

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

На 31 декабря 2020 года Компания имеет доли участия в 61 операционной компании (на 31 декабря 2019 года: 54) (совместно «Группа»).

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

Основные направления деятельности Группы включают, помимо прочего, следующее:

- ♦ участие в разработке и реализации единой государственной политики в нефтегазовой отрасли;
- ♦ представление государственных интересов в контрактах на недропользование, посредством долевого участия в контрактах; и
- ♦ корпоративное управление и мониторинг по вопросам разведки, разработки, добычи, услуг для проведения нефтяных операций, переработки, нефтехимии, реализации, транспортировки углеводородов, проектированию, строительству, эксплуатации нефтепроводов и газопроводов и нефтегазопромысловой инфраструктуры.

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

Данная консолидированная финансовая отчётность Группы была утверждена к выпуску Заместителем председателя Правления по экономике и финансам и Главным бухгалтером Компании 5 марта 2021 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководством Группы была принята во внимание текущая экономическая обстановка в мире с учетом наличия ряда неопределенностей, в том числе из-за влияния пандемии COVID-19. Руководство Группы придерживается принципа непрерывности деятельности при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

ПЕРЕСЧЁТ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ

Функциональная валюта и валюта представления

Элементы финансовой отчётности каждого из предприятий Группы, включённые в данную консолидированную финансовую отчётность, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой предприятия осуществляют свою деятельность (далее – «функциональная валюта»). Консолидированная финансовая отчётность представлена в миллионах Казахских тенге (далее – «тенге»), который является валютой представления 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 отчётную дату, признаются в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

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

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

Компании, входящие в Группу

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

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

Курсы обмена валют

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

Обменный курс КФБ на 31 декабря 2020 года составил 420,91 за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2020 года (на 31 декабря 2019 года: 382,59 тенге за 1 доллар США). Обменный курс КФБ на 5 марта 2021 года составлял 419,66 тенге за 1 доллар США.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПРИНЦИПАХ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, РАЗЪЯСНЕНИЯ И ПОПРАВКИ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ И РАЗЪЯСНЕНИЯМ

Принципы учёта, принятые при подготовке консолидированной финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой консолидированной финансовой отчётности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2020 года.

Следующие поправки были применены впервые в 2020 году:

- ♦ Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Поправка вносит уточнение в понятие бизнеса, которое вводится стандартом и поясняет, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Поправки применяются перспективно. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку текущая практика соответствует данным поправкам.
- ♦ Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Поправки предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.
- ♦ Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Данные поправки предлагают новое определение существенности. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что оно повлияет на решения основных пользователей. Поскольку текущая практика соответствует данным поправкам, это не повлияет на консолидированную финансовую отчетность.
- ♦ Пересмотренная редакция Концептуальных основ финансовой отчетности. В частности, в пересмотренной редакции введены обновленные определения активов и обязательств, а также внесены уточненные определения доходов и расходов. Поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность 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 отчетность, поскольку у Группы не было существенных концессий договоров аренды, вызванных COVID-19.

НОВЫЕ И ИЗМЕНЕННЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ, ЕЩЕ НЕ ВСТУПИВШИЕ В СИЛУ

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

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» под названием «Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных». Принятая поправка уточняет критерии классификации обязательств в качестве долго- или краткосрочных. Поправка начинает действовать с 1 января 2023 года. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Группы указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность, поскольку Группа уже применяет уточненные критерии.

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» под названием «Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности». Принятая поправка заменяет ссылки в стандарте на актуальную версию Концептуальных основ финансовой отчетности, выпущенную в марте 2018 года, без существенных правок самого стандарта. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 года. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Группы указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСБУ (IAS) 16 «Основные средства» под названием «Основные средства: доход до начала целевого использования». Указанная поправка запрещает вычитать из стоимости объекта основных средств любую выручку от продажи продукции, произведенной во время доставки этого актива на место дальнейшего использования и доведения его до состояния готовности к эксплуатации. Вместо этого, поправка требует признания соответствующей выручки и затрат в Отчете о прибылях и убытках. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 года и должна применяться ретроспективно. По ожиданиям Группы указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСБУ (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» под названием «Обременительные контракты: затраты на выполнение договора». Указанная поправка уточняет, какие затраты должны включаться при оценке того, является ли договор обременительным. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 года. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Группы указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В августе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», а также МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда» под названием «Процентные ставки. Реформа эталонов. Фаза 2». Поправки предоставляют ряд временных освобождений для составителей финансовой отчетности, связанных с переходом на безрисковую процентную ставку. Поправки начинают действовать с 1 января 2021 года. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Группы указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Кроме того, существует ряд поправок, выпущенных в рамках ежегодного проекта Совета по МСФО по улучшению международных стандартов, которые также еще не вступили в силу. К ним относятся следующие поправки: Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» под названием «Первое применение МСФО: дочернее общество впервые применяет МСФО»; поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Вознаграждения при применении 10%-ного теста на необходимость прекращения признания финансового обязательства». По ожиданиям Группы указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности». Поправки к МСФО (IAS) 1 требуют, чтобы предприятия раскрывали существенные, а не значительные положения учетной политики. Поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО предоставляют указания о том, как применять концепцию существенности к раскрытию учетной политики.

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Поправки к МСФО (IAS) 8 поясняют как предприятия должны разграничивать изменения в учетной политике и изменения в бухгалтерских оценках. Данное разграничение является важным, поскольку изменения в бухгалтерских оценках применяются перспективно и только по отношению к будущим операциям и прочим будущим событиям, в то время как, изменения в учетной политике, как правило, применяются ретроспективно по отношению к прошлым операциям и прочим прошлым событиям.

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

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

В соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» Группа решила добровольно применить изменения в учетной политике по представлению консолидированной финансовой отчетности для улучшения представления финансовой информации и произвела реклассификации, которые не оказали влияния на чистую прибыль или совокупный доход за год или капитал.

Изменения в представлении консолидированного отчёта о совокупном доходе

В 2020 году Группа приняла решение отражать отдельной строкой Расходы по разведке, которые ранее отражались в составе Расходов на обесценение основных средств, нематериальных активов и разведочных активов. Соответственно, сравнительная информация в консолидированном отчете о совокупном доходе, Примечаниях 12 и 15 была изменена для соответствия с презентацией 2020 года.

Изменения в представлении консолидированного отчёта о финансовом положении

В 2020 году Группа решила представить отдельно прочие финансовые и нефинансовые текущие активы, прочие финансовые и нефинансовые долгосрочные и текущие обязательства. Соответственно, сравнительная информация в консолидированном отчете о финансовом положении была изменена для соответствия с презентацией 2020 года.

ИЗМЕНЕНИЕ В ОЦЕНКАХ В СООТВЕТСТВИИ СО ВЗНОСОМ ГАЗОПРОВОДОВ ПО ДОГОВОРАМ ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ ОТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ

В предыдущие годы Группа применяла суждение при определении того, следует ли признавать трубопроводы, переданные Группе по договорам доверительного управления («ДДУ») с местными исполнительными органами («МИО») и департаментами Комитета государственного имущества и приватизации («КГИП»), в качестве активов, контролируемых Группой. Суждение заключалось в том, что ДДУ является краткосрочным механизмом для предоставления Группе контроля над трубопроводами на период завершения передачи права собственности на трубопроводы Группе. Группа ожидала, что данные газопроводы впоследствии будут переданы от Государства в Самрук-Қазына, а затем Группе в короткие сроки. Это решение было подтверждено условиями Меморандума о взаимопонимании, подписанного в 2017 году с МИО, согласно которому все риски и вознаграждения переходят Группе, включая обязательство уплаты налога на имущество и права при формировании тарифов.

В 2020 году произошли следующие значительные изменения в фактах и обстоятельствах, которые подтверждали первоначальное суждение:

- ♦ Срок действия первоначального ДДУ истек без продления, газопроводы были возвращены в МИО, хотя изначально предполагалось что Группа получит право собственности на активы;
- ♦ Активы, полученные по ДДУ, не были переданы в республиканскую собственность (в КГИП) и в дальнейшем в Самрук-Қазына в короткие сроки, как это ожидалось. Это выявило что, механизм передачи не был временной мерой для предоставления Группе прав собственности до формальной передачи правового титула.
- ♦ Срок действия указанного меморандума истек.

На основании этого Группа пришла к выводу, что, начиная с 2020 года, первоначальное суждение больше не актуально и, фактически, после продления ДДУ Группа больше не контролирует трубопроводы, предоставленные МИО. В соответствии с МСБУ (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» изменение суждения не представляет собой ошибку в бухгалтерском учете и, следовательно, должно учитываться перспективно.

В результате, в 2020 году Группа прекратила признание всех трубопроводов, полученных в рамках таких ДДУ, по их балансовой стоимости на указанную дату и, соответственно, уменьшила дополнительный оплаченный капитал на 17.323 миллиона тенге (Примечание 23). Изменение суждения влияет на текущие и будущие отчетные периоды, и если бы изменение суждения не произошло в 2020 году, то капитал и основные средства на конец текущего отчетного периода были бы больше на 15.873 миллиона тенге, влияние на отчет о совокупном доходе текущего и будущего отчетного периода незначительно.

ОСНОВА КОНСОЛИДАЦИИ

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность включает финансовые отчетности Компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2020 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиций или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия: - наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций); - наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиций или подверженности риску, связанному с ее изменением; - наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Группы менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций: - соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций; - права, обусловленные другими соглашениями; - права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе. Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Финансовая отчетность дочерних организаций подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся к Акционерам материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательным остаткам у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения их учётной политики в соответствие с учётной политикой

Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации. Изменение доли участия в объектах инвестиций без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвил), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. следующие существенные прямые дочерние организации были включены в данную консолидированную финансовую отчетность:

Существенные организации	Основная деятельность	Страна регистрации	Доля владения	
			2020	2019
АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз» (КМГ РД)	Разведка и добыча	Казахстан	99,72%	99,70%
ТОО «КазМунайТениз»	Разведка и добыча	Казахстан	100%	100%
ТОО «КМГ Карачаганак» (Карачаганак)	Разведка и добыча	Казахстан	100%	100%
АО «КазТрансОйл» (КТО)	Транспортировка нефти	Казахстан	90%	90%
ТОО «КазМорТрансФлот» (КМТФ)	Транспортировка нефти и строительство	Казахстан	100%	100%
АО «КазТрансГаз» (КТГ)	Транспортировка газа	Казахстан	100%	100%
Cooperative KazMunayGas PKI U.A.	Переработка и реализация нефтепродуктов	Нидерланды	100%	100%
ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод» (АНПЗ)	Переработка	Казахстан	99,53%	99,53%
ТОО «Павлодарский нефтехимический завод» (ПНХЗ)	Переработка	Казахстан	100%	100%
KMG International N.V. (КМГИ)	Переработка и реализация нефтепродуктов	Румыния	100%	100%
ТОО «КазМунайГаз Онимдери» (КМГО)	Реализация нефтепродуктов	Казахстан	100%	100%
ТОО «КазМунайГаз-Сервис»	Сервисные проекты	Казахстан	100%	100%
ТОО «KMG Drilling&Services» (КМГ Дриллинг)	Услуги по бурению	Казахстан	100%	100%

ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА И ГУДВИЛ

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

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

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

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной неконтрольной доли участия и ранее принадлежавших покупателю долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств. Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного вознаграждения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть

признаны на дату приобретения. Если после повторного анализа переданное возмещение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, прибыль признается в составе прибыли или убытка.

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

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

Объединение бизнеса, происходящее поэтапно

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

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

Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем

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

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

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

СОВМЕСТНО-КОНТРОЛИРУЕМЫЕ ОПЕРАЦИИ

Совместная операция – это тип совместного предпринимательства, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на активы и ответственности по обязательствам, связанным с деятельностью. В отношении своих интересов в совместных операциях Группа признает: Активы, включая свою долю в совместных активах; Обязательства, включая свою долю в совместных обязательствах; Свою выручку от продажи доли в продукции, произведенной в результате совместных операций; Свою долю выручки от продажи продукции совместных операций; Свои расходы, включая долю в совместно понесенных расходах.

ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ И СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Ассоциированная компания – это компания, в отношении которой Группа обладает значительным влиянием. Значительное влияние – это полномочия на участие в принятии решений относительно финансовой и операционной политики объекта инвестиций, но не контроль или совместный контроль в отношении такой политики. Совместное предприятие – это соглашение о совместной деятельности, согласно которому стороны, осуществляющие совместный контроль в отношении соглашения, имеют права на чистые активы совместного предприятия (СП). 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. Совместный контроль может присутствовать при владении меньше 50% в СП.

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

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

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

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

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

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

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

КЛАССИФИКАЦИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ НА КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ

В консолидированном отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если: его предполагается реализовать или он предназначен для продажи и потребления в рамках обычного операционного цикла; он предназначен в основном для целей торговли; его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашений обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если: его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла; оно удерживается в основном для целей торговли; оно подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или у компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

РАСХОДЫ, СВЯЗАННЫЕ С РАЗВЕДКОЙ, ОЦЕНКОЙ И РАЗРАБОТКОЙ МЕСТОРОЖДЕНИЙ

Затраты, понесенные до приобретения 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 РК, капитализируются в составе разведочных и оценочных активов.

Затраты по приобретению лицензий и имущества

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

лицензий на разведку и соответствующих объектов, в разрезе по месторождениям, объединяется с затратами по разведке и переносится в нефтегазовое имущество или нематериальные активы, как затраты на разработку.

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

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

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

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

Затраты на разработку

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

НЕФТЕГАЗОВОЕ ИМУЩЕСТВО И ПРОЧИЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

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

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

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

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

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

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

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

НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

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

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

Текущая стоимость нематериальных активов анализируется на обесценение в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость не может быть возмещена. Гудвил тестируется на обесценение ежегодно (по состоянию на 31 декабря), а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его текущая стоимость может быть обесценена.

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

ОБЕСЦЕНЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если текущая стоимость актива или ПГДП превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

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

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

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

ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

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

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

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

АКТИВЫ, УДЕРЖИВАЕМЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ, И ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

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

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

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

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

ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО ВЫБЫТИЮ АКТИВА (ВЫВОД ИЗ ЭКСПЛУАТАЦИИ)

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

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

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

ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Первоначальное признание и оценка

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

Для того, чтобы долговой финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента. Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет будут ли денежные потоки следствием получения, предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого. Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на две категории:

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

У Группы отсутствуют финансовые активы, учитываемые по ССЧПСД.

ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ (ДОЛГОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ)

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения. К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы, выданные связанным сторонам и банковские вклады.

ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК

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

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

ПРЕКРАЩЕНИЕ ПРИЗНАНИЯ

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

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

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

ОБЕСЦЕНЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

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

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

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

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные 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 ОКУ за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

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

ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

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

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС)

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

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

Последующая оценка финансовых обязательств

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Эта категория включает производные финансовые инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные в качестве инструментов хеджирования в операции хеджирования, как они определены в МСФО 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования.

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

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Кредиты и займы

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

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

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

Договоры финансовой гарантии

Выпущенные Группой договоры финансовой гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа в возмещение убытков, понесенных владельцем этого договора вследствие неспособности определенного должника осуществить своевременный платеж в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учётом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии. Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, рассчитанного в соответствии с МСФО 9, и признанной суммы за вычетом накопленной амортизации, если таковая имеется.

Прекращение признания финансовых обязательств

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

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

РЕЗЕРВЫ

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

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

Резервы по обязательствам перед Правительством

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

ВЫПЛАТЫ РАБОТНИКАМ

Пенсионный план

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

Долгосрочные вознаграждения работникам

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

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

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

Вознаграждения работникам, кроме единовременных выходных пособий, рассматриваются как прочие долгосрочные вознаграждения работникам. Начисление ожидаемых расходов по этим вознаграждениям осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчете пенсионных планов с установленными выплатами. Актуарные прибыли и убытки по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам признаются в составе прибыли или убытка. Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

ПРИЗНАНИЕ ВЫРУЧКИ

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

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

Процентный доход и расход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентный доход и процентный расход отражаются по эффективной процентной ставке («ЭПС»). ЭПС - ставка при дисконтировании по которой ожидаемые будущие денежные платежи или поступления на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или в течение более короткого периода времени, где это применимо, в точности приводятся к чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. Процентный доход включается в состав финансового дохода и процентный расход отражается в составе финансового расхода в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Торговая дебиторская задолженность

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

Договорные обязательства

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

ПРИЗНАНИЕ РАСХОДОВ

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

ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

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

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

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

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

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

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

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

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

Текущая стоимость отсроченных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается, если вероятность получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволила бы использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отсроченные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отсроченные налоговые активы. Отсроченные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчетном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату вступили в силу или фактически вступили в силу.

Отсроченный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в консолидированном отчете о совокупном доходе. Отсроченные налоговые активы и отсроченные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и если отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и одному налоговому органу. Отсроченные налоговые активы признаются по всем резервам и перенесенным налоговым убыткам в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов. Существенные суждения руководства требуются для оценки активов по отсроченному налогу, которые могут быть признаны на основе планируемого уровня и времени доходности, а также успешного применения стратегии налогового планирования.

КАПИТАЛ

Неконтрольная доля участия

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

Дивиденды

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

Прочие распределения акционерам

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

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

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

ВЛИЯНИЕ ПАНДЕМИИ COVID-19 И УГЛЕВОДОРОДНОГО РЫНКА 2020 ГОДА

Влияние COVID-19 и неблагоприятных тенденций мирового углеводородного рынка было проанализировано во время подготовки данной консолидированной финансовой отчетности как часть непрерывности деятельности. Для оценки данного допущения Группа провела прогноз ликвидности на основании нескольких стресс тестов. И в результате были проведены тесты на обесценение в сегментах разведки и добычи нефти и переработки.

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. Расчеты объемов 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 продлить срок действия лицензии. Оценочные объемы 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 7,77% до 14,50% в зависимости от функциональной валюты, периода производства, премии за риск, коэффициента бета и соотношения собственных и заемных средств соответствующей единицы, генерирующей денежные средства («ЕГДС»).

ВЛИЯНИЕ ПАНДЕМИИ COVID-19 И УГЛЕВОДОРОДНОГО РЫНКА 2020 ГОДА

Принятые допущения при проведении теста на обесценение

Долгосрочные ценовые допущения были приняты на основе Блумберг консенсус, также как и краткосрочные допущения, по которым цены, в реальных показателях 2020 года, представлены ниже:

	2021	2022	2023	2024	2025
Нефть марки Brent (\$/баррель)	48	54.5	54	56	57

В сегменте Разведка и добыча нефти и газа расходы по обесценению, нетто, составили 91.094 миллиона тенге в 2020 году. Расходы на обесценение в основном относятся к добывающим активам и в основном возникли в результате изменений допущений Группы относительно цен на нефть и газ и включают 60.440 миллионов тенге, относящихся к АО «Эмбаунайгаз», дочерней компании Группы (ЭМГ) (Примечание 12), и 30.654 миллиона тенге, относящихся к СП и ассоциированной компании Группы (Примечание 18). Доля Группы в расходах на обесценение, возникающих в компаниях, учитываемых в составе собственного капитала, составила 16.818 миллионов тенге и в основном приходилась на компанию ПетроКазахстан Инк. Возмещаемые стоимости данных ЕГДС были рассчитаны на основе метода ценности использования.

В сегменте Переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов в 2020 году были признаны расходы по обесценению в размере 162.455 миллионов тенге, что представляет собой частичное обесценение нефтеперерабатывающих активов KMG1 в связи со снижением маржи переработки после локдауна, вызванного COVID-19 (Примечание 12). Возмещаемая стоимость этих активов для целей проверки на обесценение была определена исходя из справедливой стоимости за вычетом расходов на выбытие.

Запасы большинства нефтяных и нефтеперерабатывающих активов чувствительны к изменениям цен или другим допущениям. Изменения в течение следующих финансовых периодов могут привести к тому, что возмещаемая стоимость этих активов превысит или окажется ниже чем их текущая балансовая стоимость, и, следовательно, существует риск восстановления или начисления обесценения в тех периодах. Чувствительность к ключевым допущениям была раскрыта в Примечании 12 по существенным ЕГДС Группы, по которым в 2020 году было признано обесценение. Тестирование на обесценение проводится независимыми квалифицированными оценщиками на ежегодной основе.

ЗАПАСЫ НЕФТИ И ГАЗА

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

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

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

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

Подробная информация о ежегодных результатах теста на обесценение раскрыта в Примечании 12.

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

ЕГДС КМГИ, включая гудвил

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов, Группа провела тест на обесценение гудвила и всех подразделений КМГИ, в том числе реализация нефтепродуктов, переработка и прочие ввиду наличия индикаторов обесценения. В результате анализа на обесценение возмещаемая стоимость подразделений КМГИ превысила их балансовую стоимость, за исключением ЕГДС «КМГИ Переработка» (Примечание 12).

ПНХЗ, включая гудвил

На 31 декабря 2020 и 2019 годов, Группа имеет гудвил в размере 88.553 миллиона тенге, связанный с приобретением ПНХЗ (Примечание 16). В декабре 2020 и 2019 годов Группа провела ежегодное тестирование гудвила ПНХЗ. При анализе индикаторов обесценения Группа учитывала прогноз объемов переработки сырой нефти, тарифы по нефтепереработке, капитальные затраты и другие факторы. ПНХЗ рассчитал возмещаемую стоимость с использованием модели дисконтированных денежных потоков. Ставка дисконтирования в 2020 году 10,79% (2019: 9,7%) была рассчитана на основании средневзвешенной стоимости капитала до налогов. Средневзвешенная стоимость капитала учитывает, как заемные средства, так и собственный капитал. Стоимость собственного капитала исходит из ожидаемой отдачи от инвестиций. Стоимость заемного капитала основана на процентных займах ПНХЗ. Неотъемлемый риск был включен путем применения индивидуального бета-фактора. Бета-фактор оценивался на основе общедоступных рыночных данных. Прогнозируемые денежные потоки до 2029 года были основаны на пятилетнем бизнес-плане ПНХЗ до 2021-2025 года, который предполагает текущие оценки руководства по возможным изменениям операционных и капитальных затрат. Значительная часть этих денежных потоков после 2025 года прогнозировалась путем применения ожидаемого уровня инфляции 2020 года: 5,53% (2019: 5,49%), исключая капитальные затраты, которые основаны на наилучшей оценке управления на дату оценки. По состоянию на 31 декабря, 2020 и 2019 годов 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% до 11,89% и понижение запланированного значения EBITDA, в терминальном периоде, на 1% от 34% до 35% не приведёт к уменьшению возмещаемой стоимости генерирующей единицы ПНХЗ до его балансовой стоимости.

Прочие ЕГДС

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

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВЫБИТИЮ АКТИВОВ

Нефтегазовые активы

По условиям определённых контрактов, в соответствии с законодательством и нормативно-правовыми актами, Группа несет юридические обязательства по демонтажу и ликвидации основных средств и восстановлению земельных участков на каждом

из месторождений. В частности, к обязательствам Группы относятся постепенное закрытие всех непроизводительных скважин и действия по окончательному прекращению деятельности, такие как демонтаж трубопроводов, зданий и рекультивация контрактной территории, а также выводу из эксплуатации и обязательств по загрязнению окружающей среды и производственном участке. Так как срок действия лицензий не может быть продлён по усмотрению Группы, допускается, что расчётным сроком погашения обязательств на месторождении по окончательному закрытию является дата окончания каждого лицензионного периода. Объём обязательств Группы по финансированию ликвидации скважин и затрат по окончательному закрытию зависит от условий соответствующих контрактов и действующего законодательства.

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

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

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

При оценке будущих затрат на закрытие и выбытие активов использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Большинство этих обязательств относится к отдалённому будущему и помимо неясности в законодательных требованиях, на оценки Группы могут оказать влияние изменения в технологии удаления активов, затратах и отраслевой практике. Группа оценивает стоимость будущей ликвидации скважин, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

Долгосрочная инфляция и ставки дисконтирования, использованные для определения обязательства по консолидированному отчету о финансовом положении по предприятиям Группы, на 31 декабря 2020 года были в интервале от 2,00% до 7,3% и от 3,68% до 11,00% соответственно (31 декабря 2019 года: 2,01% до 5,49% и от 4,43% до 8,95% соответственно). По состоянию на 31 декабря 2020 года балансовая стоимость резерва Группы на обязательства по ликвидации нефтегазовых активов составила 66.177 миллионов тенге (на 31 декабря 2019 года: 54.165 миллионов тенге) (Примечание 25).

Магистральные нефтепроводы и газопроводы

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О магистральном трубопроводе», вступившим в силу 4 июля 2012 года, в основном, КТО и АО «Интергаз Центральная Азия», являющаяся дочерней организацией КТГ, имеют юридическое обязательство по ликвидации магистрального трубопровода после окончания эксплуатации и последующему проведению мероприятий по восстановлению окружающей среды, в том числе по рекультивации земель. Резерв под обязательство по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель оценивается на основе рассчитанной Группой стоимости проведения работ по демонтажу и рекультивации. По состоянию на 31 декабря 2020 года балансовая стоимость резерва Группы по обязательству по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель Группы составила 113.558 миллионов тенге (на 31 декабря 2019 года: 100.229 миллионов тенге) (Примечание 25).

ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ РЕАБИЛИТАЦИЯ

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

Обязательства определяются на основании текущей информации о затратах и ожидаемых планах по рекультивации и учитываются на дисконтированной основе. Резерв Группы на экологическую реабилитацию представляет собой наилучшие оценки руководства, основанные на независимой оценке ожидаемых затрат, необходимых для того, чтобы Группа соблюдала требования существующих казахстанской и европейской нормативных баз. Группа классифицировала данное обязательство как долгосрочное, за исключением части затрат, включенных в годовой бюджет 2020 и 2021 годов. 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 25.

ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ

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

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

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Группа не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, поправок в условиях налогообложения в контрактах Группы на недропользование, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и на основании результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие. Резервы по прочим налогам, кроме подоходного налога входят в состав резервов по налогам, раскрытых в Примечании 25. Условные обязательства по прочим налогам, кроме подоходного налога раскрываются в Примечании 31. Резервы и условные обязательства по подоходному налогу входят в состав и раскрываются как обязательства по подоходному налогу или условные обязательства (Примечания 28 и 31).

СРОК ПОЛЕЗНОЙ СЛУЖБЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

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

СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в консолидированном отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в консолидированной финансовой отчетности. Детали раскрыты в Примечании 30.

5. ВЫРУЧКА

В миллионах тенге	2020	2019
Тип товара и услуги		
Продажа сырой нефти и газа	2.467.391	3.966.941
Продажа нефтепродуктов	1.337.579	2.043.848
Услуги по транспортировке нефти и газа	289.880	389.496
Услуги по переработке нефти и нефтепродуктов	193.659	195.896
Прочие доходы	267.528	262.675
	4.556.037	6.858.856
Географический рынок		
Казахстан	950.298	1.212.267
Другие страны	3.605.739	5.646.589
	4.556.037	6.858.856

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

В миллионах тенге	2020	2019
ТОО «Азиатский Газопровод» (АГП)	175.339	168.086
ТОО «Тенгизшевройл» (ТШО)	173.476	414.940
Каспийский Трубопроводный Консорциум (КТК)	81.582	70.869
Газопровод Бейнеу – Шымкент (ГБШ)	55.005	56.194
«Мангистау Инвестмент Б.В.» (МИБВ)	16.749	81.991
ТОО «КазГерМунай» (КГМ)	15.622	17.561
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» (ККТ)	10.380	3.313
ТОО «Тениз Сервис» (Тениз Сервис)	3.891	6.742
ТОО «Казахойл-Актобе» (КОА)	2.448	9.722
ТОО «КазРосГаз» (КРГ)	957	18.091
Valsera Holdings B.V. (Валсера)	(6.137)	(6.107)
КМГ Кашаган Б.В. (Кашаган)	(6.961)	13.114
«ПетроКазахстан Инк.» (ПКИ)	(8.812)	(18.244)
Ural Group Limited (УГЛ)	(10.265)	(18.895)
Доля в доходах прочих совместных предприятий и ассоциированных компаний	7.921	10.602
	511.195	827.979

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

В миллионах тенге	2020	2019
Покупная нефть для перепродажи	1.311.169	2.448.412
Покупной газ для перепродажи	380.261	493.280
Стоимость нефти для переработки	313.543	638.293
Материалы и запасы	226.223	217.138
Покупные нефтепродукты для перепродажи	45.870	116.621
	2.277.066	3.913.744

8. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ

В миллионах тенге	2020	2019
Расходы по заработной плате	339.877	338.120
Услуги по ремонту и обслуживанию	114.700	129.450
Электроэнергия	83.290	88.910
Транспортные расходы	42.507	30.456
Расходы по краткосрочной аренде	37.743	52.091
Прочие	122.669	82.666
	740.786	721.693

9. НАЛОГИ КРОМЕ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

В миллионах тенге	2020	2019
Экспортная таможенная пошлина	71.746	131.326
Налог на добычу полезных ископаемых	59.374	100.300
Рентный налог на экспорт сырой нефти	41.120	133.144
Прочие налоги	97.319	89.525
	269.559	454.295

10. РАСХОДЫ ПО ТРАНСПОРТИРОВКЕ И РЕАЛИЗАЦИИ

В миллионах тенге	2020	2019
Транспортировка	415.842	374.686
Расходы по заработной плате	12.811	12.542
Прочие	29.533	33.174
	458.186	420.402

11. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

В миллионах тенге	2020	2019
Расходы по заработной плате	74.704	78.055
Консультационные услуги	23.402	25.448
Расходы по обслуживанию	8.655	8.711
Обесценение НДС к возмещению	6.435	15.703
Социальные выплаты	5.961	8.933
НДС не взятый в зачет	4.528	6.910
Услуги связи	3.809	2.963
Начисление резерва под ОКУ по торговой дебиторской задолженности и текущим финансовым активам (Примечание 20)	4.225	14.096
(Восстановление)/начисление убытка от обесценения по прочим нефинансовым текущим активам (Примечание 20)	(65)	42
Начисление/(восстановление) резерва по налогам, штрафам и пени	44	(19.755)
Провизия по судебному иску КМГ Дриллинг с Консорциумом (Примечание 31)	–	34.132
Прочие	38.510	38.729
	170.208	213.967

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года расходы по заработной плате составили 427.392 миллионов тенге (2019: 428.717 миллионов тенге) и были отражены в составе производственных расходов, расходов по транспортировке и реализации и общих и административных расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

12. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ И АКТИВОВ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ И РАСХОДЫ ПО РАЗВЕДКЕ

В миллионах тенге	2020	2019
Расходы от обесценения		
Основные средства (Примечание 14)	220.913	144.482
Активы по разведке и оценке (Примечание 15)	16.389	171
Инвестиционная недвижимость	142	(142)
Нематериальные активы (Примечание 16)	6.250	6.240
	243.694	150.751
Расходы по разведке (списание активов по разведке и оценке) (Примечание 15)		
Браунфилды в РД КМГ	19.692	18.888
Проект «Жемчужина»	–	38.180
Проекты «Самтыр», «Жайык», «Сарайшык», «Забурение»	115	–
	19.807	57.068
	263.501	207.819

По следующим ЕГДС были признаны убытки:

В миллионах тенге	2020	2019
ЕГДС КМГИ Переработка	162.455	93.587
ЕГДС ЭМГ	60.440	–
Самоходные баржи Сункар, Барыс и Беркут (Баржи)	10.297	11.837
Самоподъемная плавучая буровая установка Сатти (СПБУ Сатти)	–	24.505
ЕГДС Батумский нефтяной терминал (ЕГДС БНТ)	–	12.583
Прочие	10.502	8.239
	243.694	150.751

ЕГДС КМГИ Переработка

В 2020 и 2019 годах, Группа провела тест на обесценение ЕГДС «КМГИ Переработка». Группа учитывала прогнозируемую маржу нефтеперерабатывающих заводов и объемы производства, наряду с другими факторами, при рассмотрении признаков на обесценение. Возмещаемая стоимость ЕГДС «КМГИ Переработка» была определена на основе справедливой стоимости за вычетом расходов на выбытие (ССВРВ), которая была рассчитана с использованием метода дисконтированных денежных потоков. Ключевые допущения, использованные в ССВРВ для ЕГДС «КМГИ Переработка», были операционная прибыль, ставка дисконтирования и темпы роста, использованные для экстраполяции денежных потоков после бюджетного периода. Ставка дисконтирования примененная к прогнозам движения денежных средств для ЕГДС «КМГИ Переработка» составила 10,7% (2019: 9,6%) и денежные потоки за 5-летний период были экстраполированы с использованием темпов роста 2,2% (2019: 1,9%), что соответствует долгосрочным средним темпам роста по отрасли. Ставка капитализации, используемая для остаточной стоимости, составила 8,5% (2019: 7,7%). Для целей теста на обесценение, Группа обновила прогнозируемые денежные потоки, чтобы отразить снижение прогнозируемой маржи нефтеперерабатывающего завода и изменение ставки дисконтирования после налогообложения. В 2020 году, на основании результатов теста Группа признала убыток от обесценения основных средств и нематериальных активов в размере 155.544 миллиона тенге и 6.911 миллионов тенге, соответственно (2019: 86.946 миллионов и 6.641 миллион тенге).

Анализ чувствительности

Дополнительное обесценение может быть начислено если средневзвешенная стоимость капитала увеличится более чем на 2,3 пункта до 13%, или операционная прибыль снизится более чем на 28,4%.

ЕГДС ЭМГ

В 2020 году, ЭМГ провела оценку возмещаемой стоимости основных средств и активов по разведке и оценке в связи с наличием признаков обесценения, как снижение прогнозируемых цен на нефть. ЭМГ рассчитала возмещаемую стоимость с использованием модели дисконтирования денежных потоков по методу ценности использования. Ставка дисконтирования, применяемая к прогнозам движения денежных средств, составляла 14,4%. 5-летний бизнес-план использовался в качестве основного источника информации и содержит прогнозы по добыче сырой нефти, объемам продаж, доходам, расходам и капитальным затратам.

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 в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

Анализ чувствительности

Дополнительное обесценение может быть начислено если средневзвешенная стоимость капитала увеличится более чем на 1 пункт до 15,4% или цена Brent снизится на 1%.

Баржи

Возмещаемая стоимость барж 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 11,3% (2019: 10,05%). В результате теста, за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Группа признала убыток от обесценения барж «Сункар», «Барыс» и «Беркут» в размере 10.297 миллионов тенге (2019: 11.837 миллион тенге по баржам «Сункар» и «Беркут»).

СПБУ Сатти

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

ЕГДС БНТ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, Группа признала убыток от обесценения в размере 12.583 миллиона тенге используя метод ССВРВ в отношении ЕГДС БНТ. Обесценение было вызвано снижением объемов перевалки нефти в постпрогнозном периоде. По состоянию на 31 декабря 2020 года возмещаемая стоимость ЕГДС БНТ превысила ее балансовую стоимость.

13. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД / ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД

В миллионах тенге	2020	2019
Процентный доход по вкладам в банках, финансовым активам, займам и облигациям	86.067	99.274
Амортизация выпущенных финансовых гарантий	6.497	1.974
Всего процентный доход	92.564	101.248
Дисконт по займам со ставкой ниже рыночной (Примечание 24)	11.002	7.781
Прибыль от выкупа облигаций (Примечание 24)	927	–
Прекращение признания обязательств по займу (Примечание 24)	–	111.476
Списание по выпущенным финансовым гарантиям в связи с существенной модификацией	–	13.573
Прочие	5.260	6.802
	109.753	240.880

ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

В миллионах тенге	2020	2019
Процентный расход по займам и облигациям	239.855	235.728
Процентный расход по договорам аренды	3.438	3.916
Процентный расход по договору поставки нефти	–	19.541
Всего процентный расход	243.293	259.185
Вознаграждение за выкуп облигаций (Примечание 24)	21.057	–

В миллионах тенге	2020	2019
Амортизация дисконта обязательств по выбытию активов, экологических обязательств и прочих резервов (Примечание 25)	13.373	13.819
Дисконт по актуарным обязательствам (Примечание 25)	3.605	3.559
Выпущенные финансовые гарантии	–	11.341
Прочие	16.223	29.529
	297.551	317.433

14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В миллионах тенге	Нефтегазовые активы	Трубопроводы	Активы по переработке	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
По состоянию на 1 января, 2019	1.081.676	787.813	1.550.680	263.204	394.602	116.561	44.124	275.986	4.514.646
Пересчет валюты отчетности	(2.749)	(173)	(1.115)	(306)	374	(314)	(50)	–	(4.333)
Изменения в учетной оценке	13.006	12.156	–	27	–	–	19	–	25.208
Поступления	48.725	6.370	794	10.615	11.190	5.076	6.400	345.236	434.406
Выбытия	(24.598)	(2.161)	(4.100)	(15.970)	(7.534)	(3.455)	(7.200)	(1.088)	(66.106)
Расходы по износу	(85.565)	(28.859)	(121.306)	(17.969)	(37.832)	(11.608)	(10.601)	–	(313.740)
Накопленный износ и обесценение по выбытиям	14.198	1.794	4.039	11.148	7.085	3.141	6.733	325	48.463
(Обесценение)/ восстановление обесценения (Примечание 12)	(4.911)	228	(86.946)	(5.277)	(31.068)	(13.140)	(1.057)	(2.311)	(144.482)
Переводы из/(в) активы, классифицированные как предназначенные для продажи	18	–	(81)	(10.610)	(18.390)	(6.493)	(65)	–	(35.621)
Перевод из/(в) инвестиционную недвижимость	215	–	–	16.314	144	–	2.356	(39)	18.990
Перевод из/(в) запасов, нетто	35	(35)	4.435	1	362	13	666	3.295	8.772
Переводы из активов по разведке и оценке (Примечание 15)	1.743	–	–	–	–	–	–	1.024	2.767
Переводы (в)/ из нематериальных активов (Примечание 16)	(145)	–	(64)	–	–	–	97	(4.587)	(4.699)
Переводы и реклассификации	8.115	26.584	35.325	49.478	138.878	7.856	64.864	(331.100)	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	1.049.763	803.717	1.381.661	300.655	457.811	97.637	106.286	286.741	4.484.271
Первоначальная стоимость	2.032.972	1.028.456	2.408.000	568.723	841.626	226.215	222.426	336.772	7.665.190

В миллионах тенге	Нефтегазовые активы	Трубопроводы	Активы по переработке	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Накопленный износ и обесценение	(983.209)	(224.739)	(1.026.339)	(268.068)	(383.815)	(128.578)	(116.140)	(50.031)	(3.180.919)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	1.049.763	803.717	1.381.661	300.655	457.811	97.637	106.286	286.741	4.484.271
Пересчет валюты отчетности	50.582	3.992	39.281	6.928	3.404	2.973	7.033	15.034	129.227
Изменения в учетной оценке	6.785	5.914	-	28	-	-	-	-	12.727
Поступления	4.738	1.967	2.176	4.455	6.901	5.439	2.561	404.519	432.756
Выбытия	(17.138)	(18.212)	(10.829)	(4.412)	(4.135)	(1.887)	(2.783)	(2.533)	(61.929)
Расходы по износу	(109.846)	(29.297)	(119.746)	(19.746)	(37.922)	(11.085)	(11.163)	-	(338.805)
Накопленный износ и обесценение по выбытиям	13.876	1.893	10.364	3.352	4.007	1.720	2.521	1.356	39.089
Обесценение (Примечание 12)	(37.887)	(731)	(155.544)	(5.101)	(1.366)	(11.766)	(1.750)	(6.768)	(220.913)
Переводы в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	(834)	(14.777)	(71.856)	(86)	(228)	(1.400)	(89.181)
Перевод из/(в) запасов, нетто	42	(28)	1.619	-	264	(54)	532	2.541	4.916
Переводы из активов по разведке и оценке (Примечание 15)	67	-	-	-	-	-	-	-	67
Переводы в нематериальные активы, нетто (Примечание 16)	-	-	(96)	-	-	-	(619)	(2.558)	(3.273)
Переводы в инвестиционную недвижимость	-	-	-	(19.207)	-	-	-	-	(19.207)
Переводы и реклассификации	122.633	39.542	23.058	37.527	96.713	1.770	9.557	(330.800)	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	1.083.615	808.757	1.171.110	289.702	453.821	84.661	111.947	366.132	4.369.745
Первоначальная стоимость	2.232.770	1.063.532	2.537.233	591.757	880.230	235.520	244.801	422.492	8.208.335
Накопленный износ и обесценение	(1.149.155)	(254.775)	(1.366.123)	(302.055)	(426.409)	(150.859)	(132.854)	(56.360)	(3.838.590)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	1.083.615	808.757	1.171.110	289.702	453.821	84.661	111.947	366.132	4.369.745

ПОСТУПЛЕНИЯ

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

За 2019 год, поступления в незавершенное строительство, в основном, состоят из расходов на бурение скважин ОМГ, ЭМГ и Карачаганак на сумму 181.050 миллионов тенге, строительство компрессорных станций КТГ на сумму 67.998 миллионов тенге в рамках модернизации газотранспортной системы, реконструкции водопровода «Астрахань-Мангышлак» и нефтепровода «Узень-Атырау-Самара» на сумму 35.323 миллиона тенге, капитальному ремонту заводов на АНПЗ и Rompetrol Rafinare на сумму на сумму 36.972 миллиона тенге и 31.859 миллионов тенге, соответственно.

ПЕРЕВОДЫ В АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

В течение 2020 года, Группа перевела в активы для продажи основные средства на общую сумму 89.181 миллион тенге, в основном представленные компрессорными станциями «Коркыт-ата» и «Туркестан». В течение 2020 года, Группа продала компрессорную станцию «Туркестан» на сумму 43.667 миллионов тенге (Примечание 29).

В течение 2019 года, Группа перевела в активы для продажи танкеры и газоконпрессорную станцию с чистой балансовой стоимостью 35.621 миллионов тенге. Последняя была реализована по стоимости равной 32.696 миллионов тенге.

ПРОЧИЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Группа капитализировала в балансовую стоимость основных средств затраты по займам по средней процентной ставке 5,78% на сумму 2.890 миллионов тенге, относящиеся к строительству новых активов (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 2.525 миллионов тенге, по средней процентной ставке капитализации 4,3%) (Примечание 24).

По состоянию на 31 декабря 2020 года стоимость полностью амортизированных, но все еще используемых основных средств составила 517.484 миллиона тенге (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 394.841 миллион тенге).

По состоянию на 31 декабря 2020 года некоторые объекты основных средств с остаточной стоимостью 910.216 миллионов тенге (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 1.023.146 миллионов тенге) заложены в качестве обеспечения по банковским займам и обязательствам Группы.

15. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

В миллионах тенге	Материальные	Нематериальные	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	162.813	26.987	189.800
Поступления	51.385	3.144	54.529
Списание (Примечание 12)	(51.546)	(5.522)	(57.068)
Обесценение (Примечание 12)	(171)	–	(171)
Выбытия	(1.991)	(653)	(2.644)
Переводы в нематериальные активы (Примечание 16)	–	(1.800)	(1.800)
Переводы в основные средства (Примечание 14)	(2.767)	–	(2.767)
Изменения в учетной оценке	9	–	9
Переводы из ТМЗ	9	–	9
Переводы и реклассификации	(5.449)	5.449	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	152.292	27.605	179.897
Поступления	14.212	787	14.999
Списание (Примечание 12)	(19.235)	(572)	(19.807)
Обесценение (Примечание 12)	(12.797)	(3.592)	(16.389)
Пробная добыча	(248)	–	(248)
Переводы в основные средства (Примечание 14)	(67)	–	(67)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	134.157	24.228	158.385

На 31 декабря 2020 и 2019 годов активы по разведке и разработке представлены следующими проектами:

В миллионах тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Жамбыл	59.603	58.293
ЭМГ	33.458	41.337
Урихтау	38.834	35.265
Проекты КТГ	17.366	13.206
Прочие	9.124	31.796
	158.385	179.897

16. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В миллионах тенге	Гудвил	Нематериальные активы по маркетингу	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	100.054	33.364	13.429	26.230	173.077
Пересчёт валюты отчетности	(1.493)	2.237	(62)	(461)	221
Поступления	–	–	5.827	4.599	10.426
Выбытия	–	–	(3.725)	(1.678)	(5.403)
Изменение в учетной оценке	–	–	–	(174)	(174)
Расходы по амортизации	–	–	(5.709)	(5.608)	(11.317)
Накопленная амортизация и обесценение по выбытиям	–	–	3.551	527	4.078
(Обесценение)/восстановление, нетто (Прим. 12)	–	(6.641)	5	396	(6.240)
Переводы из запасов	–	–	–	5	5
Перевод из активов по разведке и оценке (Прим. 15)	–	–	–	1.800	1.800
Переводы из/(в) основных средств (Прим. 14)	–	–	4.838	(139)	4.699
Перемещения	–	–	1.300	(1.300)	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	98.561	28.960	19.454	24.197	171.172
Пересчёт валюты отчетности	1.003	2.775	296	1.071	5.145
Поступления	–	–	2.855	3.553	6.408
Выбытия	–	–	(5.576)	(2.246)	(7.822)
Расходы по амортизации	–	–	(6.494)	(2.804)	(9.298)
Накопленная амортизация и обесценение по выбытиям	–	–	5.544	215	5.759
(Обесценение)/восстановление, нетто (Прим. 12)	–	(6.911)	(270)	931	(6.250)
Перевод из основных средств (Прим. 14)	–	–	1.925	1.348	3.273
Переводы в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	–	–	(24)	–	(24)
Переводы из активов в форме права пользования	–	–	–	118	118
Перемещения	–	–	2.404	(2.404)	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	99.564	24.824	20.114	23.979	168.481
Первоначальная стоимость	210.012	63.722	74.841	100.784	449.359
Накопленная амортизация и обесценение	(110.448)	(38.898)	(54.727)	(76.805)	(280.878)

В миллионах тенге	Гудвил	Нематериальные активы по маркетингу	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	99.564	24.824	20.114	23.979	168.481
Первоначальная стоимость	209.009	57.921	70.381	93.290	430.601
Накопленная амортизация и обесценение	(110.448)	(28.961)	(50.927)	(69.093)	(259.429)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	98.561	28.960	19.454	24.197	171.172

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

Единицы, генерирующие денежные потоки	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Единица, генерирующее денежные потоки ПНХЗ	88.553	88.553
Единицы, генерирующие денежные потоки КМГИ	11.011	10.008
Итого гудвил	99.564	98.561

На основании анализа на обесценение, проведенного в 2020 и 2019 годах, обесценения гудвила ПНХЗ или КМГИ не было обнаружено. Более подробная информация о проведенном анализе на обесценение изложен в Примечании 4.

17. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

В миллионах тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Выраженные в долларах США	324.646	390.598
Выраженные в тенге	14.863	21.940
Резерв под ОКУ	(509)	(508)
	339.000	412.030

На 31 декабря 2020 года средневзвешенная ставка долгосрочных банковских вкладов составляла 1,07% в долларах США и 1,58% в тенге, соответственно (31 декабря 2019 года: 1,08% в долларах США и 2,58% в тенге, соответственно).

На 31 декабря 2020 года средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным банковским вкладам составляла 0,40% в долларах США, 3,10% в тенге, соответственно (31 декабря 2019 года: 1,57% в долларах США, 8,33% в тенге, соответственно).

В миллионах тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Срок погашения до 1 года	282.472	359.504
Срок погашения от 1 до 2 лет	796	1.029
Срок погашения свыше 2 лет	55.732	51.497
	339.000	412.030

На 31 декабря 2020 года банковские депозиты включают денежные средства, заложенные в качестве обеспечения, в размере 56.528 миллионов тенге (31 декабря 2019 года: 50.046 миллионов тенге), которые в основном состоят из 44.497 миллионов тенге (31 декабря 2019 года: 37.916 миллионов тенге), размещенных на счетах, ограниченных в использовании, в качестве ликвидационного фонда согласно требованиям контрактов на недропользование.

18. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

В миллионах тенге	Основная деятельность	Место осуществления деятельности	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
			Текущая стоимость	Доля владения	Текущая стоимость	Доля владения
Совместные предприятия						
ТШО	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	2.793.887	20,00%	2.377.207	20,00%
Кашаган	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	2.256.816	50,00%	2.057.795	50,00%
АГП	Строительство и эксплуатация газопровода	Казахстан	291.086	50,00%	168.086	50,00%
БШТ	Строительство и эксплуатация газопровода	Казахстан	156.771	50,00%	101.766	50,00%
МИБВ	Разработка и добыча углеводородов	Казахстан	142.585	50,00%	158.867	50,00%
КРГ	Переработка и продажа природного газа и продуктов переработки	Казахстан	76.702	50,00%	79.849	50,00%
УГЛ	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	44.585	50,00%	47.662	50,00%
КГМ	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	32.840	50,00%	25.620	50,00%
КОА	Добыча и реализация сырой нефти	Казахстан	20.886	50,00%	21.438	50,00%
Тениз Сервис	Проектирование, строительство и эксплуатация инфраструктурных объектов, поддержки морских нефтяных операций	Казахстан	20.473	48,996%	19.277	48,996%
Валсера	Переработка сырой нефти	Казахстан	2.253	50,00%	12.776	50,00%
Прочие			43.498		41.014	
Ассоциированные компании						
КТК	Транспортировка жидких углеводородов	Казахстан/Россия	478.134	20,75%	359.173	20,75%
ПКИ	Разведка, добыча и переработка углеводородов	Казахстан	78.636	33,00%	95.320	33,00%
Прочие			31.869		24.534	
			6.471.021		5.590.384	

Все вышеперечисленные СП и ассоциированные компании являются стратегическими для бизнеса Группы.

На 31 декабря 2020 года, доля Группы в непризнанных накопленных убытках СП и ассоциированных компаний составила 19.038 миллионов тенге (31 декабря 2019 года: 17.812 миллиона тенге). За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, доля Группы в изменениях в непризнанных накопленных убытках СП и ассоциированных компаний составила 1.226 миллионов тенге (в 2019 году: 59.628 миллионов тенге).

В таблице ниже представлено движение в инвестициях за 2020 и 2019 годы:

В миллионах тенге	2020	2019
Сальдо на 1 января	5.590.384	4.895.444
Доля в прибыли СП и ассоциированных компаний, нетто (Примечание 6)	511.195	827.979
Дивиденды полученные	(134.772)	(126.461)
Изменение в дивидендах к получению	1.680	7.433
Обесценение инвестиций	(30.654)	–
Прочие изменения в капитале СП	21.352	(3.803)
Дополнительные вклады в капитал без изменения доли владения	1.586	5.889
Выбытия, нетто	(179)	–
Гарантии выданные	–	11.162

В миллионах тенге	2020	2019
Переводы в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	(3.080)	–
Элиминации и корректировки ¹	2.936	(7.043)
Пересчет валюты отчетности	510.573	(20.216)
Сальдо на 31 декабря	6.471.021	5.590.384

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

Суд Амстердама наложил определенные ограничения на 50% акций Кашагана (далее – Ограничения), принадлежащих Самрук-Қазына. В период действия Ограничений, акции Кашагана не могут быть проданы, переданы или заложены. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов ограничения оставались в силе и контроль над активом не был передан Группе.

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

В миллионах тенге	ТШО	Кашаган	АГП	ГБШ	МИБВ	КРГ
Долгосрочные активы	20.221.619	4.332.838	1.333.611	544.058	468.069	44.681
Краткосрочные активы, включая	908.846	178.797	616.479	147.802	89.172	118.142
Денежные средства и их эквиваленты	50.588	117.269	180.065	18.027	5.267	44.459
Долгосрочные обязательства, включая	(6.412.967)	(371.651)	(886.363)	(351.719)	(160.711)	(207)
Долгосрочные финансовые обязательства	(4.061.782)	(40.665)	(692.254)	(335.084)	–	–
Краткосрочные обязательства, включая	(748.064)	(129.128)	(481.556)	(76.155)	(110.186)	(9.212)
Краткосрочные финансовые обязательства	(69.558)	(9.691)	(464.699)	(63.101)	(21.306)	–
Капитал	13.969.434	4.010.856	582.171	263.986	286.344	153.404
Доля владения	20%	50%	50%	50%	50%	50%
Гудвил	–	251.388	–	–	–	–
Консолидационные корректировки	–	–	–	24.778	(587)	–
Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря 2020 года	2.793.887	2.256.816	291.086	156.771	142.585	76.702
Выручка	3.776.155	311.663	727.503	201.524	488.032	167.016
Износ и амортизация	(700.929)	(196.789)	(78.212)	(18.222)	(75.609)	(289)
Финансовый доход	3.887	2.250	7.352	–	239	2.293
Финансовые затраты	(58.264)	(24.322)	(54.943)	(14.365)	(9.555)	–
Расходы по подоходному налогу	(371.799)	(11.190)	(90.323)	–	(19.663)	(6.628)
Прибыль / (убыток) за год от продолжающейся деятельности	867.380	(13.922)	350.677	110.010	33.498	7.785
Прочий совокупный (убыток)/ доход	1.216.017	411.964	2.964	–	(1.479)	16.232
Общий совокупный доход	2.083.397	398.042	353.641	110.010	32.019	24.017
Изменение в непризнанной доле убытка	–	–	–	–	–	–
Дивиденды полученные	–	–	53.821	–	32.291	15.155

¹ Элиминации и корректировки представляют собой нереализованную прибыль, возникающую при реализации товаров от СП в дочерние организации и капитализированные вознаграждения по займам, предоставленным СП Компанией и дочерними организациями

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

В миллионах тенге	УГЛ	КГМ	КОА	Тениз Сервис	Валсера
Долгосрочные активы	246.111	101.629	46.657	118.818	536.659
Краткосрочные активы, включая	993	24.627	10.837	50.602	99.783
Денежные средства и их эквиваленты	833	19.264	1.664	9.046	47.783
Долгосрочные обязательства, включая	(115.216)	(35.090)	(6.450)	(15.265)	(488.672)
Долгосрочные финансовые обязательства	(81.291)	–	–	–	(471.886)
Краткосрочные обязательства, включая	(2.718)	(25.486)	(9.272)	(112.370)	(108.681)
Краткосрочные финансовые обязательства	–	–	–	–	(73.012)
Капитал	129.170	65.680	41.772	41.785	39.089
Доля владения	50%	50%	50%	48,996%	50%
Консолидационные корректировки	(20.000)	–	–	–	(17.292)
Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря 2020 года	44.585	32.840	20.886	20.473	2.253
Выручка	–	101.595	41.654	260.560	147.569
Износ и амортизация	(14)	(27.084)	(7.169)	(215.594)	(36.397)
Финансовый доход	–	511	238	1	17
Финансовые затраты	(16.986)	(1.598)	(544)	(15.377)	(30.195)
Расходы по подоходному налогу	(1.077)	(6.200)	(3.142)	(2.805)	(9.363)
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	(20.531)	31.245	4.897	7.941	(12.275)
Прочий совокупный доход/(убыток)	11.671	4.337	–	–	(420)
Общий совокупный доход/(убыток)	(8.860)	35.582	4.897	7.941	(12.695)
Дивиденды полученные	–	10.372	8.000	2.695	4.176

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

В миллионах тенге	ТШО	Кашаган	АГП	МИБВ	ГБШ	КРГ
Долгосрочные активы	16.276.182	4.087.310	1.395.615	433.950	482.553	10.176
Краткосрочные активы, включая	975.247	273.048	578.072	114.571	171.411	195.666
Денежные средства и их эквиваленты	45.128	74.330	136.318	16.091	11.918	83.674
Долгосрочные обязательства, включая	(4.137.239)	(499.989)	(1.225.064)	(148.898)	(354.711)	(148)
Долгосрочные финансовые обязательства	(2.563.353)	(581)	(1.050.532)	(49.553)	(342.836)	–
Краткосрочные обязательства, включая	(1.228.155)	(201.781)	(412.451)	(80.495)	(145.277)	(45.996)

В миллионах тенге	ТШО	Кашаган	АГП	МИБВ	ГБШ	КРГ
Краткосрочные финансовые обязательства	(44.762)	(194)	(379.633)	(400)	(119.557)	–
Капитал	11.886.035	3.658.588	336.172	319.128	153.976	159.698
Доля владения	20%	50%	50%	50%	50%	50%
Гудвил	–	228.501	–	–	–	–
Консолидационные корректировки	–	–	–	(697)	24.778	–
Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря 2019 года	2.377.207	2.057.795	168.086	158.867	101.766	79.849
Выручка	6.231.720	443.545	785.250	836.474	172.894	306.259
Износ и амортизация	(874.694)	(175.119)	(74.734)	(70.250)	(16.028)	(280)
Финансовый доход	9.428	5.377	9.674	159	–	2.384
Финансовые затраты	(39.896)	(41.813)	(90.669)	(8.772)	(26.563)	–
Расходы по подоходному налогу	(889.194)	(57.794)	(113.177)	(51.818)	–	(8.625)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности	2.074.701	26.228	428.204	165.766	112.387	30.311
Прочий совокупный (убыток)/ доход	(41.327)	(17.880)	–	485	–	(846)
Общий совокупный доход	2.033.374	8.348	428.204	166.251	112.387	29.465
Изменение в непризнанной доле убытка	–	–	46.016	–	–	–
Дивиденды полученные	–	–	–	61.872	–	–

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

В миллионах тенге	УГЛ	КГМ	КОА	Тениз Сервис	Валсера
Долгосрочные активы	218.689	118.312	53.020	335.845	564.128
Краткосрочные активы, включая	729	42.245	19.326	51.621	80.995
Денежные средства и их эквиваленты	714	37.401	11.947	6.953	41.660
Долгосрочные обязательства, включая	(123.902)	(40.343)	(6.533)	(117.580)	(513.735)
Долгосрочные финансовые обязательства	(94.532)	–	–	–	(507.803)
Краткосрочные обязательства, включая	(192)	(68.975)	(22.937)	(230.542)	(90.320)
Краткосрочные финансовые обязательства	–	–	–	(1.360)	(27.035)
Капитал	95.324	51.239	42.876	39.344	41.068
Доля владения	50%	50%	50%	48,996%	50%
Консолидационные корректировки	–	–	–	–	(7.758)
Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря 2019 года	47.662	25.620	21.438	19.277	12.776
Выручка	–	191.297	61.597	257.944	132.246
Износ и амортизация	(13)	(50.605)	(11.886)	(194.344)	(25.790)
Финансовый доход	–	227	185	3	21
Финансовые затраты	(27.471)	(1.348)	(91)	(25.434)	(34.425)

В миллионах тенге	УГЛ	КГМ	КОА	Тениз Сервис	Валсера
Расходы по подоходному налогу	(1.688)	(73.148)	113	–	(22.964)
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	(37.790)	35.121	19.445	13.760	(12.214)
Прочий совокупный убыток	(627)	(216)	–	–	(85)
Общий совокупный доход/(убыток)	(38.417)	34.905	19.445	13.760	(12.299)
Дивиденды полученные	–	30.183	9.057	4.410	757

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

В миллионах тенге	31 декабря 2020 года	
	КТК	ПКИ
Долгосрочные активы	2.082.957	284.545
Краткосрочные активы	193.677	67.047
Долгосрочные обязательства	(32.817)	(72.335)
Краткосрочные обязательства	(134.300)	(20.426)
Капитал	2.109.517	258.831
Доля владения	20,75%	33%
Гудвил	40.409	–
Обесценение инвестиции	–	(6.778)
Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря	478.134	78.636
Выручка	872.851	83.863
Износ, истощение и амортизация	(184.379)	(26.470)
Финансовый доход	171	252
Финансовые затраты	(12.080)	(2.464)
Расходы по подоходному налогу	(99.572)	5.599
Прибыль за год (Прим. 6)	393.165	(26.702)
Прочий совокупный (убыток)/доход	180.142	13.223
Общий совокупный доход	573.307	(13.479)
Дивиденды полученные	–	2.609

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

В миллионах тенге	31 декабря 2019 года	
	КТК	ПКИ
Долгосрочные активы	1.992.524	330.021
Краткосрочные активы	99.635	55.086
Долгосрочные обязательства	(38.825)	(69.474)
Краткосрочные обязательства	(499.392)	(26.785)
Капитал	1.553.942	288.848
Доля владения	20,75%	33%
Гудвил	36.730	–
Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря	359.173	95.320
Выручка	867.450	131.688
Износ, истощение и амортизация	(178.032)	(49.236)

В миллионах тенге	31 декабря 2019 года	
	КТК	ПКИ
Финансовый доход	10.720	425
Финансовые затраты	(52.453)	(2.769)
Расходы по подоходному налогу	(111.797)	(20.904)
Прибыль за год	341.537	(55.286)
Прочий совокупный (убыток)/доход	(6.181)	(1.473)
Общий совокупный доход	335.356	(56.759)
Дивиденды полученные	–	15.004

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

В миллионах тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доля Группы в:		
Долгосрочных активах	123.063	143.772
Краткосрочных активах	53.760	52.488
Долгосрочных обязательствах	(85.476)	(110.096)
Краткосрочных обязательствах	(65.550)	(62.503)
Гудвил	172	4.050
Обесценение	(3.635)	(3.635)
Накопленная непризнанная доля в убытках	(18.163)	(16.938)
Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря	43.498	41.014
Прибыль за год от продолжающейся деятельности	25.690	25.069
Прочий совокупный доход/(убыток)	47	–
Общий совокупный доход	25.737	25.069
Непризнанная доля в прибылях/(убытках)	1.225	13.612

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

В миллионах тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доля Группы в:		
Долгосрочных активах	36.869	30.415
Краткосрочных активах	56.671	55.185
Долгосрочных обязательствах	(8.998)	(10.566)
Краткосрочных обязательствах	(53.548)	(51.374)
Накопленная непризнанная доля в убытках/(убытках)	(875)	(875)
Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря	31.868	24.534
Прибыль за год от продолжающейся деятельности	11.442	2.457
Прочий совокупный доход/(убыток)	6.218	(398)
Общий совокупный доход	17.660	2.059

19. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

В миллионах тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Материалы и запасы (по себестоимости)	108.506	116.327
Нефтепродукты (по наименьшему из себестоимости и чистой стоимости реализации)	56.712	53.974
Продукты переработки газа (по себестоимости)	32.841	52.566
Сырая нефть (по себестоимости)	30.006	58.348
	228.065	281.215

По состоянию на 31 декабря 2020 года товарно-материальные запасы в сумме 72,277 миллионов тенге находились в качестве залогового обеспечения (на 31 декабря 2019 года: 47.863 миллиона тенге).

20. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ФИНАНСОВЫЕ И НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

В миллионах тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая дебиторская задолженность	455.321	430.125
Минус: резерв под ОКУ	(32.500)	(32.368)
Торговая дебиторская задолженность	422.821	397.757
Прочие текущие финансовые активы		
Прочая дебиторская задолженность	90.904	91.610
Дивиденды к получению	2.913	7.582
Минус: резерв под ОКУ	(36.746)	(35.637)
	57.071	63.555
Прочие текущие нефинансовые активы		
Предоплата и расходы будущих периодов	45.497	138.822
Налоги к возмещению, кроме НДС	35.003	52.642
Прочие	11.867	10.794
Минус: резерв на обесценение	(3.546)	(3.719)
	88.821	198.539
Итого прочие текущие финансовые и нефинансовые активы	145.892	262.094

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов по данным активам проценты не начислялись. По состоянию на 31 декабря 2020 торговая дебиторская задолженность в сумме 155.998 миллионов тенге находилась в качестве залогового обеспечения по обязательствам Группы (на 31 декабря 2019 года: 71.296 миллионов тенге).

Торговая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов:

В миллионах тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Тенге	123.824	118.870
Доллар США	235.099	206.155
Румынская лея	57.637	60.673
Евро	6.059	4.676
Другие валюты	202	7.383
	422.821	397.757

Изменения в резерве на ОКУ и обесценение представлены следующим образом:

В миллионах тенге	Обесценены на индивидуальной основе	
	Торговая дебиторская задолженность и прочие текущие финансовые активы	Прочие текущие нефинансовые активы
На 31 декабря 2018 года	70.796	4.424
Начисления за год, нетто (Примечание 11)	14.096	42
Списано	(15.976)	(683)
Переводы и реклассификации	217	(64)
Пересчет валюты отчетности	(1.128)	–
На 31 декабря 2019 года	68.005	3.719
Начисления за год, нетто (Примечание 11)	4.225	(65)
Списано	(9.259)	(108)
Переводы и реклассификации	6.275	–
На 31 декабря 2020 года	69.246	3.546

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

В миллионах тенге	Просрочка платежей					
	текущие	<30 дней	30-60 дней	61-90 дней	>91 дней	>91 дней
31 декабря 2020 года						
Процент ОКУ	0,18%	2,94%	2,66%	4,34%	81,01%	
Торговая дебиторская задолженность	398.752	12.361	2.844	2.845	38.519	455.321
ОКУ	(733)	(363)	(76)	(124)	(31.204)	(32.500)
31 декабря 2019 года						
Процент ОКУ	0,12%	1,19%	5,30%	3,37%	82,30%	
Торговая дебиторская задолженность	364.869	19.869	5.418	1.871	38.098	430.125
ОКУ	(427)	(236)	(287)	(63)	(31.355)	(32.368)

21. ЗАЙМЫ И ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

В миллионах тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
По амортизированной стоимости:		
Займы выданные	558.546	509.003
Облигации к получению от Самрук-Қазына (Примечание 29)	17.312	16.290
Дебиторская задолженность по аренде от совместного предприятия	–	4.458
Прочее	2.470	–
Минус: резерв под ОКУ	(3.947)	(3.508)
По справедливой стоимости через прибыль и убыток:	574 381	526 243
Займы выданные	138.024	214.395
Вексель к получению от участника совместного предприятия	–	13.627
	138.024	228.022

Итого займы и дебиторская задолженность от связанных сторон	712.405	754.265
---	---------	---------

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

В миллионах тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Тенге	398.896	380.248
Доллар США	310.175	370.593
Другие валюты	3.334	3.424
	712.405	754.265

В миллионах тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Текущая часть	27.795	138.719
Долгосрочная часть	684.610	615.546
	712.405	754.265

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

В миллионах тенге	
На 31 декабря 2018 года	3.963
Восстановлено, нетто	(447)
Пересчет валюты отчетности	(8)
На 31 декабря 2019 года	3.508
Начислено, нетто	340
Пересчет валюты отчетности	99
На 31 декабря 2020 года	3.947

22. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В миллионах тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Срочные вклады в банках – доллар США	435.119	108.298
Срочные вклады в банках – тенге	163.820	210.354
Срочные вклады в банках – другие валюты	54.800	6.450
Текущие счета в банках – доллар США	397.774	633.231
Текущие счета в банках – тенге	75.369	75.168
Текущие счета в банках – другие валюты	10.370	10.220
Деньги в пути	7.508	19.991
Кассовая наличность и чеки	1.138	1.150
Минус: резерв под ОКУ	(34)	(410)
	1.145.864	1.064.452

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

На 31 декабря 2020 года средневзвешенная процентная ставка по срочным вкладам в банках составила 0,37% в долларах США, 7,74% в тенге и 1,44% в других валютах, соответственно (на 31 декабря 2019 года: 2,02% в долларах США, 8,84% в тенге и 0,12% в других валютах, соответственно).

На 31 декабря 2020 и 2019 годов денежные средства не заложены в качестве обеспечения.

23. КАПИТАЛ

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

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

	На 31 декабря, 2020 и 2019 годов
Количество выпущенных и оплаченных акций, включая:	610.119.493
Номинальной стоимостью 27.726,63 тенге	137.900
Номинальной стоимостью 10.000 тенге	20.719.604
Номинальной стоимостью 5.000 тенге	59.707.029
Номинальной стоимостью 2.500 тенге	71.104.187
Номинальной стоимостью 2.451 тенге	1
Номинальной стоимостью 1.000 тенге	1
Номинальной стоимостью 921 тенге	1
Номинальной стоимостью 858 тенге	1
Номинальной стоимостью 838 тенге	1
Номинальной стоимостью 704 тенге	1
Номинальной стоимостью 592 тенге	1
Номинальной стоимостью 500 тенге	458.450.766
Уставный капитал (тысяч тенге)	916.540.545

На 31 декабря 2020 и 2019 годов, Компания имеет один класс выпущенных акций. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов 239.440.103 простых акции были объявлены, но не выпущены. В 2020 году не было выпуска простых акций.

ДОПОЛНИТЕЛЬНО ОПЛАЧЕННЫЙ КАПИТАЛ (ДОК)

Перевод трубопроводов, внесенных Правительством, в связи с расторжением договора доверительного управления

В 2020 году Группа отменила признание газопроводных активов, переданных Правительством на условиях доверительного управления, в размере 17.323 миллиона тенге в связи с изменением суждений (Примечание 3). Эти трубопроводы были признаны в составе ДОК в предыдущие годы. На дату выбытия остаточная стоимость трубопроводов составила 16.118 миллионов тенге. Разница между первоначальной и остаточной стоимостью на дату выбытия в основном представляет собой амортизацию трубопроводов, и была восстановлена в нераспределенной прибыли.

Перевод разницы между номинальной и справедливой стоимостью займа, полученного Компанией от Самрук-Қазына, в связи с погашением

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

Перевод превышения справедливой стоимости над номинальной стоимостью займа, внесенного Самрук-Қазына в связи с погашением

В 2020 году Группа перевела разницу в размере 3.519 миллионов тенге между справедливой и номинальной стоимостью займа, представленного Казахстанским Векселем, из состава ДОК в нераспределенную прибыль в связи с его погашением. Данный заем был получен Компанией в качестве вклада уставный капитал в 2015 году и полностью погашен в 2020 году (Примечание 29).

ДИВИДЕНДЫ

В 2020 году, в соответствии с решением Самрук-Қазына и Национального банка РК, Компания начислила и выплатила дивиденды за 2019 год в размере 133,97 тенге за акцию на общую сумму 81.738 миллионов тенге (2019: Компания начислила и выплатила дивиденды за 2018 год в размере 60,64 тенге за акцию на общую сумму 36.998 миллионов тенге).

В 2020 году Группа начислила и выплатила дивиденды держателям неконтрольной доли участия в КТО, КМГИ и РД КМГ в общей сумме 4.856 миллионов тенге и 4.553 миллиона тенге, соответственно (2019 год: 4.138 миллионов тенге и 5.693 миллиона тенге, соответственно).

ОПЕРАЦИИ С САМУРК-ҚАЗЫНА

В 2020 году Компания предоставила Самрук-Қазына дополнительные выплаты беспроцентной финансовой помощи в общей сумме 54.951 миллион тенге (2019 год: 54.720 миллион тенге) в соответствии с долгосрочным договором финансовой помощи, подписанным 25 декабря 2015 года, с текущим сроком погашения в 2022 году (Примечание 29). В 2020 году разница между справедливой стоимостью и номинальной стоимостью дополнительных выплат в размере 11.617 миллиона тенге (2019 год: 14.184 миллиона тенге) была отражена как операции с Самрук-Қазына в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

РАСПРЕДЕЛЕНИЯ САМУРК-ҚАЗЫНА

В 2020 году Группа, в соответствии с постановлением Правительства по обеспечению жильем жителей города Жанаозен, произвела начисление и выплату обязательств в сумме 3.098 миллионов тенге и 2.490 миллионов тенге, соответственно (2019: распределила и выплатила 598 миллионов тенге).

В 2020 году Группа начислила и выплатила дополнительные обязательства по строительству социальных объектов в городе Туркестан в размере 5.497 миллионов тенге (2019: распределила и выплатила 1.773 миллиона тенге и 22.673 миллиона тенге, соответственно).

Дополнительно, в 2020 году, Компания сторнировала ранее признанный резерв на строительство детского сада в городе Нур-Султан в размере 832 миллиона тенге.

В 2019 году, в соответствии с постановлениями Правительства о передаче непрофильных активов КМГ и решением Правления Сарук-Қазына, Компания передала выручку от реализации непрофильных активов в общей сумме 3.853 миллиона тенге в пользу Самрук-Қазына.

В 2019 году, Группа произвела денежные платежи в размере 9.203 миллиона тенге для выполнения своих обязательств по строительству Дворца боевых искусств в г. Нур-Султан, признанных в составе распределений Самрук-Қазына в 2016-2017 годах.

БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ НА АКЦИЮ

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

В миллионах тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Итого активы	14.653.287	14.081.915
Минус: нематериальные активы	168.481	171.172
Минус: итого обязательства	6.016.608	5.885.259
Чистые активы	8.468.198	8.025.484
Количество простых акций	610.119.493	610.119.493
Балансовая стоимость одной акции	13,880	13,154

ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

В 2020 и 2019 годах средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию составило 610.119.493, а основная и разводненная доля в чистой прибыли составила 282 тенге в 2020 году и 1.899 тенге в 2019 году.

НЕКОНТРОЛЬНАЯ ДОЛЯ УЧАСТИЯ

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

	Страна регистрации и осуществления деятельности	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
		Неконтролирующая доля участия	Текущая стоимость	Неконтролирующая доля участия	Текущая стоимость
Rompetrol Downstream S.R.L.	Румыния	45,37%	53.065	45,37%	51.591
КТО	Казахстан	10,00%	47.314	10,00%	44.733
Rompetrol Petrochemicals S.R.L.	Румыния	45,37%	15.338	45,37%	5.518
КМГ РД	Казахстан	0,28%	5.447	0,30%	9.733
Rompetrol Vega	Румыния	45,37%	(15.824)	45,37%	(16.289)
Rompetrol Rafinare S.A.	Румыния	45,37%	(185.286)	45,37%	(74.441)
Прочие			8.305		17.410
			(71.641)		38.255

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

В миллионах тенге	Rompetrol Downstream S.R.L.	КТО	Rompetrol Petrochemicals S.R.L.	КМГ РД	Rompetrol Vega	Rompetrol Rafinare S.A.
Обобщенный отчет о финансовом положении						
Долгосрочные активы	101.670	523.992	3.072	1.329.294	30.643	131.929
Краткосрочные активы	165.467	110.803	31.415	326.047	6.406	41.149
Долгосрочные обязательства	(60.155)	(88.539)	(659)	(81.848)	(26.078)	(80.806)
Краткосрочные обязательства	(90.026)	(79.066)	(22)	(107.727)	(45.847)	(500.643)
Итого капитал	116.956	467.190	33.806	1.465.766	(34.876)	(408.371)
Приходится на:						
Акционера материнской компании	63.891	419.876	18.468	1.460.319	(19.052)	(223.085)
Неконтролирующую долю участия	53.065	47.314	15.338	5.447	(15.824)	(185.286)
Обобщенный отчет о совокупном доходе						
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	495.075	235.222	–	718.825	58.229	790.412
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	2.505	73.267	1.840	127.124	4.528	(240.657)
Итого совокупного дохода/(убытка) за год, за вычетом подоходного налога	3.249	69.936	21.642	65.600	1.025	(244.304)
Приходится на:						
Акционера материнской компании	1.775	62.817	11.822	65.403	560	(133.458)
Неконтролирующую долю участия	1.474	7.119	9.820	197	465	(110.846)
Дивиденды, объявленные в пользу неконтрольных долей участия	–	(4.538)	–	(16)	–	–
Обобщенная информация о денежных потоках						
Операционная деятельность	10.357	94.608	–	131.498	4.607	84.236

В миллионах тенге	Rompetrol Downstream S.R.L.	КТО	Rompetrol Petrochemicals S.R.L.	КМГ РД	Rompetrol Vega	Rompetrol Rafinare S.A.
Инвестиционная деятельность	1.108	(26.354)	–	(137.375)	(3.110)	(42.881)
Финансовая деятельность	(9.736)	(47.434)	–	(2.717)	(1.643)	(6.675)
Чистое увеличение/(уменьшение) в составе денежных средств и их эквивалентов	1.729	23.366	–	(1.727)	(146)	34.680

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

В миллионах тенге	Rompetrol Downstream S.R.L.	КТО	Rompetrol Petrochemicals S.R.L.	КМГ РД	Rompetrol Vega	Rompetrol Rafinare S.A.
Обобщенный отчет о финансовом положении						
Долгосрочные активы	114.262	490.914	3.800	893.471	27.272	102.697
Краткосрочные активы	135.270	104.433	9.024	1.235.457	9.511	219.194
Долгосрочные обязательства	(56.084)	(78.008)	(643)	(75.452)	(24.905)	(93.091)
Краткосрочные обязательства	(79.741)	(74.699)	(19)	(167.393)	(47.778)	(392.868)
Итого капитал	113.707	442.640	12.162	1.886.083	(35.900)	(164.068)
Приходится на: Акционера материнской компании	62.116	397.907	6.644	1.876.350	(19.611)	(89.627)
Неконтрольную долю участия	51.591	44.733	5.518	9.733	(16.289)	(74.441)
Обобщенный отчет о совокупном доходе						
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	610.232	239.626	–	1.119.068	85.831	1.316.167
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	6.884	56.653	19.830	272.863	10.657	(143.227)
Итого совокупного дохода/(убытка) за год, за вычетом подоходного налога	6.511	53.448	19.471	267.684	10.792	(141.676)
Приходится на: Акционера материнской компании	3.557	48.045	10.637	266.518	5.895	(77.204)
Неконтрольную долю участия	2.954	5.403	8.834	1.166	4.897	(64.472)
Дивиденды, объявленные в пользу неконтрольных долей участия	–	(3.999)	–	(16)	–	–
Обобщенная информация о денежных потоках						
Операционная деятельность	11.581	94.060	1	237.576	3.666	70.429
Инвестиционная деятельность	3.183	(57.033)	–	(368.188)	(3.541)	(26.015)
Финансовая деятельность	(14.590)	(41.853)	–	(4.457)	(46)	(43.941)
Чистое увеличение/(уменьшение) в составе денежных средств и их эквивалентов	174	(4.630)	1	(139.237)	79	473

24. ЗАЙМЫ

В миллионах тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения	3.394.958	3.146.477
Средневзвешенные ставки вознаграждения	5,50%	5,48%
Займы с плавающей ставкой вознаграждения	683.490	691.027
Средневзвешенные ставки вознаграждения (Примечание 30)	4,38%	5,73%
	4.078.448	3.837.504

Займы выражены в следующих валютах по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов:

В миллионах тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доллар США	3.669.668	3.555.347
Тенге	318.034	271.776
Российский рубль	85.223	–
Евро	2.319	2.881
Другие валюты	3.204	7.500
	4.078.448	3.837.504

В миллионах тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Текущая часть	361.556	253.428
Долгосрочная часть	3.716.892	3.584.076
	4.078.448	3.837.504

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов, облигации составили:

В миллионах тенге	Сумма выпуска	Дата погашения	Ставка вознаграждения	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Облигации					
Облигации ЛФБ 2020	750 миллионов США	2033	3,50%	317.474	–
AIX 2019	56 миллиардов тенге	2024	5,00%	45.192	52.843
Облигации ЛФБ 2018	1,5 миллиарда долларов США	2048	6,375%	631.832	574.230
Облигации ЛФБ 2018	1,25 миллиарда долларов США	2030	5,375%	530.776	482.393
Облигации ЛФБ 2018	0,5 миллиарда долларов США	2025	4,75%	212.117	192.764
Облигации ЛФБ 2017	1,25 миллиарда долларов США	2047	5,75%	516.505	468.940
Облигации ЛФБ 2017	1 миллиард долларов США	2027	4,75%	419.390	380.413
Облигации ИФБ 2017	750 миллионов долларов США	2027	4,375%	299.934	289.487
Облигации ЛФБ 2017	0,5 миллиарда долларов США	2022	3,88%	–	191.694
Облигации ЛФБ 2013	1 миллиард долларов США	2023	4,40%	–	154.442
Прочие	–	–	–	4.593	4.518
Итого				2.977.813	2.791.724

В октябре - ноябре 2020 года Компания осуществила полный досрочный выкуп облигаций со сроком погашения в 2022 и 2023 годах с номинальной стоимостью 906.564 тысяч долларов США (эквивалентно 392.214 миллионам тенге). Комиссия за досрочное погашение составила 49 миллионов долларов США (эквивалентно 21.057 миллионам тенге) (Примечание 13).

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

В мае 2020 года КТГ досрочно осуществил частичный выкуп облигаций, размещенных на ИФБ на сумму 41 миллион долларов США (эквивалентно 17.816 миллионам тенге) с комиссией за погашение облигаций в размере 927 миллионов тенге (Примечание 13).

В апреле 2019 года Компания произвела досрочный выкуп облигаций с датой погашения в 2044 году в общей сумме 31 миллион долларов США (эквивалентно 11.909 миллионам тенге), включая премию, купонное вознаграждение и вознаграждение за согласие.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов займы составили:

В миллионах тенге	Сумма выпуска	Дата погашения	Ставка вознаграждения	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Займы					
The Export-Import Bank of China (EXIM)	1,13 миллиардов долларов США	2026	6M Libor + 4,10%	287.387	350.042
АО «Банк развития Казахстана» (БРК) (Примечание 29)	230 миллиардов тенге	2022-2030	7,00%-13,67%	166.377	138.313
Синдцированный займ (Unicredit Tiriac Bank, ING Bank, BCR, Raiffeisen Bank)	435 миллионов долларов США ¹	2021-2023	1M Libor + 2,75%, 1M Libor + 2,50%, 1M Robor + 2,00%, 1M Robor + 1,50%, ON Libor + 2,50%, 1W Libor + 2,50%	118.228	99.554
БРК (Примечание 29)	1,1 миллиард долларов США	2023-2025	6M Libor + 4,00%, 5,00%, 10,99%	107.318	131.022
Банк ВТБ (Казахстан) и ВТБ Банк (PJSC)	15 миллиардов рублей	2023	Ключевая ставка Центрального Банка Российской Федерации + 2,15%	85.223	-
Japan Bank for International Cooperation	297,5 миллионов долларов США	2025	2,19% + CIRR	60.098	65.254
АО «Народный Банк Казахстана» (Народный Банк)	100 миллионов долларов США ²	2023	5,00%	42.145	38.323
Halyk bank	41 миллиардов тенге	2024	11,00%	41.207	-
Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ, Ltd (Лондонский филиал)	150 миллионов долларов США	2021	COF (0,18%) + 1,50%	38.215	-
ING Bank NV	250 миллионов долларов США	2021	COF (0,28%) + 2,00%	35.029	-
Европейский Банк Реконструкции и Развития (ЕБРР)	68 миллиардов тенге	2026	3M CPI + 50 базисных пунктов + 2,15%	33.786	42.940
ЕБРР	39 миллиардов тенге	2026	6M CPI + 100 базисных пунктов + 2,15%	24.278	24.573
Credit Agricole	300 миллионов долларов США	2021	COF (0,29%) + 2,00%	14.862	874

¹ 75 млн. долларов США возобновляемая кредитная линия

² возобновляемая кредитная линия

В миллионах тенге	Сумма выпуска	Дата погашения	Ставка вознаграждения	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Синдицированный займ (Citibank, N.A. London Branch, Mizuho Bank Ltd., MUFG Bank Ltd., Société Générale, ING Bank and ING Bank N.V.)	200 миллионов долларов США	2021	3M Libor + 1,35%	-	76.442
Народный Банк	150 миллионов долларов США	2024	5,25%	-	52.771
Прочие	-	-	-	46.482	25.672
Итого				1.100.635	1.045.780

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В 2019 году Компания прекратила признание займа от партнеров по проекту «Жемчужина» керри-финансирование на общую сумму 110.930 миллионов тенге, включая вознаграждение в размере 3.543 миллиона тенге, поскольку партнеры проекта «Жемчужина» решили добровольно отказаться от контрактной территории (Примечание 13).

10 января 2019 года АНПЗ разместил на Astana International Exchange (AIX) облигации на общую сумму 56.223 миллиона тенге (эквивалентно 150 миллионам долларов США) со ставкой вознаграждения 5,00 % годовых со сроком на 5 лет. 10 января 2019 года Самрук-Қазына приобрел данные облигации за 56.223 миллиона тенге. 11 января 2019 года АНПЗ получил долгосрочный кредит от Народного Банка в размере 150 миллионов долларов США (эквивалентно 56.195 миллионам тенге), со ставкой 5,00 % годовых для первого года (со второго года ставка составляет 5,25% годовых) и со сроком на 5 лет.

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

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

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

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

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

ИЗМЕНЕНИЯ В ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, ВОЗНИКАЮЩИХ В РЕЗУЛЬТАТЕ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ

В миллионах тенге	2020			
	Краткосрочные займы	Долгосрочные займы	Облигации	Итого
Сальдо на 1 января	70.843	974.937	2.791.724	3.837.504
Получено денежными средствами	169.088	186.641	321.250	676.979
Выплата основного долга	(64.921)	(299.501)	(442.933)	(807.355)
Прекращение признания займа (Примечание 13)	–	–	–	–
Процентный расход	7.265	64.931	163.890	236.086
Вознаграждение уплаченное	(7.278)	(64.953)	(164.192)	(236.423)
Капитализированное вознаграждение (Примечание 14)	–	2.890	–	2.890
Дисконт (Примечание 13)	–	(11.002)	–	(11.002)
Вознаграждение за выкуп облигаций (Примечание 13)	–	–	21.057	21.057
Прибыль от выкупа облигаций (Примечание 13)	–	–	(927)	(927)
Пересчёт валюты отчётности	4.790	9.164	205.725	219.679
Курсовая разница убыток/(прибыль)	4.583	54.367	82.365	141.315
Прочие	–	(1.209)	(146)	(1.355)
Сальдо на 31 декабря	184.370	916.265	2.977.813	4.078.448
Текущая часть	184.370	133.094	44.092	361.556
Долгосрочная часть	–	783.171	2.933.721	3.716.892

КОВЕНАНТЫ

Группа должна обеспечить исполнение финансовых и нефинансовых показателей по условиям кредитных соглашений. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Группа соблюдает все финансовые и нефинансовые показатели.

ХЕДЖИРОВАНИЕ ЧИСТЫХ ИНВЕСТИЦИЙ С ИНОСТРАННОЙ ФУНКЦИОНАЛЬНОЙ ВАЛЮТОЙ

На 31 декабря 2020 года некоторые займы, выраженные в долларах США, были определены как инструменты хеджирования чистых инвестиций в зарубежные подразделения для хеджирования подверженности Группы валютному риску по отношению к доллару США. В 2020 году убыток от курсовой разницы в размере 205.725 миллионов тенге (2019 год: доход от курсовой разницы в размере 10.332 миллиона тенге) был реклассифицирован в состав прочего совокупного дохода и зачтен против дохода от пересчёта зарубежных подразделений.

Между объектом хеджирования и инструментом хеджирования существует экономическая взаимосвязь, поскольку чистая инвестиция создает валютный риск, который совпадает с валютным риском по займам в долларах США. Группа установила коэффициент хеджирования 1:1, поскольку базовый риск инструмента хеджирования идентичен компоненту хеджируемого риска. Неэффективность хеджирования возникнет, когда сумма инвестиций в зарубежную дочернюю компанию станет меньше, чем сумма заимствований с фиксированной ставкой. На 31 декабря 2020 и 2019 годов неэффективной части хеджа не было.

2019

Краткосрочные займы	Долгосрочные займы	Облигации	Итого
81.813	1.258.009	2.813.416	4.153.238
103.608	111.941	56.223	271.772
(112.416)	(274.435)	(57.805)	(444.656)
–	(111.476)	–	(111.476)
4.765	73.495	152.708	230.968
(4.906)	(71.043)	(162.405)	(238.354)
–	2.525	–	2.525
–	(7.781)	–	(7.781)
–	–	–	–
–	–	–	–
(199)	(422)	(10.332)	(10.953)
(1.932)	(5.237)	(197)	(7.366)
110	(639)	116	(413)
70.843	974.937	2.791.724	3.837.504
70.843	141.447	41.138	253.428
–	833.490	2.750.586	3.584.076

25. РЕЗЕРВЫ

В миллионах тенге	Обязательства по выбытию активов	Экологические обязательства	Резерв по налогам	Резерв по транспортировке газа	Обязательства по вознаграждениям работникам	Прочие	Итого
Резерв на 31 декабря 2018 года	116.236	62.978	20.334	28.083	47.479	53.158	328.268
Пересчет валюты отчетности	(83)	(167)	(13)	(118)	–	69	(312)
Изменение в оценке	25.990	(7)	–	–	–	50	26.033
Увеличение на сумму дисконта (Примечание 13)	10.005	3.670	–	–	3.559	144	17.378
Резерв за год	4.618	2.888	4.393	–	11.568	40.473	63.940
Восстановление	(208)	(4.490)	(5.865)	–	–	(18.116)	(28.679)
Использование резерва	(2.164)	(4.526)	(1.147)	–	(3.547)	(16.677)	(28.061)
Переводы и реклассификации	–	–	482	–	–	(1.922)	(1.440)
Резерв на 31 декабря 2019 года	154.394	60.346	18.184	27.965	59.059	57.179	377.127
Пересчет валюты отчетности	2.258	3.706	(1)	2.801	922	5.370	15.056
Изменение в оценке	13.049	(1.421)	–	–	–	(3)	11.625
Увеличение на сумму дисконта (Примечание 13)	11.001	2.242	–	–	3.605	130	16.978
Резерв за год	886	5.454	722	–	13.099	15.857	36.018

В миллионах тенге	Обязательства по выбытию активов	Экологические обязательства	Резерв по налогам	Резерв по транспортировке газа	Обязательства по вознаграждениям работникам	Прочие	Итого
Восстановление	(1.189)	–	(1.451)	–	–	(5.041)	(7.681)
Использование резерва	(664)	(5.326)	(7.019)	–	(6.767)	(62.958)	(82.734)
Резерв на 31 декабря 2020 года	179.735	65.001	10.435	30.766	69.918	10.534	366.389

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

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

Текущая и долгосрочная части разделены следующим образом:

В миллионах тенге	Обязательства по выбытию активов	Экологическое обязательство	Резерв по налогам	Резерв по транспортировке газа	Обязательство по вознаграждениям работникам	Прочие	Итого
Текущая часть	700	8.094	10.435	30.766	5.691	7.549	63.235
Долгосрочная часть	179.035	56.907	–	–	64.227	2.985	303.154
Резерв на 31 декабря 2020 года	179.735	65.001	10.435	30.766	69.918	10.534	366.389
Текущая часть	805	7.728	18.184	27.965	6.425	42.431	103.538
Долгосрочная часть	153.589	52.618	–	–	52.634	14.748	273.589
Резерв на 31 декабря 2019 года	154.394	60.346	18.184	27.965	59.059	57.179	377.127

26. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ФИНАНСОВЫЕ И НЕФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В миллионах тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Прочие текущие финансовые обязательства		
Задолженность перед сотрудниками	54.741	51.613
Финансовые гарантии	5.240	5.866
Задолженность по дивидендам	195	354
Прочие	26.264	35.306
	86.440	93.139
Прочие текущие нефинансовые обязательства		
Договорные обязательства	117.956	184.362
Прочие	11.065	25.515
Итого прочие текущие финансовые и нефинансовые обязательства	215.461	303.016
Торговая кредиторская задолженность	536.922	667.861

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

В миллионах тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Тенге	249.108	328.538
Доллар США	221.097	280.742
Румынская лея	44.457	42.740
Евро	6.558	3.196
Другие валюты	15.702	12.645
Итого	536.922	667.861

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов по торговой кредиторской задолженности и прочим текущим финансовым обязательствам проценты не начислялись.

27. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

В миллионах тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
НДС	90.883	19.376
Налог на добычу полезных ископаемых	10.147	19.037
Рентный налог на экспорт сырой нефти	10.054	29.586
Индивидуальный подоходный налог	5.746	6.135
Социальный налог	5.691	4.639
Акцизы	2.239	2.163
Налог у источника выплаты за нерезидента	1.556	1.873
Прочие	3.947	3.857
	130.263	86.666

28. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Предоплата по подоходному налогу на 31 декабря 2020 года в сумме 70.301 миллион тенге (в 2019 году: 54.517 миллионов тенге) представляет собой, в основном, корпоративный подоходный налог. Обязательства по подоходному налогу на 31 декабря 2020 года в сумме 8.967 миллионов тенге (в 2019 году: 13.011 миллионов тенге) представляет собой, в основном, корпоративный подоходный налог.

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

В миллионах тенге	2020	2019
Текущий подоходный налог:		
Корпоративный подоходный налог	73.499	146.658
Налог на сверхприбыль	(194)	11.291
Налог у источника выплаты по доходам от дивидендов и вознаграждения	9.416	12.893
Отсроченный подоходный налог:		
Корпоративный подоходный налог	546	(1.999)
Налог на сверхприбыль	(2.985)	(4.904)
Налог у источника выплаты по доходам от дивидендов	26.021	62.241
Расходы по подоходному налогу	106.303	226.180

Сверка расходов по подоходному налогу, рассчитанных от бухгалтерской прибыли до налогообложения по нормативной ставке подоходного налога (20% в 2020 и 2019 годах) к расходам по подоходному налогу, представлена следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря:

В миллионах тенге	2020	2019
Прибыль до учета подоходного налога от продолжающейся деятельности	278.200	1.384.631
Прибыль до учета подоходного налога от прекращенной деятельности	–	6
Ставка подоходного налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу по бухгалтерской прибыли	55.640	276.926
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий	(76.218)	(103.138)
Прочие необлагаемые доходы и расходы, не идущие на вычет	49.874	36.913
Налог на сверхприбыль	(3.179)	6.387
Эффект отличных ставок корпоративного подоходного налога	30.039	13.047
Изменение в непризнанных активах по отсроченному налогу	50.147	(3.955)
Расходы по подоходному налогу	106.303	226.180

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

В миллионах тенге	2020	2020	2020	2020	2019	2019	2019	2019
	Корпоративный подоходный налог	Налог на сверх-прибыль	Налог у источника	Итого	Корпоративный подоходный налог	Налог на сверх-прибыль	Налог у источника	Итого
Активы по отсроченному налогу								
Основные средства	35.848	–	–	35.848	34.880	–	–	34.880
Перенесенные налоговые убытки	591.813	–	–	591.813	556.446	–	–	556.446
Начисленные обязательства в отношении работников	5.342	–	–	5.342	5.182	82	–	5.264
Обесценение финансовых активов	13	–	–	13	11	–	–	11
Обязательство за загрязнение окружающей среды	4.296	–	–	4.296	4.572	256	–	4.828
Прочие	52.186	–	–	52.186	51.985	3.893	–	55.878
Минус: непризнанные активы по отсроченному налогу	(582.261)	–	–	(582.261)	(532.114)	–	–	(532.114)
Минус: активы по отсроченному налогу, зачтенные с обязательствами по отсроченному налогу	(48.647)	–	–	(48.647)	(50.721)	(758)	–	(51.479)
Активы по отсроченному налогу	58.590	–	–	58.590	70.241	3.473	–	73.714
Обязательства по отсроченному налогу								
Основные средства	179.394	392	–	179.786	191.989	7.608	–	199.597
Нераспределенная прибыль совместного предприятия	–	–	419.083	419.083	–	–	356.581	356.581
Прочее	5.672	–	–	5.672	4.763	–	–	4.763

В миллионах тенге	2020	2020	2020	2020	2019	2019	2019	2019
	Корпоративный подходный налог	Налог на сверх- прибыль	Налог у источ- ника	Итого	Корпоративный подходный налог	Налог на сверх- прибыль	Налог у источ- ника	Итого
Минус: активы по отсроченному налогу, зачтенные с обязательствами по отсроченному налогу	(48.647)	–	–	(48.647)	(50.721)	(758)	–	(51.479)
Обязательства по отсроченному налогу	136.419	392	419.083	555.894	146.031	6.850	356.581	509.462
Чистые обязательства по отсроченному налогу	77.829	392	419.083	497.304	75.790	3.377	356.581	435.748

Отсроченный корпоративный подоходный налог и налог на сверхприбыль определяются в отношении каждого контракта на недропользование. Отсроченный подоходный налог также определяется для видов деятельности, не входящих в объем контрактов на недропользование. Отсроченный налоговый актив признается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, относительно которого актив может быть использован. Отсроченные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой больше не существует вероятности того, что связанные с ними налоговые льготы будут реализованы. На 31 декабря 2020 года непризнанные отсроченные налоговые активы в основном относились к перенесенным налоговым убыткам в сумме 582.261 миллион тенге (в 2019 году: 532.114 миллионов тенге).

Перенесенные налоговые убытки в РК по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов истекают в течение десяти лет с момента возникновения для целей налогообложения.

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

В миллионах тенге	2020	2020	2020	2020	2019	2019	2019	2019
	Корпоративный подходный налог	Налог на сверх- прибыль	Налог у источ- ника	Итого	Корпоративный подходный налог	Налог на сверх- прибыль	Налог у источ- ника	Итого
Сальдо, нетто, отсроченного обязательства на 1 января	75.790	3.377	356.581	435.748	77.856	8.281	295.580	381.717
Пересчет валюты отчетности	1.601	–	36.481	38.082	1.112	–	(1.240)	(128)
Налоговый убыток/ (доход) отраженный в составе прибыли или убытка за год	546	(2.985)	26.021	23.582	(1.999)	(4.904)	62.241	55.338
Налоговый доход за год, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(108)	–	–	(108)	(1.179)	–	–	(1.179)
Сальдо, нетто, отсроченного обязательства на 31 декабря	77.829	392	419.083	497.304	75.790	3.377	356.581	435.748

29. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

УСЛОВИЯ СДЕЛОК СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, предоставленных на основании тарифов. непогашенные остатки на конец периода в основном необеспеченные и беспроцентные, расчеты по которым производятся наличными. Группа признает резервы на ОКУ по задолженности от связанных сторон в соответствии с теми же принципами и политикой по ОКУ, применяемыми для определения ОКУ по задолженности перед третьими сторонами.

ОСТАТКИ ПО РАСЧЁТАМ

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов:

В миллионах тенге	31 декабря	Задолженность связанных сторон	Задолженность связанным сторонам	Деньги и депозиты на счетах связанных сторон	Задолженность по займам связанным сторонам
Компании, входящие в Самрук-Қазына	2020	402.272	5.921	–	45.192
	2019	327.597	6.168	–	52.843
Ассоциированные компании	2020	4.345	3.541	–	–
	2019	56.331	3.814	–	–
Прочие контролируемые государством стороны	2020	4.116	113	126.443	273.695
	2019	6.381	712	192.548	269.335
СП	2020	357.832	246.555	–	–
	2019	519.351	217.027	–	–

ЗАДОЛЖЕННОСТЬ СВЯЗАННЫХ/СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ

Компании, входящие в Самрук-Қазына

По состоянию на 31 декабря 2020 года задолженность компаний, входящих в Самрук-Қазына, в основном представлена облигациями, выпущенными Самрук-Қазына на сумму 17.265 миллионов тенге, за вычетом резерва на ОКУ (31 декабря 2019 года: 16.241 миллионов тенге) (Примечание 21) и финансовой помощью, предоставленной Самрук-Қазына на сумму 379.159 миллионов тенге, за вычетом резерва на ОКУ (31 декабря 2019 года: 307.568 миллионов тенге) (Примечание 23).

СП

По состоянию на 31 декабря 2020 года задолженность СП, в основном, представлена займом, предоставленным ГБШ в размере 172.151 миллион тенге (31 декабря 2019 года: 202.669 миллионов тенге), ПКООП в сумме 96.958 миллионов тенге (31 декабря 2019 года: 110.172 миллиона тенге), УГЛ в сумме 41.066 миллионов тенге (31 декабря 2019 года: 48.752 миллиона тенге) и авансами, выплаченными ТШО на сумму 16.094 миллионов тенге (на 31 декабря 2019 года: 92.435 миллионов тенге) по договору купли-продажи сырой нефти и сжиженного газа.

По состоянию на 31 декабря 2020 года задолженность перед СП, в основном, представлена кредиторской задолженностью за транспортировку газа ГБШ на сумму 47.821 миллион тенге (31 декабря 2019 года: 95.908 миллионов тенге) и АГП на сумму 36.625 миллионов тенге (31 декабря 2019 года: 39.323 миллиона тенге), кредиторской задолженностью за газ КРГ на сумму 54.985 миллионов тенге (31 декабря 2019 года: 30.477 миллионов тенге) и ТШО за поставку сырой нефти на сумму 67.578 миллионов тенге (31 декабря 2019 года: ноль).

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕПОЗИТЫ, РАЗМЕЩЕННЫЕ У СВЯЗАННЫХ СТОРОН

Другие стороны, контролируемые государством

По состоянию на 31 декабря 2020 года денежные средства и депозиты, размещенные у связанных сторон, в основном, представлены размещенным Компанией депозитом в сумме 300 миллионов долларов США (эквивалентно 126.273 миллионам тенге) по рыночной ставке (31 декабря 2019 года: 500 миллионов долларов США или 192.547 миллионов тенге).

1 февраля 2021 года Компанией произведен возврат депозита на сумму 100 миллионов долларов США (эквивалентно 42.422 миллионам тенге).

ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ЗАЙМАМ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ

Другие стороны, контролируемые государством

По состоянию на 31 декабря 2020 года займы, подлежащие выплате связанным сторонам представлены займами, полученными АНПЗ, ПНХЗ и КТГ от БРК на общую сумму 273.695 миллионов тенге (31 декабря 2019 года: 269.335 миллионов тенге) (Примечание 24).

ВЫПЛАТЫ ПО ЗАЙМАМ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫМ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ

В 2020 году Группа получила выплаты от погашения основного долга и процентов по займу, выданному ПКООП на сумму 24.588 миллионов тенге и 5.492 миллиона тенге, соответственно (2019: 21.995 миллионов тенге и 7.954 миллиона тенге, соответственно), ГБШ на сумму 48.133 миллиона тенге и 9.336 миллионов тенге, соответственно (2019: 25.661 миллионов тенге и 6.327 миллионов тенге, соответственно), а также выплаты от погашения процентов КТК на сумму 9.596 миллионов тенге (2019: 12.656 миллионов тенге) и по «Казахстанскому Векселю» на сумму 37.847 миллионов тенге (2019: 47.663 миллионов тенге) (Примечание 23).

ОБОРОТЫ ПО СДЕЛКАМ

В следующей таблице приводятся общие суммы по сделкам, которые были заключены со связанными сторонами в течение 2020 и 2019 годов:

В миллионах тенге		Продажи связанным сторонам	Приобретения у связанных сторон	Вознаграждение от связанных сторон	Вознаграждение связанным сторонам
Компании, входящие в Самрук-Қазына	2020	13.793	24.316	30.055	2.293
	2019	42.250	20.030	24.054	2.841
Ассоциированные компании	2020	21.000	24.710	2.740	–
	2019	19.565	40.930	8.892	–
Прочие контролируемые государством стороны	2020	42.880	18.765	12.035	26.567
	2019	7.149	3.540	1.300	20.728
Совместные предприятия	2020	322.894	1.128.533	31.397	4.763
	2019	307.075	1.511.600	43.324	11.183

ПРОДАЖИ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ/ ПРИОБРЕТЕНИЯ У СВЯЗАННЫХ СТОРОН

СП

В 2020 году продажи СП были представлены в основном транспортно-грузовым обслуживанием, предоставленным ТШО в сумме 34.399 миллионов тенге (2019: 64.246 миллионов тенге), продажей компрессорной станции ГБШ на сумму 43.667 миллионов тенге (2019: 32.696 миллионов тенге) (Примечание 14), услугам по транспортировке и обслуживанию нефти, предоставленным МангистауМунайГаз, дочерней организации МИБВ, на сумму 53.591 миллион тенге и 72.251 миллион тенге, соответственно (2019: 59.235 миллионов тенге и 79.281 миллион тенге, соответственно).

В 2020 году покупки у СП, в основном, были связаны с покупками сырой нефти у ТШО на сумму 687.896 миллионов тенге (2019: 1.131.890 миллионов тенге), за транспортные услуги, предоставленные ГБШ, на сумму 201.524 миллиона тенге (2019: 172.894 миллиона тенге) и АГП на сумму 106.160 миллионов тенге (2019: 97.904 миллион тенге).

ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ КЛЮЧЕВОМУ РУКОВОДЯЩЕМУ ПЕРСОНАЛУ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 и 2019 годов, общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу (члены Совета Директоров и Правления Группы), включенная в общие и административные расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе, составляет 8.159 миллиона тенге и 11.399 миллионов тенге, соответственно. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу, состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и премий по результатам деятельности ключевого управленческого персонала, основанным на операционных результатах деятельности Группы.

30. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

РЫНОЧНЫЙ РИСК

Группа подвержена влиянию рисков конъюнктуры рынка, возникающих в связи с открытыми позициями по процентным ставкам, валютам и ценным бумагам, которые, в свою очередь, подвержены общим и специфическим колебаниям рынка. Группа управляет рисками конъюнктуры рынка посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате неблагоприятных изменений конъюнктуры, а также путем установления соответствующих требований к рентабельности и залоговому обеспечению. Анализ чувствительности в следующих разделах приведен по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов.

Валютный риск

В результате значительных сумм займов и кредиторской задолженности, выраженных в долларах США, на консолидированный отчет о финансовом положении Группы могут оказать значительное влияние изменения в обменных курсах доллара США к тенге. Группа также подвержена риску по сделкам в иностранной валюте. Такой риск возникает по доходам в долларах США. В Группе существует политика управления валютным риском в долларах США, связанная с сопоставлением финансовых активов и финансовых обязательств, выраженных в долларах США. В следующей таблице представлена чувствительность прибыли Группы до налогообложения (вследствие изменения в денежных потоках активов и обязательств), к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при том условии, что все остальные параметры приняты величинами постоянными. Колебания курсов других валют не рассматриваются ввиду их незначительности для консолидированных результатов деятельности Группы.

В миллионах тенге	Увеличение / (уменьшение) в обменном курсе доллара США	Влияние на доход до налогообложения
2020 год	+14%	(335.219)
	(11%)	263.387
2019 год	+12%	(291.448)
	-9%	218.586

Риск изменения процентных ставок

Риск, связанный с изменением процентных ставок, представляет собой риск колебания стоимости финансового инструмента в результате изменения процентных ставок на рынке. Подверженность Группы риску изменений в рыночных процентных ставках в основном относится к долгосрочным займам Группы с плавающей процентной ставкой. Политика Группы предусматривает управление риском изменения процентной ставки посредством использования комбинации фиксированных и переменных процентных ставок по займам.

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

В миллионах тенге	Увеличение / уменьшение в базисных пунктах	Влияние на доход до налогообложения
2020 год	+1,00	(6.835)
ЛИБОР	-0,25	1.709
2019 год		
ЛИБОР	+0,35	(2.419)
	-0,35	2.419

Кредитный риск

Группа совершает сделки исключительно с известными и кредитоспособными сторонами. В соответствии с политикой Группы все клиенты, желающие совершать торговые операции на условиях коммерческого кредита, подлежат процедуре кредитной проверки. Кроме того, дебиторская задолженность такого покупателя подлежит постоянному мониторингу для обеспечения уверенности в том, что риск невозврата задолженности для Группы минимален. Максимальный размер риска является текущей стоимостью, как это раскрыто в Примечании 13. У Группы отсутствуют существенные концентрации кредитного риска.

В отношении кредитного риска, связанного с прочими финансовыми активами Группы, которые включают денежные средства и их эквиваленты, банковские вклады, займы и дебиторская задолженность от связанных сторон и прочие финансовые активы, риск Группы связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен текущей стоимости данных инструментов.

В следующей таблице показан риск профиль по денежным средствам, краткосрочным и долгосрочным депозитам Группы в банках по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов с использованием обозначений кредитных рейтингов «Fitch», либо при отсутствии таковых, с использованием их эквивалентов в рейтингах «S&P» и «Moody's».

%	На 31 декабря	
	2020	2019
AA- to A+	12%	27%
A to A-	30%	8%
BBB+ to BBB-	16%	22%
BB+ to BB-	41%	39%
B+ to B-	1%	4%

Риск ликвидности

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

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

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств.

В миллионах тенге	До востребо- вания	Свыше 1 месяца, но не более 3 месяцев	Свыше 3 месяцев, но не более 1 года	Свыше 1 года, но не более 5 лет	Свыше 5 лет ¹	Итого
На 31 декабря 2020 года						
Займы [*]	64.664	15.128	449.943	1.699.247	4.607.751	6.836.733
Торговая кредиторская задолженность	208.648	318.195	10.079	–	–	536.922
Финансовые гарантии ^{**}	–	16.339	48.734	172.619	313	238.005
Задолженность по аренде	395	515	16.061	26.236	20.448	63.655
Прочие финансовые обязательства	33.377	23.337	24.486	11.096	54.586	146.882
	307.084	373.514	549.303	1.909.198	4.683.098	7.822.197

На 31 декабря 2019 года

Займы ¹	68.135	15.905	325.822	1.750.799	4.358.675	6.519.336
Торговая кредиторская задолженность	255.550	368.492	43.819	–	–	667.861
Финансовые гарантии ²	–	15.953	43.699	207.850	626	268.128
Задолженность по аренде	4.922	204	5.795	26.026	10.419	47.366
Прочие финансовые обязательства	13.249	8.391	8.570	8.207	1.901	40.318
	341.856	408.945	427.705	1.992.882	4.371.621	7.543.009

Управление капиталом

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

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

Структура капитала Группы состоит из задолженности, которая включает займы (Примечание 24), минус денежные средства и их эквиваленты (Примечание 22), краткосрочные банковские депозиты (Примечание 17) и капитал, включающий выпущенный капитал, дополнительный оплаченный капитал, прочие резервы и нераспределенную прибыль (Примечание 23).

Руководство Группы регулярно осуществляет анализ структуры капитала. Как часть этого анализа руководство рассматривает стоимость капитала и риски, связанные с каждым классом капитала. Для достижения данной цели управление капиталом, среди прочего, должно обеспечивать выполнение всех договорных условий по процентным кредитам и займам, которые определяют требования в отношении структуры капитала. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов договорные условия по процентным кредитам и займам не нарушались (Примечание 24).

В миллионах тенге	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Займы	4.078.448	3.837.504
Минус: денежные средства и их эквиваленты и краткосрочные банковские депозиты	1.428.336	1.423.956
Чистая задолженность	2.650.112	2.413.548
Капитал	8.636.679	8.196.656
Капитал и чистая задолженность	11.286.791	10.610.204

Стратегия, цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2020 и 2019 годов, не изменялись.

¹ Группа исключает из недисконтированных платежей задолженность по займам, подлежащую погашению партнерам по проектам, в соответствии с соглашениями о совместном финансировании, в виду неопределенности наступления сроков погашения. На 31 декабря 2020 года, задолженность по займам перед партнерами составила 7.175 миллионов тенге (31 декабря 2019 года: 2.683 миллиона тенге).

² Группа включает финансовые гарантии в таблицу ликвидности, однако, денежные оттоки по финансовым гарантиям зависят от определенных событий. Финансовая гарантия – это договор, согласно которому эмитент обязан произвести определенные выплаты с целью возмещения держателю инструмента убытка, понесенного им в связи с тем, что определенный должник не в состоянии совершить платеж в установленный срок в соответствии с первоначальными или пересмотренными условиями долгового инструмента. В 2020 и 2019 годах не было случаев использования существенных финансовых гарантий.

СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ И ИНВЕСТИЦИОННОЙ НЕДВИЖИМОСТИ

Балансовая стоимость финансовых инструментов и инвестиционной недвижимости Группы по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов приблизительно равна их справедливой стоимости, за исключением финансовых инструментов, раскрытых ниже:

В миллионах тенге	31 декабря 2020 года				
	Текущая стоимость	Справедливая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки		
			Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Облигации к получению от Самрук-Қазына	17.265	16.916	–	16.916	–
Займы выданные связанным сторонам по амортизированной стоимости, задолженность по аренде к получению от СП	557.116	538.063	–	372.823	165.240
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения	3.394.958	4.103.404	3.640.931	462.473	–
Займы с плавающей ставкой вознаграждения	683.490	699.509	–	699.509	–
Выпущенные финансовые гарантии	14.910	15.464	–	–	15.464

В миллионах тенге	31 декабря 2019 года				
	Текущая стоимость	Справедливая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки		
			Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Облигации к получению от Самрук-Қазына	16.241	18.835	–	18.835	–
Займы выданные связанным сторонам по амортизированной стоимости, задолженность по аренде к получению от СП	510.002	506.868	–	304.422	202.446
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения	3.146.477	3.576.082	3.172.400	403.682	–
Займы с плавающей ставкой вознаграждения	691.027	714.271	–	714.271	–
Выпущенные финансовые гарантии	20.189	20.189	–	–	20.189

Справедливая стоимость облигаций к получению от Самрук-Қазына и прочие долговые инструменты были рассчитаны посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по рыночным процентным ставкам.

Все финансовые инструменты, в отношении которых справедливая стоимость признается или раскрывается, классифицируются в иерархии справедливой стоимости на основе данных самого низкого уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом, следующим образом:

- ◆ Уровень 1 – котированные (нескорректированные) рыночные цены на активных рынках для идентичных активов или обязательств;
- ◆ Уровень 2 – методы оценки, для которых прямо или косвенно наблюдаются исходные данные самого низкого уровня, значимые для оценки справедливой стоимости;
- ◆ Уровень 3 – методы оценки, для которых исходные данные самого низкого уровня, значимые для оценки справедливой стоимости, не наблюдаются.

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

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

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	
			2020	2019
Займы выданные связанным сторонам по амортизированной стоимости, задолженность по аренде к получению от СП	Метод дисконтированных денежных потоков	Ставка дисконтирования и процентная ставка	7,54%-9,9%	4,5%-9,1%
Выпущенные финансовые гарантии			4,9%	4,1%

31. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА

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

РИСК ИЗМЕНЕНИЯ ЦЕН НА ТОВАРЫ

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

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая расхождения в подходах к признанию по МСФО доходов, расходов и прочих статей в финансовой отчетности. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов весьма сурова. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2020 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2020 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена, кроме случаев, когда резервы начислены или раскрыты в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Контроль по трансфертному ценообразованию

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

чего существует риск того, что позиция налоговых органов может отличаться от позиции Группы, что может привести к дополнительным суммам налогов, штрафов и пени. По состоянию на 31 декабря 2020 года Руководство считает, что его толкование применимого законодательства по трансфертному ценообразованию является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по трансфертному ценообразованию будет подтверждена.

Экологическая проверка ЭМГ

С 2018 года уполномоченными органами РК были проведены на ЭМГ три экологические проверки за период с ноября 2017 года по декабрь 2018 года, по результатам которых ЭМГ было получено уведомление об уплате ущерба, причиненного вследствие нарушения требований по рациональному и комплексному использованию недр.

По состоянию на 1 января 2019 года резерв по данным проверкам составил 26.070 миллионов тенге. В 2019 году ЭМГ подал заявление на возврат ранее уплаченных сумм в размере 10.420 миллионов тенге и увеличил резерв на эту сумму. При этом, во избежание штрафов за несвоевременную уплату, ЭМГ выплатил 6.472 миллиона тенге. Также в 2019 году на основании решения суда об уменьшении суммы начисленного экологического ущерба, ЭМГ произвел сторнирование признанных сумм в размере 25.433 миллиона тенге. В результате, по состоянию на 31 декабря 2019 года резерв на выплату экологического ущерба составил 4.585 миллионов тенге.

В течение 2020 года ЭМГ произвел сторнирование резерва на сумму 658 миллион тенге, нетто, и произвел выплату на сумму 3.364 миллиона тенге. Таким образом, резерв по состоянию на 31 декабря 2020 года составил 563 миллиона тенге.

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 пеню, а также сумма уменьшения переносимых убытков составила 29.026 миллионов тенге. АНПЗ не согласен с результатами налоговой проверки и 28 января 2021 года направил соответствующую жалобу в Министерство финансов РК. Группа считает, что риск доначисления налогов является низким и, соответственно, не признала резерв по данной проверке по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Подписание мирового соглашения об окончательном урегулировании спора между КМГ Дриллинг с Консорциумом

По состоянию на 31 декабря 2019 года КМГ Дриллинг начислил резерв в размере 90 миллионов долларов США (эквивалентно 34.132 миллионам тенге) (Примечание 11) в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года в отношении арбитражного разбирательства с Консорциумом компаний (ТОО «Ерсай Каспиан Контрактор» и ТОО «Caspian Offshore and Marine Construction») по вопросам, вытекающим из договора о закупках комплексных работ по строительству самоподъемной плавучей буровой установки (СПБУ) от 5 июля 2012 года.

15 июля 2020 года КМГ Дриллинг и Консорциум компаний подписали соглашение об окончательном урегулировании спора с незначительным увеличением суммы урегулирования спора на 0,4 миллиона долларов США.

17 ноября 2020 года КМГ Дриллинг выплатил всю сумму урегулирования спора в размере 90,4 миллиона долларов США (эквивалентно 38.821 миллиону тенге по курсу обмена на дату транзакции). Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2020 года данное разбирательство завершено.

Урегулирование гражданского разбирательства в КМГИ

5 декабря 2019 года Прокуратурой Румынии принято постановление о прекращении уголовного дела между Правительством Румынии и КМГИ в связи с истечением срока исковой давности.

На указанное постановление Прокуратуры Румынии была подана жалоба от следующих трех истцов:

1. Приватизационного агентства Румынии в части ненадлежащего исполнения КМГИ постприватизационных требований по обязательствам заводов Петромидия и Вега в 2013-2014 годах на 30 миллионов долларов США;
2. Faber Invest & Trade Inc. (далее – «Faber»), владелец неконтрольной доли участия в дочерних компаниях КМГИ, в части оспаривания ряда решений КМГИ в качестве акционера Rompetrol Rafinare S.A. на 55 миллионов долларов США;
3. г-на Стефенсон Джордж Филиппа, бывшего директора КМГИ.

27 декабря 2019 года КМГИ оспорил постановление и требует, чтобы дело было прекращено по существу, а не по истечению срока исковой давности.

10 июля 2020 года Верховный суд вынес окончательное решение и отклонил все жалобы на постановление Прокуратуры Румынии.

Тем не менее, Faber возобновил жалобу по одному из предыдущих дел, по которому оспаривалось увеличение уставного капитала Rompetrol Rafinare Constanta, дочерней компании КМГИ, в 2003-2005 годах. Слушание состоялось 10 ноября 2020 года, но окончательное решение не было вынесено. Следующие слушания назначены на 16 марта 2021 года.

Группа считает, что ее позиция в отношении нового заявления Faber будет решена в пользу Группы, как в случае с другими схожими разбирательствами, разрешенными в 2020 году в пользу Группы. Соответственно, Группа не признала резерв по данному делу на 31 декабря 2020 года.

Завершение разбирательств касательно возможного нарушения антимонопольного законодательства на АНПЗ

Департамент Комитета по защите и развитию конкуренции Министерства национальной экономики Республики Казахстан по Атырауской области (далее – «Департамент») провел антимонопольное расследование в отношении АНПЗ.

9 июля 2020 года Департамент вынес заключение по результатам расследования по факту включения услуг сторонней организации в договоры прошлых лет по нефтепереработке (январь 2016 года – август 2018 года), что является нарушением законодательства РК в области конкуренции.

5 августа 2020 года Департамент выпустил предписание об устранении нарушений и возбудил дело в отношении АНПЗ в Административном суде.

Данное предписание АНПЗ обжаловал в Гражданском суде и, дополнительно, ходатайствовал перед Административным судом о приостановлении рассмотрения административного дела до вынесения решения Гражданским судом. Административный суд принял данное ходатайство.

10 сентября 2020 года Гражданский суд вынес решение о признании незаконным предписания Департамента и завершил рассмотрение данного дела. Данное решение было обжаловано Департаментом в Апелляционном суде, но 24 ноября 2020 Апелляционный суд вынес решение в пользу АНПЗ. Тем временем, 19 октября 2020 года Административный суд вынес решение о прекращении административного дела в отношении АНПЗ в связи с отсутствием состава административного правонарушения. Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2020 года данное судебное разбирательство было завершено в пользу Группы.

СПОРЫ В ОТНОШЕНИИ КАЛЬКУЛЯЦИИ ПРОПОРЦИИ РАЗДЕЛА ПРИБЫЛЬНОГО НЕФТЕГАЗОВОГО СЫРЬЯ С РК (КАРАЧАГАНАК)

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

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

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

17 июля 2020 года между РК и Подрядными компаниями было подписано Соглашение об урегулировании спора в отношении надлежащей калькуляции Прибыльного нефтегазового сырья. В данном соглашении закреплены положения об освобождении Карачаганак от уплаты финансового вклада и возмещения затрат на арбитраж. 11 декабря 2020 года РК и Подрядными компаниями было подписано Соглашение о завершении спора. Таким образом, данный спор завершен и у Группы нет обязательств по состоянию на 31 декабря 2020 года.

ПРОВЕРКИ ВОЗМЕЩАЕМЫХ ЗАТРАТ

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

В соответствии с СРП, не все затраты, понесенные подрядчиками, могут быть возмещены. Определенные затраты на возмещение должны утверждаться уполномоченными органами. Уполномоченные органы проводят проверку возмещаемых затрат.

В результате проверок возмещаемых затрат, проведенных до 31 декабря 2020 года, определенные затраты были классифицированы как невозмещаемые. Стороны СРП ведут переговоры касательно возмещения данных затрат.

По состоянию на 31 декабря 2020 года доля Группы в оспариваемых затратах составляет 1.078 миллионов долларов США (эквивалентно 453.641 миллиону тенге на отчетную дату) (2019 год: 1.052 миллиона долларов США, эквивалентно 402.474 миллиона тенге на отчетную дату), включая долю Группы в обязательствах совместного предприятия. Группа и ее партнеры по СРП ведут переговоры с Правительством касательно возмещения данных затрат.

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПОСТАВКАМ НА ВНУТРЕННИЙ РЫНОК

Правительство требует от компаний, занимающихся производством сырой нефти и продажей нефтепродуктов 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 объем сырой нефти, превышающий объем, поставляемый Группой в настоящее время, такие поставки будут иметь приоритет перед поставками по рыночным ценам, и будут генерировать значительно меньше выручки от продажи сырой нефти на экспорт, что в свою очередь может существенно и отрицательно повлиять на деятельность, перспективы, финансовое состояние и результаты деятельности Группы.

В 2020 году, в соответствии со своими обязательствами, Группа поставила 6.401 тысячу тонны сырой нефти (2019 год: 6.224 тысячи тонны), включая долю Группы в поставках совместных предприятий и ассоциированных компаний, на внутренний рынок.

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ЛИЦЕНЗИЯМ И КОНТРАКТАМ НА НЕДРОПОЛЬЗОВАНИЕ

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа имела следующие обязательства в отношении исполнения программ минимальных работ в соответствии с условиями лицензий, соглашений о разделе продукции и контрактов на недропользование, заключенных с Правительством, включая долю Группы в обязательствах совместных предприятий и ассоциированной компании:

В миллионах тенге	Капитальные расходы	Операционные расходы
Год		
2021	254.859	37.884
2022	94.841	3.625
2023	6.774	3.671
2024	5.003	2.994
2025-2048	5.448	32.221
Итого	366.925	80.395

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПОСТАВКЕ СЫРОЙ НЕФТИ

По состоянию на 31 декабря 2020 года обязательства Группы по договорам поставки нефти составили 8,2 миллионов тонн (31 декабря 2019 года: 12,8 миллионов тонн), включая долю Группы в обязательствах СП.

ПРОЧИЕ КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Группы, включая долю Группы в обязательствах СП, имелись договорные обязательства по приобретению и строительству долгосрочных активов на общую сумму 196.531 миллион тенге (2019 год: 335.609 миллионов тенге).

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Группы имелись обязательства в общей сумме 232.136 миллионов тенге (2019 год: 78.677 миллионов 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.

Невыполненные контрактные обязательства КТО и ККТ в рамках инвестиционных программ

КТО и ККТ не выполнили свои обязательства в рамках инвестиционных программ предыдущих лет (2015-2019 годы) на 26.552 миллиона тенге и 14.477 миллионов тенге (доля Группы), соответственно. По состоянию на 31 декабря 2020 года эти суммы не были включены в обязательства Группы, поскольку:

- ♦ в отношении КТО, сумма неисполнения инвестиционной программы, в соответствии с требованием законодательства РК о естественных монополиях, учтена КРЕМ в утвержденном тарифе на регулируемую услугу по перекачке нефти на внутренний рынок РК на 2021-2025 годы;
- ♦ в отношении ККТ КРЕМ принял решение о применении временных компенсирующих тарифов с октября 2020 года по сентябрь 2022 года, но ККТ оспаривает данное решение в суде. 23 декабря 2020 ККТ выиграл судебное разбирательство. Однако, 26 января 2021 года КРЕМ подал заявление об обжаловании решения. В соответствии с законодательством РК применение компенсирующих тарифов приостанавливается до принятия окончательного судебного решения.

НЕФИНАНСОВЫЕ ГАРАНТИИ

На 31 декабря 2020 и 2019 годов Группа имела открытые гарантии исполнения обязательств, выпущенные в пользу третьих сторон, по которым Группа выступает гарантом в случае неисполнения обязательств со стороны её дочерних организаций, СП и ассоциированных сторон по договорам купли-продажи природного газа, транспортировки и прочим договорам.

На 31 декабря 2020 года руководство Группы считает, что не было ожидаемых случаев неисполнения договорных обязательств сторонами и, соответственно, не было признано обязательств по нефинансовым условным обязательствам.

32. СЕГМЕНТАЯ ОТЧЁТНОСТЬ

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

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

Разбивка выручки по видам товаров и услуг представлена в Примечании 5 к данной финансовой отчётности.

Выручка по «Реализация сырой нефти, газа и продуктов переработки газа» представляют собой в основном продажи, осуществляемые следующими операционными сегментами: Реализация и транспортировка газа в сумме 790.642 миллиона тенге (2019: 874.505 миллиона тенге), а также Переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов в сумме 1.676.749 миллиона тенге (2019: 3.092.437 миллионов тенге).

Выручка по «Реализации нефтепродуктов» осуществляется операционными сегментами: Переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов в сумме 989.881 миллионов тенге (2019: 1.665.356 миллионов тенге), Разведка и добыча нефти и газа в сумме 3.910 миллиона тенге (2019: 4.166 миллиона тенге) и Корпоративный центр в сумме 333.100 миллиона тенге (2019: 352.056 миллионов тенге).

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

Показатель EBITDA является дополнительным финансовым показателем, не регулируемым МСФО, который используется руководством для оценки эффективности сегментов и определяется как прибыль до вычета износа, истощения и амортизации, обесценения основных средств, нематериальных активов и активов по разведке и оценке, расходов по разведке, обесценения инвестиций в СП и ассоциированные компании, финансовых доходов и расходов, и расходов по подоходному налогу.

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

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

ГЕОГРАФИЧЕСКАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Основные средства (Примечание 14) Группы расположены в следующих странах:

В миллионах тенге	2020 год	2019 год
Казахстан	3.730.070	3.751.128
Другие страны	639.675	733.143
	4.369.745	4.484.271

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

В миллионах тенге	Разведка и добыча нефти и газа	Транспортировка нефти	Реализация и транспортировка газа	Переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов	Корпоративный центр	Прочие	Корректировки и элиминации	Итого
Выручка от реализации внешним клиентам	8.981	216.843	931.073	2.955.444	334.092	109.604	–	4.556.037
Выручка от реализации другим сегментам	868.731	91.497	14.447	327.229	36.945	83.314	(1.422.163)	–
Итого выручка	877.712	308.340	945.520	3.282.673	371.037	192.918	(1.422.163)	4.556.037
Себестоимость покупной нефти, газа, нефтепродуктов и прочих материалов	(29.528)	(13.301)	(378.862)	(2.739.382)	(185.884)	(32.844)	1.102.735	(2.277.066)
Производственные расходы	(297.934)	(124.041)	(84.644)	(202.820)	(126.431)	(139.308)	234.392	(740.786)
Налоги кроме подоходного налога	(194.328)	(12.891)	(15.237)	(15.188)	(24.994)	(7.107)	186	(269.559)
Расходы по транспортировке и реализации	(118.054)	(8.019)	(321.042)	(62.381)	(7.752)	–	59.062	(458.186)
Общие и административные расходы	(30.219)	(16.775)	(24.507)	(46.690)	(51.053)	(25.096)	24.132	(170.208)
Доля в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	182.572	93.525	231.337	(1.373)	–	5.134	–	511.195
ЕБИТДА	390.221	226.838	352.565	214.839	(25.077)	(6.303)	(1.656)	1.151.427
ЕБИТДА, %	34%	20%	30%	19%	(2%)	(1%)	0%	
Износ, истощение и амортизация	(118.157)	(39.253)	(42.856)	(146.764)	(3.200)	(10.053)	–	(360.283)
Финансовый доход	106.079	3.943	21.766	18.285	99.245	11.760	(151.325)	109.753

В миллионах тенге	Разведка и добыча нефти и газа	Транспортировка нефти	Реализация и транспортировка газа	Переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов	Корпоративный центр	Прочие	Корректировки и элиминации	Итого
Финансовые затраты	(16.934)	(5.180)	(36.911)	(87.043)	(269.715)	(11.694)	129.926	(297.551)
Обесценение основных средств, нематериальных активов и активов по разведке и оценке	(61.908)	(10.534)	199	(164.736)	(2.279)	(4.436)	–	(243.694)
Расходы по разведке	(19.807)	–	–	–	–	–	–	(19.807)
Обесценение инвестиций в совместное предприятие и ассоциированную компанию	(30.654)	–	–	–	–	–	–	(30.654)
Расходы по подоходному налогу	(60.988)	(18.462)	(21.027)	4.028	(8.306)	(1.548)	–	(106.303)
Чистая прибыль за год	171.149	161.288	268.040	(227.818)	(189.273)	(19.546)	8.057	171.897
Прочая сегментная информация								
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	5.371.371	515.025	525.626	34.122	–	24.877	–	6.471.021
Капитальные затраты	167.609	48.900	125.608	84.649	11.811	15.586	–	454.163
Резервы на неликвидные ТМЗ, ОКУ по торговой дебиторской задолженности, займам и дебиторской задолженности от связанных сторон, текущим финансовым активам, и резерв по обесценению текущих нефинансовых активов.	(4.495)	(6.457)	(7.240)	(46.112)	(25.141)	(9.254)	–	(98.699)
Активы сегмента	7.861.383	1.189.807	2.405.880	2.654.458	1.302.283	263.518	(1.024.042)	14.653.287
Обязательства сегмента	814.551	198.810	921.668	1.704.835	3.269.893	105.549	(998.698)	6.016.608

В таблице ниже представлена информация о прибылях или убытках за 2019 год, а также об активах и обязательствах на 31 декабря 2019 года по операционным сегментам Группы:

В миллионах тенге	Разведка и добыча нефти и газа	Транспортировка нефти	Реализация и Транспортировка газа	Переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов	Корпоративный центр	Прочие	Элиминирование	Итого
Выручка от реализации внешним клиентам	7.592	236.485	1.102.110	5.035.188	352.056	125.425	–	6.858.856
Выручка от реализации другим сегментам	1.302.744	100.253	965	540.947	78.121	87.505	(2.110.535)	–
Итого выручка	1.310.336	336.738	1.103.075	5.576.135	430.177	212.930	(2.110.535)	6.858.856
Себестоимость купленной нефти, нефтепродуктов и прочих материалов	(33.719)	(13.666)	(490.142)	(4.972.915)	(212.655)	(33.252)	1.842.605	(3.913.744)
Производственные расходы	(295.687)	(149.033)	(71.978)	(203.864)	(110.379)	(145.595)	254.843	(721.693)
Налоги кроме подоходного налога	(379.725)	(13.287)	(17.388)	(13.584)	(22.417)	(7.894)	–	(454.295)
Расходы по транспортировке и реализации	(123.725)	(1.145)	(272.174)	(69.264)	(7.137)	(3)	53.046	(420.402)
Общие и административные расходы	(15.439)	(15.877)	(35.900)	(45.247)	(35.244)	(71.175)	4.915	(213.967)
Доля в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	500.737	75.474	242.336	(3.248)	–	12.680	–	827.979
ЕБИТДА	962.778	219.204	457.829	268.013	42.345	(32.309)	44.874	1.962.734
ЕБИТДА, %	49%	11%	23%	14%	2%	(2%)	2%	
Износ, истощение и амортизация	(94.432)	(39.257)	(41.567)	(143.875)	(4.177)	(14.116)	–	(337.424)
Финансовый доход	202.592	7.298	29.589	43.975	130.878	10.729	(184.181)	240.880
Финансовые затраты	(21.460)	(7.095)	(43.443)	(127.391)	(264.841)	(8.333)	155.130	(317.433)
Обесценение основных средств, нематериальных активов и активов по разведке и оценке	(6.550)	(24.783)	816	(93.161)	(11)	(27.062)	–	(150.751)
Расходы по разведке	(57.068)	–	–	–	–	–	–	(57.068)

В миллионах тенге	Разведка и добыча нефти и газа	Транспортировка нефти	Реализация и Транспортировка газа	Переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов	Корпоративный центр	Прочие	Элиминирование	Итого
Расходы по подоходному налогу	(138.762)	(20.825)	(39.917)	(12.241)	(12.923)	(1.512)	–	(226.180)
Чистая прибыль за год	842.496	136.906	362.344	(36.553)	(119.657)	(68.083)	41.004	1.158.457
Прочая сегментная информация								
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	4.788.314	384.173	350.732	40.304	–	26.861	–	5.590.384
Капитальные затраты	256.725	44.926	91.744	79.492	14.323	18.098	–	505.308
Резервы на неликвидные ТМЗ, ОКУ по торговой дебиторской задолженности, займам и дебиторской задолженности от связанных сторон, текущим финансовым активам, и резерв по обесценению текущих нефинансовых активов.	(3.146)	(5.173)	(9.991)	(46.020)	(22.297)	(9.903)	–	(96.530)
Активы сегмента	7.504.518	1.080.046	2.195.386	2.854.018	1.480.009	454.084	(1.486.146)	14.081.915
Обязательства сегмента	748.226	204.540	956.917	1.771.290	3.453.634	117.899	(1.367.247)	5.885.259

33. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

Получение новых и погашение текущих займов:

АНПЗ:

- ◆ 5 и 11 января 2021 года, в целях рефинансирования имеющегося займа в БРК, получил от Народного Банка долгосрочные займы в сумме 53.627 миллионов тенге.
- ◆ 14 января 2021 года, частично выплатил основной долг по займу, полученному от Экспортно-Импортного Банка Китая в сумме 79 миллионов долларов США (эквивалентно 33.133 миллионам тенге), включая вознаграждение.
- ◆ 15 января 2021 года, выплатил основной долг и купонное вознаграждение по облигациям Самрук-Қазына на общую сумму 7.387 миллионов тенге.
- ◆ 21 января 2021 года, частично выплатил основной долг по займам, полученным от БРК в сумме 10.889 миллионов тенге, включая вознаграждение.
- ◆ 21 января 2021 года, полностью выплатил основной долг по займу, полученному от БРК в сумме 142 миллиона долларов США (эквивалентно 59.451 миллионам тенге), включая вознаграждение.

В феврале 2021 года КМГИ получило новый заем от Cargill, финансовый институт США, на сумму 50 миллионов долларов США (эквивалентно 21.187 миллионам тенге).

Судебные разбирательства:

19 февраля 2021 года вынесено решение по арбитражному разбирательству по исковому заявлению КТГ в отношении партнеров Северо-Каспийского Проекта по расчету договорной цены на газ с Кашаганского месторождения. Арбитражное решение (далее – Решение) вынесено в пользу КТГ. В соответствии с Решением стороны, в течении 30 дней со дня его вынесения, должны произвести расчёты на основе установленных Решением принципов и определить суммы к выплате в пользу КТГ, включая возмещение юридических расходов. Ввиду того, что окончательное арбитражное решение еще не было вынесено и сумма возмещения не может быть достоверно определена, Группа не признала эффект данного разбирательства в консолидированной финансовой отчетности.