026 годы тариф рассчитан на уровне утвержденных тарифов с корректировкой на прогнозную стоимость топлива в качестве чрезвычайной регулирующей меры. Начиная с 2027 года с выбытием действующих активов ТЭЦ-2 ожидается, что тариф на теплоэнергию будет поддерживать безубыточный уровень доходности от тепловой энергии в долгосрочной перспективе для расчета терминальной стоимости.

Тариф на производство химически очищенной воды за единицу тонны в 2022-2026 годы основан на утвержденных тарифах. С 2027 года тариф прогнозируется с учетом выбытия действующих активов ТЭЦ-2.

В случае снижения/увеличения объемов реализации электро-, теплоэнергии и химически очищенной воды на 10%, стоимость возмещения основных средств уменьшится на 31.189 миллионов тенге/увеличится на 31.236 миллионов тенге.

В случае снижения/увеличения предельных тарифов на реализацию электроэнергии, теплоэнергии и химически очищенной воды на 10%, стоимость возмещения основных средств уменьшится на 25.370 миллионов тенге / увеличится на 25.397 миллионов тенге.

Ставка дисконтирования

Денежные потоки были дисконтированы с применением посленалоговой процентной ставки в размере 12,68% годовых, которая была определена на основе средневзвешенной стоимости капитала АО «АлЭС». В случае увеличения/снижения дисконта на 1%, стоимость возмещения основных средств уменьшится на 4.854 миллиона тенге / увеличится на 5.916 миллионов тенге.

Долгосрочная ставка инфляции

Долгосрочная ставка инфляции, использованная для расчета терминальной стоимости, составляет 3,24% годовых.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Энергогенерирующие активы (продолжение)

Модернизация Алматинской ТЭЦ-2 с минимизацией воздействия на окружающую среду (продолжение)

Объем капитальных затрат

| В миллионах тенге | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|--------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Объем капитальных затрат | 9.928 | 5.553 | 5.175 | 3.353 | 5.415 | 3.445 |

В результате проведенного теста, ценность использования основных средств и нематериальных активов на 31 декабря 2021 года была определена в размере 61.243 миллионов тенге, что выше их балансовой стоимости. Группа признала убыток от обесценения активов в сумме 20.737 миллионов тенге.

На 31 декабря 2020 года признаки обесценения отсутствовали.

Анализ признаков обесценения энергогенерирующих основных средств

Руководство Группы провело анализ признаков обесценения основных средств дочерних компаний ТОО «Экибастузская ГРЭС-1 имени Булата Нуржанова» (далее – «ЭГРЭС-1»), АО «Алатау Жарық Компаниясы» (далее – «АЖК»), ТОО «Тегис Мунай», ТОО «Мангышлак Мунай» (далее – «Тегис Мунай») и АО «Станция Экибастузская ГРЭС-2» (далее – «ЭГРЭС-2»), который проводился согласно МСБУ 36 «Обесценение активов».

Основными фактами и допущениями, использованными при анализе признаков обесценения, являются:

- отсутствие негативных изменений в экономической эффективности дочерних компаний за отчетный период;
- изменения в процентных ставках по кредитам и долгосрочной ставке инфляции не являются существенными;
- отсутствие значительных изменений, имеющие неблагоприятные последствия для дочерних компаний, которые произошли в течение периода или предположительно могут иметь место в ближайшем будущем;
- прогнозируемый рост в среднесрочной перспективе спроса на электроэнергию в северной и южной зоне Республики Казахстан;
- увеличение предельных тарифов на электроэнергию для энергопроизводящих организаций (далее – «ЭПО») с 1 июля 2021 года согласно Приказа Министра Энергетики Республики Казахстан № 211 от 24 июня 2021 года с учетом нормы прибыли, определяемой в соответствии с Методикой определения нормы прибыли;
- изменения в Законодательстве в области электроэнергетики, в части введения с 1 июля 2021 года механизма «сквозной» надбавки на поддержку использования возобновляемых источников энергии (далее – «ВИЭ»). Данные изменения введены в целях совершенствования механизма учета затрат на покупку электроэнергии традиционными ЭПО и согласно которых, к предельному тарифу традиционных ЭПО прибавляется надбавка на поддержку использования ВИЭ, что исключает убытки возникавшие при покупке электроэнергии ВИЭ.

Дополнительные факты и допущения, использованные при анализе признаков обесценения по «ЭГРЭС-1»:

- перевыполнение плана по основным операционным и финансовым показателям деятельности по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- прогнозируемое увеличение объемов реализации электроэнергии за счет введения в эксплуатацию энергоблока № 1 с 2026 года;
- получение индивидуального тарифа на услуги по поддержанию готовности электрической мощности обеспечивающий возврат инвестиции по проекту «Восстановление энергоблока № 1 с установкой новых электрофильтров» с вводом в эксплуатацию в 2024 году (инвестиционное соглашение с Министерством Энергетики Республики Казахстан от 22 февраля 2021 года).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Энергогенерирующие активы (продолжение)

Анализ признаков обесценения энергогенерирующих основных средств (продолжение)

Дополнительные факты и допущения, использованные при анализе признаков обесценения по «СЭГРЭС-2»:

- перевыполнение плана по основным операционным и финансовым показателям деятельности по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- прогнозируемое увеличение объемов реализации электроэнергии за счет введения в эксплуатацию энергоблока № 3 с 2026 года;
- существенное увеличение тарифа на электроэнергию – с 9,13 тенге/кВтч до 9,69 тенге/кВтч с 1 апреля 2021 года, и увеличение до 10,16 тенге/кВтч с 1 июля 2021 года.

Дополнительные факты и допущения, использованные при анализе признаков обесценения по «АЖК»:

- перевыполнение плана по основным операционным и финансовым показателям деятельности по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- прогнозируемый рост в среднесрочной перспективе спроса на электроэнергию в г. Алматы и Алматинской области.

В результате проведенного анализа внешних и внутренних признаков обесценения руководство Группы пришло к выводу, что признаки обесценения на дату проведения анализа отсутствуют. Соответственно, руководство Группы приняло решение не проводить тест на обесценение основных средств и нематериальных активов этих дочерних компании и инвестиции в совместное предприятие по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Сроки начала добычи газа ТОО «Тегис Мунай»

Прогнозируется, что добыча природного газа начнется в 2024 году, и предполагается, что 65% добычи газа будет направляться на экспорт ежегодно, начиная с 2024 года.

Перенос сроков начала добычи газа связан с тем, что контрактная территория входит в территорию Южно-Казахстанской государственной заповедной зоны, где запрещено проведение работ по обустройству и разработке месторождения до вывода территории из состава заповедной зоны. Руководством Группы проводятся работы по согласованию расширения границ заповедной зоны, с учетом вывода контрактной территории, совместно с уполномоченными государственными учреждениями. По мнению руководства, имеется высокая вероятность благоприятного решения в пользу Группы, на основании опыта других компаний входящих в состав Группы, чьи контрактные территории также находились на территории Южно-Казахстанской государственной заповедной зоны, но в последствии получали разрешения на проведение добычи полезных ископаемых.

Кроме того, Тегис Мунай обратилась в Министерство энергетики РК (далее – «МЭ РК») с вопросом о необходимости продления начала периода добычи, обустройства месторождения для добычи газа, переноса сроков исполнения рабочей программы и срока действия контракта в связи с тем, что вопрос о выводе контрактной территории не завершен. В сентябре 2020 года экспертной комиссией по вопросам недропользования МЭ РК принято решение о переносе обязательств по финансированию: обучения; НИОКР; социально-экономического развития региона, при этом выдан отказ в части внесения изменений в рабочую программу по инвестиционным обязательствам по контракту недропользования.

3 декабря 2020 года Тегис Мунай направила в Верховный суд РК заявление о признании незаконным отказ МЭ РК в части внесения изменений в рабочую программу по инвестиционным обязательствам по контракту недропользования. 30 декабря 2020 года Тегис Мунай получило свидетельство о наступлении обстоятельств непреодолимой силы от ТОО «Внешнеторговая палата Казахстана», входящее в состав НПП «Атамекен», подтверждающее что Тегис Мунай не может исполнять обязательства по контракту недропользования, до вывода контрактной территории из заповедной зоны и не может проводить операции по недропользованию. Обстоятельство непреодолимой силы действует до вывода контрактной территории из заповедной зоны.

15 сентября 2021 года, ввиду продолжающегося процесса по выводу контрактной территории из заповедной зоны, Группа получила новое свидетельство в части сроков действия обстоятельств неопределимой силы от ТОО «Внешнеторговая палата Казахстана».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Активы, связанные с производством урановой продукции

Активы, связанные с производством урановой продукции, включают основные средства, затраты по подготовке к производству, права на недропользование, разведочные и оценочные активы, инвестиции в ассоциированные предприятия, инвестиции в совместные предприятия и прочие инвестиции.

Для оценки обесценения активы группируются на самых низких уровнях, по которым имеются отдельные идентифицируемые денежные потоки в значительной степени независимые от притока денежных средств от других активов или групп активов (генерирующих единиц). Группа определила каждое месторождение (контрактную территорию) как отдельную генерирующую единицу. Если несколько месторождений технологически связаны с одним перерабатывающим заводом, Группа рассматривает такие месторождения в качестве единой генерирующей единицы.

На 31 декабря 2021 года Руководство Группы провело анализ и не обнаружило признаков обесценения активов (генерирующих единиц), связанных с производством урановой продукции.

Обязательства по выбытию активов

Обязательства по выбытию нефтегазовых активов

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

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

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

Обязательство по выбытию активов пересматривается на каждую отчётную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки согласно КРМФО 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 демонтажа активов, затратах и отраслевой практике. Неопределённости, относящиеся к затратам на окончательное закрытие и выбытие активов, уменьшаются за счёт влияния дисконтирования ожидаемых денежных потоков. Группа оценивает стоимость будущей ликвидации скважин и активов, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Обязательства по выбытию активов (продолжение)

Обязательства по выбытию нефтегазовых активов (продолжение)

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 174.913 миллионов тенге (на 31 декабря 2020 года: 156.671 миллион тенге) (*Примечание 22*).

Магистральные нефтепроводы и газопроводы

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О магистральном трубопроводе», вступившим в силу 4 июля 2012 года, дочерняя организация Группы, АО «КазТрансОйл», 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 22*).

Производственные урановые активы

В соответствии с природоохранным законодательством и контрактами на недропользование Группа имеет юридическое обязательство по устранению ущерба, причиненного окружающей среде в результате своей операционной деятельности и ликвидации месторождений и полигонов размещения отходов, демонтажа оборудования и рекультивации земель после завершения работ. Резервы формируются на основе дисконтированной стоимости затрат по ликвидации и рекультивации по мере возникновения обязательства вследствие прошлой операционной деятельности.

Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений определяются на основе интерпретации Группой действующего природоохранного законодательства Республики Казахстан и связанных программ по ликвидации последствий недропользования на контрактных территориях и прочей операционной деятельности, подкрепленных технико-экономическим обоснованием и инженерными исследованиями в соответствии с текущими нормами и методами восстановления и проведения работ по рекультивации.

Оценки затрат по устранению ущерба подвержены потенциальным изменениям в природоохранных требованиях и интерпретациях законодательства. Обязательства по ликвидации месторождений признаются при вероятности их возникновения и возможности обоснованной оценки их сумм. Расчёт обязательств по ликвидации производственных активов на 31 декабря 2020 был выполнен Группой на основе результатов оценок, проведенных независимым консультантом. Объем работ, предусмотренный законодательством и включенный в расчет, включал в себя демонтаж объектов и инфраструктуры (откачных, закачных и наблюдательных скважин, технологических узлов закисления и распределения растворов, трубопроводов, подъездных дорог, технологических площадок, полигонов, зданий и прочих объектов) и последующее восстановление земель.

Основные допущения при проведении таких оценок включают в себя оценку ставки дисконта, суммы и сроков будущих денежных потоков. Ставка дисконта применена к номинальной стоимости работ, которую руководство предполагает понести на ликвидацию и восстановление месторождений в будущем. Учётные оценки руководства, произведенные по текущим ценам, увеличены с использованием предполагаемого долгосрочного уровня инфляции в размере 5,12% в 2021 году (2020 год: 5,17%) и впоследствии дисконтированы на основе ставки дисконта. Ставка дисконта отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денежных средств, а также риски по обязательствам, которые не были учтены в наилучших оценках затрат. Ставка дисконта основывается на безрисковой ставке, определённой как доходность государственных облигаций со сроками погашения, совпадающими со сроками контрактов на недропользование. Ставка дисконта, примененная компаниями Группы для расчета резерва на 31 декабря 2021 года, составила 9,85% (2020 год: 9,87%).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Обязательства по выбытию активов (продолжение)

Производственные урановые активы (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2021 года общая балансовая стоимость резерва под обязательство по восстановлению месторождений составила 31.431 миллион тенге (2020 год: 23.841 миллион тенге) (*Примечание 22*). Увеличение в основном обусловлено затратами на рекультивацию ТОО «РУ-6» (100%-ное предприятие), т.к. в горный отвод предприятия входят пашни, пастбища, а также Каргалинский государственный природный заповедник.

Вывод из эксплуатации и демонтаж Ульбинского металлургического завода

Руководство Группы провело анализ в отношении необходимости признания обязательств по выводу из эксплуатации и демонтажу всего производственного комплекса АО «Ульбинский металлургический завод» и пришло к заключению, что у Группы отсутствует юридическое обязательство по выводу из эксплуатации данного производственного комплекса в конце срока службы на 31 декабря 2021 и 2020 годов.

Руководство также оценило, насколько политика Группы и заверения руководства могли создать конструктивное (подразумеваемое) обязательство по выводу из эксплуатации производственного комплекса и заключило, что отсутствует необходимость признания дополнительных обязательств по выводу из эксплуатации, так как:

- Радиационное загрязнение объекта ограничено, а затраты, связанные с восстановлением, незначительны.
- В случае прекращения производственной деятельности Группа не будет обязана ликвидировать здания и прочую инфраструктуру. Кроме того, существует возможность перепрофилирования производственных мощностей для альтернативного использования.
- Своевременные проверки, осмотры, ремонтные работы с целью уменьшения физического ущерба и поддержания нормального уровня производительности конструкций и инженерного оборудования могут продлить срок службы объекта на неопределенный период. Эти факторы, а также длительный период, в течение которого запасы урана Группы доступны для добычи, означают, что нецелесообразно оценивать точную дату закрытия производства Ульбинского металлургического завода.

В случае изменений в природоохранном законодательстве и в области использования атомной энергии в будущем или его интерпретации, а также в политике Группы, такие обязательства могут привести к необходимости признания обязательства в финансовой отчетности.

Резервы под обязательства за ущерб окружающей среде

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 22*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Резервы по налогам

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущей налогооблагаемой прибыли существует неопределённость. С учётом значительного разнообразия международных операций Группы, а также долгосрочного характера и сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отражённых в отчётности сумм налогооблагаемых доходов и расходов. Основываясь на обоснованных допущениях, Группа создаёт резервы под возможные последствия налоговых проверок, проводимых налоговыми органами стран, в которых она осуществляет свою деятельность.

Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих проверок и различных интерпретаций налогового законодательства компанией-налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом. Подобные различия в интерпретации могут возникнуть по большому количеству вопросов в зависимости от условий, преобладающих в стране, в которой зарегистрирована соответствующая компания Группы.

При оценке налоговых рисков, руководство Группы 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 результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие. Резерв по налогам, раскрытый в *Примечании 22*, в основном, относится к применению Группой казахстанского законодательства о трансфертном ценообразовании. Остальные неопределённости, относящиеся к налогообложению, раскрыты в *Примечании 37*.

Резервы по строительству социальных объектов

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 РК. Так как Правительство является конечным акционером Группы, расходы, связанные с исполнением таких обязательств, признаются в консолидированной финансовой отчётности как «прочие распределения в пользу Акционера» в составе капитала.

Срок полезной службы объектов основных средств

Группа пересматривает оставшийся срок полезной службы основных средств на каждую отчётную дату и, в случае если ожидания отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются перспективно как изменения в учётных оценках в соответствии с МСБУ 8 «Учётная политика, изменения в учётных оценках и ошибки».

Активы по отложенному налогу

Активы по отложенному налогу признаются по всем резервам и перенесённым 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 отложенному налогу, которые могут быть признаны на основе планируемого уровня и времени доходности. Балансовая сумма признанных активов по отложенному налогу на 31 декабря 2021 года составляла 69.148 миллионов тенге (31 декабря 2020 года: 79.267 миллионов тенге). Более подробная информация содержится в *Примечании 33*.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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. Более подробная информация раскрыта в *Примечании 36*.

Обязательство по вознаграждениям работникам

Группа использует актуарный метод оценки для определения текущей стоимости обязательств по установленным выплатам после выхода на пенсию и связанную с этим текущую стоимость услуг. Это требует использования демографических предположений в отношении будущих характеристик существующих и ушедших работников, которым полагаются вознаграждения (смертность в течение работы и после, статистика по изменению численности персонала, и прочее), а также финансовые предположения (ставка дисконтирования, будущая годовая финансовая помощь, будущая годовая минимальная заработная плата, будущая средняя цена железнодорожного билета).

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.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Оценка убытков, согласно МСФО (IFRS) 9, по всем категориям финансовых активов требует применения суждения, в частности, при определении убытков от обесценения и оценке значительного увеличения кредитного риска необходимо оценить величину и сроки возникновения будущих денежных потоков и стоимость обеспечения. Такие расчетные оценки зависят от ряда факторов, изменения в которых могут привести к различным суммам оценочных резервов под обесценение. Расчеты ОКУ Группы являются результатом сложных моделей, включающих ряд базовых допущений относительно выбора переменных исходных данных и их взаимозависимостей. К элементам моделей расчета ОКУ, которые считаются суждениями и расчетными оценками, относятся следующие:

- система присвоения внутреннего кредитного рейтинга, используемая Группой для определения вероятности дефолта (PD);
- объединение финансовых активов в группы, когда ОКУ по ним оцениваются на групповой основе;
- разработка моделей расчета ОКУ, включая различные формулы и выбор исходных данных;
- определение взаимосвязей между макроэкономическими сценариями и экономическими данными, например, ценой на нефть с отставанием в один год, а также влияние на показатели вероятности дефолта (PD), величину, подверженную риску дефолта (EAD) и уровень потерь при дефолте (LGD).

Учет договоров финансовых соглашений с АО «Фонд развития промышленности»

Группа, в лице дочерних организаций АО «Пассажирские перевозки» и ТОО «Вагоностроительный завод «Тұлпар», заключила ряд трехсторонних договоров купли-продажи и финансового лизинга с АО «Фонд развития промышленности», находящегося под общим контролем Акционера, для обновления парка пассажирских вагонов. В соответствии с данными договорами, АО «Фонд развития промышленности» финансирует производство пассажирских вагонов ТОО «Вагоностроительный завод «Тұлпар» для их приобретения в собственность на основе 100%-ой предоплаты и последующей передачи в финансовую аренду АО «Пассажирские перевозки».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Учет договоров финансовых соглашений с АО «Фонд развития промышленности» (продолжение)

Руководство Группы пришло к заключению, что транзакция, в части взаимоотношений между ТОО «Вагоностроительный завод «Тұлпар» и АО «Фонд развития промышленности», не отвечает требованиям МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» для учета в качестве продажи актива на уровне Группы, так как контроль над вагонами не переходит к АО «Фонд развития промышленности», а остается у Группы.

АО «Фонд развития промышленности» финансирует производство вагонов, но ограничен в способности определения способа последующего использования и получения практически всех оставшихся выгод от актива. Соответственно, Группа признает обязательство перед АО «Фонд развития промышленности» как финансовое обязательство (заем), согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», а пассажирские вагоны и незавершенное производство, как объекты основных средств и незавершенного строительства на праве собственности в соответствии МСФО (IFRS) 16.103 «Аренда».

Поскольку финансирование выделялось по льготным ставкам, и такие условия были предусмотрены исключительно для финансирования обновления парка пассажирских вагонов АО «Пассажирские перевозки» на основании отдельного Постановления Правительства РК, Группа рассматривает данные транзакции как операции с Акционером и отражает корректировки до справедливой стоимости по займам, полученным по ставке ниже рыночной, через капитал в составе нераспределенной прибыли, как прочие операции с Акционером (Примечание 17).

Сделки своп

Группа реализует часть урановой продукции на условиях своп (swap). Группа оговаривает условия и заключает два отдельных договора с одним и тем же контрагентом, один – на поставку, второй – на покупку одного и того же объема урана по одинаковой цене в двух разных пунктах поставки, или в разный период времени. В результате, происходит замещение собственного (произведенного или купленного у предприятий Группы) урана и покупного урана.

Как правило, при операциях своп Группа осуществляет физическую поставку урана на один пункт поставки, и покупает такой же объем урана на стороннем конверторе для дальнейшей реализации конечным покупателям. При этом, Группа экономит на транспортных расходах по доставке товара конечным покупателям.

Несмотря на то, что договора по своп сделкам формально не связаны друг с другом, руководство пришло к заключению, что данные сделки являются связанными и не осуществлялись бы обособленно, исходя из понимания существующего спроса и предложения на рынке. По мнению руководства, поставка одинакового объема однородного товара (урана) по одинаковой цене является, по сути, замещением товара, который должен отражаться на свернутой основе в финансовой отчетности, отражая экономическую сущность данной транзакции. Понимание условий и подход к отражению своп операций требует суждения.

В 2021 году Группа не признала выручку от операций своп на сумму 146.910 миллионов тенге и себестоимость реализации на сумму 135.158 миллионов тенге. В 2020 году Группа не признала выручку от операций своп на сумму 71.331 миллион тенге, себестоимость реализации на сумму 65.713 миллионов тенге.

Контроль над ТОО «ДП «Орталык»

22 июля 2021 года Группа завершила сделку по реализации 49% доли в ТОО «ДП «Орталык» (Примечание 17). У Группы 51% доли участия и большинство голосов в Наблюдательном Совете. Реализация продукции ТОО «ДП «Орталык» осуществляется в соответствии с Маркетинговым соглашением, внесение изменений в которое требуют согласия обоих участников. Группа управляет процессом добычи и производства в пределах разрешенного законодательством 20% лимита через свое право утверждать бюджет предприятия большинством голосов. Решения о финансировании ТОО «ДП «Орталык» принимаются по единогласному согласию обоих участников. В настоящее время ТОО «ДП «Орталык» не полагается на внешнее финансирование или финансирование от участников товарищества. Учитывая то, что объемы добычи должны быть выкуплены Группой и CGNPC по рыночной цене, объемы добычи и производственные затраты имеют наибольшее влияние на финансовые результаты, и поэтому считаются релевантными для целей оценки контроля. На основании этих факторов, руководство Группы заключило, что Группа оставляет за собой контроль над ТОО «ДП «Орталык».

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

5. ВЫБЫТИЯ И АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ ИЛИ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ АКЦИОНЕРУ

Выбытия в 2021 году

ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников»

В декабре 2021 года на основании Постановления Правительства Республики Казахстан от 30 ноября 2021 года Группа осуществила безвозмездную передачу 100% доли участия в ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников» ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства Финансов Республики Казахстан» в размере чистых активов 37.122 миллиона тенге (Примечание 17). Данная операция была отражена как передача активов Акционеру в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

На дату потери контроля чистые активы ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников» представлены следующим образом:

| <i>В миллионах тенге</i> | Чистые активы на дату передачи |
|---|---|
| Активы | |
| Основные средства | 28 |
| Нематериальные активы | 15 |
| Активы по отложенному налогу | 235 |
| Запасы | 155 |
| Торговая дебиторская задолженность | 25.792 |
| Средства в кредитных учреждениях | 38 |
| Прочие краткосрочные финансовые активы | 5.113 |
| Прочие текущие активы | 2 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 38.848 |
| Активы, переданные Акционеру | 70.226 |
| Обязательства | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 31.602 |
| Подходный налог к уплате | 261 |
| Прочие долгосрочные и текущие обязательства | 1.241 |
| Обязательства, связанные с активами, переданными Акционеру | 33.104 |
| Чистые активы | 37.122 |

АО «Востокмашзавод»

30 декабря 2020 года Группа, в лице дочерней организации ТОО «Ремонтная корпорация «Қамқор», заключила с третьей стороной договор купли-продажи по реализации акций АО «Востокмашзавод». Группа классифицировала активы и обязательства АО «Востокмашзавод» по состоянию на 31 декабря 2020 года в составе выбывающей группы, предназначенной для продажи, по наименьшей из балансовой и справедливой стоимостей за вычетом расходов на продажу. 8 января 2021 года Группа завершила сделку по продаже акций АО «Востокмашзавод» и в результате потеряла контроль над данной дочерней организацией.

Активы и обязательства в отдельной отчетности АО «Востокмашзавод» на дату выбытия составили 6.656 миллионов тенге и 9.980 миллионов тенге, соответственно.

Результат выбытия дочерней организации представлен следующим образом:

| <i>В миллионах тенге</i> | |
|---|----------|
| Аванс, полученный ранее | 100 |
| Выбывшие чистые обязательства | 3.324 |
| Выбывшие доли неконтролирующих акционеров | (849) |
| Корректировка до справедливой стоимости займов к получению и дебиторской задолженности от бывшего дочернего предприятия | (2.575) |
| Результат выбытия АО «Востокмашзавод» | - |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ВЫБЫТИЯ И АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ ИЛИ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ АКЦИОНЕРУ (продолжение)

Выбытия в 2021 году (продолжение)

АО «Востокмашзавод» (продолжение)

По состоянию на дату выбытия АО «Востокмашзавод» имело задолженность по займам и торговую кредиторскую задолженность перед Группой с балансовой стоимостью 5.529 миллионов тенге и 938 миллионов тенге, соответственно. В рамках сделки по приобретению доли в АО «Востокмашзавод» покупатель гарантировал погашение данной задолженности. В связи с этим, в результате выбытия Группа признала займы к получению и дебиторскую задолженность по их справедливой стоимости в размере 3.251 миллиона тенге и 641 миллиона тенге, соответственно, отразив корректировку до справедливой стоимости в свертке выше.

В результате, выбытие дочернего предприятия в 2021 году не оказало влияния на финансовый результат.

ТОО «Шокпар-Гагаринское»

По состоянию на 31 декабря 2020 года активы и обязательства дочерней организации Группы, ТОО «Шокпар-Гагаринское», в размере 2.056 миллионов тенге и 1 миллиона тенге, соответственно, были классифицированы как активы, предназначенные для продажи, и обязательства, связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи.

9 июля 2021 года Группа завершила продажу 100% доли в ТОО «Шокпар-Гагаринское» третьей стороне за 4.185 миллионов тенге.

На дату потери контроля чистые активы ТОО «Шокпар-Гагаринское» представлены следующим образом:

| <i>В миллионах тенге</i> | Чистые активы на дату выбытия |
|--|--|
| Активы | |
| Основные средства | 2.056 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 1 |
| Активы, предназначенные для продажи | 2.057 |
| Обязательства | |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 2 |
| Прочие текущие обязательства | 10 |
| Обязательства, связанные с активами, предназначенными для продажи | 12 |
| Чистые активы | 2.045 |

Чистый приток денежных средств от выбытия дочерней организации:

| <i>В миллионах тенге</i> | |
|--|--------------|
| Денежное вознаграждение | 2.953 |
| Аванс, полученный ранее | 1.286 |
| Минус: выбывшие денежные средства и их эквиваленты | (1) |
| Чистый приток денежных средств | 4.238 |

Прибыль от выбытия ТОО «Шокпар-Гагаринское» составила 2.140 миллионов тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**5. ВЫБЫТИЯ И АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ ИЛИ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ АКЦИОНЕРУ (продолжение)****Выбытия в 2021 году (продолжение)***ТОО «KT Cloud Lab»*

17 июня 2019 года Группа заключила соглашение о реализации ТОО «KT Cloud Lab». По состоянию на 31 декабря 2020 года активы и обязательства ТОО «KT Cloud Lab» были классифицированы как активы, предназначенные для продажи, и обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи и были равны 1.872 миллионам тенге и 895 миллионам тенге.

По условиям договора выплаты должны производиться 3 траншами (первый транш в размере 30% от покупной стоимости в течение 30 дней с даты подписания договора, второй транш в размере 35% от покупной стоимости в течение 12 месяцев после даты подписания договора и третий транш в размере 35% от покупной стоимости в течение 24 месяцев после даты подписания договора).

14 июля 2021 года покупателем был осуществлен первый транш по договору купли продажи в размере 30% от покупной стоимости. Намерение покупателя воспользоваться своим правом досрочного выкупа оставшейся доли в компании ТОО «KT Cloud Lab» позволило Группе признать выбытие ТОО «KT Cloud Lab» с момента получения первого транша и признать задолженность по оплате от победителя конкурса в полном объеме.

20 октября 2021 года покупатель досрочно погасил оставшуюся часть покупной стоимости.

Чистые активы ТОО «KT Cloud Lab» на дату выбытия представлены следующим образом:

| <i>В миллионах тенге</i> | Чистые активы на дату выбытия |
|---|--|
| Активы | |
| Основные средства | 526 |
| Нематериальные активы | 484 |
| Прочие долгосрочные финансовые активы | 77 |
| Запасы | 9 |
| Торговая дебиторская задолженность | 916 |
| Прочие краткосрочные финансовые активы | 164 |
| Прочие текущие активы | 39 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 448 |
| Активы, классифицированные как предназначенные для продажи | 2.663 |
| Обязательства | |
| Обязательства по отложенному налогу | 11 |
| Торговая кредиторская задолженность | 146 |
| Прочие текущие обязательства | 645 |
| Обязательства, связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи | 802 |
| Чистые активы | 1.861 |

Ниже приведена таблица, разъясняющая эффект от продажи ТОО «KT Cloud Lab»:

В миллионах тенге

| | |
|--|------------|
| Полученное денежное вознаграждение | 1.435 |
| Минус: выбытие денежных средств | (448) |
| Чистые денежные средства полученные | 987 |

В результате выбытия Группа признала убыток от выбытия дочерней организации в сумме 426 миллионов тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ВЫБЫТИЯ И АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ ИЛИ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ АКЦИОНЕРУ (продолжение)

Выбытия в 2021 году (продолжение)

Реализация 100% доли участия в дочерних предприятиях – проект KazPV

10 июня 2021 года был подписан договор на продажу всей доли участия Группы в ТОО «Kazakhstan Solar Silicon». Завершение продажи произошло 12 июля 2021 года, после получения полной оплаты в размере 323 миллиона тенге. На дату потери контроля чистые активы ТОО «Kazakhstan Solar Silicon» составили 85 миллионов тенге.

16 июля 2021 года подписан договор на продажу всей доли участия Группы в ТОО «Astana Solar» и 23 августа 2021 года был подписан акт приема-передачи после получения полной оплаты по договору. Полученная оплата составила 380 миллионов тенге. На дату потери контроля чистые активы ТОО «Astana Solar» составили 115 миллионов тенге.

26 октября 2021 года подписан договор на продажу всей доли участия Группы в ТОО «МК Kazsilicon». 19 ноября после получения полной оплаты по договору был подписан акт приема-передачи. Полученная оплата составила 652 миллиона тенге. На дату потери контроля чистые обязательства ТОО «МК Kazsilicon» составили 136 миллионов тенге.

Общая сумма полученного вознаграждения от реализации дочерних организаций KazPV составила 1.355 миллионов тенге минус 16 миллионов тенге денежных средств и их эквивалентов выбывших дочерних организаций на дату реализации. Чистый доход от выбытия дочерних предприятий KazPV составил 1.291 миллион тенге.

Выбытия в 2020 году

АО «Транстелеком»

В апреле 2018 года заключен договор купли-продажи по реализации 26% пакета акций минус 1 (одна) акция АО «Транстелеком». 24 января 2020 года от покупателя поступила оплата остатка покупной цены за 26% минус 1 (одна) акция АО «Транстелеком». 29 января 2020 года произведено выбытие акций АО «Транстелеком», соответственно, Группа потеряла контроль над дочерней организацией и признала по справедливой стоимости 25% оставшихся акций, равной 9.086 миллионов тенге, как инвестиции в ассоциированную организацию, и выбытие неконтрольной доли участия в АО «Транстелеком» в размере 14.040 миллионов тенге в консолидированном отчёте об изменениях в капитале.

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

5. ВЫБЫТИЯ И АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ ИЛИ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ АКЦИОНЕРУ (продолжение)

Выбытия в 2020 году (продолжение)

АО «Транстелеком» (продолжение)

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

| <i>В миллионах тенге</i> | Чистые активы на дату выбытия |
|---|--|
| Основные средства | 85.466 |
| Нематериальные активы | 4.607 |
| Прочие долгосрочные финансовые активы | 298 |
| Прочие долгосрочные активы | 376 |
| Запасы | 2.307 |
| НДС к возмещению | 767 |
| Предоплата по подоходному налогу | 169 |
| Торговая дебиторская задолженность | 8.333 |
| Займы выданные и задолженность по финансовой аренде | 798 |
| Средства в кредитных учреждениях | 27 |
| Прочие текущие финансовые активы | 626 |
| Прочие текущие активы | 11.545 |
| <u>Денежные средства и их эквиваленты</u> | <u>6.352</u> |
| Итого активы | 121.671 |
| Займы | 53.139 |
| Обязательства по аренде | 1.853 |
| Обязательства по отложенному налогу | 4.467 |
| Обязательства по вознаграждениям работникам | 504 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 2.472 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 18.841 |
| Прочие текущие обязательства | 7.646 |
| Итого обязательства | 88.922 |
| Чистые активы | 32.749 |

Чистый приток денежных средств от выбытия дочерней организации:

В миллионах тенге

| | |
|--|----------------|
| Денежное вознаграждение | 9.450 |
| Авансы, полученные ранее | (470) |
| <u>Минус: денежные средства и их эквиваленты выбывшей дочерней организации</u> | <u>(6.352)</u> |
| Чистый приток денежных средств | 2.628 |

Убыток, понесенный АО «Транстелеком» за период с 1 января 2020 года до даты выбытия, составил 15 миллионов тенге. Убыток от выбытия АО «Транстелеком» составил 173 миллиона тенге.

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

5. ВЫБЫТИЯ И АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ ИЛИ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ АКЦИОНЕРУ (продолжение)

Выбытия в 2020 году (продолжение)

АО «УК СЭЗ «Хоргос – Восточные ворота» («Хоргос»)

В марте 2020 года на основании Постановления Правительства Республики Казахстан от 19 марта 2019 года Группа осуществила безвозмездную передачу 100% пакета акций Хоргос акимату Алматинской области. В результате Группа потеряла контроль над Хоргос и признала выбытие чистых активов в размере 24.809 миллионов тенге через нераспределённую прибыль в капитале.

На дату потери контроля чистые активы Хоргос представлены следующим образом:

| <i>В миллионах тенге</i> | Чистые активы на дату выбытия |
|--|--|
| Основные средства | 20.219 |
| Нематериальные активы | 555 |
| Прочие долгосрочные активы | 2.734 |
| Запасы | 16 |
| Торговая дебиторская задолженность | 31 |
| Прочие текущие активы | 332 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 1.886 |
| Итого активы | 25.773 |
| Обязательства по вознаграждениям работникам | 3 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 847 |
| Прочие текущие обязательства | 114 |
| Итого обязательства | 964 |
| Чистые активы | 24.809 |

Выручка и убыток Хоргос за период с 1 января до даты выбытия составили 60 миллионов тенге и 1.248 миллионов тенге, соответственно.

АО «Центр обогащения урана» (ЦОУ)

В 2019 году Группа заключила контракт с отлагательным условием на продажу 50% акций минус 1 акция в АО «Центр обогащения урана» (ЦОУ) своему партнеру по данному совместному предприятию – АО «ТВЭЛ» (ТВЭЛ). Группа оставила за собой 1 акцию ЦОУ, которая сохранит право Группы на доступ к услугам по обогащению урана в соответствии с условиями, предварительно согласованными с ТВЭЛ. На 17 марта 2020 года Группа завершила сделку с АО «ТВЭЛ» по реализации. Сумма сделки составила 6.253 миллиона российских рублей или 90 миллионов евро, по курсу зафиксированному на 31 декабря 2019 года. Фактически полученное вознаграждение составило 90 миллионов евро (эквивалент 43.858 миллионов тенге).

В миллионах тенге

| | |
|---|---------------|
| Сумма сделки по курсу на 31 декабря 2019 года | 40.485 |
| Минус: балансовая стоимость инвестиции в совместное предприятие | (18.671) |
| Перевод резерва курсовых разниц | 249 |
| Прибыль от выбытия совместного предприятия | 22.063 |

Прибыль от выбытия совместного предприятия включена в состав прочих неоперационных доходов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

5. ВЫБЫТИЯ И АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ ИЛИ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ АКЦИОНЕРУ (продолжение)

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи или распределения Акционеру

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи или распределения Акционеру, представлены следующим образом:

| <i>В миллионах тенге</i> | Сегмент | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|--|----------------|---------------------------------|-------------------------|
| Активы, классифицированные как предназначенные для продажи | | 42.617 | 61.360 |
| Активы, классифицированные как предназначенные для распределения Акционеру, в том числе: | | 104 | 427 |
| АО «КОРЭМ» | Энергетика | - | 323 |
| Прочие | | 104 | 104 |
| | | 42.721 | 61.787 |

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

| <i>В миллионах тенге</i> | Сегмент | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|--|----------------|---------------------------------|-------------------------|
| Обязательства, связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи | | - | 4.814 |
| Обязательства, связанные с активами, классифицированными как предназначенные для распределения Акционеру, в том числе: | | - | 22 |
| АО «КОРЭМ» | Энергетика | - | 22 |
| | | - | 4.836 |

14 апреля 2021 года в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 17 марта 2021 года Группа безвозмездно передала акции АО «КОРЭМ» в пользу ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства Финансов РК». Сумма чистых активов АО «КОРЭМ» составила 312 миллионов тенге (*Примечание 17*).

В течение 2021 года Группа перевела в активы для продажи основные средства на общую сумму 45.451 миллион тенге, в основном представленные компрессорными станциями «Арал» на сумму 40.378 миллионов тенге и основными средствами ТОО «УТТиОС» на сумму 5.009 миллионов тенге.

В течение 2021 года Группа продала компрессорную станцию «Коркыт-ата», переведенную в активы, классифицированные как предназначенные для продажи в 2020 году, за 42.886 миллионов тенге, из которых по состоянию на 31 декабря 2021 года были оплачены 40.742 миллиона тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

| <i>В миллионах тенге</i> | Нефте- газовые активы | Трубо- проводы и активы НПЗ | Здания и сооружения | Железно- дорожные пути и инфра- структура | Машины, оборудова- ние и транс- портные средства | Горно- рудные активы | Прочее | Незавер- шённое строи- тельство | Итого |
|---|-----------------------------|--------------------------------------|------------------------|---|--|----------------------------|-----------|--|-------------|
| Остаточная стоимость на 1 января 2020 года | 4.232.980 | 2.186.306 | 1.152.396 | 1.134.626 | 3.207.696 | 164.837 | 169.953 | 900.390 | 13.149.184 |
| Пересчёт валюты отчётности | 366.276 | 43.416 | 9.164 | (70) | 28.817 | – | 9.579 | 15.345 | 472.527 |
| Изменения в учётной оценке | 27.038 | 10.923 | (195) | – | (1.032) | (13.552) | 3.358 | – | 26.540 |
| Поступления | 19.930 | 4.143 | 8.156 | 3.075 | 95.187 | 26.983 | 19.687 | 1.056.336 | 1.233.497 |
| Поступление по договорам аренды | 1.558 | 468 | 11.294 | – | 139.493 | – | 5.365 | – | 158.178 |
| Приобретения посредством объединения предприятий | – | – | 10.979 | – | 12.212 | – | 3.046 | 1.079 | 27.316 |
| Выбытия | (18.443) | (29.041) | (17.528) | (134) | (73.516) | (3) | (4.746) | (7.304) | (150.715) |
| Расходы по износу | (271.726) | (149.339) | (72.040) | (36.788) | (330.223) | (27.308) | (20.722) | – | (908.146) |
| Износ и обесценение по выбытиям | 13.876 | 12.257 | 4.148 | 100 | 40.446 | – | 4.156 | 5.294 | 80.277 |
| Резерв на обесценение/ списание, за вычетом сторнирования, нетто (Примечание 29) | (38.202) | (156.275) | 3.268 | 26 | (21.569) | (376) | (2.077) | (34.617) | (249.822) |
| Переводы из/(в) активы, предназначенные для продажи или распределения Акционеру | – | (834) | (24.223) | – | (77.813) | (2.055) | (1.054) | (1.274) | (107.253) |
| Переводы из/(в) нематериальные активы (Примечание 7) | (609) | (96) | – | – | 31 | – | (619) | (12.096) | (13.389) |
| Переводы из/(в) разведочные активы / инвестиционную недвижимость | 67 | – | (21.045) | – | (68) | 26 | (1) | – | (21.021) |
| Переводы из/(в) запасы, нетто | 42 | 1.591 | 13 | (5.098) | 423 | 5.584 | 564 | 3.593 | 6.712 |
| Прочие переводы и перегруппировки | 122.632 | 62.601 | 111.904 | 65.876 | 295.772 | 611 | 12.253 | (671.649) | – |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года | 4.455.419 | 1.986.120 | 1.176.291 | 1.161.613 | 3.315.856 | 154.747 | 198.742 | 1.255.097 | 13.703.885 |
| Первоначальная стоимость | 6.207.948 | 3.607.779 | 1.764.392 | 1.447.389 | 5.812.284 | 338.271 | 375.664 | 1.374.385 | 20.928.112 |
| Накопленный износ и обесценение | (1.752.529) | (1.621.659) | (588.101) | (285.776) | (2.496.428) | (183.524) | (176.922) | (119.288) | (7.224.227) |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года | 4.455.419 | 1.986.120 | 1.176.291 | 1.161.613 | 3.315.856 | 154.747 | 198.742 | 1.255.097 | 13.703.885 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

| <i>В миллионах тенге</i> | Нефте- газовые активы | Трубо- проводы и активы НПЗ | Здания и сооружения | Железно- дорожные пути и инфра- структура | Машины, оборудова- ние и транс- портные средства | Горно- рудные активы | Прочее | Незавер- шённое строи- тельство | Итого |
|---|-----------------------------|--------------------------------------|------------------------|---|--|----------------------------|---------------|--|----------------|
| В том числе активы в форме права пользования по договорам аренды | | | | | | | | | |
| Остаточная стоимость на 1 января 2020 года | 43.814 | 928 | 73.958 | – | 276.203 | – | 22.484 | – | 417.387 |
| Пересчёт валюты отчётности | 4.180 | 144 | 1.408 | – | 21.192 | – | 2.432 | – | 29.356 |
| Изменения в учётной оценке | – | 5.009 | (294) | – | (1.225) | – | 3.358 | – | 6.848 |
| Поступление по договорам аренды | 1.558 | 468 | 11.294 | – | 139.493 | – | 5.365 | – | 158.178 |
| Капитализированные ремонтные работы | – | – | – | – | 3.598 | – | – | – | 3.598 |
| Приобретения посредством объединения предприятий | – | – | 939 | – | 1.659 | – | – | – | 2.598 |
| Выбытия | (1.305) | – | (1.040) | – | (42.499) | – | (922) | – | (45.766) |
| Расходы по износу | (7.300) | (296) | (17.086) | – | (57.998) | – | (3.225) | – | (85.905) |
| Износ и обесценение по выбытиям | – | – | 322 | – | 20.566 | – | 645 | – | 21.533 |
| Резерв на обесценение, за вычетом сторнирования, нетто | – | – | – | – | (5.925) | – | – | – | (5.925) |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года | 40.947 | 6.253 | 69.501 | – | 355.064 | – | 30.137 | – | 501.902 |
| Первоначальная стоимость активов в форме прав пользования по договорам аренды | 53.747 | 7.014 | 102.001 | – | 530.064 | – | 35.063 | – | 727.889 |
| Накопленный износ и обесценение активов в форме прав пользования по договорам аренды | (12.800) | (761) | (32.500) | – | (175.000) | – | (4.926) | – | (225.987) |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года | 40.947 | 6.253 | 69.501 | – | 355.064 | – | 30.137 | – | 501.902 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

| <i>В миллионах тенге</i> | Нефте- газовые активы | Трубо- проводы и активы НПЗ | Здания и сооружения | Железно- дорожные пути и инфра- структура | Машины, оборудова- ние и транс- портные средства | Горно- рудные активы | Прочее | Незавер- шённое строи- тельство | Итого |
|---|-----------------------------|--------------------------------------|------------------------|---|--|----------------------------|------------------|--|--------------------|
| Остаточная стоимость на 1 января 2021 года | 4.455.419 | 1.986.120 | 1.176.291 | 1.161.613 | 3.315.856 | 154.747 | 198.742 | 1.255.097 | 13.703.885 |
| Пересчёт валюты отчётности | 98.734 | 8.465 | 1.522 | 19 | 9.795 | – | 2.585 | 4.725 | 125.845 |
| Изменения в учётной оценке | 11.268 | 2.710 | (2.040) | – | 1.219 | 5.474 | 1 | – | 18.632 |
| Поступления | 55.688 | 5.238 | 10.921 | 55 | 125.910 | 38.510 | 5.391 | 1.144.165 | 1.385.878 |
| Поступление по договорам аренды | 3.570 | 32.599 | 6.445 | – | 89.991 | – | 4.320 | – | 136.925 |
| Капитализированные ремонтные работы по активам в форме права пользования | – | – | – | – | 8.788 | – | – | – | 8.788 |
| Модификация договоров аренды | – | (625) | 3.949 | – | 1.001 | – | (3.532) | – | 793 |
| Выбытия | (38.685) | (49.215) | (16.789) | (4.296) | (63.503) | (950) | (7.094) | (1.378) | (181.910) |
| Расходы по износу | (283.824) | (176.588) | (73.995) | (37.228) | (349.006) | (34.186) | (21.869) | – | (976.696) |
| Износ и обесценение по выбытиям | 23.604 | 20.352 | 12.224 | 4.076 | 53.785 | 1 | 6.284 | 419 | 120.745 |
| Резерв на обесценение, за вычетом сторнирования, нетто <i>(Примечание 29)</i> | (3.940) | (8.279) | (15.278) | (618) | (28.203) | 199 | 383 | 16.604 | (39.132) |
| Восстановление резерва по обременительному договору | – | – | – | – | – | – | – | 1.125 | 1.125 |
| Переводы из/(в) активы, предназначенные для продажи или распределения Акционеру | – | (24) | (11.608) | – | (33.561) | – | (451) | (35) | (45.679) |
| Переводы из/(в) нематериальные активы <i>(Примечание 7)</i> | (5.123) | – | (1) | – | (41) | – | (16) | (20.128) | (25.309) |
| Переводы из/(в) разведочные активы / инвестиционную недвижимость | 16.674 | – | 2.314 | – | 89 | 1.033 | (22) | – | 20.088 |
| Переводы из/(в) запасы, нетто | 46 | 1.511 | 146 | (4.383) | 1.487 | 7.690 | 1.463 | 2.120 | 10.080 |
| Прочие переводы и перегруппировки | 163.579 | 146.890 | 55.329 | 90.669 | 369.461 | 2.271 | 8.266 | (836.465) | – |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года | 4.497.010 | 1.969.154 | 1.149.430 | 1.209.907 | 3.503.068 | 174.789 | 194.451 | 1.566.249 | 14.264.058 |
| Первоначальная стоимость | 6.536.027 | 3.781.994 | 1.817.250 | 1.516.829 | 6.319.236 | 385.966 | 387.546 | 1.661.461 | 22.406.309 |
| Накопленный износ и обесценение | (2.039.017) | (1.812.840) | (667.820) | (306.922) | (2.816.168) | (211.177) | (193.095) | (95.212) | (8.142.251) |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года | 4.497.010 | 1.969.154 | 1.149.430 | 1.209.907 | 3.503.068 | 174.789 | 194.451 | 1.566.249 | 14.264.058 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

| <i>В миллионах тенге</i> | Нефте- газовые активы | Трубо- проводы и активы НПЗ | Здания и сооружения | Железно- дорожные пути и инфра- структура | Машины, оборудова- ние и транс- портные средства | Горно- рудные активы | Прочее | Незавер- шённое строи- тельство | Итого |
|---|-----------------------------|--------------------------------------|------------------------|---|--|----------------------------|----------------|--|------------------|
| В том числе активы в форме права пользования по договорам аренды | | | | | | | | | |
| Остаточная стоимость | | | | | | | | | |
| на 1 января 2021 года | 40.947 | 6.253 | 69.501 | – | 355.064 | – | 30.137 | – | 501.902 |
| Пересчёт валюты отчётности | 868 | 148 | 730 | – | 7.691 | – | 734 | – | 10.171 |
| Изменения в учётной оценке | – | – | 85 | – | – | – | – | – | 85 |
| Поступление по договорам аренды | 3.570 | 32.599 | 6.445 | – | 89.991 | – | 4.320 | – | 136.925 |
| Капитализированные ремонтные работы | – | – | – | – | 8.788 | – | – | – | 8.788 |
| Модификация договоров аренды | – | (625) | 3.949 | – | 1.001 | – | (3.532) | – | 793 |
| Выбытия | (11.296) | (9) | (2.992) | – | (7.665) | – | (507) | – | (22.469) |
| Расходы по износу | (6.494) | (32.200) | (16.590) | – | (69.070) | – | (5.007) | – | (129.361) |
| Износ и обесценение по выбытиям | – | 9 | 995 | – | 6.944 | – | 380 | – | 8.328 |
| Переводы из основных средств | – | – | – | – | 483 | – | – | – | 483 |
| Прочие переводы и перегруппировки | – | – | (18) | – | – | – | 18 | – | – |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года | 27.595 | 6.175 | 62.105 | – | 393.227 | – | 26.543 | – | 515.645 |
| Первоначальная стоимость активов в форме прав пользования по договорам аренды | 39.203 | 39.146 | 110.231 | – | 680.191 | – | 36.413 | – | 905.184 |
| Накопленный износ и обесценение активов в форме прав пользования по договорам аренды | (11.608) | (32.971) | (48.126) | – | (286.964) | – | (9.870) | – | (389.539) |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года | 27.595 | 6.175 | 62.105 | – | 393.227 | – | 26.543 | – | 515.645 |

По состоянию на 31 декабря 2021 года основные средства с чистой балансовой стоимостью в сумме 898.485 миллионов тенге были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (31 декабря 2020 года: 959.895 миллионов тенге).

По состоянию на 31 декабря 2021 года первоначальная стоимость основных средств Группы с полностью начисленным износом составила 1.228.077 миллионов тенге (31 декабря 2020 года: 1.320.644 миллиона тенге).

В 2021 году Группа капитализировала затраты по займам по средневзвешенной процентной ставке в размере 6,14% на сумму 48.624 миллиона тенге (Примечание 18) (2020 год: по средневзвешенной процентной ставке 4,85% на сумму 26.763 миллиона тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

| <i>В миллионах тенге</i> | Лицензии | Права на недро- поль- зование | Гудвилл | Немате- риальные активы по марке- тингу | Програм- мное обеспе- чение | Прочее | Итого |
|---|------------------------------|--|------------------|---|--------------------------------------|--------------------------|--------------------------------|
| Остаточная стоимость на 1 января 2020 года | 700.364 | 845.690 | 299.459 | 28.960 | 51.900 | 75.535 | 2.001.908 |
| Пересчёт валюты отчётности | 48.907 | 19.429 | 1.002 | 2.776 | 363 | 835 | 73.312 |
| Поступления | 5.156 | 100 | - | - | 17.702 | 3.808 | 26.766 |
| Приобретения посредством объединения предприятий | - | - | 15.520 | - | 329 | 3.889 | 19.738 |
| Выбытия | (1.354) | - | - | - | (7.117) | (2.176) | (10.647) |
| Расходы по амортизации | (44.591) | (33.681) | - | - | (19.224) | (5.633) | (103.129) |
| Износ и обесценение по выбытиям (Обесценение)/восстановление убытка от обесценения, нетто <i>(Примечание 29)</i> | 1.343 (222) | - | - | - (6.911) | 6.334 (1.158) | 130 1.153 | 7.807 (7.138) |
| Переводы из/(в) активы, классифицированные как предназначенные для продажи или распределения Акционеру | - | - | - | - | (62) | - | (62) |
| Переводы из/(в) основные средства, нетто <i>(Примечание 6)</i> | 124 | 609 | - | - | 11.455 | 1.201 | 13.389 |
| Переводы из/(в) прочих долгосрочных активов | - | - | - | - | 80 | - | 80 |
| Прочие переводы и перегруппировки | 1.318 | - | - | - | 3.328 | (4.646) | - |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года | 711.045 | 832.147 | 315.981 | 24.825 | 63.930 | 74.096 | 2.022.024 |
| Пересчёт валюты отчётности | 13.110 | 5.219 | 284 | 642 | 126 | 685 | 20.066 |
| Поступления | 8.287 | 2.918 | - | - | 21.495 | 3.039 | 35.739 |
| Выбытия | (3.227) | - | - | - | (2.449) | (1.932) | (7.608) |
| Расходы по амортизации | (43.399) | (39.215) | - | - | (20.858) | (3.354) | (106.826) |
| Износ и обесценение по выбытиям (Обесценение)/восстановление убытка от обесценения, нетто <i>(Примечание 29)</i> | 3.196 (566) | - | - | - | 2.285 (3.602) | 1.930 5 | 7.411 (4.163) |
| Переводы из/(в) активы, классифицированные как предназначенные для продажи или распределения Акционеру | - | - | - | - | 26 | - | 26 |
| Переводы из/(в) основные средства, нетто <i>(Примечание 6)</i> | 508 | 5.123 | - | - | 8.267 | 11.411 | 25.309 |
| Переводы из/(в) разведочные активы <i>(Примечание 8)</i> | - | 9.665 | - | - | - | - | 9.665 |
| Переводы из/(в) прочих долгосрочных активов | 2.158 | - | - | - | 231 | - | 2.389 |
| Прочие переводы и перегруппировки | 1.045 | - | - | - | 5.014 | (6.059) | - |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года | 692.157 | 815.857 | 316.265 | 25.467 | 74.465 | 79.821 | 2.004.032 |
| Первоначальная стоимость | 894.480 | 957.749 | 431.470 | 65.371 | 222.313 | 158.331 | 2.729.714 |
| Накопленная амортизация и обесценение | (202.323) | (141.892) | (115.205) | (39.904) | (147.848) | (78.510) | (725.682) |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года | 692.157 | 815.857 | 316.265 | 25.467 | 74.465 | 79.821 | 2.004.032 |
| Первоначальная стоимость | 869.540 | 933.938 | 432.947 | 63.722 | 189.762 | 148.180 | 2.638.089 |
| Накопленная амортизация и обесценение | (158.495) | (101.791) | (116.966) | (38.897) | (125.832) | (74.084) | (616.065) |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года | 711.045 | 832.147 | 315.981 | 24.825 | 63.930 | 74.096 | 2.022.024 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

8. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

Движения в активах по разведке и оценке представлены следующим образом:

| <i>В миллионах тенге</i> | Материаль- ные | Нематериаль- ные | Итого |
|---|---------------------------|-----------------------------|-----------------|
| Остаточная стоимость на 1 января 2020 года | 340.865 | 31.029 | 371.894 |
| Пересчёт валюты отчётности | 16.935 | – | 16.935 |
| Изменения в учётной оценке | (845) | – | (845) |
| Поступления | 15.208 | 787 | 15.995 |
| Резерв на обесценение, за вычетом сторнирования/списание, нетто (<i>Примечание 29</i>) | (32.054) | (4.164) | (36.218) |
| Переводы из/(в) основные средства, нетто | (93) | – | (93) |
| Переводы из/(в) запасы, нетто | (274) | (1) | (275) |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года | 339.742 | 27.651 | 367.393 |
| Пересчёт валюты отчётности | 4.822 | – | 4.822 |
| Изменения в учётной оценке | 15 | – | 15 |
| Поступления | 13.069 | 831 | 13.900 |
| Выбытия | (5.842) | (5.397) | (11.239) |
| Резерв на обесценение, за вычетом сторнирования/списание, нетто (<i>Примечание 29</i>) | (76.869) | (2.214) | (79.083) |
| Износ и обесценение по выбытиям | 5.842 | 4.970 | 10.812 |
| Переводы из/(в) основные средства, нетто | (17.707) | – | (17.707) |
| Переводы из/(в) нематериальные активы (<i>Примечание 7</i>) | – | (9.665) | (9.665) |
| Переводы из/(в) запасы, нетто | (299) | – | (299) |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года | 262.773 | 16.176 | 278.949 |
| Первоначальная стоимость | 284.201 | 19.381 | 303.582 |
| Накопленное обесценение | (21.428) | (3.205) | (24.633) |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года | 262.773 | 16.176 | 278.949 |
| Первоначальная стоимость | 365.000 | 35.825 | 400.825 |
| Накопленное обесценение | (25.258) | (8.174) | (33.432) |
| Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года | 339.742 | 27.651 | 367.393 |

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

| <i>В миллионах тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|--------------------------|-----------------|-----------------|
| Кашаган | 191.463 | 186.062 |
| Проекты КазТрансГаз | 19.567 | 17.366 |
| Эмбаунайгаз | 16.357 | 33.458 |
| Урихтау | 13.726 | 38.834 |
| Жамбыл | – | 59.603 |
| Прочие | 37.836 | 32.070 |
| | 278.949 | 367.393 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

По состоянию на 31 декабря инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании представлены следующим образом:

| В миллионах тенге | Основная деятельность | Место осуществления деятельности | 2021 год | | 2020 год | |
|--|--|--|-------------------------|------------------|-------------------------|------------------|
| | | | Балансовая стоимость | Доля владения | Балансовая стоимость | Доля владения |
| Совместные предприятия | | | | | | |
| ТОО «Тенгизшевройл» | Разведка и добыча углеводородов | Казахстан | 3.105.942 | 20,00% | 2.793.887 | 20,00% |
| ТОО «Азиатский газопровод» | Строительство и эксплуатация газопровода | Казахстан | 504.807 | 50,00% | 291.086 | 50,00% |
| Мангистау Инвестментс Б.В. | Разведка и добыча углеводородов | Казахстан | 207.410 | 50,00% | 142.585 | 50,00% |
| ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент» | Строительство и эксплуатация газопровода | Казахстан | 200.338 | 50,00% | 156.771 | 50,00% |
| ТОО «КазРосГаз» | Переработка и продажа природного газа и продуктов переработки | Казахстан | 54.317 | 50,00% | 76.702 | 50,00% |
| Forum Muider B.V. | Производство угля | Казахстан | 53.747 | 50,00% | 42.437 | 50,00% |
| Ural Group Limited BVI | Разведка и добыча углеводородов | Казахстан | 41.453 | 50,00% | 44.585 | 50,00% |
| ТОО «СП «Казгермунай» | Разведка и добыча углеводородов | Казахстан | 32.289 | 50,00% | 32.840 | 50,00% |
| Прочие | | | 175.289 | | 150.741 | |
| Итого совместные предприятия | | | 4.375.592 | | 3.731.634 | |
| Ассоциированные компании | | | | | | |
| ТОО «Казцинк» | Добыча и обогащение руд, получение аффинированных металлов | Казахстан | 548.879 | 29,82% | 531.591 | 29,82% |
| АО «Каспийский трубопроводный консорциум» | Транспортировка жидких углеводородов | Казахстан/ Россия | 473.880 | 20,75% | 478.134 | 20,75% |
| ТОО «СП КАТКО» | Добыча, переработка и экспорт урановой продукции | Казахстан | 85.123 | 49,00% | 55.845 | 49,00% |
| «ПетроКазахстан Инк.» («ПКИ») | Разведка, добыча и переработка углеводородов | Казахстан | 84.905 | 33,00% | 78.636 | 33,00% |
| Прочие | | | 112.855 | | 109.836 | |
| Итого ассоциированные компании | | | 1.305.642 | | 1.254.042 | |
| | | | 5.681.234 | | 4.985.676 | |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Ниже представлена обобщённая финансовая информация о существенных совместных предприятиях, основанная на финансовой отчётности данных предприятий за 2021 год, выпущенной в соответствии с МСФО с учётом корректировок по методу долевого учёта:

| <i>В миллионах тенге</i> | ТОО «Тенгиз-шевройл» | ТОО «Азиатский газопровод» | Мангистау Инвестментс Б.В. | ТОО «Газопровод Бейнеу – Шымкент» | ТОО «КазРосГаз» | Forum Muider B.V. | Ural Group Limited BVI | ТОО «СП «Казгермунай» |
|--|----------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------------------|-----------------|-------------------|------------------------|-----------------------|
| Совместные предприятия | | | | | | | | |
| Долгосрочные активы | 21.900.722 | 1.266.161 | 480.741 | 588.673 | 45.961 | 165.165 | 254.152 | 65.184 |
| Текущие активы, включая | 1.454.491 | 551.179 | 160.802 | 159.038 | 80.907 | 28.498 | 911 | 54.869 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 331.602 | 394.184 | 101.431 | 26.064 | 31.428 | 6.907 | 830 | 49.531 |
| Долгосрочные обязательства, включая | 6.307.907 | 608.534 | 138.617 | 304.146 | 225 | 53.600 | 129.822 | 18.405 |
| Долгосрочные финансовые обязательства | 3.886.200 | 404.571 | – | 282.759 | – | 48.235 | 95.775 | – |
| Текущие обязательства, включая | 1.517.597 | 199.192 | 86.154 | 81.515 | 18.009 | 32.569 | 2.335 | 37.070 |
| Текущие финансовые обязательства | 60.529 | 173.173 | – | 64.738 | – | 1.803 | – | – |
| Капитал | 15.529.709 | 1.009.614 | 416.772 | 362.050 | 108.634 | 107.494 | 122.906 | 64.578 |
| Доля участия | 20,00% | 50,00% | 50,00% | 50,00% | 50,00% | 50,00% | 50,00% | 50,00% |
| Консолидационные корректировки | – | – | (976) | 19.313 | – | – | (20.000) | – |
| Балансовая стоимость инвестиций на 31 декабря 2021 года | 3.105.942 | 504.807 | 207.410 | 200.338 | 54.317 | 53.747 | 41.453 | 32.289 |
| Выручка | 6.793.158 | 857.998 | 763.148 | 200.362 | 196.978 | 103.081 | – | 118.071 |
| Износ и амортизация | (894.739) | (81.135) | (66.434) | (23.996) | (221) | (8.218) | (61) | (59.318) |
| Финансовый доход | 2.341 | 1.082 | 181 | 1.894 | 2.908 | 3.805 | – | 743 |
| Финансовые затраты | (62.409) | (35.232) | (9.296) | (14.916) | – | (798) | (3.918) | (1.752) |
| Расходы по подоходному налогу | (946.429) | (128.361) | (55.667) | – | (12.467) | (6.838) | (171) | (27.785) |
| Прибыль/(убыток) за год | 2.208.327 | 507.108 | 160.308 | 131.067 | 41.903 | 22.822 | (22.120) | 12.216 |
| Прочий совокупный доход/(убыток) | 393.933 | 765 | 18 | – | 4.394 | (57) | 3.995 | 1.596 |
| Общий совокупный доход/(убыток) | 2.602.260 | 507.873 | 160.326 | 131.067 | 46.297 | 22.765 | (18.125) | 13.812 |
| Дивиденды полученные | 208.397 | 40.216 | 15.338 | 20.700 | 45.532 | 72 | – | 7.441 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о существенных совместных предприятиях, основанная на финансовой отчетности данных предприятий за 2020 год, выпущенной в соответствии с МСФО с учетом корректировок по методу долевого учета:

| <i>В миллионах тенге</i> | ТОО «Тенгиз-шевройл» | ТОО «Азиатский газопровод» | Мангистау Инвестментс Б.В. | ТОО «Газопровод Бейнеу – Шымкент» | ТОО «КазРосГаз» | Forum Muider B.V. | Ural Group Limited BVI | ТОО «СП «Казгермунай» |
|--|----------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------------------|-----------------|-------------------|------------------------|-----------------------|
| Совместные предприятия | | | | | | | | |
| Долгосрочные активы | 20.221.619 | 1.333.611 | 468.069 | 544.058 | 44.681 | 134.249 | 246.111 | 101.629 |
| Текущие активы, включая | 908.846 | 616.479 | 89.172 | 147.802 | 118.142 | 34.903 | 993 | 24.627 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 50.588 | 180.065 | 5.267 | 18.027 | 44.459 | 9.091 | 833 | 19.264 |
| Долгосрочные обязательства, включая | 6.412.967 | 886.362 | 160.711 | 351.719 | 207 | 57.775 | 115.216 | 35.090 |
| Долгосрочные финансовые обязательства | 4.061.782 | 692.254 | – | 335.084 | – | 52.564 | 81.291 | – |
| Текущие обязательства, включая | 748.064 | 481.556 | 110.186 | 76.155 | 9.212 | 26.503 | 2.718 | 25.486 |
| Текущие финансовые обязательства | 69.558 | 464.699 | 21.306 | 63.101 | – | 1.637 | – | – |
| Капитал | 13.969.434 | 582.172 | 286.344 | 263.986 | 153.404 | 84.874 | 129.170 | 65.680 |
| Доля участия | 20,00% | 50,00% | 50,00% | 50,00% | 50,00% | 50,00% | 50,00% | 50,00% |
| Консолидационные корректировки | – | – | (587) | 24.778 | – | – | (20.000) | – |
| Балансовая стоимость инвестиций на 31 декабря 2020 года | 2.793.887 | 291.086 | 142.585 | 156.771 | 76.702 | 42.437 | 44.585 | 32.840 |
| Выручка | 3.776.155 | 727.503 | 488.032 | 201.524 | 167.016 | 100.937 | – | 101.595 |
| Износ и амортизация | (700.929) | (78.212) | (75.609) | (18.222) | (289) | (7.323) | (14) | (27.084) |
| Финансовый доход | 3.887 | 7.352 | 239 | – | 2.293 | 500 | – | 511 |
| Финансовые затраты | (58.264) | (54.943) | (9.555) | (14.365) | – | (3.110) | (16.986) | (1.598) |
| Расходы по подоходному налогу | (371.799) | (90.323) | (19.663) | – | (6.628) | (5.968) | (1.077) | (6.200) |
| Прибыль/(убыток) за год | 867.380 | 350.677 | 33.498 | 110.010 | 7.785 | 23.109 | (20.531) | 31.245 |
| Прочий совокупный доход/(убыток) | 1.216.017 | 2.964 | (1.479) | – | 16.232 | (100) | 11.671 | 4.337 |
| Общий совокупный доход/(убыток) | 2.083.397 | 353.641 | 32.019 | 110.010 | 24.017 | 23.009 | (8.860) | 35.582 |
| Дивиденды полученные | – | 53.821 | 32.291 | – | 15.155 | 3.006 | – | 10.372 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Ниже представлена обобщённая финансовая информация о существенных ассоциированных компаниях, основанная на финансовой отчётности данных предприятий за 2021 и 2020 годы, выпущенной в соответствии с МСФО с учётом корректировок по методу долевого учёта:

| В миллионах тенге | 2021 год | | | | 2020 год | | | |
|--|--|--|-------------------|-------------------------------------|--|--|-------------------|-------------------------------------|
| | АО «Каспийский трубопро- водный консорциум» ТОО «Казцинк» | АО «Каспийский трубопро- водный консорциум» ТОО «Казцинк» | ТОО «СП КАТКО» | Петро Казахстан Инк. («ПКИ»)» | АО «Каспийский трубопро- водный консорциум» ТОО «Казцинк» | АО «Каспийский трубопро- водный консорциум» ТОО «Казцинк» | ТОО «СП КАТКО» | Петро Казахстан Инк. («ПКИ»)» |
| Ассоциированные компании | | | | | | | | |
| Долгосрочные активы | 1.487.330 | 2.050.452 | 85.480 | 255.912 | 1.732.663 | 2.082.957 | 73.426 | 284.545 |
| Текущие активы | 848.662 | 229.939 | 125.413 | 88.537 | 491.115 | 193.677 | 73.445 | 67.047 |
| Долгосрочные обязательства | 302.288 | 32.699 | 9.873 | 20.905 | 300.729 | 32.817 | 8.768 | 72.335 |
| Текущие обязательства | 193.195 | 163.712 | 10.192 | 45.717 | 140.509 | 134.300 | 8.291 | 20.426 |
| Капитал | 1.840.509 | 2.083.980 | 190.828 | 277.827 | 1.782.540 | 2.109.517 | 129.812 | 258.831 |
| Доля участия | 29,82% | 20,75% | 49,00% | 33,00% | 29,82% | 20,75% | 49,00% | 33,00% |
| Гудвилл | - | 41.454 | 68 | - | - | 40.409 | 68 | - |
| Непризнанный доход от операций с ассоциированными компаниями | - | - | (8.451) | - | - | - | (7.831) | - |
| Обесценение инвестиции | - | - | - | (6.778) | - | - | - | (6.778) |
| Балансовая стоимость инвестиции | 548.879 | 473.880 | 85.123 | 84.905 | 531.591 | 478.134 | 55.845 | 78.636 |
| Выручка | 1.484.652 | 925.320 | 116.791 | 113.185 | 1.243.589 | 872.851 | 93.923 | 83.863 |
| Прибыль/(убыток) за год | 224.656 | 438.091 | 61.016 | 24.369 | 252.431 | 393.165 | 52.267 | (26.702) |
| Прочий совокупный доход | - | 60.033 | - | 3.149 | - | 180.142 | - | 13.223 |
| Общий совокупный доход/(убыток) | 224.656 | 498.124 | 61.016 | 27.518 | 252.431 | 573.307 | 52.267 | (13.479) |
| Прочее | - | - | (620) | - | - | - | (538) | - |
| Дивиденды полученные | 63.274 | 107.614 | - | 2.763 | 53.442 | - | 30.870 | 2.609 |

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ**
(продолжение)

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

| <i>В миллионах тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|--|-----------------|----------|
| Балансовая стоимость инвестиций на 31 декабря | 175.289 | 150.741 |
| Чистая прибыль за год | 88.049 | 4.760 |
| Прочий совокупный убыток | (297) | (357) |
| Общий совокупный доход | 87.752 | 4.403 |

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

| <i>В миллионах тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|--|-----------------|----------|
| Балансовая стоимость инвестиций на 31 декабря | 112.855 | 109.836 |
| Чистая прибыль за год | 49.535 | 78.717 |
| Прочий совокупный доход | 569 | 6.130 |
| Общий совокупный доход | 50.104 | 84.847 |

В 2021 году дивиденды, полученные от индивидуально несущественных совместных предприятий и ассоциированных компаний, составили 36.100 миллиона тенге (2020 год: 44.598 миллионов тенге).

Изменения в инвестициях в совместные предприятия и ассоциированные компании в 2021 и 2020 годах представлены следующим образом:

| <i>В миллионах тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|---|------------------|-----------|
| Сальдо на 1 января | 4.985.676 | 4.242.871 |
| Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто (<i>Примечание 32</i>) | 1.142.082 | 641.608 |
| Дивиденды полученные | (547.447) | (246.164) |
| Изменение в дивидендах к получению | (3.339) | 5.815 |
| Корректировка нерезализованной (убытка)/прибыли* | (6.294) | 2.936 |
| Дополнительные вклады в капитал без изменения доли владения | 1.926 | 17.391 |
| Приобретения | 1.618 | 213 |
| Выбытия | (89) | (22.273) |
| Переводы в активы, классифицированные как предназначенные для продажи или распределения Акционеру | - | 3.709 |
| Пересчёт валюты отчётности | 101.309 | 349.926 |
| Прочий совокупный доход, кроме пересчёта валюты отчётности | 2.213 | 4.828 |
| Обесценение, нетто (<i>Примечание 29</i>) | (5.921) | (36.790) |
| Дисконт по займам выданным | 8.495 | 21.620 |
| Эффект выданных финансовых гарантий | 672 | - |
| Прочие изменения в капитале совместных предприятий и ассоциированных компаний | 333 | (14) |
| Сальдо на 31 декабря | 5.681.234 | 4.985.676 |

* *Корректировка нерезализованной прибыли представляет собой нерезализованную прибыль, возникающую при реализации товаров от совместных предприятий Группе, и капитализированные вознаграждения по займам, предоставленным Группой совместным предприятиям.*

По состоянию на 31 декабря 2021 года доля Группы в непризнанных накопленных убытках совместных предприятий и ассоциированных компаний составила 15.581 миллион тенге (31 декабря 2020 года: 20.514 миллионов тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**10. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ И ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ**

По состоянию на 31 декабря займы выданные и задолженность по финансовой аренде включали:

| <i>В миллионах тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|--|-----------------|----------|
| Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости | 238.186 | 225.812 |
| Займы выданные, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 123.161 | 138.024 |
| Задолженность по финансовой аренде | 62.003 | 74.024 |
| Общая сумма займов и задолженности по финансовой аренде | 423.350 | 437.860 |
| Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки | (19.234) | (15.624) |
| Займы выданные и задолженность по финансовой аренде, нетто | 404.116 | 422.236 |
| Минус: текущая часть | (46.703) | (55.406) |
| Долгосрочная часть | 357.413 | 366.830 |

Движение в резерве на обесценение по займам за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

| <i>В миллионах тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|---|-----------------|----------|
| Резерв на 1 января | 15.624 | 13.488 |
| Начислено, нетто (<i>Примечание 29</i>) | 1.046 | 2.053 |
| Потеря контроля над дочерней организацией | 2.564 | - |
| Списано за счет резерва | - | (16) |
| Курсовая разница, нетто | - | 99 |
| Резерв на 31 декабря | 19.234 | 15.624 |

По состоянию на 31 декабря компоненты чистых инвестиций по финансовой аренде представлены следующим образом:

| <i>В миллионах тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|--|-----------------|----------|
| В течение одного года | 13.781 | 16.737 |
| Более одного года, но не свыше пяти лет | 36.952 | 41.466 |
| Свыше пяти лет | 45.055 | 58.838 |
| Арендные платежи | 95.788 | 117.041 |
| Минус: незаработанный финансовый доход | (33.785) | (43.017) |
| Чистые инвестиции в финансовую аренду | 62.003 | 74.024 |

| <i>В миллионах тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|---|-----------------|----------|
| Займы выданные, выраженные в долларах США | 308.483 | 321.687 |
| Займы выданные и задолженность по финансовой аренде, выраженные в тенге | 94.525 | 97.215 |
| Займы выданные, выраженные в иных валютах | 1.108 | 3.334 |
| | 404.116 | 422.236 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

11. СРЕДСТВА В КРЕДИТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

По состоянию на 31 декабря средства в кредитных учреждениях включали:

| <i>В миллионах тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|--|------------------|-----------|
| Банковские депозиты | 694.517 | 370.845 |
| Займы кредитным учреждениям | 83.585 | 122.217 |
| Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки | (1.440) | (3.490) |
| Средства в кредитных учреждениях, нетто | 776.662 | 489.572 |
| Минус: текущая часть | (671.859) | (354.257) |
| Долгосрочная часть | 104.803 | 135.315 |

| <i>В миллионах тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|-------------------------------------|-----------------|----------|
| Рейтинги от А+(А1) до А-(А3) | 340.907 | 124.409 |
| Рейтинги от BBB+(Baa1) до BBB(Baa2) | 103.874 | 1.608 |
| Рейтинги от BBB-(Baa3) до BB-(Ba3) | 271.091 | 284.997 |
| Рейтинги от В+(В1) до В-(В3) | 60.790 | 78.558 |
| | 776.662 | 489.572 |

| <i>В миллионах тенге</i> | 2021 год | Средне- взвешенная процентная ставка | 2020 год | Средне- взвешенная процентная ставка |
|---|-----------------|---|----------|---|
| Средства в кредитных учреждениях, выраженные в долларах США | 646.484 | 0,35% | 308.948 | 0,47% |
| Средства в кредитных учреждениях, выраженные в тенге | 130.177 | 5,66% | 180.623 | 3,46% |
| Средства в кредитных учреждениях, выраженные в иных валютах | 1 | 4% | 1 | 0,70% |
| | 776.662 | | 489.572 | |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**12. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

По состоянию на 31 декабря прочие финансовые активы включали:

| <i>В миллионах тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|---|------------------|-----------------|
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, включая: | 21.935 | 56.830 |
| Облигации казахстанских финансовых учреждений | 11.662 | 42.331 |
| Казначейские обязательства Министерства финансов Республики Казахстан | 8.615 | 6.492 |
| Казначейские векселя иностранных государств | 904 | 1.810 |
| Корпоративные облигации | 694 | 6.135 |
| Долевые ценные бумаги | 60 | 62 |
| Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, включая: | 1.016.884 | 683.618 |
| Облигации казахстанских финансовых учреждений | 343.307 | 333.082 |
| Корпоративные облигации | 114.685 | 104.700 |
| Ноты НБРК | 96.393 | 62.295 |
| Еврооблигации Министерства финансов Республики Казахстан | 1.869 | 1.834 |
| Прочие финансовые активы, включая: | | |
| <i>Резервирование денежных средств для погашения займов</i> | 259.459 | – |
| <i>Денежные средства, ограниченные в использовании</i> | 183.044 | 170.135 |
| <i>Прочая дебиторская задолженность</i> | 122.136 | 114.510 |
| <i>Задолженность работников</i> | 10.447 | 12.441 |
| <i>Дивиденды к получению</i> | 6.685 | 3.427 |
| <i>Прочее</i> | 11.507 | 10.730 |
| Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки | (132.648) | (129.536) |
| Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, включая: | 135.908 | 62.361 |
| Долевые ценные бумаги | 106.197 | 56.955 |
| Гарантированные выплаты к получению от участника совместного предприятия | 11.750 | – |
| Форварды и фьючерсы | 10.965 | 97 |
| Опционы | 3.188 | 1.048 |
| Корпоративные облигации | 2.993 | 3.508 |
| Облигации казахстанских финансовых учреждений | 815 | 753 |
| Итого финансовые активы | 1.174.727 | 802.809 |
| Минус: текущая часть | (506.895) | (188.427) |
| Долгосрочная часть | 667.832 | 614.382 |

В июне и ноябре 2021 года, Группа зарезервировала денежные средства в сумме 681 миллион долларов США (эквивалентно 292.258 миллионов тенге) для целей погашения займа от Eximbank, из которых 77 миллионов долларов США (эквивалентно 32.799 миллионов тенге) (Примечание 18) были погашены в июле 2021 года. По состоянию на 31 декабря 2021 года резервирование денежных средств для погашения займов составило 604 миллиона долларов США (эквивалентно 259.459 миллионам тенге), включая начисленное вознаграждение.

На 31 декабря прочие финансовые активы в разрезе валют, за исключением производных финансовых инструментов, были представлены следующим образом:

| <i>В миллионах тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|---|------------------|-----------------|
| Финансовые активы, выраженные в тенге | 742.117 | 618.107 |
| Финансовые активы, выраженные в долларах США | 387.042 | 149.242 |
| Финансовые активы, выраженные в евро | 24.804 | 29.363 |
| Финансовые активы, выраженные в рублях | 12 | 14 |
| Финансовые активы, выраженные в прочей валюте | 6.599 | 4.938 |
| | 1.160.574 | 801.664 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**13. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

По состоянию на 31 декабря прочие долгосрочные активы включали:

| <i>В миллионах тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|---|-----------------|----------|
| Авансы, уплаченные за долгосрочные активы | 361.269 | 217.889 |
| Долгосрочный НДС к возмещению | 180.022 | 194.145 |
| Долгосрочные запасы | 54.655 | 67.306 |
| Расходы будущих периодов | 19.300 | 10.521 |
| Прочее | 21.598 | 24.166 |
| Минус: резерв на обесценение | (58.654) | (66.120) |
| | 578.190 | 447.907 |

14. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря запасы включали:

| <i>В миллионах тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|--|-----------------|----------|
| Урановая продукция (<i>по наименьшему из себестоимости и чистой стоимости реализации</i>) | 221.613 | 183.360 |
| Продукция переработки нефти для продажи (<i>по наименьшему из себестоимости и чистой стоимости реализации</i>) | 89.725 | 56.712 |
| Производственные материалы и запасы (<i>по наименьшему из себестоимости и чистой стоимости реализации</i>) | 65.354 | 65.869 |
| Сырая нефть (<i>по себестоимости</i>) | 62.326 | 34.151 |
| Незавершенное производство (<i>по наименьшему из себестоимости и чистой стоимости реализации</i>) | 57.477 | 45.104 |
| Продукты переработки газа (<i>по себестоимости</i>) | 34.538 | 32.841 |
| Материалы и запасы нефтегазовой отрасли (<i>по себестоимости</i>) | 34.437 | 38.196 |
| Товары для перепродажи (<i>по наименьшему из себестоимости и чистой стоимости реализации</i>) | 34.193 | 60.180 |
| Топливо (<i>по наименьшему из себестоимости и чистой стоимости реализации</i>) | 24.089 | 20.489 |
| Материалы и запасы железнодорожной отрасли (<i>по себестоимости</i>) | 17.300 | 15.010 |
| Авиационные запасные части (<i>по себестоимости</i>) | 14.744 | 13.308 |
| Запасные части для оборудования по передаче электроэнергии (<i>по себестоимости</i>) | 5.499 | 4.845 |
| Материалы и запасы урановой отрасли (<i>по наименьшему из себестоимости и чистой стоимости реализации</i>) | 3.828 | 1.841 |
| Запасные части для телекоммуникационного оборудования (<i>по себестоимости</i>) | 2.069 | 1.805 |
| Прочие материалы и запасы (<i>по наименьшему из себестоимости и чистой стоимости реализации</i>) | 61.705 | 52.652 |
| | 728.897 | 626.363 |

Урановая продукция и товары для перепродажи по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года включают запасы, полученные по товарным займам, на общую сумму 8.597 миллионов тенге, что соответствует справедливой стоимости на дату операции. Обязательства по возврату запасов были признаны в прочих обязательствах на аналогичную сумму (Примечания 23, 24). Данные обязательства в последствии переоцениваются в соответствии с изменениями рыночных цен на данные товары.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря торговая дебиторская задолженность включала:

| <i>В миллионах тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|--|------------------|----------|
| Торговая дебиторская задолженность | 1.074.650 | 714.328 |
| Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки | (49.758) | (47.221) |
| | 1.024.892 | 667.107 |

По состоянию на 31 декабря прочие текущие активы включали:

| <i>В миллионах тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|---|-----------------|----------|
| Авансы выплаченные и расходы будущих периодов | 114.163 | 89.778 |
| Прочая предоплата по налогам | 86.740 | 84.595 |
| Прочие нефинансовые текущие активы | 21.930 | 24.798 |
| Минус: резерв под обесценение | (12.847) | (14.402) |
| | 209.986 | 184.769 |

По состоянию на 31 декабря 2021 года дебиторская задолженность Группы в размере 131.120 миллионов тенге была заложена в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (31 декабря 2020 года: 156.111 миллионов тенге).

Движение в резерве под обесценение торговой дебиторской задолженности за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

| <i>В миллионах тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|--|-----------------|----------|
| Резерв на 1 января | 47.221 | 46.076 |
| Начислено, нетто | 5.873 | 10.213 |
| Пересчёт валюты отчётности | (594) | 3.596 |
| Изменение в оценке | (4) | 3 |
| Перевод в активы, классифицированные как предназначенные для продажи или распределения Акционеру | (1.157) | (32) |
| Списано за счет резерва, нетто | (1.581) | (12.635) |
| Резерв на 31 декабря | 49.758 | 47.221 |

Движение в резерве под обесценение прочих текущих активов за годы, закончившиеся 31 декабря, представлено следующим образом:

| <i>В миллионах тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|--|-----------------|----------|
| Резерв на 1 января | 14.402 | 19.379 |
| Начислено, нетто | 1.379 | (3.071) |
| Пересчёт валюты отчётности, нетто | 3 | 16 |
| Изменение в оценке | (29) | (137) |
| Перевод в активы, классифицированные как предназначенные для продажи или распределения Акционеру | - | (5) |
| Списано за счет резерва, нетто | (2.908) | (1.780) |
| Резерв на 31 декабря | 12.847 | 14.402 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

По состоянию на 31 декабря денежные средства и их эквиваленты включали:

| <i>В миллионах тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|--|------------------|-----------------|
| Банковские вклады – доллары США | 999.449 | 740.940 |
| Банковские вклады – тенге | 661.752 | 405.360 |
| Банковские вклады – другие валюты | 32.941 | 55.743 |
| Текущие счета в банках – доллары США | 690.971 | 701.048 |
| Текущие счета в банках – тенге | 221.834 | 248.087 |
| Текущие счета в банках – другие валюты | 34.709 | 44.149 |
| Договоры покупки и обратной продажи («обратное репо») с первоначальным сроком погашения менее трёх месяцев | 141.035 | 15.421 |
| Остатки на брокерских счетах до востребования | 19.193 | – |
| Денежные средства в кассе | 7.403 | 9.057 |
| Денежные средства в пути | 2.290 | 8.185 |
| Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки | (847) | (321) |
| | 2.810.730 | 2.227.669 |

Группа в рамках диверсификации продолжает размещать часть свободной ликвидности в инструменты денежного рынка, такие как автоматическое РЕПО под залог государственных ценных бумаг.

Краткосрочные банковские вклады вносятся на различные сроки – от 1 (одного) дня до 3 (трёх) месяцев, в зависимости от срочных потребностей Группы в наличных денежных средствах. По состоянию на 31 декабря 2021 года средневзвешенная процентная ставка по срочным вкладам в банках составила 8,34% в тенге, 0,26% в долларах США, 5,07% в другой валюте; по текущим банковским счетам – 0,7% в тенге, 0,26% в долларах США, 0,46% в другой валюте, соответственно (на 31 декабря 2020 года: по срочным вкладам в банках – 7,7% в тенге, 0,39% в долларах США, 1,13% в другой валюте; по текущим банковским счетам – 0,1% в тенге, 0,07% в долларах США, 0,35% в другой валюте).

17. КАПИТАЛ**17.1 Выпуск акций**

В течение 2021 и 2020 годов Фонд произвел эмиссии простых акций, оплата которых была осуществлена следующим образом:

| Оплата акций | Количество разрешённых к выпуску и выпущенных акций | Номинальная стоимость одной акции, в тенге | Уставный капитал, в миллионах тенге |
|--------------------------------|--|---|--|
| На 31 декабря 2019 года | 3.481.957.769 | | 5.229.112 |
| Взносы денежными средствами | 764 | 34.075.462 | 26.000 |
| Взносы имуществом | 1.875 | 21.848.312; 465.216 | 3.545 |
| На 31 декабря 2020 года | 3.481.960.408 | | 5.258.657 |
| Взносы денежными средствами | 1.000 | 9.923.089 | 9.923 |
| На 31 декабря 2021 года | 3.481.961.408 | | 5.268.580 |

На 31 декабря 2021 года 3.481.961.408 акций Фонда были полностью оплачены (31 декабря 2020 года: 3.481.960.408 акций).

Взносы денежными средствами

В августе 2021 года Акционер осуществили взнос в уставный капитал Фонда денежными средствами в размере 9.923 миллиона тенге. Данные средства предназначены для финансирования проекта «Строительство объектов инфраструктуры на территории СЭЗ «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. КАПИТАЛ (продолжение)

17.2 Дивиденды

Дивиденды, приходящиеся на Акционера материнской компании

30 ноября 2021 года, Фонд объявил и осуществил выплату дивидендов Акционеру в размере 88.337 миллионов тенге на основе финансовых результатов 2020 года в соответствии с Постановлением Правительства от 21 ноября 2021 года.

26 августа 2020 года Фонд объявил и осуществил выплату дивидендов Акционеру в размере 120.000 миллионов тенге на основе финансовых результатов 2019 года в соответствии с Постановлением Правительства от 21 августа 2020 года.

Дивиденды, приходящиеся на держателей неконтролирующей доли участия

В течение 2021 года Группа объявила дивиденды на сумму 92.511 миллионов тенге держателям неконтролирующей доли участия в группе АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» («НК КМГ»), АО «Казхателеком» («КТК»), АО «Национальная Атомная Компания «КазАтомПром» («НАК КАП») и АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями» («KEGOC»). Дивиденды в размере 92.076 миллионов тенге были выплачены держателям неконтролирующей доли участия в течение 2021 года.

17.3 Прочие операции с Акционером

В сентябре 2021 года Группа, в лице дочерних организаций АО «Пассажирские перевозки» и ТОО «Вагоностроительный завод «Тұлпар», заключила трехсторонние договоры купли-продажи и финансового лизинга с АО «Фонд развития промышленности», находящимся под общим контролем Акционера, для обновления парка пассажирских вагонов на общую сумму 13.125 миллионов тенге. Проценты погашаются годовыми платежами по ставке вознаграждения 1,5%. Основной долг подлежит погашению годовыми платежами до полного погашения в 2041 году. Льготный период по выплате основного долга составляет 6 лет.

Займ был предоставлен с процентной ставкой ниже рыночной, и справедливая стоимость полученного займа была рассчитана, исходя из рыночной ставки процента 10,78%. Группа признала корректировку до справедливой стоимости займа в размере 7.857 миллионов тенге с эффектом на отложенный налог в размере 1.571 миллион тенге через капитал в составе прочих операций с Акционером (*Примечание 18*).

17.4 Прочие распределения Акционеру

Финансирование социальных проектов

В течение 2021 года, в соответствии с распоряжением Акционера, Фонд выделил средства для финансирования закупа вакцины против COVID-19 на сумму 13.410 миллионов тенге и признала данное финансирование как прочие распределения Акционеру в консолидированном отчёте об изменениях в капитале. По состоянию на 31 декабря 2021 года выделенные средства были полностью выплачены.

Также, в течение 2021 года, в соответствии с распоряжением Акционера, Фонд признал обязательства по финансированию различных социальных проектов на общую сумму 25.983 миллиона тенге как прочие распределения Акционеру в консолидированном отчёте об изменениях в капитале. По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа погасила обязательства в сумме 29.878 миллионов тенге.

Финансирование строительства социальных объектов

В течение 2021 года, в соответствии с распоряжением Акционера, Фонд признал обязательства по финансированию строительства Центра казахстанской федерации гимнастики в городе Нур-Султан и строительства парка семейного отдыха в городе Нур-Султан в сумме 18.000 миллионов тенге и 8.500 миллионов тенге, соответственно.

В 2020 году, в соответствии с распоряжениями Акционера, Фонд признал обязательства по финансированию строительства социальных объектов медицинского назначения в сумме 50.004 миллионов тенге как прочие распределения Акционеру в консолидированном отчёте об изменениях в капитале. По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа осуществила выплаты по данному обязательству в размере 23.750 миллионов тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. КАПИТАЛ (продолжение)

17.5 Передача активов Акционеру

Передача 100% доли участия в ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников»

В декабре 2021 года на основании Постановления Правительства Республики Казахстан от 30 ноября 2021 года Группа осуществила передачу 100% доли участия в ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников в сумме чистых активов 37.122 миллиона тенге ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства Финансов Республики Казахстан» (Примечание 5). Данная операция была отражена как передача активов Акционеру в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

Передача акций АО «КОРЭМ»

В апреле 2021 года на основании Постановления Правительства Республики Казахстан от 17 марта 2021 года, Группа осуществила передачу акций АО «КОРЭМ» в сумме чистых активов 312 миллионов тенге ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства Финансов Республики Казахстан» (Примечание 5). Данная операция была отражена как передача активов Акционеру в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

17.6 Дисконт по займам от Правительства

В течение 2021 года Группой было осуществлено частичное досрочное погашение облигаций по номинальной стоимости на сумму 558 миллионов тенге, выкупленных Национальным банком Республики Казахстан. В связи с этим Группа признала амортизацию дисконта по займам от Правительства в размере 278 миллионов тенге в консолидированном отчете об изменениях в капитале (Примечание 19).

17.7 Изменение долей участия в дочерних организациях – продажа доли участия, не приводящая к потере контроля

Реализация 49% доли участия в ТОО «ДП «Орталык»

Группа и China General Nuclear Power Group, CGNPC, договорились о строительстве завода по производству тепловыделяющих сборок ТОО «Ульба-ТВС», расположенного на территории Ульбинского металлургического завода. При этом CGNPC гарантировала покупку продукции ТОО «Ульба-ТВС», а взамен Группа согласилась продать 49% доли в ТОО «ДП «Орталык» CGNPC или ее аффилированной компании.

В апреле 2021 года был подписан договор купли-продажи, где цена 49% доли в ТОО «ДП «Орталык» была определена в размере 435 миллионов долларов США (эквивалентно 186.437 миллионов тенге) на основании оценки справедливой стоимости независимым оценщиком.

22 июля 2021 года реализация доли в ТОО «ДП «Орталык» была завершена после получения всех государственных разрешений и выполнения всех предварительных условий договора купли-продажи. Перерегистрация предприятия была завершена, и CGNM UK Limited (дочерняя компания CGNPC) теперь является владельцем 49% доли участия в ТОО «ДП «Орталык». Группа сохраняет долю участия в размере 51%. Руководство Группы определило, что Группа сохраняет контроль над ТОО «ДП «Орталык», так как у Группы есть существенные права управлять производственной деятельностью предприятия и влиять на размер прибыли от нее (Примечание 4):

В миллионах тенге

| | |
|--|----------------|
| Цена реализации по курсу на 22 апреля 2021 года | 186.437 |
| Минус убыток от курсовой разницы | (579) |
| Вознаграждение полученное | 185.858 |
| Чистые активы дочерней организации на дату выбытия доли участия | 55.258 |
| Неконтролирующая доля владения, 49% | 20.389 |
| Цена реализации по курсу на 22 апреля 2021 года | 186.437 |
| Минус Неконтролирующая доля | (20.389) |
| Минус Корпоративный подоходный налог | (33.466) |
| Увеличение в капитале, относящееся к Акционеру материнской компании | 132.582 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

17. КАПИТАЛ (продолжение)

17.7 Изменение долей участия в дочерних организациях – продажа доли участия, не приводящая к потере контроля (продолжение)

Реализация 49% доли участия в ТОО «ДП «Орталык» (продолжение)

Совместная деятельность между Группой и CGNM и ее аффилированными предприятиями (Группа CGNM) регулируется коммерческим соглашением, которое содержит опционы пут и колл.

Опцион колл предоставляет Группе право требовать от Группы CGNM продать доли участия в ТОО «ДП «Орталык» и ТОО «Ульба-ТВС» в свой адрес после наступления одного из следующих событий: (1) тупиковая ситуация в отношении решения Группы и Группы CGNM в качестве участников ТОО «ДП «Орталык» и ТОО «Ульба-ТВС», (2) Группа CGNM прекращает владеть долей участия в ТОО «Ульба-ТВС», (3) Группа CGNM подает уведомление о ликвидации, (4) Группа CGNM существенно нарушила коммерческие условия ТОО «Ульба-ТВС» и не устранила их, (5) ТОО «Ульба-ТВС» не завершает какую-либо из запланированных действий в указанную дату из-за неисполнения обязательств Группой CGNM, включая отгрузку топливных таблеток в течение 24 месяцев после размещения первого заказа. У Группы CGNM есть 60 дней до реализации опциона для того, чтобы устранить возникшее событие. Опцион колл реализуется по справедливой стоимости акций на дату получения уведомления о реализации опциона.

Опцион пут предоставляет Группе CGNM право требовать от Группы купить доли участия в ТОО «ДП «Орталык» и ТОО «Ульба-ТВС» после наступления одного из следующих событий: (1) тупиковая ситуация в отношении решения Группы и Группы CGNM в качестве участников ТОО «ДП «Орталык» и ТОО «Ульба-ТВС», (2) Группа CGNM прекращает владеть долей участия в ТОО «ДП «Орталык», (3) Группа подает уведомление о ликвидации, (4) Группа существенно нарушила коммерческие условия ТОО «Ульба-ТВС» и не устранила их, (5) ТОО «Ульба-ТВС» не завершает какую-либо из запланированных действий в указанную дату из-за неисполнения обязательств Компанией, включая отгрузку топливных таблеток в течение 24 месяцев после размещения первого заказа. У Группы есть 60 дней до исполнения опциона для того, чтобы устранить возникшее событие. Опцион пут реализуется по справедливой стоимости акций на дату получения уведомления о реализации опциона. В отношении оценки производных инструментов, относящихся к вышеупомянутым опционам пут и колл, Группа пришла к выводу, что такая стоимость незначительна, поскольку цена исполнения определяется по справедливой стоимости акций.

Группа рассмотрела влияние вышеупомянутых опционов колл и пут на финансовую отчетность, в частности, Группа рассмотрела вопрос о том, требует ли наличие опциона пут признания финансовых обязательств в сумме, равной чистой приведенной стоимости суммы погашения в соответствии с требованием МСФО 32. На дату операции и на 30 сентября 2021 года Группа признала обязательство в размере 185.210 миллионов тенге в соответствии с условиями договора купли-продажи 49% доли в ТОО «ДП «Орталык», который предоставляет CGNM право потребовать от Группы выкупить долю участия этого лица в ТОО «ДП «Орталык» по справедливой стоимости на дату покупки, если ТОО «ДП «Орталык» не получит новый контракт на недропользование на месторождении «Жалпак» до 31 декабря 2021 года, Группа оценила, что получение этого контракта на недропользование находилось вне контроля Группы. Контракт на недропользование был получен 14 декабря 2021 года, а затем обязательство было списано через увеличение собственного капитала. Существенных изменений справедливой стоимости между датой первоначального признания и датой погашения не произошло.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа не признала финансовое обязательство по приобретению акций ТОО «ДП «Орталык» в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 32, поскольку руководство считает, что условия, требующие приобретения перечисленных выше акций, находятся под контролем Группы, т.е. у Группы нет неизбежных обязательств произвести оплату.

Реализация 24% доли участия в АО «Кселл»

30 сентября 2021 года Группа, представленная дочерней организацией КТК, реализовала 24% акций в АО «Кселл» методом открытых торгов на Казахстанской фондовой бирже (KASE). В результате реализации акций Группа признала сумму в размере 55.280 миллионов тенге, неконтролирующая доля участия увеличилась на 14.885 миллионов тенге, а разница в размере 40.395 миллионов тенге была признана как увеличение в нераспределенной прибыли.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

17. КАПИТАЛ (продолжение)

17.8 Неконтролирующая доля участия

Ниже представлена информация о дочерних организациях с существенными неконтролирующими долями участия по состоянию на 31 декабря:

| | Неконтролирующая доля участия | | | |
|-----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|-----------------|-----------------------------|
| | 2021 год | | 2020 год | |
| | Доля | Балансовая стоимость | Доля | Балансовая стоимость |
| АО НК «КазМунайГаз» | 9,58% | 700.873 | 9,58% | 762.616 |
| АО «НАК «Казатомпром» | 25,00% | 644.719 | 25,00% | 535.302 |
| АО «Казактелеком» | 47,97% | 344.297 | 47,97% | 267.297 |
| АО «КЕГОК» | 10,00% – 1 | 27.251 | 10,00% – 1 | 27.567 |
| АО «Эйр Астана» | 49,00% | 13.536 | 49,00% | 3.796 |
| Прочие | | 186.783 | | 76.273 |
| | | 1.917.459 | | 1.672.851 |

Все существенные дочерние организации, имеющие неконтролирующую долю участия, зарегистрированы в Казахстане.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. КАПИТАЛ (продолжение)

17.8 Неконтролирующая доля участия (продолжение)

Ниже представлена обобщённая финансовая информация о дочерних организациях, в которых имеются существенные неконтролирующей доли участия по состоянию на 31 декабря 2021 года и за год, закончившийся на эту дату:

| <i>В миллионах тенге</i> | АО НК «КазМунайГаз» | АО «НАК «Казатомпром» | АО «Казактелеком» | АО «КЕГОК» | АО «Эйр Астана» |
|--|------------------------|--------------------------|----------------------|----------------|--------------------|
| Обобщенный отчёт о финансовом положении | | | | | |
| Долгосрочные активы | 10.545.725 | 1.179.748 | 927.854 | 439.045 | 330.035 |
| Текущие активы | 3.106.536 | 771.756 | 306.731 | 73.397 | 145.892 |
| Долгосрочные обязательства | 4.121.296 | 255.581 | 403.493 | 194.250 | 290.765 |
| Текущие обязательства | 1.372.284 | 158.822 | 186.915 | 45.684 | 157.538 |
| Итого капитал | 8.158.681 | 1.537.101 | 644.177 | 272.508 | 27.624 |
| Приходящийся на: | | | | | |
| Акционера Материнской Компании | 7.457.808 | 892.382 | 299.880 | 245.257 | 14.088 |
| Неконтролирующую долю участия | 700.873 | 644.719 | 344.297 | 27.251 | 13.536 |
| Обобщенный отчёт о совокупном доходе | | | | | |
| Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг | 6.546.903 | 691.011 | 581.495 | 186.443 | 321.139 |
| Прибыль за год | 1.197.340 | 220.026 | 97.444 | 75.494 | 15.486 |
| Прочий совокупный доход/(убыток) | 130.652 | 268 | (6.304) | – | 4.390 |
| Итого совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом подоходного налога | 1.327.992 | 220.294 | 91.140 | 75.494 | 19.876 |
| Приходящийся на: | | | | | |
| Акционера Материнской Компании | 1.344.408 | 141.043 | 84.456 | 75.494 | 19.876 |
| Неконтролирующую долю участия | (16.416) | 79.251 | 6.684 | – | – |
| Дивиденды, объявленные в пользу неконтролирующей доли участия | (10.980) | (63.668) | (13.711) | (4.152) | – |
| Обобщенная информация о денежных потоках | | | | | |
| Операционная деятельность | 618.090 | 118.729 | 237.180 | 83.869 | 96.954 |
| Инвестиционная деятельность | (528.287) | (71.241) | (90.106) | (62.321) | (5.294) |
| Финансовая деятельность | (282.533) | (1.843) | (26.591) | (31.346) | (80.399) |
| Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов | (192.730) | 45.645 | 120.483 | (9.798) | 11.261 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. КАПИТАЛ (продолжение)

17.8 Неконтролирующая доля участия (продолжение)

Ниже представлена обобщённая финансовая информация о дочерних организациях, в которых имеются существенные неконтролирующей доли участия по состоянию на 31 декабря 2020 года и за год, закончившийся на эту дату:

| <i>В миллионах тенге</i> | АО НК «КазМунайГаз» | АО «Казахтелеком» | АО «НАК «Казатомпром» | АО «КЕГОК» | АО «Эйр Астана» |
|--|------------------------|----------------------|--------------------------|----------------|--------------------|
| Обобщенный отчёт о финансовом положении | | | | | |
| Долгосрочные активы | 12.176.863 | 929.390 | 1.146.991 | 411.590 | 316.346 |
| Текущие активы | 2.476.425 | 186.036 | 542.289 | 116.820 | 125.253 |
| Долгосрочные обязательства | 4.683.232 | 427.409 | 237.915 | 183.055 | 283.029 |
| Текущие обязательства | 1.333.375 | 169.477 | 111.572 | 69.689 | 150.823 |
| Итого капитал | 8.636.681 | 518.540 | 1.339.793 | 275.666 | 7.747 |
| Приходящийся на: | | | | | |
| Акционера Материнской Компании | 7.874.065 | 251.243 | 804.491 | 248.099 | 3.951 |
| Неконтролирующей долю участия | 762.616 | 267.297 | 535.302 | 27.567 | 3.796 |
| Обобщенный отчёт о совокупном доходе | | | | | |
| Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг | 4.556.037 | 520.917 | 587.457 | 350.660 | 157.224 |
| Прибыль/(убыток) за год | 171.896 | 65.308 | 221.368 | 68.531 | (38.673) |
| Прочий совокупный доход | 403.662 | 602 | 42 | – | 6.944 |
| Итого совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом подоходного налога | 575.558 | 65.910 | 221.410 | 68.531 | (31.729) |
| Приходящийся на: | | | | | |
| Акционера Материнской Компании | 677.743 | 64.140 | 183.580 | 68.531 | (31.729) |
| Неконтролирующей долю участия | (102.185) | 1.770 | 37.830 | – | – |
| Дивиденды, объявленные в пользу неконтролирующей доли участия | (12.682) | (6.315) | (43.423) | (3.275) | – |
| Обобщенная информация о денежных потоках | | | | | |
| Операционная деятельность | 311.761 | 170.971 | 161.593 | 96.702 | (11.236) |
| Инвестиционная деятельность | (70.841) | (119.485) | 48.759 | (65.795) | 2.363 |
| Финансовая деятельность | (245.226) | (32.109) | (201.415) | (30.690) | 20.992 |
| Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов | (4.306) | 19.377 | 8.937 | 217 | 12.119 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. КАПИТАЛ (продолжение)

17.9 Резерв по пересчёту валюты отчётности

Резерв по пересчёту валюты отчётности используется для учёта курсовых разниц, возникающих от пересчёта финансовой отчётности дочерних организаций, функциональной валютой которых не является тенге, и финансовая отчётность которых включена в данную консолидированную финансовую отчётность. В 2021 году резерв по пересчёту валюты отчётности составлял 245.256 миллионов тенге (2020 год: 860.588 миллион тенге).

Некоторые займы Группы, выраженные в долларах США, были определены как инструменты хеджирования чистых инвестиций в дочерние организации, осуществляющие зарубежные операции. На 31 декабря 2021 года, нереализованные расходы по курсовой разнице от пересчёта данных займов в сумме 93.367 миллионов тенге были перенесены в резерв по пересчёту валюты отчётности в прочем совокупном доходе (2020 год: расход в сумме 344.510 миллионов тенге).

17.10 Резерв по хеджированию

АО «Национальная Компания «Казақстан Темір Жолы» («НК КТЖ»)

7 августа 2015 года Группа осуществила хеджирование денежных потоков для уменьшения риска изменения эквивалента в тенге выручки от оказания услуг, выраженной в швейцарских франках. Еврооблигации в размере основного долга, выпущенные 20 июня 2014 года на Швейцарской фондовой бирже, и подлежащие погашению 20 июня 2022 года, являются инструментом хеджирования, который отдельно идентифицируется и поддается надежной оценке. Объектом хеджирования в данном отношении хеджирования является высоковероятная выручка от транзитных перевозок в швейцарских франках, а именно первые продажи, которые будут получены за период с 1 января по 20 июня 2022 года.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, эффективная часть в размере 823 миллионов тенге была отнесена на резерв хеджирования в прочем совокупном доходе в виде чистой прибыли по инструменту хеджирования (2020 год: 15.220 миллиона тенге в виде чистого убытка).

АО «Эйр Астана»

В 2015 году АО «Эйр Астана» начала хеджирование денежных потоков по финансовой аренде, выраженных в долларах США, чтобы уменьшить риск изменения выручки от продаж, выраженных в долларах США. В связи с переходом на функциональную валюту доллар США, данное хеджирование перестало быть экономически эффективным с 31 декабря 2017 года.

Результате изменения функциональной валюты АО «Эйр Астана» отношения хеджирования прекращаются таким образом, что с 1 января 2018 года дальнейшие прибыли или убытки от изменения обменных курсов не будут перенесены из отчёта о прибыли или убытке в резерв по хеджированию, и резерв по хеджированию, признанный в капитале по состоянию на 31 декабря 2021 года, будет оставаться в составе капитала до получения прогнозных денежных потоков.

В течение 2021 года перенесенный убыток из резерва по хеджированию в убыток от курсовой разницы в период с даты начала учёта операции хеджирования по отчётную дату составила 5.010 миллионов тенге до вычета налога в размере 1.002 миллиона тенге (2020 год: 4.819 миллионов тенге до вычета налога в размере 964 миллиона тенге). Прибыль от хеджирования, приходящаяся на неконтролирующую долю участия, составила 2.455 миллионов тенге (2020 год: 2.361 миллион тенге).

АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» («НК КМГ»)

Группа покупает сырую нефть на рынке, перерабатывает ее, а затем продает готовую продукцию (например, бензин, дизельное топливо, авиакеросин и т.д.). В течение определённого периода волатильность, связанная с нефтяным рынком, как по сырой, так и по готовой продукции, переносится на маржу нефтепереработки Группы (разница между покупной ценой сырой нефти и продажной ценой готовой продукции). Чтобы уменьшить эту волатильность, Группа хеджирует маржу с помощью свопа на хеджируемую корзину в зависимости от периода.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, эффективная часть в размере 10.055 миллионов тенге была отнесена на резерв хеджирования в прочем совокупном доходе в виде чистой прибыли по инструменту хеджирования денежных потоков (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 24 миллиона в виде чистого убытка по инструменту хеджирования денежных потоков).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

17. КАПИТАЛ (продолжение)

17.11 Прочие капитальные резервы

Прочие капитальные резервы в основном включают в себя суммы вознаграждений за предоставленные услуги, выплачиваемых работникам долевыми инструментами дочерней организации, в которой они работают. Расходы по выплатам на основе долевых инструментов признаются одновременно с соответствующим увеличением в прочих капитальных резервах в течение периода, в котором выполняются условия достижения результатов деятельности и/или условия выслуги определённого срока, и заканчивающегося на дату, когда работники получают полное право на вознаграждение.

17.12 Балансовая стоимость на акцию

В соответствии с решением Биржевого совета АО «Казахстанская фондовая биржа» (далее – «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 утвержденными КФБ правилами.

| <i>В миллионах тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|---|----------------------|---------------|
| Итого активы | 30.309.758 | 27.482.846 |
| Минус: нематериальные активы | (2.004.032) | (2.022.024) |
| Минус: итог обязательств | (13.136.666) | (12.331.231) |
| Чистые активы для простых акций | 15.169.060 | 13.129.591 |
| Количество простых акций на 31 декабря | 3.481.961.408 | 3.481.960.408 |
| Балансовая стоимость простой акции, тенге | 4.356 | 3.771 |
| Прибыль на акцию | | |
| Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию | 3.481.960.762 | 3.481.958.351 |
| Основная и разводнённая доля чистой прибыли за период | 548,07 | 167,30 |

18. ЗАЙМЫ

По состоянию на 31 декабря займы, в том числе вознаграждение к уплате, включали:

| <i>В миллионах тенге</i> | 2021 год | Средне- взвешенная эффективная процентная ставка | 2020 год | Средне- взвешенная эффективная процентная ставка |
|---|------------------|---|-----------|---|
| <i>Займы с фиксированной ставкой вознаграждения</i> | 6.599.170 | | 6.026.196 | |
| Займы полученные | 1.804.252 | 13,41% | 1.529.212 | 13,41% |
| Выпущенные долговые ценные бумаги | 4.794.918 | 8,56% | 4.496.984 | 8,45% |
| <i>Займы с плавающей ставкой вознаграждения</i> | 1.263.522 | | 1.433.004 | |
| Займы полученные | 1.159.936 | 10,79% | 1.330.210 | 8,22% |
| Выпущенные долговые ценные бумаги | 103.586 | 9,79% | 102.794 | 8,42% |
| | 7.862.692 | | 7.459.200 | |
| За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев | (954.209) | | (850.210) | |
| Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев | 6.908.483 | | 6.608.990 | |
| | 7.862.692 | | 7.459.200 | |

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

| <i>В миллионах тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|------------------------------------|------------------|-----------------|
| Займы, выраженные в долларах США | 5.037.496 | 4.908.083 |
| Займы, выраженные в тенге | 1.896.980 | 1.893.815 |
| Займы, выраженные в других валютах | 928.216 | 657.302 |
| | 7.862.692 | 7.459.200 |

По состоянию на 31 декабря, выпущенные долговые ценные бумаги включали:

| <i>В миллионах тенге</i> | Сумма выпуска | Дата погашения | Ставка вознаграждения | 31 декабря 2021 года | 31 декабря 2020 года |
|--------------------------|----------------------|-----------------------|------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Облигации | | | | | |
| Облигации ЛФБ 2018 | 1,5 миллиард USD | 2048 год | 6,375% | 639.046 | 631.832 |
| Облигации ЛФБ 2018 | 1,25 миллиард USD | 2030 год | 5,375% | 540.156 | 530.776 |
| Облигации ЛФБ 2017 | 1,25 миллиард USD | 2047 год | 5,75% | 522.827 | 516.505 |
| Облигации ЛФБ 2017 | 1 миллиард USD | 2027 год | 4,75% | 428.552 | 419.390 |
| Облигации ЛФБ 2014 | 1.100 миллион USD | 2042 год | 6,95% | 396.207 | 386.652 |
| Облигации ЛФБ 2020 | 750 миллион USD | 2033 год | 3,50% | 325.735 | 317.474 |
| Облигации КФБ 2019 | 0,3 миллиард KZT | 2034 год | 11,50% | 308.433 | 308.433 |
| Облигации ИФБ 2017 | 750 миллион USD | 2027 год | 4,375% | 307.808 | 299.934 |
| Облигации ЛФБ 2018 | 500 миллион USD | 2025 год | 4,75% | 216.760 | 212.117 |
| Облигации ЛФБ 2021 | 500 миллион USD | 2026 год | 2% | 213.291 | – |
| Облигации КФБ 2020 | 129 миллиард KZT | 2023 год | 10,90% | 100.041 | 100.041 |
| Облигации ШБ 2014 | 185 миллион CHF | 2022 год | 3,64% | 89.208 | 90.036 |
| Облигации МБ 2017 | 15 миллиард RUR | 2022 год | 8,75% | 86.832 | 84.563 |
| Облигации KASE 2019 | 80 миллиард KZT | 2026 год | 11,86% | 80.226 | 80.208 |
| Облигации ШБ 2018 | 170 миллион CHF | 2023 год | 3,25% | 79.713 | 80.016 |
| Облигации МФЦА 2018 | 100 миллиард KZT | 2024 год | 11,84% | 77.875 | 77.875 |
| Облигации КФБ 2018 | 75 миллиард KZT | 2024 год | 9,25% | 76.831 | 76.831 |
| Облигации КФБ 2016 | 50 миллиард KZT | 2026 год | Ставка инфляции + 2,52% | 53.376 | 52.763 |
| Прочее | – | – | – | 355.587 | 334.332 |
| Итого | | | | 4.898.504 | 4.599.778 |

Выпущенные долговые ценные бумаги

В октябре 2021 года Группа разместила еврооблигации на сумму 500 миллионов долларов США на Лондонской фондовой бирже (далее – «ЛФБ») (эквивалент 211.271 миллион тенге по курсу на дату платежа) со ставкой купона 2% годовых и со сроком погашения в 2026 году.

Займы полученные

В 2021 году Группа получила долгосрочный займ от ВТБ Банк (ПАО) на общую сумму 38.169 миллионов российских рублей (эквивалентно 229.015 миллион 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 течение 2021 года Группа получила заёмные средства в размере 529 миллионов долларов США (эквивалентно 224.731 миллион тенге) в рамках открытой кредитной линии с Государственным Банком Развития КНР. Номинальная процентная ставка составила 5,8% годовых сроком погашения до 2037 года. Выплата основного долга будет производиться начиная с 2022 года. Выплата процентов производится полугодовыми платежами.

В декабре 2021 года Группа, с целью погашения займа ПАО «Московский кредитный банк», в рамках кредитного договора с ПАО «Банк ВТБ», освоила заёмные средства в размере 19.400 миллионов российских рублей (эквивалентно 112.714 миллион тенге). Проценты по займу погашаются ежеквартальными платежами по процентной ставке «Ключевая ставка Центрального банка РФ + 2,75%». Основной долг подлежит погашению единовременным платежом в декабре 2024 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. ЗАЙМЫ (продолжение)

Займы полученные (продолжение)

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

В 2021 году Группа получила 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 Japan Bank for International Cooperation (JBIC) и АО «Банк развития Казахстана» (БРК). Займ от Народного банка был частично погашен на сумму 22.827 миллионов тенге, включая вознаграждения.

В 2021 году Группа осуществила частичное погашение займа от Eximbank в сумме 79 миллионов долларов США (эквивалентно 33.039 миллионам тенге), включая вознаграждение. В июне и в ноябре 2021 года, Группа зарезервировала денежные средства в сумме 681 миллиона 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 миллионам тенге), включая вознаграждение (*Примечание 12*).

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

В 2021 году Группа осуществила 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 апреле 2021 года Группа осуществила погашение основного долга по займу с синдикатом международных и казахстанских банков – Bank of Tokyo Mitsubishi UFJ, «Mizuho Bank», Ltd, «Sumitomo Mitsui Banking Corporation», АО «Народный Банк Казахстана», АО «Торгово-промышленный банк Китая в г. Алматы» и «Citibank, N.A., Jersey Branch» с Банком Tokyo-Mitshubishi UFJ, LTD в размере 150 миллионов долларов (эквивалентно по курсу на дату платежа в размере 64.360 миллионов тенге) согласно графику погашения займа. Заём был получен сроком до 30 октября 2022 года с льготным периодом до 30 апреля 2021 года под годовую ставку 1,4% + 3-месячный Libor. В октябре 2021 года Группа осуществила полное досрочное погашение основного долга в размере 450 миллионов долларов (эквивалентно по курсу на дату платежа в размере 192.407 миллионам тенге).

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

В течение 2021 года Группа получила транши от АО «Народный Банк Казахстана» на общую сумму 74.188 миллионов тенге, в том числе для капитальных проектов на сумму 51.088 миллионов тенге и на пополнение оборотных средств 23.100 миллионов тенге. За указанный период Группа произвела погашение займов от АО «Народный Банк Казахстана» на сумму 28.090 миллионов тенге.

Займы с процентной ставкой ниже рыночной

В течение 2021 году Группа заключила трехсторонние договоры купли-продажи и финансового лизинга с АО «Фонд развития промышленности», находящимся под общим контролем Акционера, для обновления парка пассажирских вагонов. Финансовые обязательства по такого рода договорам Группа учитывает как займы (*Примечание 4*). Группа признала корректировку до справедливой стоимости займа в размере 7.857 миллионов тенге за минусом эффекта отложенного налога на сумму 1.571 миллион тенге через капитал в составе нераспределенной прибыли, как прочие операции с Акционером (*Примечания 17, 33*).

Ковенанты

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. ЗАЙМЫ (продолжение)

Ковенанты (продолжение)

Займ, полученный от ПАО «Банк ВТБ»

В рамках кредитного соглашения с ПАО «Банк ВТБ» предусмотрено соблюдение определенных финансовых коэффициентов, таких как Чистый долг к EBITDA, Коэффициент покрытия процентов и Коэффициент покрытия (включаящий (а) отношение общей EBITDA Должников к EBITDA; (б) отношение общей выручки Должников к выручке Группы АО «Национальная Компания «Қазақстан Темір Жолы» («НК КТЖ»); (в) отношение общей балансовой стоимости активов Должников к балансовой стоимости активов Группы КТЖ), рассчитываемых на основе консолидированных данных Группы КТЖ, начиная с 31 декабря 2021 года и далее на квартальной основе. По состоянию на 31 декабря 2021 года данные условия выполнялись.

Вместе с тем, 30 декабря 2021 года Группа получила от ПАО «Банк ВТБ» письмо-согласие (вейвер) об отказе от права считать нарушением несоблюдение условий Кредитного соглашения в отношении кросс-дефолта и несостоятельности, если стоимость активов любого участника Группы меньше его обязательств (с учетом условных и перспективных обязательств).

Займы, полученные от ЕАБР

31 октября 2011 года Группа, в лице дочерней организации ТОО «SSAP», открыла кредитную линию в АО «Евразийский Банк Развития» (далее – «ЕАБР») на сумму 8.820 миллионов тенге со сроком погашения в 2024 году и ставкой вознаграждения 10,5%, которая соответствовала рыночной ставке вознаграждения по аналогичным займам.

Заём был получен для финансирования реконструкции завода по производству серной кислоты и подлежит погашению в соответствии с установленным графиком, начиная с 1 марта 2016 года. Проценты подлежат погашению с 1 марта 2014 года.

В рамках данного кредитного договора ТОО «SSAP» обязуется обеспечить исполнение по значению коэффициента обслуживания долга в размере не менее 1,2 и соотношения Долг / ВДВПА не более 3,5.

По результатам 2020 года Группа произвела расчёт данных коэффициентов, где соотношение Долг / ВДВПА составило 4,58. Коэффициент по обслуживанию долга исчисляется из соотношения свободного потока денежной наличности, делённого на сумму платежей по долгу. По состоянию 31 декабря 2020 года коэффициент по обслуживанию долга составил 0,72, что означало нарушение обязательств в рамках договора.

В связи с тем, что Группа не получила письмо-освобождение от банка до 31 декабря 2020 года, долгосрочная часть займов на сумму 2.086 миллионов тенге была ре-классифицирована в краткосрочные обязательства.

29 октября 2021 года получено письмо от ЕАБР о принятии решения об исключении исполнения финансовых показателей. Соответственно, на 31 декабря 2021 года сумма в размере 1.505 миллионов тенге, подлежащая оплате после 12 месяцев, была ре-классифицирована в долгосрочные обязательства.

30 декабря 2016 года Группа, в лице дочерней организации ТОО «СП «Алайгыр», получила кредитную линию сроком на 7 лет от ЕАБР на сумму 56 миллионов долларов США для строительства горно-обогатительной фабрики с погашением процентов каждые шесть месяцев и погашением основной суммы займа в конце срока кредитного договора.

В соответствии с подписанным соглашением, ТОО «СП «Алайгыр» должно соответствовать требованиям займа по соблюдению определенных финансовых и нефинансовых ковенантов. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов ТОО «СП «Алайгыр» не соблюдала данные ковенанты. Группа уведомила в 2020 году о невыполнении ковенантов и получила письмо-освобождение на 31 декабря 2021 и 2020 годов от соблюдения данных ковенантов и не направлять Группе требование о досрочном возврате кредита. ЕАБР возобновил выдачу новых траншей по кредитной линии.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа соблюдала все финансовые и нефинансовые ковенанты по прочим займам.

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

Балансовая стоимость займов Фонда и дочерних организаций Группы представлена ниже:

| <i>В миллионах тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|---|------------------|-----------|
| НК КМГ и её дочерние организации | 3.700.776 | 4.017.810 |
| НК КТЖ и её дочерние организации | 1.448.443 | 1.444.085 |
| ОХК и и его дочерние организации | 764.879 | 516.888 |
| Фонд | 578.552 | 553.217 |
| АО «КазТрансГаз» и его дочерние организации | 484.709 | – |
| Казахтелеком и его дочерние организации | 237.916 | 284.527 |
| Самрук-Энерго и его дочерние организации | 223.755 | 196.075 |
| КЕГОК и его дочерние организации | 171.199 | 161.034 |
| ЭГРЭС-2 | 99.678 | 100.611 |
| НАК КАП и её дочерние организации | 89.017 | 97.827 |
| Эйр Астана | 26.895 | 69.035 |
| Прочие дочерние организации Фонда | 36.873 | 18.091 |
| Всего займы выданные | 7.862.692 | 7.459.200 |

Изменения в займах представлены следующим образом:

| <i>В миллионах тенге</i> | 2021 год* | 2020 год* |
|--|--------------------|-------------|
| Сальдо на 1 января | 7.459.200 | 6.841.393 |
| Получено денежными средствами | 1.462.347 | 1.849.611 |
| Начисленное вознаграждение | 448.533 | 439.898 |
| Дисконт | (8.486) | (32.060) |
| Капитализированное вознаграждение (Примечание 6) | 48.624 | 26.763 |
| Вознаграждение уплаченное | (505.303) | (471.638) |
| Выплата основного долга | (1.170.506) | (1.720.862) |
| Приобретение основных средств за счет займов | 27.705 | 5.729 |
| Амортизация дисконта | 18.320 | 22.551 |
| Списание займов | – | (653) |
| Финансовые затраты, связанные с досрочным погашением облигаций (Примечание 30) | – | 45.278 |
| Премия и комиссия за досрочное погашение облигаций | – | (45.278) |
| Выплата основного долга и уплата вознаграждения за счет резервированных денежных средств | (32.799) | – |
| Пересчет валюты | 120.106 | 493.124 |
| Прочее | (5.049) | 5.344 |
| Сальдо на 31 декабря | 7.862.692 | 7.459.200 |

* Денежные поступления и выплаты по некоторым займам Корпоративного Центра Фонда включены в денежные потоки от операционной деятельности, так как данные займы являются частью основной деятельности Фонда в рамках управления активами. Данные займы не были включены в состав обязательств, обусловленных финансовой деятельностью.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**19. ЗАЙМЫ ПРАВИТЕЛЬСТВА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН**

По состоянию на 31 декабря займы Правительства Республики Казахстан включали следующее:

| <i>В миллионах тенге</i> | Дата погашения | Ставка вознаграждения | 2021 год | 2020 год |
|---|-----------------------|------------------------------|-----------------|-----------------|
| Облигации, выкупленные Национальным Банком Республики Казахстан за счёт активов Национального фонда | 2035-2063 годы | 0,01-3% | 558.982 | 541.754 |
| Займы от Правительства Республики Казахстан | 2022-2046 годы | 0,15-0,4% | 20.387 | 51.468 |
| | | | 579.369 | 593.222 |
| За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев | | | (10.264) | (30.773) |
| Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев | | | 569.105 | 562.449 |

Облигации, выкупленные Национальным Банком Республики Казахстан

В соответствии с Правилами поступлений от передачи в конкурентную среду активов национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний и их дочерних, зависимых и иных юридических лиц, являющихся аффилированными с ними, в Национальный фонд РК, утвержденными постановлением Правительства РК от 4 июня 2018 года № 323, средства, полученные от реализации государственных активов могут направляться на погашение обязательств Фонда перед Национальным фондом.

В данной связи, в 2021 году в соответствии с принятыми корпоративными решениями Фонда было осуществлено частичное досрочное погашение облигаций по номинальной стоимости на сумму 558 миллионов тенге в рамках одиннадцатого выпуска облигаций Фонда, выкупленных Национальным банком Республики Казахстан. В связи с этим Фонд признал амортизацию дисконта по займам от Правительства Республики Казахстан в размере 278 миллионов тенге в консолидированном отчёте об изменениях в капитале (*Примечание 17*).

20. ПРЕДОПЛАТА ПО ДОГОВОРАМ ПОСТАВКИ НЕФТИ

В течение 2018 года КМГ Кашаган Б.В. подписал второе дополнительное соглашение к договору на поставку сырой нефти, заключенному в 2016 году. Согласно условиям дополнительного соглашения, срок поставок нефти был продлен до декабря 2025 года, соответственно минимальный объём нефти с месторождения Кашаган был увеличен, и в период 2018-2025 годов составляет 16,6 миллионов тонн.

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

Согласно условиям договора, поставка нефти началась с января 2017 года. КМГ Кашаган Б.В. рассматривает данный договор в качестве контракта, который был заключен с целью поставки нефинансовых статей в соответствии с ожиданиями КМГ Кашаган Б.В. и требованиями продажи.

В течение 2021 года, КМГ Кашаган Б.В. поставил сырую нефть на общую сумму 1.424 миллиона долларов США (эквивалентно 606.526 миллионам тенге) общим объемом 2.653 тысячи тонн, таким образом, согласно графику оставшийся объем поставок составляет 8.600 тысяч тонн по состоянию на 31 декабря 2021 года. Оставшийся объём нефти будет поставляться по договору поставки нефти.

Общая сумма начисленного вознаграждения за 2021 год составила 3.885 миллионов тенге (2020 год: 13.735 миллионов тенге) (*Примечание 30*). Погашение вознаграждения производится в натуральной форме – сырой нефтью.

По состоянию на 31 декабря 2021 года КМГ Кашаган Б.В. полностью погасила сумму задолженности по предоплате по договору поставки сырой нефти (31 декабря 2020 года: 283.562 миллиона тенге).

Согласно условиям договора, КМГ Кашаган Б.В. должна обеспечить, чтобы поставляемые объёмы сырой нефти являлись необремененными.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Группа заключила договора аренды по ряду объектов основных средств, преимущественно воздушных судов.

С 2012 года по 2014 год АО «Эйр Астана» (далее – «Эйр Астана»), дочерняя организация Группы, приобрела 10 (десять) воздушных судов на условиях аренды с фиксированной процентной ставкой с переходом права собственности в конце срока аренды. Срок аренды по каждому воздушному судну составляет 12 (двенадцать) лет. У Эйр Астаны имеется возможность покупки каждого воздушного судна по номинальной цене в конце срока аренды. Большинство договоров аренды самолетов заключаются на восемь лет без возможности выкупа по окончании срока аренды.

Займы, выданные финансовыми институтами лизингодателю в отношении 5 (пяти) новых Airbus, обеспечены гарантией Европейских Экспортно-Кредитных Агентств и 3 (три) Boeing-767 находятся под гарантией US Export Import Bank.

Эйр Астана передала в залог арендованные активы с балансовой стоимостью 279.848 миллионов тенге как обеспечение обязательств по аренде (31 декабря 2020 года: 266.484 миллионов тенге).

Обязательства Группы по аренде включают определённые ковенанты. Эти ковенанты налагают запреты в отношении определённых операций, включая, но, не ограничиваясь, лимитированием общей суммы задолженности Группы. Данные требования были соблюдены в течение 2021 и 2020 годов.

По состоянию на 31 декабря 2021 года расчёт суммы процентов основывается на эффективных ставках процента от 4,01% до 15,62% (31 декабря 2020 года: от 4,01% до 14,5%).

По состоянию на 31 декабря будущие минимальные арендные платежи по аренде, вместе с текущей стоимостью чистых минимальных арендных платежей, представлены следующим образом:

| В миллионах тенге | Минимальные арендные платежи | | Текущая стоимость минимальных арендных платежей | |
|---|------------------------------|-----------|---|-----------|
| | 2021 год | 2020 год | 2021 год | 2020 год |
| В течение одного года | 153.253 | 139.234 | 129.676 | 118.878 |
| От 2 до 5 лет включительно | 352.881 | 343.809 | 275.509 | 288.224 |
| Свыше пяти лет | 178.637 | 138.253 | 104.476 | 108.217 |
| | 684.771 | 621.296 | 509.661 | 515.319 |
| Минус: суммы, представляющие финансовые выплаты | (175.110) | (105.977) | - | - |
| Текущая стоимость минимальных арендных платежей | 509.661 | 515.319 | 509.661 | 515.319 |
| За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев | | | (129.676) | (118.878) |
| Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев | | | 379.985 | 396.441 |

Обязательства АО «Эйр Астана» по аренде выражены в долларах США.

Изменения в обязательствах по аренде представлены следующим образом:

| В миллионах тенге | 2021 год | 2020 год |
|-----------------------------|----------------|----------|
| Сальдо на 1 января | 515.319 | 426.856 |
| Вознаграждение уплаченное | (33.999) | (27.320) |
| Выплата основного долга | (121.314) | (95.262) |
| Начисленное вознаграждение | 37.903 | 33.835 |
| Объединение бизнеса | - | 1.037 |
| Пересчет валюты | 7.853 | 35.711 |
| Новые договора аренды | 119.229 | 152.415 |
| Расторжение договора аренды | (12.588) | (14.895) |
| Прочее | (2.742) | 2.942 |
| Сальдо на 31 декабря | 509.661 | 515.319 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

22. РЕЗЕРВЫ

По состоянию на 31 декабря резервы включали следующее:

| <i>В миллионах тенге</i> | Обязательства по выбытию активов | Резерв по обязательствам за ущерб окружающей среде | Резерв по налогам | Резервы по строительству социальных объектов | Прочие | Итого |
|--|----------------------------------|--|-------------------|--|----------------|----------------|
| Резерв на 1 января 2020 года | 260.648 | 64.341 | 18.184 | 4.904 | 122.153 | 470.230 |
| Пересчёт валюты отчётности | 8.705 | 3.704 | (1) | – | 12.747 | 25.155 |
| Переводы в обязательства, непосредственно связанные с активами для продажи | (24) | – | – | – | – | (24) |
| Пересмотр учётных оценок | 19.746 | (1.877) | – | – | 1.975 | 19.844 |
| Увеличение на сумму дисконта | 17.138 | 2.526 | – | – | 154 | 19.818 |
| Резерв за год | 1.815 | 5.454 | 722 | – | 19.035 | 27.026 |
| Использование резерва | (739) | (5.426) | (7.019) | – | (72.421) | (85.605) |
| Сторнирование неиспользованных сумм | (1.189) | (43) | (1.451) | (1.032) | (4.828) | (8.543) |
| Резерв на 31 декабря 2020 года | 306.100 | 68.679 | 10.435 | 3.872 | 78.815 | 467.901 |
| Пересчёт валюты отчётности | 3.082 | 1.087 | 118 | – | 2.134 | 6.421 |
| Пересмотр учётных оценок | 20.317 | (4.494) | – | – | (554) | 15.269 |
| Увеличение на сумму дисконта | 17.728 | 4.021 | – | – | 180 | 21.929 |
| Резерв за год | 1.041 | 5.678 | 5.138 | – | 35.143 | 47.000 |
| Использование резерва | (519) | (6.776) | (1.834) | (869) | (15.682) | (25.680) |
| Сторнирование неиспользованных сумм | (1.329) | (1) | (748) | – | (1.908) | (3.986) |
| Прочие изменения | – | – | 4.618 | – | 9.270 | 13.888 |
| Резерв на 31 декабря 2021 года | 346.420 | 68.194 | 17.727 | 3.003 | 107.398 | 542.742 |

Текущая и долгосрочная часть резервов представлена следующим образом:

| <i>В миллионах тенге</i> | Обязательства по выбытию активов | Резерв по обязательствам за ущерб окружающей среде | Резерв по налогам | Резервы по строительству социальных объектов | Прочие | Итого |
|---------------------------------------|----------------------------------|--|-------------------|--|----------------|----------------|
| Текущая часть | 2.030 | 8.190 | 10.435 | 3.872 | 56.453 | 80.980 |
| Долгосрочная часть | 304.070 | 60.489 | – | – | 22.362 | 386.921 |
| Резерв на 31 декабря 2020 года | 306.100 | 68.679 | 10.435 | 3.872 | 78.815 | 467.901 |
| Текущая часть | 4.844 | 7.683 | 17.727 | 3.003 | 67.091 | 100.348 |
| Долгосрочная часть | 341.576 | 60.511 | – | – | 40.307 | 442.394 |
| Резерв на 31 декабря 2021 года | 346.420 | 68.194 | 17.727 | 3.003 | 107.398 | 542.742 |

Прочие резервы по состоянию на 31 декабря 2021 года включали в себя резерв на техническое обслуживание воздушных судов на сумму 54.910 миллионов тенге (31 декабря 2020 года: 34.965 миллионов тенге) и резерв по транспортировке газа на сумму 31.562 миллиона тенге (31 декабря 2020 года: 30.766 миллионов тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**23. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

По состоянию на 31 декабря прочие долгосрочные обязательства включали следующее:

| <i>В миллионах тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|---|-----------------|----------|
| Прочие финансовые обязательства | | |
| Обязательства по договорам гарантии | 36.527 | 47.200 |
| Кредиторская задолженность | 11.139 | 21.536 |
| Исторические затраты, связанные с получением прав на недропользование | 10.891 | 11.922 |
| Прочие | 16.016 | 17.355 |
| Прочие нефинансовые обязательства | | |
| Обязательства по договорам с покупателями | 52.404 | 6.937 |
| Авансы полученные и доходы будущих периодов | 27.872 | 27.055 |
| Обязательства по государственным субсидиям | 14.596 | 29 |
| Обязательства по товарным займам (<i>Примечание 14</i>) | 13.461 | – |
| Прочие | 4.937 | 6.051 |
| | 187.843 | 138.085 |

В 2020 году Группа получила готовую продукцию по договору товарного займа на общую сумму 21,9 миллионов долларов США. Первоначально обязательства по возврату были признаны на сумму 8.597 миллионов тенге. Обязательства впоследствии переоценивались в соответствии с изменением цен на готовую продукцию. В текущем периоде были подписаны дополнительные соглашения, продляющие срок выплаты до мая-июня 2023 года, в результате которого обязательства были ре-классифицированы в долгосрочные обязательства по состоянию на 31 декабря 2021 года.

24. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря торговая и прочая кредиторская задолженность включали следующее:

| <i>В миллионах тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|---|------------------|----------|
| Торговая кредиторская задолженность | 937.027 | 731.348 |
| Кредиторская задолженность за поставку основных средств | 164.985 | 82.722 |
| Прочая кредиторская задолженность | 16.043 | 14.188 |
| | 1.118.055 | 828.258 |

По состоянию на 31 декабря торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах:

| <i>В миллионах тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|--|-----------------|----------|
| Торговая кредиторская задолженность, выраженная в тенге | 441.996 | 413.111 |
| Торговая кредиторская задолженность, выраженная в долларах США | 394.706 | 239.608 |
| Торговая кредиторская задолженность, выраженная в других валютах | 100.325 | 78.629 |
| | 937.027 | 731.348 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

24. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

По состоянию на 31 декабря прочие текущие обязательства включали следующее:

| <i>В миллионах тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|---|-----------------|-----------------|
| Прочие финансовые обязательства | | |
| Обязательства перед Акционером по финансированию социальных проектов | 52.755 | 54.027 |
| Средства клиентов | 39.980 | 40.364 |
| Обязательства по выплатам работникам | 32.139 | 35.181 |
| Обязательства по сделкам РЕПО | 11.464 | 2.851 |
| Обязательства по договорам гарантии | 3.929 | 6.174 |
| Исторические затраты, связанные с получением прав на недропользование | 2.680 | 2.856 |
| Дивиденды к выплате | 814 | 477 |
| Прочие | 25.800 | 24.738 |
| Прочие нефинансовые обязательства | | |
| Обязательства по договорам с покупателями | 297.865 | 228.774 |
| Прочие налоги к уплате | 188.831 | 179.929 |
| Резерв по отпускам и прочим вознаграждениям работникам | 105.774 | 87.479 |
| Обязательства по пенсионным и социальным отчислениям | 21.834 | 16.750 |
| Задолженность к погашению по урановым своп контрактам | 15.355 | 11.588 |
| Авансы полученные и доходы будущих периодов | 14.523 | 11.971 |
| Обязательства по совместным операциям | 4.569 | – |
| Обязательства по государственным субсидиям | 4.246 | 197 |
| Обязательства по товарным займам | 99 | 10.522 |
| Прочие | 22.828 | 38.153 |
| | 845.485 | 752.031 |

Обязательства по совместным операциям представляют собой обязательства Группы по условиям совместных операций, которые требуют от участников выкупать равное количество урана в течение периода. В 2021 году Группа не выкупила соответствующий объем полностью.

В течение 2021 года Группа заключила соглашение «прямого РЕПО»с контрагентами на КФБ. Данные соглашения относятся к казначейским обязательствам Министерства финансов РК и нотам Национального Банка РК с балансовой стоимостью по состоянию на 31 декабря 2021 года 11.464 миллиона тенге (на 31 декабря 2020 года: 2.851 миллион тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

25. ВЫРУЧКА

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря, включает:

| <i>В миллионах тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|---|-------------------|-----------|
| Продажа сырой нефти | 3.709.616 | 1.971.894 |
| Продажа нефтепродуктов | 2.651.786 | 1.844.148 |
| Грузовые железнодорожные перевозки | 1.191.187 | 1.075.719 |
| Продажа продукции переработки газа | 762.571 | 810.280 |
| Реализация аффинированного золота | 718.828 | 637.758 |
| Продажа урановой продукции | 666.944 | 563.266 |
| Телекоммуникационные услуги | 579.528 | 519.687 |
| Электрический комплекс | 344.980 | 262.969 |
| Авиaperезовки | 331.840 | 162.962 |
| Транспортировка нефти и газа | 323.103 | 289.858 |
| Транспортировка электроэнергии | 314.056 | 286.804 |
| Переработка давальческой нефти | 202.527 | 192.482 |
| Пассажирские железнодорожные перевозки | 58.636 | 39.397 |
| Процентный доход | 54.731 | 40.137 |
| Почтовые услуги | 43.198 | 41.765 |
| Минус: Банк качества сырой нефти | (5.950) | (2.283) |
| Минус: косвенные налоги и коммерческие скидки | (625.199) | (538.286) |
| Прочий доход | 387.276 | 357.452 |
| | 11.709.658 | 8.556.009 |

| <i>В миллионах тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|-----------------------------|-------------------|-----------|
| Географический рынок | | |
| Казахстан | 4.747.372 | 4.041.217 |
| Прочие страны | 6.962.286 | 4.514.792 |
| | 11.709.658 | 8.556.009 |

26. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг за годы, закончившиеся 31 декабря, включает следующее:

| <i>В миллионах тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|--|------------------|-----------|
| Материалы и запасы | 5.010.551 | 3.225.362 |
| Расходы по заработной плате, включая социальный налог и отчисления | 1.008.765 | 910.830 |
| Износ, истощение и амортизация | 1.000.869 | 940.167 |
| Топливо и энергия | 447.310 | 362.935 |
| Ремонт и обслуживание | 287.066 | 254.890 |
| Полученные производственные услуги | 264.925 | 241.946 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 145.116 | 86.858 |
| Налоги, кроме социального налога и социальных отчислений | 117.540 | 103.853 |
| Транспортные услуги | 117.206 | 58.662 |
| Процентные расходы | 58.337 | 62.544 |
| Услуги связи | 49.183 | 49.140 |
| Аренда | 40.954 | 46.152 |
| Услуги охраны | 25.293 | 21.351 |
| Прочее | 220.942 | 254.031 |
| | 8.794.057 | 6.618.721 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**27. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, включают следующее:

| <i>В миллионах тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|---|-----------------|----------|
| Расходы по заработной плате, включая социальный налог и отчисления | 215.732 | 204.885 |
| Износ и амортизация | 44.133 | 36.172 |
| Аудиторские и консультационные услуги | 32.874 | 34.755 |
| Налоги, кроме социального налога и социальных отчислений | 29.710 | 31.399 |
| Прочие услуги сторонних организаций | 18.826 | 5.254 |
| Спонсорская помощь и благотворительность | 9.216 | 10.596 |
| Ремонт и обслуживание | 8.558 | 7.882 |
| Резервы под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и прочим активам | 6.985 | 6.983 |
| Аренда | 4.682 | 4.600 |
| Командировочные расходы | 4.213 | 2.576 |
| Коммунальные расходы и содержание зданий | 3.765 | 3.677 |
| Услуги связи | 2.847 | 2.384 |
| Расходы на профессиональное обучение и повышение квалификации | 2.358 | 1.526 |
| Штрафы и пени | 2.351 | 1.229 |
| Транспортные услуги | 2.322 | 2.339 |
| Услуги банков | 2.178 | 1.733 |
| Прочие | 58.742 | 67.885 |
| | 449.492 | 425.875 |

28. РАСХОДЫ ПО ТРАНСПОРТИРОВКЕ И РЕАЛИЗАЦИИ

Расходы по транспортировке и реализации за годы, закончившиеся 31 декабря, включают следующее:

| <i>В миллионах тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|--|-----------------|----------|
| Транспортировка | 398.890 | 472.576 |
| Рентный налог | 129.056 | 41.120 |
| Таможенная пошлина | 109.151 | 72.959 |
| Износ и амортизация | 18.445 | 17.356 |
| Комиссионные вознаграждения агентам и реклама | 18.179 | 15.325 |
| Расходы по заработной плате, включая социальный налог и отчисления | 17.699 | 17.423 |
| Рентные расходы | 6.286 | 7.293 |
| Прочее | 30.625 | 26.497 |
| | 728.331 | 670.549 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. УБЫТОК ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ

Убыток от обесценения за годы, закончившиеся 31 декабря, включает следующее:

| <i>В миллионах тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|---|-----------------|----------|
| Обесценение основных средств, активов по разведке и оценке и нематериальных активов (<i>Примечания 6, 7, 8</i>) | 122.378 | 293.178 |
| Обесценение инвестиций в совместные предприятия и ассоциированные компании (<i>Примечание 9</i>) | 5.921 | 36.790 |
| Обесценение активов, классифицированных как предназначенные для продажи | 4.872 | 3.115 |
| Начисление ожидаемых кредитных убытков по займам выданным (<i>Примечание 10</i>) | 1.046 | 2.053 |
| Начисление/(восстановление) ожидаемых кредитных убытков по денежным средствам и их эквивалентам | 553 | (337) |
| (Восстановление)/обесценение НДС к возмещению | (4.602) | 7.553 |
| Восстановление ожидаемых кредитных убытков по средствам в кредитных учреждениях | (2.046) | (3.970) |
| (Восстановление)/ожидаемые кредитные убытки по прочим финансовым активам | (1.414) | 4.901 |
| Прочее | 3.075 | 458 |
| | 129.783 | 343.741 |

По следующим долгосрочным активам обесценение за годы, закончившиеся 31 декабря, включают следующее:

| <i>В миллионах тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|---|-----------------|----------|
| Убытки от обесценения | | |
| ЕГДС АО «Алматинские Электрические Станции» | 20.737 | – |
| ЕГДС КМГИ Переработка | 8.298 | 162.455 |
| Самоходные баржи Сункар, Барыс и Беркут (Баржи) | 4.453 | 10.297 |
| ЕГДС ЭМГ | – | 60.440 |
| Прочие | 9.807 | 36.586 |
| Убытки от списания активов | | |
| Проект «Жамбыл» | 59.283 | – |
| Браунфилды в АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз» («РД КМГ») | 19.800 | 19.692 |
| KLPE | – | 3.593 |
| Проекты «Самтыр», «Жайык», «Сарайшык», «Забурение» | – | 115 |
| | 122.378 | 293.178 |

ЕГДС АО «Алматинские Электрические Станции»

В 2021 году Группа провела тест на обесценение АлЭС. Группа оценила возмещаемую сумму основных средств АлЭС на основе ценности от использования, определенной как сумма оценочных дисконтированных будущих денежных потоков, которые Группа ожидает получить от их использования. На основании результатов теста Группа признала убыток от обесценения основных средств в сумме 20.737 миллионов тенге.

На 31 декабря 2020 года, признаки обесценения отсутствовали.

ЕГДС КМГИ Переработка

В 2020 году, по результатам проведенного теста, КМГИ признал убыток от обесценения основных средств и нематериальных активов в размере 155.544 миллионов тенге и 6.911 миллионов 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**29. УБЫТОК ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ (продолжение)****Баржи**

Возмещаемая стоимость барж ТОО «НМСК «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»).

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.

Проект «Жамбыл»

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.

Браунфилды в РД КМГ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 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.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа частично уменьшила контрактную территорию на участке «Тайсойган» и, соответственно, списала расходы по разведке и оценке на сумму 19.800 миллионов тенге.

30. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовые затраты за годы, закончившиеся 31 декабря, включают следующее:

| <i>В миллионах тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|---|-----------------|-----------------|
| Проценты по займам и выпущенным долговым ценным бумагам | 446.272 | 440.027 |
| Обязательства по процентам по аренде | 37.903 | 33.853 |
| Увеличение на сумму дисконта по резервам и прочей задолженности | 22.517 | 20.557 |
| Убыток от переоценки финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль/убыток | 10.791 | 9.906 |
| Процентные расходы по договору поставки нефти (Примечание 20) | 3.885 | 13.735 |
| Дисконт по активам по ставкам ниже рыночных | 2.687 | 2.310 |
| Расходы по признанию финансовых гарантий | 721 | 12.757 |
| Финансовые затраты по досрочному погашению облигаций (Примечание 18) | - | 45.278 |
| Прочее | 30.761 | 30.530 |
| | 555.537 | 608.953 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД

Финансовый доход за годы, закончившиеся 31 декабря, включает следующее:

| <i>В миллионах тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|--|----------------|----------------|
| Вознаграждение по средствам в кредитных учреждениях и денежным средствам и их эквивалентам | 76.876 | 66.117 |
| Доход от переоценки финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль/убыток | 42.419 | 10.765 |
| Процентный доход по займам и финансовым активам | 28.477 | 36.541 |
| Доход по выданным гарантиям | 14.839 | 10.277 |
| Доходы от субсидирования ставки вознаграждения по финансовым обязательствам | 2.176 | 29.558 |
| Дисконт по обязательствам по ставкам ниже рыночных | 119 | 11.201 |
| Прочее | 9.992 | 15.729 |
| | 174.898 | 180.188 |

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

Доля в прибыли/(убытке) совместных предприятий и ассоциированных компаний за годы, закончившиеся 31 декабря, включает следующее:

| <i>В миллионах тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|---|------------------|----------------|
| ТОО «Азиатский газопровод» | 253.554 | 175.339 |
| ТОО «Тенгизшевройл» | 441.665 | 173.476 |
| АО «Каспийский трубопроводный консорциум» | 90.904 | 81.582 |
| Мангистау Инвестментс Б.В. | 80.154 | 16.749 |
| ТОО «Казцинк» | 66.996 | 75.280 |
| ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент» | 65.533 | 55.005 |
| ТОО СП «КАТКО» | 29.278 | 25.073 |
| ТОО «КазРосГаз» | 20.952 | 957 |
| ТОО «СП «Южная горно-химическая компания» | 14.334 | 11.533 |
| ТОО Казахстанско-Китайский трубопровод | 13.464 | 10.380 |
| ТОО «Казахойл-Актобе» | 13.379 | 2.448 |
| Valseira Holdings B.V. | 11.868 | (6.137) |
| Forum Muider B.V. | 11.383 | 11.504 |
| ТОО «Тениз Сервис» | (3.089) | 3.891 |
| Ural Group Limited BVI | (11.060) | (10.265) |
| Прочие | 42.767 | 14.793 |
| | 1.142.082 | 641.608 |

33. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

За годы, закончившиеся 31 декабря, расходы по подоходному налогу включают следующее:

| <i>В миллионах тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|--|----------------|----------------|
| Расходы по текущему подоходному налогу | | |
| Корпоративный подоходный налог («КПН») | 328.309 | 190.640 |
| Налог у источника выплаты по дивидендам и вознаграждениям | 47.752 | 16.043 |
| Налог на сверхприбыль | 1.237 | (194) |
| Расход/(экономию) по отложенному подоходному налогу | | |
| Корпоративный подоходный налог («КПН») | 148.782 | 17.090 |
| Налог у источника выплаты по дивидендам и вознаграждениям | 34.990 | 26.021 |
| Налог на сверхприбыль | (34) | (2.985) |
| Расходы по подоходному налогу | 561.036 | 246.615 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

33. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Сверка расходов по подоходному налогу, рассчитанных от бухгалтерской прибыли до учёта подоходного налога 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 |
|---|------------------|-----------|
| Прибыль до учёта подоходного налога от продолжающей деятельности | 2.469.393 | 829.157 |
| Расходы по подоходному налогу по бухгалтерской прибыли | 493.879 | 165.831 |
| Налоговый эффект статей, не относимых на вычеты | 75.821 | 43.936 |
| Изменение в непризнанных активах по отложенному налогу | (12.034) | 82.035 |
| Влияние различных ставок корпоративного подоходного налога | 46.818 | 26.219 |
| Налог на сверхприбыль | 1.203 | (3.179) |
| Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, не облагаемая налогом | (86.923) | (102.536) |
| Прочие разницы | 42.272 | 34.309 |
| Итого расходы по корпоративному подоходному налогу | 561.036 | 246.615 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

33. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Сальдо отложенного налога на 31 декабря, рассчитанного посредством применения установленных законом ставок налога, действующих на отчётную дату, к временным разницам между налоговой основой для расчёта активов и обязательств и суммами, отражёнными в консолидированной финансовой отчётности, включают следующее:

| 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 |
| Активы по отложенному налогу | | | | | | | | |
| Основные средства | 35.346 | – | – | 35.346 | 51.983 | – | – | 51.983 |
| Перенесенные налоговые убытки | 827.839 | – | – | 827.839 | 883.930 | – | – | 883.930 |
| Начисленные обязательства в отношении работников | 18.500 | – | – | 18.500 | 16.864 | – | – | 16.864 |
| Ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам | 34.593 | – | – | 34.593 | 36.876 | – | – | 36.876 |
| Резерв по обязательству за загрязнение окружающей среды | 85.226 | – | – | 85.226 | 71.398 | – | – | 71.398 |
| Прочие начисления | 159.865 | – | – | 159.865 | 148.834 | – | – | 148.834 |
| Прочие | 52.470 | – | – | 52.470 | 34.648 | – | – | 34.648 |
| Минус: непризнанные активы по отложенному налогу | (640.459) | – | – | (640.459) | (652.493) | – | – | (652.493) |
| Минус: активы по отложенному налогу, зачтенные с обязательствами по отложенному налогу | (504.232) | – | – | (504.232) | (512.773) | – | – | (512.773) |
| Активы по отложенному налогу | 69.148 | – | – | 69.148 | 79.267 | – | – | 79.267 |
| Обязательства по отложенному налогу | | | | | | | | |
| Основные средства | 1.287.711 | 358 | – | 1.288.069 | 1.127.858 | 392 | – | 1.128.250 |
| Нераспределённая прибыль совместных предприятий и ассоциированных компаний | – | – | 465.891 | 465.891 | – | – | 419.083 | 419.083 |
| Прочее | 83.889 | – | – | 83.889 | 108.696 | – | – | 108.696 |
| Минус: активы по отложенному налогу, зачтенные с обязательствами по отложенному налогу | (504.232) | – | – | (504.232) | (512.773) | – | – | (512.773) |
| Обязательства по отложенному налогу | 867.368 | 358 | 465.891 | 1.333.617 | 723.781 | 392 | 419.083 | 1.143.256 |
| Чистые обязательства по отложенному налогу | (798.220) | (358) | (465.891) | (1.264.469) | (644.514) | (392) | (419.083) | (1.063.989) |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

33. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

За годы, закончившиеся 31 декабря, изменения в чистых обязательствах по отложенному 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 на 1 января | 644.514 | 392 | 419.083 | 1.063.989 | 614.048 | 3.377 | 356.581 | 974.006 |
| Пересчёт валюты отчётности | 2.993 | – | 11.818 | 14.811 | 3.776 | – | 36.481 | 40.257 |
| Отражено в прочем совокупном доходе | 340 | – | – | 340 | 7.074 | – | – | 7.074 |
| Отражено в капитале (Примечание 17) | 1.571 | – | – | 1.571 | – | – | – | – |
| Приобретение дочерних организаций | – | – | – | – | 3.560 | – | – | 3.560 |
| Перевод в/(из) активы, классифицированные как предназначенные для продажи или распределения Акционеру | 20 | – | – | 20 | (1.034) | – | – | (1.034) |
| Отражено в прибылях и убытках | 148.782 | (34) | 34.990 | 183.738 | 17.090 | (2.985) | 26.021 | 40.126 |
| Сальдо на 31 декабря | 798.220 | 358 | 465.891 | 1.264.469 | 644.514 | 392 | 419.083 | 1.063.989 |

Актив по отложенному налогу признаётся только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, относительно которой актив может быть использован. Активы по отложенному налогу уменьшаются в той степени, в которой больше не существует вероятности того, что связанные с ними налоговые льготы будут реализованы. По состоянию на 31 декабря 2021 года непризнанные активы по отложенному налогу в основном относились к перенесенным налоговым убыткам в сумме 640.459 миллионов тенге (31 декабря 2020 года: 652.493 миллиона тенге).

По состоянию на 31 декабря 2021 года перенесенные налоговые убытки в Республике Казахстан истекают в течение 10 (десяти) лет с момента их возникновения для целей налогообложения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

34. КОНСОЛИДАЦИЯ

Следующие дочерние организации были включены в данную консолидированную финансовую отчетность:

| | Основная деятельность | Страна регистрации | Доля владения | | |
|----|--|--|---------------|------------|------------|
| | | | 2021 год | 2020 год | |
| 1 | АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» («НК КМГ») и дочерние организации | Разведка, добыча, переработка и транспортировка нефти и газа | Казахстан | 90,42% | 90,42% |
| 2 | АО «Национальная Компания «QazaqGaz» (ранее- АО «Национальная Компания «КазТрансГаз») и дочерние организации | Разведка, добыча, транспортировка, реализация и хранение природного газа и газового конденсата | Казахстан | 100,00% | 90,42% |
| 3 | ЧКОО «КМГ Кашаган Б.В.» | Разведка и добыча углеводородов | Нидерланды | 95,00% | 95,00% |
| 4 | АО «Национальная Компания «Қазақстан Темір Жолы» («НК КТЖ») и дочерние организации | Пассажирские и грузовые перевозки | Казахстан | 100,00% | 100,00% |
| 5 | АО «Национальная Атомная Компания «КазАтомПром» («НАК КАП») и дочерние организации | Производство и добыча урана, редких металлов | Казахстан | 75,00% | 75,00% |
| 6 | АО «Самрук-Энерго» («Самрук-Энерго») и дочерние организации | Производство электрической и тепловой энергии | Казахстан | 100,00% | 100,00% |
| 7 | АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями» («KEGOC») и дочерние организации | Передача электрической энергии | Казахстан | 90,00% + 1 | 90,00% + 1 |
| 8 | АО «Казпочта» и дочерние организации | Почтовая и финансовая деятельность | Казахстан | 100,00% | 100,00% |
| 9 | АО «Казактелеком» («КТК») и дочерние организации | Услуги телекоммуникаций | Казахстан | 52,03% | 52,03% |
| 10 | АО «Эйр Астана» («Эйр Астана») и дочерние организации | Авиaperезовки | Казахстан | 51,00% | 51,00% |
| 11 | АО «Samruk-Kazyna Construction» и дочерние организации | Управление строительством и недвижимостью | Казахстан | 100,00% | 100,00% |
| 12 | АО «Национальная Горнорудная Компания «Тау-Кен Самрук» и дочерние организации | Разведка, добыча и переработка твердых полезных ископаемых | Казахстан | 100,00% | 100,00% |
| 13 | ТОО «Samruk-Kazyna Ondeu» (ранее- ТОО «Объединенная химическая компания») и дочерние организации | Разработка и реализация проектов в химической отрасли | Казахстан | 100,00% | 100,00% |
| 14 | ТОО «Самрук-Қазына Инвест» и дочерние организации | Инвестиционная деятельность | Казахстан | 100,00% | 100,00% |
| 15 | ТОО «Самрук-Қазына Контракт» | Организация закупочной деятельности | Казахстан | 100,00% | 100,00% |
| 16 | АО «Экибастузская Станция ГРЭС-2» | Производство электроэнергии | Казахстан | 100,00% | 100,00% |
| 17 | ТОО «СК Бизнес Сервис» и дочерние организации | Сервисные услуги по реализации трансформации, информационные и сервисные услуги по ИТ | Казахстан | 100,00% | 100,00% |
| 18 | АО «Qazaq Air» | Авиaperезовки | Казахстан | 100,00% | 100,00% |
| 19 | ТОО «Казахстанские атомные электрические станции» | Обслуживание компаний электроэнергетического сектора | Казахстан | 100,00% | 100,00% |
| 20 | АО «КОРЭМ» | Оператор рынка электрической энергии | Казахстан | - | 100,00% |

35. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

35. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

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

| <i>В миллионах тенге</i> | | Ассоции- рованные компании | Совместные предприятия, в которых Группа является участником | Прочие предприятия, контролируемые государством |
|--|-----------------|----------------------------------|--|--|
| Задолженность связанных сторон | 2021 год | 6.189 | 28.732 | 35.262 |
| | 2020 год | 3.008 | 29.132 | 22.639 |
| Задолженность связанным сторонам | 2021 год | 40.544 | 282.269 | 8.186 |
| | 2020 год | 27.742 | 218.085 | 9.163 |
| Продажа товаров и услуг | 2021 год | 215.647 | 281.751 | 835.404 |
| | 2020 год | 137.678 | 324.665 | 736.717 |
| Приобретение товаров и услуг | 2021 год | 206.969 | 1.816.227 | 37.443 |
| | 2020 год | 268.838 | 1.163.124 | 23.381 |
| Прочие (убытки)/прибыли | 2021 год | 714 | 7.243 | 3.823 |
| | 2020 год | 8.870 | 26.557 | 3.756 |
| Денежные средства и их эквиваленты и средства в кредитных учреждениях (активы) | 2021 год | – | 78 | 154.768 |
| | 2020 год | – | 242 | 262.012 |
| Займы выданные | 2021 год | 14.169 | 300.929 | 14.100 |
| | 2020 год | 17.279 | 313.509 | 5.559 |
| Займы полученные | 2021 год | 22.438 | 4 | 964.744 |
| | 2020 год | 14.004 | 4 | 1.065.166 |
| Прочие активы | 2021 год | 17.204 | 28.912 | 160.638 |
| | 2020 год | 6.833 | 16.802 | 158.936 |
| Прочие обязательства | 2021 год | 41.258 | 59.415 | 54.610 |
| | 2020 год | 65.329 | 46.634 | 39.063 |
| Вознаграждение, начисленное связанным сторонам | 2021 год | 2.547 | 32.796 | 12.753 |
| | 2020 год | 6.733 | 31.424 | 26.820 |
| Вознаграждение, начисленное связанными сторонами | 2021 год | 4.529 | 5.258 | 79.655 |
| | 2020 год | 12.462 | 4.763 | 79.974 |

По состоянию на 31 декабря 2021 года ряд займов Группы в сумме 42.907 миллионов тенге был гарантирован Правительством Республики Казахстан (31 декабря 2020 года: 48.121 миллион тенге).

Общая сумма вознаграждений, выплаченных ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в прилагаемом консолидированном отчете о совокупном доходе, составила 6.406 миллионов тенге за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (31 декабря 2020 год: 6.247 миллионов тенге). Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, преимущественно состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и иных выплат, основанных на достижении операционных результатов.

36. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**36. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Риск изменения процентных ставок**

Риск изменения процентных ставок представляет собой риск колебания стоимости финансового инструмента в результате изменения ставок вознаграждения на рынке. Группа ограничивает риск изменения процентных ставок посредством осуществления контроля изменений ставок вознаграждения по валютам, в которых выражены её собственные и заёмные средства, а также её инвестиции.

Подверженность Группы риску изменения процентных ставок в основном относится к долгосрочным и краткосрочным займам Группы с плавающими процентными ставками (*Примечание 18*).

В следующей таблице представлена чувствительность прибыли Группы до учёта подоходного налога (вследствие наличия займов с плавающими ставками вознаграждения), к возможным изменениям в плавающих процентных ставках LIBOR при том условии, что все остальные параметры приняты величинами постоянными.

| <i>В миллионах тенге</i> | Увеличение/ (уменьшение) в базисных пунктах* | Влияние на прибыли и убытки до учёта подоходного налога |
|--------------------------|---|--|
| 2021 год | | |
| Доллары США | 125/(25) | (12.148)/2.369 |
| 2020 год | | |
| Доллары США | 100/(25) | (8.942)/2.235 |

* 1 базисный пункт = 0,01%.

Валютный риск

В результате значительных сумм займов, обязательств по аренде, торговой кредиторской задолженности, вкладов в банках, денежных средств и их эквивалентов, средств в кредитных учреждениях и дебиторской задолженности, выраженных в долларах США, на консолидированное финансовое положение Группы могут оказать значительное влияние изменения в обменных курсах доллара США к тенге.

В следующей таблице представлена чувствительность прибыли Группы до учёта подоходного налога к возможным изменениям в обменном курсе доллара США и евро при том условии, что все остальные параметры приняты величинами постоянными.

| <i>В миллионах тенге</i> | Увеличение/ (уменьшение) в обменных курсах | Влияние на прибыли и убытки до учёта подоходного налога |
|--------------------------|---|--|
| 2021 год | | |
| Доллары США | 13,00%/(10,00%) | (353.754)/270.863 |
| Евро | 13,00%/(10,00%) | (9.977)/7.675 |
| 2020 год | | |
| Доллары США | 14,00%/(11,00%) | (431.973)/339.984 |
| Евро | 14,00%/(11,00%) | (10.545)/8.285 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**36. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Кредитный риск**

Кредитный риск, возникающий в результате невыполнения контрагентами условий договоров с финансовыми инструментами Группы, обычно ограничивается суммами, при наличии таковых, на которые величина обязательств контрагентов превышает обязательства Группы перед этими контрагентами. Политика Группы предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с рядом кредитоспособных контрагентов. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива.

Группа считает, что максимальная величина её риска отражается суммой займов выданных (*Примечание 10*), суммой средств в кредитных учреждениях (*Примечание 11*), торговой дебиторской задолженности и прочих текущих активов (*Примечание 15*), прочих финансовых активов (*Примечание 12*) и денежных средств и их эквивалентов (*Примечание 16*), за вычетом резервов под ожидаемые кредитные убытки, отражённых на отчётную дату.

Концентрация кредитного риска может возникать при наличии нескольких сумм задолженности от одного заёмщика или от группы заёмщиков со сходными условиями деятельности, в отношении которых есть основания ожидать, что изменения экономических условий или иных обстоятельств могут одинаково повлиять на их способность выполнять свои обязательства.

В Группе действует политика, предусматривающая постоянный контроль за тем, чтобы сделки заключались с контрагентами, имеющими адекватную кредитную историю, и не превышали установленных лимитов кредитования. Кредитный риск снижается благодаря тому факту, что Группа работает с большинством своих контрагентов на основе предоплаты.

Риск ликвидности

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

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

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

| <i>В миллионах тенге</i> | До востре- бования | Свыше 1 месяца, но не более 3 месяцев | Свыше 3 месяцев, но не более 1 года | Свыше 1 года, но не более 5 лет | Свыше 5 лет | Итого |
|--|-----------------------|--|--|--|------------------|-------------------|
| На 31 декабря 2021 года | | | | | | |
| Займы Правительства Республики Казахстан | 13 | 24 | 21.298 | 173.638 | 1.851.202 | 2.046.175 |
| Займы | 299.900 | 101.620 | 928.299 | 3.572.501 | 7.752.556 | 12.654.876 |
| Обязательства по аренде | 8.147 | 31.208 | 110.723 | 375.346 | 135.925 | 661.349 |
| Средства клиентов | 39.975 | – | 4 | 16 | – | 39.995 |
| Финансовые гарантии | 29.408 | 16.785 | 59.393 | 191.499 | 106.300 | 403.385 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 461.775 | 587.349 | 72.589 | 11.679 | 353 | 1.133.745 |
| | 839.218 | 736.986 | 1.192.306 | 4.324.679 | 9.846.336 | 16.939.525 |
| На 31 декабря 2020 года | | | | | | |
| Займы Правительства Республики Казахстан | 13 | 24 | 43.343 | 92.154 | 2.007.592 | 2.143.126 |
| Займы | 79.199 | 89.703 | 1.005.872 | 3.608.639 | 7.506.849 | 12.290.262 |
| Обязательства по аренде | 4.953 | 25.395 | 106.419 | 335.323 | 123.909 | 595.999 |
| Средства клиентов | 40.356 | – | 8 | 13 | – | 40.377 |
| Финансовые гарантии | 27.404 | 20.525 | 64.625 | 273.599 | 103.299 | 489.452 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 348.453 | 416.480 | 64.588 | 22.227 | 1.448 | 853.196 |
| | 500.378 | 552.127 | 1.284.855 | 4.331.955 | 9.743.097 | 16.412.412 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**36. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Управление капиталом**

Группа управляет своим капиталом главным образом через управление капиталом своих дочерних организаций и реализуя свои контрольные функции. Главная цель управления капиталом состоит в том, чтобы обеспечить, что дочерние организации Группы будут в состоянии продолжать придерживаться принципа непрерывности деятельности наряду с максимизацией прибыльности для Акционера посредством оптимизации отношения задолженности и капитала. Группа управляет капиталом своих дочерних организаций, устанавливая определённые показатели деятельности, разработанные с учётом потребностей бизнеса и специфики деятельности каждой дочерней организации.

Группа управляет капиталом своих дочерних организаций, устанавливая определённые показатели деятельности, разработанные с учётом потребностей бизнеса и специфики деятельности каждой дочерней организации. Основные показатели деятельности, используемые Группой для управления капиталом своих дочерних организаций – это следующие коэффициенты: Долг к Доходу до Учёта Процентов, Налогообложения, Износа и Амортизации («D/EBITDA») от прекращённой и продолжающейся деятельности; и долг к Капиталу («D/E»). Долг равняется обязательствам по займам, долговым бумагам, гарантиям и финансовой аренде соответствующих дочерних организаций, уменьшенных на стоимость денежных средств и их эквивалентов. Капитал равняется всему капиталу дочерней организации, относящемуся к доле Акционера материнской компании.

Разрешённые максимальные показатели одобрены для каждой дочерней организации, на основании потребностей и специфических особенностей её бизнеса и изменяются в пределах следующих диапазонов (консолидированные основные показатели деятельности для Группы были представлены справочно, так как Группа не контролирует основные показатели деятельности на консолидированном уровне):

| Основные показатели деятельности | 2021 год | 2020 год |
|---|-----------------|-----------------|
| D/EBITDA | 2,32 | 3,58 |
| D/E | 0,54 | 0,59 |

| <i>В миллиардах тенге</i> | 2021 год | 2020 год |
|---|-----------------|-----------------|
| Займы (Примечание 18) | 7.863 | 7.459 |
| Займы Правительства Республики Казахстан (Примечание 19) | 579 | 593 |
| Обязательства по аренде (Примечание 21) | 510 | 515 |
| Производные финансовые инструменты | 2 | 1 |
| Номинальная сумма гарантируемого основного долга по обязательствам компаний, не входящих в Группу Фонда | 341 | 427 |
| Итого долг | 9.295 | 8.995 |
| Минус: денежные средства и их эквиваленты | (2.811) | (2.228) |
| Итого чистый долг | 6.484 | 6.767 |
| EBITDA | 3.998 | 2.512 |
| Итого капитал | 17.173 | 15.152 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**36. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

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

Балансовая стоимость финансовых инструментов Группы по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов является обоснованным приближением справедливой стоимости для следующих финансовых инструментов:

| <i>В миллионах тенге</i> | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 | 31 декабря 2021 года |
|--|-----------|-----------|-----------|-------------------------|
| Категории финансовых инструментов | | | | |
| Активы | | | | |
| Займы выданные, учитываемые по ССЧПУ | - | - | 123.161 | 123.161 |
| Финансовые активы учитываемые по ССЧПСД | 1.134 | 20.741 | 60 | 21.935 |
| Финансовые активы, учитываемые по учитываемые по ССЧПУ | 74.356 | 14.486 | 32.913 | 121.755 |
| Производные финансовые активы | - | 14.153 | - | 14.153 |

| <i>В миллионах тенге</i> | Уровень 1 | Уровень 2 | Уровень 3 | 31 декабря 2020 года |
|--|-----------|-----------|-----------|-------------------------|
| Категории финансовых инструментов | | | | |
| Активы | | | | |
| Займы выданные, учитываемые по ССЧПУ | - | - | 138.024 | 138.024 |
| Финансовые активы учитываемые по ССЧПСД | 8.988 | 47.779 | 63 | 56.830 |
| Финансовые активы, учитываемые по учитываемые по ССЧПУ | 34.643 | 3.897 | 22.676 | 61.216 |
| Производные финансовые активы | - | 97 | 1.048 | 1.145 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**36. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**

| <i>В миллионах тенге</i> | На 31 декабря 2021 года | | | | |
|---|--|------------------------|---|--|--|
| | Оценка справедливой стоимости с использованием | | | | |
| | Балансовая (текущая) стоимость | Справедливая стоимость | Котировок на активном рынке (Уровень 1) | Существенных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2) | Существенных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3) |
| Финансовые активы | | | | | |
| Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости, и задолженность по финансовой аренде | 280.955 | 273.189 | – | 14.800 | 258.389 |
| Средства в кредитных учреждениях | 776.662 | 770.714 | 546.900 | 215.651 | 8.163 |
| Финансовые обязательства | | | | | |
| Займы | 7.862.692 | 8.575.232 | 5.039.417 | 2.484.584 | 1.051.231 |
| Займы Правительства Республики Казахстан | 579.369 | 374.861 | – | 374.861 | – |
| Обязательства по гарантиям | 40.456 | 38.655 | – | 33.330 | 5.325 |

| <i>В миллионах тенге</i> | На 31 декабря 2020 года | | | | |
|---|--|------------------------|---|--|--|
| | Оценка справедливой стоимости с использованием | | | | |
| | Балансовая (текущая) стоимость | Справедливая стоимость | Котировок на активном рынке (Уровень 1) | Существенных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2) | Существенных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3) |
| Финансовые активы | | | | | |
| Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости, и задолженность по финансовой аренде | 284.212 | 271.526 | – | 17.441 | 254.085 |
| Средства в кредитных учреждениях | 489.572 | 498.082 | 335.558 | 162.524 | – |
| Финансовые обязательства | | | | | |
| Займы | 7.459.200 | 8.370.443 | 5.246.774 | 2.217.000 | 906.669 |
| Займы Правительства Республики Казахстан | 593.222 | 416.166 | – | 416.166 | – |
| Обязательства по гарантиям | 53.374 | 51.693 | – | 35.972 | 15.721 |

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**36. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**

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

| | Метод долевой оценки | Значительные ненаблюдаемые исходные данные | Диапазон на 31 декабря | |
|---|---|--|------------------------|----------|
| | | | 2021 год | 2020 год |
| Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости, и задолженность по финансовой аренде | Метод дисконтированных денежных потоков | Ставка дисконтирования и процентная ставка | 3,1-30% | 7,5-15% |
| Средства в кредитных учреждениях | | | 6,94% | - |
| Займы | | | 3,5-17% | 1,9-13% |
| Обязательства по гарантиям | | | 4,5-5,25% | 4,9% |

Реформа IBOR

Для реализации решения международных регулирующих органов о постепенном отказе от ставок IBOR и их замене альтернативными процентными ставками Группа раскрыла договоры, которые могут быть затронуты. В 2021 году Группа не переходила от ставки IBOR к безрисковым процентным ставкам, для тех базовых процентных ставок, таких как LIBOR в долларах США, которые перестанут быть доступными после 30 июня 2023 года и для которых дата перехода еще не определена.

Реформа IBOR подвергает Группу различным рискам, управление и тщательный контроль за которыми осуществляется в рамках проекта. К таким рискам, помимо прочего, относятся следующие риски:

- поведенческий риск, который возникает в процессе обсуждения с рыночными контрагентами изменений условий существующих договоров, необходимых для реализации реформы IBOR;
- финансовый риск, которому подвержена Группа в связи с нарушением функционирования рынков в результате реформы IBOR, что может привести к финансовым убыткам;
- ценовой риск в связи с возможным отсутствием рыночной информации, если ликвидность ставок IBOR снизится, а альтернативные безрисковые ставки окажутся неликвидными и ненаблюдаемыми;
- операционный риск, возникающий в результате изменения ИТ-систем и процессов Группы, а также риск нарушения платежей, если ставки IBOR станут недоступны.

В таблице ниже показаны риски Группы на конец года с разбивкой на значительные IBOR, затронутые реформой, которые должны быть заменены на безрисковые ставки. Эти риски будут сохраняться до тех пор, пока не перестанут действовать ставки IBOR, и, следовательно, в будущем они будут заменены. Однако таблица не включает инструменты, основанные на IBOR, срок действия которых истекает до того, как потребуется переход:

| <i>В миллионах тенге</i> | Libor в долларах США | 31 декабря 2021 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Непроизводные финансовые обязательства | 91.861 | 91.861 |
| Займы полученные | 91.861 | 91.861 |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

37. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ 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 Группы, эти тенденции не окажут существенного влияния на будущее финансовое положение Группы, результаты деятельности и перспективы бизнеса.

Изменения цен на сырьевые товары

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

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

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

Контроль по трансфертному ценообразованию

Контроль по трансфертному ценообразованию в Казахстане имеет очень широкий спектр и применяется ко многим операциям, которые напрямую или косвенно связаны с международными сделками, независимо от того, являются ли стороны сделок связанными или нет. Закон о трансфертном ценообразовании требует, чтобы все налоги, применимые к операциям, были рассчитаны на основании рыночных цен, определённых по принципу вытянутой руки. Новый закон о трансфертном ценообразовании в Казахстане вступил в силу с 1 января 2009 года. Новый закон не является четко выраженным и некоторые из его положений имеют малый опыт применения. Более того, закон не предоставляет детальных инструкций, которые находятся на стадии разработки.

В результате, применение закона о трансфертном ценообразовании к различным видам операций не является четко выраженным из-за неопределённостей, связанных с Казахстанским законом о трансфертном ценообразовании, существует риск того, что позиция налоговых органов может отличаться от позиции Группы, что может привести к дополнительным суммам налогов, штрафов и пени по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2021 года его толкование применимого законодательства по трансфертному ценообразованию является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по трансфертному ценообразованию будет подтверждена.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая подходов к признанию по МСФО доходов, расходов и прочих статей в финансовой отчётности. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2021 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

37. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

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.

Горизонтальный мониторинг

С июля 2020 года Комитетом государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (далее – КГД) осуществлен запуск пилотного проекта по внедрению горизонтального мониторинга, который продлится до 31 декабря 2023 года. Основная цель горизонтального мониторинга - создание партнерских взаимоотношений налоговых органов с крупными налогоплательщиками путем своевременного реагирования и предупреждения осуществления ими рискованных операций, которые могут привести к нарушениям налогового, валютного и другого законодательства, контроль за которым осуществляется налоговыми органами. В целях реализации пилотного проекта КГД совместно с бизнес-сообществом разработаны и утверждены правила его проведения, а также определены категории налогоплательщиков.

В 2021 году ряд дочерних организаций Группы стали участниками пилотного проекта по внедрению горизонтального мониторинга, который включает процедуру изучения исторических данных. В феврале 2022 года КГД завершил изучение исторических данных ЭГРЭС-1 за период с 2016-2020 годы и дал рекомендации. Основная рекомендация связана с несоответствием основных средств по принадлежности к группам активов согласно Национальному классификатору основных фондов. ЭГРЭС-1 выразил свое несогласие по поводу данной рекомендации и продолжает работу по разъяснению своей позиции.

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 Республики Казахстан. 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.

Судебные разбирательства

Судебное разбирательство, инициированное против г-на Стати и связанных с ним сторон в связи с арестом принадлежащих Фонду акций Kashagan B.V.

Судебное разбирательство, инициированное против г-на Стати и связанных с ним сторон по иску Фонда в связи с арестом принадлежащих Фонду акций Kashagan B.V.

14 сентября 2017 года на основании решения суда г. Амстердам на права Фонда в отношении принадлежащих ему 50% акций КМГ Кашаган Б.В., стоимостью 5,2 миллиарда долларов США, наложено ограничение в части распоряжения этими акциями (далее – «ограничение»).

Указанное ограничение наложено в рамках обеспечения иска по признанию и исполнению в Нидерландах арбитражного решения по делу Анатолия Стати, Габриэля Стати, Ascorm Group SA и Terra Raf Trans Trading Ltd. против Республики Казахстан, вынесенного в 2013 году Арбитражным трибуналом при Арбитражном Институте Торговой Палаты Стокгольма. 18 декабря 2020 года Верховный суд отменил решение Апелляционного суда г. Амстердам от 7 мая 2019 года о сохранении ареста и направил дело на рассмотрение в Апелляционный суд г. Гааги. Слушания в Апелляционном суде г. Гааги начались 4 апреля 2022 года.

В настоящее время Фонд принимает все необходимые меры по защите своих интересов в установленном порядке и продолжит отстаивать свои права и законные интересы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

37. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Судебные разбирательства (продолжение)

Основной процесс по иску Стати, поданному 7 декабря 2017 года, в котором Стати просит суд признать Фонд частью Республики Казахстан и обязать Фонд исполнить Арбитражное решение

17 марта 2021 года прошли слушания по Основному процессу по иску Стати, поданному 7 декабря 2017 года, в котором Стати просит суд признать Фонд частью Республики Казахстан и обязать Фонд исполнить Арбитражное решение от 19 декабря 2013 года.

28 апреля 2021 года Окружной суд Амстердама удовлетворил ходатайство Фонда отложить Основной процесс до решения Апелляционного суда в Гааге по обжалованию ограничения на акции КМГ Кашаган Б.В.

В настоящее время Фонд принимает все необходимые меры по защите своих интересов в установленном порядке и продолжит отстаивать свои права и законные интересы.

Гражданское разбирательство в KMG International N.V.

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 и 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 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.

Урегулирование арбитражного разбирательства по исковому заявлению АО «КазТрансГаз» («КТГ») в отношении партнеров Северо-Каспийского Проекта по расчёту договорной цены на газ с Кашаганского месторождения

19 февраля 2021 года вынесено решение по арбитражному разбирательству по исковому заявлению КТГ в отношении партнеров Северо-Каспийского Проекта по расчёту договорной цены на газ с Кашаганского месторождения (далее – «Решение»). Решение было вынесено в пользу КТГ. В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 года, стороны достигли договоренности о перерасчёте цены контракта.

В течение 2021 года, КТГ получил от партнеров Северо-Каспийского Проекта по данному Решению 112.058 миллионов тенге, включая НДС (эквивалентно 262 миллионам долларов США) и скорректировал стоимость покупного газа для перепродажи на сумму 85.396 миллионов тенге (эквивалентно 200 миллионам долларов США), а также признал штрафы, пени и возмещение расходов на арбитражные споры на общую сумму 11.951 миллион тенге (эквивалентно 28 миллионам долларов США) в составе прочего дохода.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**37. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Проверки возмещаемых затрат (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2021 года, доля Группы в оспариваемых затратах составляет 979.556 миллионов тенге на отчётную дату (31 декабря 2020 года: 871.407 миллионов тенге на отчётную дату). Группа и её партнеры по СРП ведут переговоры с Правительством касательно возмещения данных затрат.

Обязательства по поставкам на внутренний рынок Казахстана

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) на внутренний рынок.

Обязательства по поставкам сырой нефти

По состоянию на 31 декабря 2021 года обязательства Группы по договору поставки нефти составили 8,6 миллионов тонн (на 31 декабря 2020 года: 13,5 миллиона тонн).

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 (в миллионах тенге):

| Год | Капитальные затраты | Операционные расходы |
|----------------|--------------------------------|---------------------------------|
| 2022 год | 566.633 | 179.784 |
| 2023 год | 357.231 | 92.853 |
| 2024 год | 437.950 | 94.638 |
| 2025 год | 348.609 | 98.423 |
| 2026-2059 годы | 3.328.346 | 1.544.673 |
| Итого | 5.038.769 | 2.010.371 |

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Группы, включая совместные предприятия и ассоциированные компании, имелись договорные обязательства по приобретению и строительству основных средств на общую сумму 2.269.940 миллионов тенге (31 декабря 2020 года: 2.416.411 миллионов тенге).

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Группы имелись обязательства в общей сумме 592.889 миллионов тенге (2020 год: 321.724 миллиона тенге) в рамках инвестиционных программ, утвержденных Министерством энергетики РК и Комитетом по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики РК (далее – «КРЕМ») и направленных на расширение производственных объектов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

37. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по повторному использованию антикризисных средств

Обязательства Фонда по состоянию на 31 декабря 2021 года, к освоению включают обязательства Фонда по финансированию программы «Нұрлы жер» (ранее – «Программа «Доступное жилье – 2020») в размере 3.241 миллион тенге и обязательства по финансированию инвестиционных проектов в размере 8.919 миллионов тенге, в том числе:

- финансирование реализации инвестиционного проекта «Строительство интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области. Первая фаза» в размере не более 8.063 миллиона тенге;
- финансирование проекта «Создание специальной экономической зоны «Химический парк Тараз» в размере 201 миллиона тенге;
- финансирование приобретения АО «Qazaq Air» трех арендуемых воздушных судов в размере 655 миллионов тенге.

38. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ

Для управленческих целей деятельность Группы подразделяется в соответствии с видом производимой продукции и типом оказываемых услуг на следующие 8 (восемь) операционных сегментов (*Примечание 1*).

Некоторые из отчётных сегментов сформированы путём агрегирования более мелких операционных сегментов в соответствии с организационной структурой Группы. Каждый отчётный сегмент осуществляет бухгалтерский учёт в соответствии с МСФО. Финансовые результаты деятельности каждого сегмента, подготовленные в соответствии с МСФО, представляются Председателю Правления и лицам, ответственным за принятие решений, для целей принятия решений о распределении ресурсов сегменту и оценки результатов его деятельности.

Элиминирования 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

38. СЕГМЕНТАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (продолжение)

Ниже представлена информация о прибылях и убытках, активах и обязательствах операционных сегментов Группы за 2021 год:

| <i>В миллионах тенге</i> | Нефте- газовый | Горно- добы- вающий | Транспор- тировка | Комун- никации | Энергетика | Промыш- ленный | Корпора- тивный центр | Прочие | Элими- нации | Всего |
|---|-------------------|---------------------------|----------------------|-------------------|----------------|-------------------|-----------------------------|---------------|------------------|-------------------|
| Выручка от реализации внешним покупателям | 7.314.716 | 1.415.150 | 1.619.200 | 624.383 | 649.753 | 30.567 | 41.144 | 14.745 | - | 11.709.658 |
| Выручка от реализации другим сегментам | 47.846 | 79 | 4.026 | 4.184 | 87.462 | 5.529 | 297.783 | 22.320 | (469.229) | - |
| Итого выручка | 7.362.562 | 1.415.229 | 1.623.226 | 628.567 | 737.215 | 36.096 | 338.927 | 37.065 | (469.229) | 11.709.658 |
| Географический рынок | | | | | | | | | | |
| Казахстан | 1.343.883 | 749.320 | 1.399.420 | 607.216 | 712.787 | 27.983 | 338.927 | 37.065 | (469.229) | 4.747.372 |
| Прочие страны | 6.018.679 | 665.909 | 223.806 | 21.351 | 24.428 | 8.113 | - | - | - | 6.962.286 |
| Валовая прибыль | 1.896.249 | 288.594 | 407.454 | 222.481 | 190.305 | 6.959 | 275.203 | 18.122 | (335.152) | 2.970.215 |
| Общие и административные расходы | (215.143) | (37.336) | (108.931) | (57.456) | (26.152) | (6.595) | (24.419) | (3.970) | 30.510 | (449.492) |
| Расходы по транспортировке и реализации | (692.357) | (15.784) | (6.950) | (13.769) | (12.249) | (1.151) | - | (5) | 13.934 | (728.331) |
| Финансовый доход | 117.541 | 11.108 | 22.062 | 9.004 | 11.290 | 1.863 | 28.152 | 34.919 | (61.041) | 174.898 |
| Финансовые затраты | (304.745) | (7.425) | (151.194) | (49.417) | (54.315) | (6.173) | (37.786) | (34.576) | 90.094 | (555.537) |
| Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний | 999.424 | 118.554 | 10.826 | - | 11.509 | (219) | 1.986 | 2 | - | 1.142.082 |
| Доход/(убыток) от курсовой разницы, нетто | 110.922 | 3.131 | 3.727 | 2.349 | 2.390 | (28.979) | (93.264) | (363) | (690) | (777) |
| Износ, истощение и амортизация | (595.203) | (69.949) | (195.162) | (121.822) | (76.816) | (6.240) | (2.147) | (2.658) | 3.800 | (1.066.197) |
| Обесценение основных средств и нематериальных активов | (95.961) | 4.885 | (1.860) | (5.961) | (20.849) | (2.542) | - | (90) | - | (122.378) |
| Обесценение прочих активов | (162) | (2.862) | (7) | (396) | 577 | (500) | (18.326) | 624 | 13.647 | (7.405) |
| Расходы по подоходному налогу | (388.631) | (61.510) | (36.617) | (30.196) | (30.806) | (468) | (2.942) | (4.370) | (5.496) | (561.036) |
| Итого чистая прибыль/(убыток) | 1.456.260 | 291.732 | 150.356 | 89.760 | 76.273 | (38.795) | 130.893 | 10.467 | (258.589) | 1.908.357 |
| Прочая информация по сегментам | | | | | | | | | | |
| Итого активы сегмента | 18.592.151 | 2.739.861 | 4.133.241 | 1.341.590 | 1.616.981 | 1.128.970 | 8.309.598 | 373.645 | (7.926.279) | 30.309.758 |
| Итого обязательства сегмента | 6.790.420 | 469.838 | 2.820.223 | 667.222 | 788.374 | 884.803 | 1.790.290 | 217.503 | (1.292.007) | 13.136.666 |
| Резервы под ожидаемые кредитные убытки по сомнительной задолженности | (2.943) | (248) | 108 | (2.768) | (974) | 125 | - | 115 | (400) | (6.985) |
| Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании | 4.851.977 | 703.195 | 27.688 | - | 90.472 | 5.215 | 35.013 | 15 | (32.341) | 5.681.234 |
| Капитальные затраты | (535.515) | (71.066) | (412.021) | (123.986) | (97.574) | (336.848) | (307) | (4.883) | 9.758 | (1.572.442) |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

38. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (продолжение)

Ниже представлена информация о прибылях и убытках, активах и обязательствах операционных сегментов Группы за 2020 год:

| <i>В миллионах тенге</i> | Нефте- газовый | Горно- добы- вающий | Транспор- тировка | Комун- никации | Энергетика | Промыш- ленный | Корпора- тивный центр | Прочие | Элими- нации | Всего |
|---|-------------------|---------------------------|----------------------|-------------------|----------------|-------------------|-----------------------------|---------------|------------------|------------------|
| Выручка от реализации внешним покупателям | 4.838.789 | 1.227.048 | 1.309.894 | 561.602 | 555.963 | 12.151 | 30.691 | 19.871 | - | 8.556.009 |
| Выручка от реализации другим сегментам | 28.911 | 189 | 3.969 | 4.662 | 124.398 | 8.586 | 272.124 | 12.099 | (454.938) | - |
| Итого выручка | 4.867.700 | 1.227.237 | 1.313.863 | 566.264 | 680.361 | 20.737 | 302.815 | 31.970 | (454.938) | 8.556.009 |
| Географический рынок | | | | | | | | | | |
| Казахстан | 1.090.531 | 661.039 | 1.193.100 | 547.388 | 654.024 | 15.288 | 302.815 | 31.970 | (454.938) | 4.041.217 |
| Прочие страны | 3.777.169 | 566.198 | 120.763 | 18.876 | 26.337 | 5.449 | - | - | - | 4.514.792 |
| Валовая прибыль | 1.143.283 | 278.252 | 276.454 | 186.966 | 179.342 | 691 | 182.407 | 14.830 | (289.529) | 1.972.696 |
| Общие и административные расходы | (191.562) | (32.936) | (100.820) | (49.214) | (26.988) | (5.698) | (24.540) | (4.012) | 9.895 | (425.875) |
| Расходы по транспортировке и реализации | (639.237) | (14.444) | (4.870) | (12.869) | (12.647) | (1.113) | - | - | 14.631 | (670.549) |
| Финансовый доход | 110.261 | 6.296 | 47.448 | 7.673 | 10.231 | 686 | 36.538 | 15.586 | (54.531) | 180.188 |
| Финансовые затраты | (320.188) | (8.203) | (187.814) | (52.992) | (59.364) | (5.968) | (37.210) | (15.331) | 78.117 | (608.953) |
| Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний | 518.157 | 115.387 | 11.111 | - | 11.685 | (2.083) | (12.649) | - | - | 641.608 |
| Доход/(убыток) от курсовой разницы, нетто | 199.385 | 4.076 | (57.823) | 7.124 | 2.694 | (31.029) | (75.732) | 1.831 | (432) | 50.094 |
| Износ, истощение и амортизация | (552.964) | (62.880) | (180.682) | (114.241) | (78.336) | (7.088) | (2.208) | (1.744) | 1.346 | (998.797) |
| Обесценение основных средств и нематериальных активов | (263.358) | (7.107) | (12.864) | (5.792) | (466) | (3.591) | - | - | - | (293.178) |
| Обесценение прочих активов | (37.932) | (3.015) | (19.380) | (890) | (1.104) | (1.659) | 12.120 | (1.203) | 2.500 | (50.563) |
| Расходы по подоходному налогу | (117.493) | (64.875) | (9.010) | (20.975) | (24.216) | (130) | (3.724) | (4.143) | (2.049) | (246.615) |
| Итого чистая прибыль/(убыток) | 262.506 | 293.832 | (35.745) | 59.924 | 72.821 | (52.164) | 201.679 | 7.009 | (227.320) | 582.542 |
| Прочая информация по сегментам | | | | | | | | | | |
| Итого активы сегмента | 16.854.461 | 2.411.794 | 3.861.110 | 1.220.457 | 1.574.935 | 804.995 | 7.738.822 | 337.307 | (7.321.035) | 27.482.846 |
| Итого обязательства сегмента | 6.535.391 | 377.221 | 2.701.075 | 664.364 | 756.442 | 609.561 | 1.696.538 | 199.447 | (1.208.808) | 12.331.231 |
| Резервы под ожидаемые кредитные убытки по сомнительной задолженности | (2.222) | 320 | (552) | (2.470) | (1.860) | (541) | - | 124 | 218 | (6.983) |
| Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании | 4.214.205 | 650.943 | 21.218 | - | 79.035 | 5.273 | 47.330 | 13 | (32.341) | 4.985.676 |
| Капитальные затраты | (490.344) | (49.446) | (340.727) | (116.242) | (93.861) | (349.854) | (601) | (3.086) | 9.725 | (1.434.436) |

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

39. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Полученные дивиденды

В январе 2022 года Группа получила дивиденды от совместных предприятий Группы: ТОО «Казахойл-Актобе», ТОО «КазГерМунай» и Mangistau Investment B.V. в сумме 3.000 миллиона тенге, 4.338 миллионов тенге и 97 миллионов долларов США (эквивалентно 41.996 миллионам тенге на дату платежа), соответственно.

Дивиденды, объявленные Группе

Ассоциированная компания ТОО «Казцинк» 31 марта 2022 года объявила о распределении чистой прибыли в виде дивидендов участникам. Сумма объявленных дивидендов в адрес Группы составила 88.819 миллионов тенге, 10.000 миллионов тенге из которых были выплачены Группе 18 апреля 2022 года.

Прочие распределения Акционеру

15 апреля 2022 года Группа осуществила выплату по финансированию проектов, направленных на развитие казахстанского профессионального спорта и спорта высших достижений в размере 9.700 миллионов тенге на основании распоряжения Акционера.

Проверки

Начиная с января 2022 года в некоторых компаниях Группы 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 период массовых протестов на всей территории РК был ограничен доступ в интернет, приостановлена работа банков, не проводились операции на фондовом рынке, торги на товарных биржах. С 5 января 2022 года приостановлено движение поездов на некоторых станциях и полеты в Алматы с 5 по 14 января и в Актау с 4 по 9 января 2022 года. В период с 9 по 14 января 2022 года Группа полностью обеспечила стабильность грузовых и пассажирских железнодорожных и авиа перевозок.

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.

24 января 2022 года Акционер одобрил План мероприятий (далее – «План»), разработанный во исполнение поручений Президента Республики Казахстан по вопросам реформирования всех направлений деятельности Фонда и его портфельных компаний. В Плане отражены системные меры по изменениям в кадровой политике, системе закупок, инициативы по повышению корпоративной социальной ответственности Фонда и портфельных компаний, поддержке бизнеса, совершенствованию процессов работы службы комплаенс, новые подходы в дивидендной и инвестиционной политике, приватизации активов и развитии человеческого капитала. Группа приступила к реализации Плана.

В настоящее время Группа не в состоянии количественно оценить, какое влияние, если таковое имеется, могут оказать на финансовое положение Группы любые новые меры, которые может принять Правительство, или какое-либо влияние на экономику Казахстана в результате вышеуказанных протестов и чрезвычайного положения.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

39. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (продолжение)

Влияние рисков санкций (продолжение)

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 и средства в кредитных учреждениях, выраженные в различных валютах, в общей сумме 204.644 миллиона тенге и займы в размере 522.915 миллионов тенге в дочерних банках российских банков.

На дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности, остаток денежных средств и их эквивалентов и средств в кредитных учреждениях в дочерних банках российских банков составил 10.659 миллиона тенге в связи с переводом средств в казахстанские банки. Перевод был осуществлен без каких-либо потерь. Остаток займов, полученных от дочерних банков российских банков, на дату выпуска данной консолидированной финансовой отчетности составил 393.948 миллионов тенге.

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

Административное правонарушение в части экологических требований

По результатам проверки, проведенной Департаментом экологии по Восточно-Казахстанской области, 10 февраля 2022 года Группа получила расчеты, согласно которым административный штраф по протоколу об административном правонарушении составил 18.516 миллионов тенге. По состоянию на 8 апреля 2022 года Группа получила обновленный расчет административного штрафа, составившего 10.470 миллионов тенге.

Руководство Группы с данным расчетом не согласно и считает вероятность подтверждения расчетов маловероятной. Группа начала оспаривать данный административный штраф в суде.

Инвестиция в Урановый Фонд

22 ноября 2021 года Группа подписала Рамочное соглашение с компанией Genchi Global Limited об участии в «АНУ Energy OЕIC Ltd.» (далее – «АНУ Energy»), созданном на Международном Финансовом Центре Астана (далее – «МФЦА»). Целью ANU Energy является хранение физического урана в качестве долгосрочных инвестиций, первичное приобретение которого будет осуществлено за счет совместных инвестиций учредителей ANU Energy в размере 50 миллионов долларов США. Требуемый капитальный взнос Группы в ANU Energy составляет 24,5 миллионов долларов США (эквивалентно 12.368 миллионов тенге), и эта сумма была выплачена в марте 2022 года.

После начала операционной деятельности ANU Energy, в рамках второго этапа его развития предполагается привлечение дополнительных инвестиций до 500 миллионов долларов США от институциональных и/или частных инвесторов посредством публичного или частного размещения с целью приобретения дополнительного объема урана. Параметры и сроки размещения будут определяться рыночными условиями.

А также в соответствии с Рамочным соглашением Группа и ANU Energy подписали краткосрочный договор о купле-продаже концентратов природного урана, в рамках которого Группа осуществит поставку концентратов природного урана не позднее мая 2022 года.

Повреждения выносных причальных устройств 2 и 3 («ВПУ-2» и «ВПУ-3») морского терминала Каспийского Трубопроводного Консорциума («КТК»)

21 марта 2022 года в результате повреждения ВПУ-2 и ВПУ-3 из-за сильного шторма в Черном море погрузка нефти на морском терминале КТК (Новороссийск) полностью остановлена. В настоящее время начата отгрузка нефти с помощью ВПУ-1. Возобновление работы в штатном режиме ВПУ-3 ожидается в ближайшее время и это позволит восстановить пропускную способность нефтепровода КТК в полном объеме. Завершение восстановительных работ на ВПУ-2 планируется после возобновления работы ВПУ-3.