

**АО «Национальная Компания
«КазМунайГаз»**

Консолидированная финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
с отчётом независимых аудиторов*

СОДЕРЖАНИЕ

Стр.

Отчёт независимых аудиторов

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении	1-2
Консолидированный отчёт о совокупном доходе	3-4
Консолидированный отчёт о движении денежных средств	5-6
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале	7-8
Примечания к консолидированной финансовой отчётности	9-93

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Акционерам и руководству АО «Национальная компания «Казмунайгаз»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчётности АО «Национальная компания «Казмунайгаз» и его дочерних организаций (далее «Группа»), состоящей из консолидированного отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, консолидированного отчёта о совокупном доходе, консолидированного отчёта об изменениях в капитале и консолидированного отчёта о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчётности, включая краткий обзор основных положений учётной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчётность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы на 31 декабря 2017 года, а также её финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчётности» нашего отчёта. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчётности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчётности в целом и при формировании нашего мнения об этой консолидированной финансовой отчётности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчётности» нашего отчёта, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчётности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчётности.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Обесценение долгосрочных активов

Мы считаем, что данный вопрос является одним из самых значимых в аудиторской проверке в связи с существенностью остатков долгосрочных активов, включая активы по добыче, разведке и оценке, переработке и инвестиций в нефтегазодобывающие совместные предприятия и ассоциированные компании, по отношению к консолидированной финансовой отчётности, высоким уровнем субъективности допущений, лежащих в основе анализа обесценения, а также существенных суждений и оценок, принятых руководством. Кроме того, совокупность нестабильности цен на нефть и тенге, увеличения инфляции и стоимости заимствований и неопределенности в отношении будущего экономического роста влияет на перспективы деятельности Группы и может потенциально привести к обесценению активов Группы.

Существенные допущения включали ставки дисконтирования, прогнозные цены на нефть и нефтепродукты и прогнозные ставки инфляции и курсов обмена валют. Существенные оценки включают план добычи, будущие капитальные затраты и запасы нефти и газа, доступные для разработки и добычи.

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

Мы привлекли наших специалистов по вопросам оценки для тестирования анализа обесценения и расчёта возмещаемой стоимости, подготовленных руководством. Мы проанализировали допущения, лежащие в основе прогнозов руководства. Мы сравнили цены на нефть и нефтепродукты, использованные в расчёте возмещаемой стоимости, с доступными рыночными прогнозами.

Мы сравнили ставки дисконтирования и ставки долгосрочного роста с общими показателями рынка и прочими доступными сведениями.

Мы оценили математическую точность моделей обесценения и анализа чувствительности.

Прекращённая деятельность

15 декабря 2016 года Группа подписала договор на продажу 51% доли («ДКПД») в «KMG International NV» («KMGI»), дочерней организации Группы.

В 2017 году были выполнены все предварительные условия, указанные в ДКПД, и 15 декабря 2017 года Группа подписала дополнение к ДКПД и условный акт передачи акций с ожиданием завершения транзакции в июне 2018 года.

Мы сосредоточились на анализе критериев классификации активов, как удерживаемых для продажи, и операций, как прекращённых. Мы изучили ДКПД и дополнение к ДКПД и получили оценку руководства статуса исполнения условий, предшествующих сделке. Мы проанализировали оценку руководства справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу активов и обязательств KMGI, которая основана на условиях ДКПД.

Данный вопрос был одним из самых значимых в аудите из-за неопределённости завершения продажи 51% доли в KMGI и суждения, требующегося для оценки того, является ли продажа высоковероятной. Такая оценка влияет на учет и представление активов KMGI, классифицированных как удерживаемые для продажи, и обязательств, непосредственно связанных с ними, и результатов прекращённой деятельности, которые являются существенными для консолидированной финансовой отчётности.

Информация о прекращённой деятельности раскрывается в Примечании 5 к консолидированной финансовой отчётности; описание учётной политики и основных суждений и оценок приводится в Примечаниях 3 и 4 к консолидированной финансовой отчётности.

Соблюдение показателей кредитных соглашений

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

Информация о соблюдении требований по показателям раскрыта в Примечании 19 к консолидированной финансовой отчётности.

Мы изучили условия кредитных соглашений. Мы сравнили данные, используемые в расчетах, с финансовой отчетностью. Мы оценили математическую точность расчетов по финансовым показателям.

Прочая информация, включённая в Годовой отчёт Группы за 2017 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчёте Группы за 2017 год, но не включает консолидированную финансовую отчётность и наш аудиторский отчёт по ней.

Ответственность за прочую информацию несет руководство. Ожидается, что мы получим Годовой отчёт Группы за 2017 год после выпуска настоящего аудиторского отчёта.

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчётности, наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, указанной выше, когда она становится доступна, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчётностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Комитета по аудиту за консолидированную финансовую отчётность

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

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

Комитет по Аудиту несёт ответственность за надзор за процессом подготовки консолидированной финансовой отчётности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчётности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчётность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского отчёта, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчётности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчётности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учётной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределённость в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределённости, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчёте к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчётности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчёта. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчётности в целом, её структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчётность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчётности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

7

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

На 31 декабря			
<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2017 года	2016 года*
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	7	3.359.094.790	2.953.135.665
Активы по разведке и оценке	8	253.326.100	231.553.168
Инвестиционная недвижимость	9	27.423.225	29.480.044
Нематериальные активы	10	115.431.414	116.488.612
Долгосрочные банковские вклады	11	48.523.034	50.027.102
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	12	3.810.351.341	3.706.276.810
Активы по отсроченному налогу	31	65.135.777	71.909.033
НДС к возмещению		96.666.045	71.918.992
Авансы за долгосрочные активы		124.906.942	139.185.121
Займы и дебиторская задолженность от связанных сторон	15	672.448.689	565.994.497
Прочие финансовые активы	16	4.161.312	–
Прочие долгосрочные активы		14.027.609	20.687.850
		8.591.496.278	7.956.656.894
Текущие активы			
Товарно-материальные запасы	13	108.897.355	98.776.900
НДС к возмещению		68.245.090	68.719.671
Предоплата по подоходному налогу		35.586.296	74.457.414
Торговая дебиторская задолженность	14	306.324.631	279.811.631
Краткосрочные банковские вклады	11	1.638.940.642	1.182.669.493
Займы и дебиторская задолженность от связанных сторон	15	169.501.500	135.673.233
Прочие текущие активы	14	167.916.249	149.079.608
Денежные средства и их эквиваленты	17	1.190.156.359	878.438.350
		3.685.568.122	2.867.626.300
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	5	1.111.688.937	1.058.794.076
		4.797.257.059	3.926.420.376
ИТОГО АКТИВОВ		13.388.753.337	11.883.077.270

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

В тысячах тенге	Прим.	На 31 декабря	
		2017 года	2016 года
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	18	709.344.505	696.376.625
Дополнительный оплаченный капитал	18	243.876.410	243.655.405
Прочий капитал		83.185	222.074
Резерв от пересчета валюты отчетности		1.298.442.284	1.372.771.521
Нераспределённая прибыль		3.500.635.709	3.163.685.193
Относящийся к акционерам материнской компании		5.752.382.093	5.476.710.818
Неконтрольная доля участия	18	870.017.901	801.560.097
Итого капитала		6.622.399.994	6.278.270.915
Долгосрочные обязательства			
Займы	19	3.399.487.735	2.706.101.321
Резервы	21	150.638.244	139.371.823
Обязательства по отсроченному налогу	31	312.013.046	264.599.978
Финансовая гарантия		10.767.166	12.259.980
Предоплата по договорам поставки нефти	22	581.577.501	738.572.306
Прочие долгосрочные обязательства		46.270.628	52.509.205
		4.500.754.320	3.913.414.613
Текущие обязательства			
Займы	19	763.955.792	366.438.649
Резервы	21	78.812.199	94.394.277
Подходный налог к уплате		7.705.079	2.301.839
Торговая кредиторская задолженность	22	325.120.176	260.137.009
Прочие налоги к уплате	23	79.168.191	34.014.457
Финансовая гарантия		1.170.697	1.211.481
Предоплата по договорам поставки нефти	20	332.330.000	249.967.500
Прочие текущие обязательства	22	144.405.371	119.042.249
		1.732.667.505	1.127.507.461
Обязательства, относящиеся к активам, классифицированным как предназначенные для продажи	5	532.931.518	563.884.281
Итого обязательств		6.766.353.343	5.604.806.355
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		13.388.753.337	11.883.077.270
Балансовая стоимость одной акции	18	11.040	10.547

* Некоторые суммы, приведённые в этом столбце, не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчётности за 2016 год, поскольку отражают объединение статей, подробная информация о которых приводится в Примечании 2.

Исполнительный вице-президент – финансовый директор

Вице-президент – финансовый контролер

Главный бухгалтер


Д.С. Карабаев


А.Ж. Боканазарова


Е.Е. Орынбаев

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

<i>В тысячах тенге</i>		За годы, закончившиеся 31 декабря	
	Прим.	2017 года	2016 года
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	24	2.458.835.090	1.857.435.356
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	25	(2.379.902.871)	(1.561.746.019)
Валовая прибыль		78.932.219	295.689.337
Общие и административные расходы	26	(152.011.319)	(117.675.164)
Расходы по транспортировке и реализации	27	(288.527.270)	(198.473.083)
Обесценение основных средств и нематериальных активов	28	(25.641.552)	(3.282.679)
Убыток от выбытия основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости, нетто		(3.814.867)	(5.620.831)
Прочий операционный доход		20.164.501	19.429.680
Прочий операционный убыток		(30.093.073)	(14.821.567)
Убыток от операционной деятельности		(400.991.361)	(24.754.307)
Положительная/(отрицательная) курсовая разница, нетто		67.182.980	(12.894.441)
Финансовый доход	29	121.735.274	167.891.688
Финансовые затраты	29	(294.897.464)	(230.383.354)
Восстановление обесценения/(обесценение) инвестиций в совместные предприятия		14.845.359	(5.503.379)
Обесценение активов, классифицированных как предназначенных для продажи		(67.594)	(92.601)
Обесценение займов выданных		-	(1.346.447)
Доля в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	30	414.565.236	270.190.990
Прибыль до учёта подоходного налога		(77.627.570)	163.108.149
Расходы по подоходному налогу	31	(192.029.803)	(163.791.137)
Убыток за год от продолжающейся деятельности		(269.657.373)	(682.988)
Прекращенная деятельность			
Прибыль после налогообложения от прекращенной деятельности	5	789.183.404	360.854.031
Прибыль за год		519.526.031	360.171.043
Чистая прибыль за год, приходящаяся на:			
Акционеров Материнской Компании		437.485.878	305.849.105
Неконтрольную долю участия		82.040.153	54.321.938
		519.526.031	360.171.043

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (продолжение)

В тысячах тенге	За годы, закончившиеся 31 декабря		
	Прим.	2017 года	2016 года
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Курсовая разница от пересчета отчетности зарубежных подразделений		(74.167.162)	(38.081.340)
Накопленная курсовая разница группы выбытия		(423.776)	–
Чистый прочий совокупный убыток за год, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(74.590.938)	(38.081.340)
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Переоценка актуарных доходов/(убытков) по планам с установленными выплатами Группы		(1.148.036)	3.775.606
Переоценка актуарных (убытков)/доходов по планам с установленными выплатами совместных предприятий		(173.333)	(127.142)
Списание отсроченных налоговых активов		(150.746)	–
Налоговый эффект компонентов совокупного убытка		8.642	(807.240)
Чистый прочий совокупный (убыток)/доход за год, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(1.463.473)	2.841.224
Прочий совокупный убыток за год		(76.054.411)	(35.240.116)
Итого совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога		443.471.620	324.930.927
Итого совокупный доход за год, приходящийся на:			
Акционеров Материнской Компании		361.870.465	275.618.617
Неконтрольную долю участия		81.601.155	49.312.310
		443.471.620	324.930.927

Исполнительный вице-президент – финансовый директор

Вице-президент – финансовый контролер

Главный бухгалтер



Д.С. Карабаев



А.Ж. Бекназарова



Е.Е. Орынбаев

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

<i>В тысячах тенге</i>	За годы, закончившиеся 31 декабря	
	2017	2016*
Денежные потоки от операционной деятельности		
Поступления от покупателей	5.634.357.593	5.210.416.312
Платежи поставщикам	(3.715.959.005)	(2.572.353.624)
Прочие налоги и платежи	(914.413.795)	(781.008.413)
Уплаченный подоходный налог	(112.604.740)	(106.406.440)
Вознаграждение полученное	104.803.503	61.212.114
Вознаграждение уплаченное	(216.639.835)	(197.781.984)
Выплаты работникам	(369.717.122)	(336.491.364)
Возврат налогов налоговыми органами	79.392.887	31.066.631
Прочие (выплаты)/поступления	(89.330.944)	(32.472.306)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	399.888.542	1.276.180.926
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Чистое размещение вкладов в банках	(457.272.356)	(269.568.073)
Приобретение основных средств, нематериальных активов, инвестиционной недвижимости и активов по разведке и оценке	(464.352.881)	(464.811.894)
Поступления денежных средств от продажи основных средств, нематериальных активов, инвестиционной недвижимости и активов по разведке и оценке	1.408.198	1.379.771
Поступление денежных средств от реализации дочерней организации (Примечание 6)	9.151.261	—
Денежные средства приобретенной дочерней организации	180.678	—
Дивиденды, полученные от совместных предприятий и ассоциированных компаний	271.782.500	118.607.550
Приобретение и вклады в совместные предприятия	(2.625)	(160.057.189)
Возврат вкладов в совместные предприятия	1.714.856	1.672.268
Возврат займов от связанных сторон	336.957	125.002.452
Приобретение долговых бумаг (Примечание 16)	(332.401)	—
Вексель к получению от ассоциированной компании	118.367	6.889.431
Займы, выданные связанным сторонам	(184.707.890)	(222.725.040)
Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности	(821.975.336)	(863.610.724)

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

В тысячах тенге	За годы, закончившиеся 31 декабря	
	2017	2016*
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Поступления по займам (Примечание 19)	1.508.170.132	316.799.290
Погашение займов (Примечание 19)	(689.074.491)	(530.514.370)
Распределение Самрук-Казына	—	(2.202.898)
Дивиденды, выплаченные Самрук-Казына и Национальному Банку РК (Примечание 18)	(45.877.517)	(90.853.335)
Дивиденды, выплаченные неконтрольной доле участия (Примечание 18)	(12.415.761)	(5.248.975)
Выпуск акций (Примечание 18)	1	1
Чистое поступление / (использование) денежных средств в финансовой деятельности	760.802.364	(312.020.287)
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты	22.436.734	(3.531.543)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах	361.152.304	97.018.372
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	905.452.511	808.434.139
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	1.266.604.815	905.452.511

* Группа изменила метод представления консолидированного отчёта о движении денежных средств (Примечание 2).

Исполнительный вице-президент – финансовый директор

Вице-президент – финансовый контролер

Главный бухгалтер


 Д.С. Карабаев


 А.Ж. Бекназарова


 Е.Е. Орынбаев

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Приходится на акционеров Материнской Компании					Итого	Неконтроль- ная доля участия	Итого
	Уставный капитал	Дополнитель- ный оплаченный капитал	Прочий капитал	Резерв от пересчёта валюты отчётности	Нераспреде- лённая прибыль			
На 31 декабря 2015 года	696.363.445	243.655.405	3.110.573	1.405.325.707	2.988.542.754	5.336.997.884	753.179.913	6.090.177.797
Прибыль за год	–	–	–	–	305.849.105	305.849.105	54.321.938	360.171.043
Прочий совокупный доход	–	–	–	(32.554.186)	2.323.698	(30.230.488)	(5.009.628)	(35.240.116)
Общая сумма совокупного дохода за год	–	–	–	(32.554.186)	308.172.803	275.618.617	49.312.310	324.930.927
Взнос в уставный капитал	13.180	–	–	–	–	13.180	–	13.180
Дивиденды	–	–	–	–	(59.748.893)	(59.748.893)	(5.167.227)	(64.916.120)
Распределения Самрук-Казына	–	–	–	–	(22.401.021)	(22.401.021)	–	(22.401.021)
Операции с Самрук-Казына	–	–	–	–	(50.871.857)	(50.871.857)	–	(50.871.857)
Признание опционов по выплатам на основе акций	–	–	891.404	–	–	891.404	518.777	1.410.181
Исполнение опционов по выплатам на основе акций	–	–	(3.740.318)	–	–	(3.740.318)	3.740.318	–
Изъятие опционов по выплатам на основе акций	–	–	(39.585)	–	–	(39.585)	(23.038)	(62.623)
Изменение в доли владения дочерней организации	–	–	–	–	(8.593)	(8.593)	(956)	(9.549)
На 31 декабря 2016 года	696.376.625	243.655.405	222.074	1.372.771.521	3.163.685.193	5.476.710.818	801.560.097	6.278.270.915

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

В тысячах тенге	Приходится на акционеров Материнской Компании						
	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Прочий капитал	Резерв от пересчёта валюты отчётности	Нераспределённая прибыль	Итого	Неконтролирующая доля участия
На 31 декабря 2016 года	696.376.625	243.655.405	222.074	1.372.771.521	3.163.685.193	5.476.710.818	801.560.097
Прибыль за год	-	-	-	-	437.485.87	437.485.87	82.040.15
Прочий совокупный доход	-	-	-	(74.329.237)	(1.286.176)	(75.615.413)	(438.998)
Общая сумма совокупного дохода за год	-	-	-	(74.329.237)	436.199.70	361.870.46	81.601.15
Внос в уставный капитал (Примечание 18)	12.967.880	221.005	-	-	-	13.188.885	-
Дивиденды (Примечание 18)	-	-	-	-	-	(45.878.887)	(13.269.562)
Распределения Самрук-Казына (Примечание 18)	-	-	-	-	(23.634.306)	(23.634.306)	-
Операции с Самрук-Казына (Примечание 18)	-	-	-	-	(29.735.993)	(29.735.993)	-
Исполнение опционов по выплатам на основе акций	-	-	(130.900)	-	-	(130.900)	130.90
Изъятие опционов по выплатам на основе акций	-	-	(7.989)	-	-	(7.989)	(4.689)
На 31 декабря 2017 года	709.344.505	243.876.410	83.185	1.298.442.284	3.500.635.709	5.752.382.09	870.017.90
							6.622.399.99

Исполнительный вице-президент – финансовый директор

Вице-президент – финансовый контролер

Главный бухгалтер


Д.С. Карабаев


А.Ж. Бекмазарова


Е.Е. Орынбаев

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**За год, закончившийся 31 декабря 2017 года**

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Начиная с 8 июня 2006 года, единственным акционером Компании являлся АО «Казахстанский холдинг по управлению государственными активами «Самрук» (далее «Самрук»), который в октябре 2008 года объединился с Фондом Устойчивого Развития «Казына», тем самым образовав АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее «Самрук-Казына»). Правительство является единственным акционером Самрук-Казына. 7 августа 2015 года Национальный Банк Республики Казахстан («Национальный Банк РК») приобрел 10% и одну акцию доли Компании у Самрук-Казына.

На 31 декабря 2017 года Компания имеет доли участия в 52 операционных компаниях (в 2016 году: 47) (далее по тексту «Группа»).

Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Республика Казахстан, город Астана, проспект Кабанбай батыра, 19.

Основные направления деятельности Группы включают, помимо прочего, следующее:

- участие в государственной политике в нефтегазовой отрасли;
- представление государственных интересов в контрактах на недропользование, посредством долевого участия в контрактах; и
- корпоративное управление и мониторинг по вопросам разведки, разработки, добычи, переработки, реализации, транспортировки углеводородов, проектированию, строительству, эксплуатации нефтепроводов и газопроводов и нефтегазопромысловой инфраструктуры.

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Компании и контролируемых ею дочерних организаций (*Примечание 34*).

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы была утверждена Исполнительным вице-президентом - финансовым директором и Главным бухгалтером Компании 12 марта 2018 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

Заявление о соответствии

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Заявление о соответствии (продолжение)

Группа изменила метод представления консолидированного отчета о движении денежных средств с косвенного метода на прямой метод за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года, поскольку Группа считает, что прямой метод позволяет представить информацию, которая является более уместной для пользователей финансовой отчетности. Группа применила метод представления консолидированного отчета о движении денежных средств на ретроспективной основе.

Сравнительная информация

Консолидированный отчет о финансовом положении был пересмотрен с целью объединения схожих по природе статей.

Влияние на консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2017 года:

<i>В тысячах тенге</i>	Согласно предыдущему отчету	Объединение статей	Согласно реклассификации
Активы			
Долгосрочные активы			
Облигации к получению от Самрук-Казына	37.683.003	(37.683.003)	–
Вексель к получению от участника совместного предприятия	16.695.758	(16.695.758)	–
Вексель к получению от ассоциированной компании	34.837.804	(34.837.804)	–
Займы связанным сторонам	476.777.932	(476.777.932)	–
Займы и задолженность от связанных сторон	–	565.994.497	565.994.497
Текущие активы			
Облигации к получению от Самрук-Казына	4.440.000	(4.440.000)	–
Вексель к получению от участника совместного предприятия	17.617.100	(17.617.100)	–
Займы связанным сторонам	113.616.133	(113.616.133)	–
Займы и задолженность от связанных сторон	–	135.673.233	135.673.233

Вышеупомянутые реклассификации не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Руководство считает, что такое представление является более прозрачным, поскольку отражает характер таких активов.

Пересчет иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

Элементы финансовой отчетности каждого из предприятий Группы, включенные в данную консолидированную финансовую отчетность, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой предприятия осуществляют свою деятельность («функциональная валюта»). Консолидированная финансовая отчетность представлена в тенге, который является функциональной валютой Компании.

Операции и сальдо счетов

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату осуществления операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчетов по таким операциям, и от пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсам на отчетную дату, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Пересчёт иностранной валюты (продолжение)

Операции и сальдо счетов (продолжение)

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.

Предприятия Группы

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

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

Курсы обмена валют

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

Обменный курс КФБ на 31 декабря 2017 года составлял 332,33 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2017 года (в 2016 году: 333,29 тенге за 1 доллар США). Обменный курс КФБ на 12 марта 2018 года составлял 320,55 тенге за 1 доллар США.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Принципы учёта, принятые при подготовке консолидированной финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой консолидированной финансовой отчётности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2017 года. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения и поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

Характер и влияние изменений раскрыты ниже. Кроме того, принятые новые стандарты и интерпретации, вступившие в силу с 1 января 2017 года, не оказывают существенного влияния на годовую консолидированную финансовую отчётность Группы. Характер и влияние каждого нового стандарта или поправки описаны ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчёт о движении денежных средств: инициатива по раскрытию информации»

Поправки требуют от компаний раскрытия информации об изменениях в их обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности, включая изменения, связанные с денежными потоками и неденежными изменениями (такими как прибыль или убытки от курсовой разницы). Группа предоставила информацию как за текущий период, так и за предшествующий сравнительный период в *Примечании 19*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Подходный налог: признание отложенных налоговых активов за нерезализованные убытки»

Поправки разъясняют, что компании необходимо определить, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, за счет которых компания может производить вычеты, связанные с отменой этой вычитаемой временной разницы. Кроме того, поправки содержат указания о том, каким образом компания должна определять будущую налогооблагаемую прибыль и объяснять обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может включать в себя возмещение, полученное за некоторые активы, превышающее их балансовую стоимость.

Группа применила поправки ретроспективно. Однако их применение не влияет на финансовое положение и результаты деятельности Группы, так как у Группы нет вычитаемых временных разниц или активов, которые входят в сферу действия поправок.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период с 2014-2016 годов

Поправки к МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об интересах в других организациях: разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации в МСФО 12»

Поправки разъясняют, что требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12 применяются в отношении доли участия организации в дочерней организации, совместном предприятии или ассоциированной организации (или части доли в совместном предприятии или ассоциированной организации), которая классифицируется (или включается в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенная для продажи. Поправка не оказывает никакого влияния на Группу.

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

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы, и которые, по мнению Группы, после применения повлияют на раскрытия, финансовое положение или результаты деятельности. Компания намерена применить эти стандарты и интерпретации, в случае необходимости, с даты их вступления в силу:

- МСФО 9 «Финансовые инструменты» (1 января 2018 года);
- МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» (1 января 2018 года);
- МСФО 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций» (поправки) (1 января 2018 года);
- МСФО 16 «Аренда» (1 января 2019 года);
- МСФО 10 и МСБУ 28 «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием»;
- Интерпретация IFRIC 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата» (1 января 2018 года);
- Интерпретация IFRIC 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления подоходного налога» (1 января 2019 года);
- МСФО 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» — удаление краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО;

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

- МСФО 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» — Разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиции по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции (1 января 2018 года);
- Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию – Поправки к МСФО 40

МСФО 9 «Финансовые инструменты»

МСФО 9 заменяет МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и объединяет все три аспекта проекта учета финансовых инструментов: классификация и оценка, обесценение и учет хеджирования.

МСФО 9 применяется к годовым периодам, начинающимся с 1 января 2018 года или после этой даты. За исключением учета хеджирования требуется ретроспективное применение, но предоставление сравнительной информации не является обязательным. Группа планирует принять новый стандарт на требуемую дату вступления в силу и не будет пересчитывать сравнительную информацию.

По состоянию на отчетную дату Группа не завершила подробную оценку воздействия всех трех аспектов МСФО 9. Эта оценка может быть изменена в результате дальнейшей обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Группы в 2018 году, когда МСФО 9 будет полностью принят.

(а) Классификация и оценка

Компания планирует продолжать оценивать по справедливой стоимости все финансовые активы, оцениваемые в настоящее время по справедливой стоимости. Группа продолжает оценку возможного эффекта.

Торговая дебиторская задолженность удерживается для получения договорных денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Группа проанализировала характеристики предусмотренных договором денежных потоков по этим инструментам и пришла к выводу, что они отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО 9. Следовательно, реклассифицировать данные инструменты не требуется.

(б) Обесценение

МСФО 9 требует, чтобы Группа отражала по всем займам, торговой дебиторской задолженности и банковским вкладам 12-месячные ожидаемые кредитные убытки или ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Группа планирует применить упрощенный подход и отразить ожидаемые кредитные убытки за весь срок по торговой дебиторской задолженности. Группа на данный момент разрабатывает единый подход для всех предприятий Группы в отношении применения МСФО 9 и на отчетную дату продолжает анализировать всю доступную информацию для оценки влияния принятия МСФО 9.

(в) Учёт хеджирования

Группа определила, что все существующие отношения хеджирования, которые в настоящее время являются эффективными, будут по-прежнему соответствовать требованиям учета хеджирования в соответствии с МСФО 9. Поскольку базовые положения в учете эффективного хеджирования остались неизменными, применение требований к хеджированию по МСФО 9 не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями»

МСФО 15 был выпущен в мае 2014 года, а в апреле 2016 года были внесены поправки. Стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО 15 выручка признаётся в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Новый стандарт по выручке заменит все существующие требования МСФО к признанию выручки. Будет требоваться полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, при этом допускается досрочное применение. В 2017 году Группа провела детальный анализ МСФО 15 и приняла решение использовать вариант модифицированного ретроспективного применения нового стандарта с требуемой даты вступления в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» (продолжение)

Группа осуществляет продажу сырой нефти, нефтепродуктов, газа и других продуктов и оказание услуг, таких как транспортировка нефти и газа, услуги по переработке нефти и нефтесервисные услуги.

(а) Продажа товаров

Для контрактов с клиентами, в которых продажа товаров, как правило, считается единственным обязательством по исполнению, принятие МСФО 15, как ожидается, не окажет существенного влияния на выручку и прибыль или убыток Группы. Группа ожидает, что признание выручки произойдет в определенный момент времени, когда контроль над активом передается клиенту, как правило, при подписании акта приема-передачи.

(б) Оказание услуг

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

(с) Требования к представлению и раскрытию информации

Требования к представлению и раскрытию информации в МСФО 15 более подробные, чем установленные действующим МСФО. Многие требования к раскрытию информации в МСФО 15 являются новыми, и Группа оценила, что влияние некоторых из этих требований раскрытия информации не будет значительным.

В 2017 году Группа продолжит тестирование соответствующих систем, внутренних средств контроля, политики и процедур, необходимых для сбора и раскрытия необходимой информации.

Основа консолидации

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность включает финансовые отчетности Компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2017 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 инвестиций.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

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

Финансовая отчетность дочерних организаций подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся к Акционерам материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательным остаткам у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения их учётной политики в соответствие с учётной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в объектах инвестиций без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвилла), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

Объединение бизнеса и гудвилл

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

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

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное возмещение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО 39, оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение не попадает в сферу применения МСФО 39, оно оценивается согласно другому применимому МСФО. Если условное возмещение классифицируется в качестве собственного капитала, оно в последствии переоценивается, и его погашение отражается в составе собственного капитала.

Гудвилл изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной неконтрольной доли участия и ранее принадлежавших покупателю долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств. Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного возмещения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторного анализа переданное возмещение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, прибыль признается в составе прибыли или убытка.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Объединение бизнеса и гудвилл (продолжение)

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

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

Объединение бизнеса, происходящее поэтапно

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

(а) сумма:

- (i) переданного вознаграждения, которое как правило, оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения;
- (ii) стоимости неконтрольной доли участия в приобретаемой организации;
- (iii) справедливой стоимости на дату приобретения ранее принадлежавшей приобретающей стороне доли участия в приобретаемой организации;

(б) чистая справедливая стоимость на дату приобретения приобретенных активов и принятых обязательств.

Приобретение дочерних организаций по распоряжению Акционера

При приобретении дочерних организаций по распоряжению Акционера, разница между суммой выплаченного вознаграждения и справедливой стоимостью приобретенных активов и принятых обязательств за исключением неконтрольной доли участия, а также результат переоценки ранее принадлежавшей Группе доли участия отражаются как распределения акционерам Материнской компании напрямую в капитале.

Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Доли участия в совместно-контролируемых операциях

Группа имеет доли участия в совместно-контролируемых операциях.

При приобретении доли участия в совместно-контролируемых операциях Группа признает активы, относящиеся к такой доле, включая долю в совместно-контролируемых активах; обязательства, включая долю в совместно понесенных обязательствах. Впоследствии, Группа признает доход от реализации продукции, относящейся к совместно-контролируемым операциям, включая долю дохода от реализации продукции, произведенной в результате совместно-контролируемых операций; расходы, относящиеся к совместно-контролируемым операциям, включая долю расходов, понесенных в совместно-контролируемых операциях.

Группа признает активы, обязательства, доходы и расходы от совместно-контролируемых операций в соответствии с учетной политикой Группы в отношении таких активов, обязательств, доходов и расходов.

В случае, когда Группа не имеет совместного контроля в совместных операциях, она учитывает свою долю участия в таких совместных операциях также как стороны, имеющие совместный контроль, как описано в предыдущих параграфах.

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия (продолжение)

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

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

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

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

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

В консолидированном отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи и потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашений обязательств в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных. Обязательство является краткосрочным, если:

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

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

Расходы, связанные с разведкой, оценкой и разработкой месторождений

Затраты, понесенные до приобретения прав недропользования (лицензий)

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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.

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 не будут оценены. Такие затраты включают в себя оплату работникам, использованные материалы и горючее, стоимость буровой вышки и платежи подрядчикам. Если запасы не обнаружены, актив по разведке тестируется на обесценение, если извлекаемые углеводороды обнаружены, и подлежат дальнейшей оценке, которая может включать бурение других скважин, коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то затраты продолжают учитываться как нематериальный актив, пока не будет достигнут обоснованный /непрерывный прогресс в оценке коммерческого извлечения углеводородов. Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, равно как и проверке на обесценение, по крайней мере раз в год, для того, чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения. В противном случае затраты списываются. Когда определены доказанные запасы нефти и принимается решение на продолжение разработки, тогда соответствующие затраты переводятся в состав нефтегазового имущества после оценки обесценения и признания возникшего убытка от обесценения.

Затраты на разработку

Затраты на строительство, установку и завершение объектов инфраструктуры, таких как платформы, трубопроводы и бурение разработочных скважин, включая сухие разработочные скважины или оконтуривающие скважины и непредвиденные технические проблемы, капитализируются в составе нефтегазового имущества.

Нефтегазовое имущество и прочие основные средства

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

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

Нефтегазовое имущество амортизируется с использованием производственного метода, тогда как материальные активы амортизируются по доказанным разработанным запасам, а нематериальные активы по доказанным запасам. Некоторое нефтегазовое имущество со сроками полезной службы меньше остаточного срока службы месторождений амортизируются прямолинейным методом в течение срока полезной службы от 4 до 10 лет.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нефтегазовое имущество и прочие основные средства (продолжение)

Основные средства, помимо нефтегазовых активов, в основном включают здания, машины и оборудование, которые амортизируются 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

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

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

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

Нематериальные активы

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

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

Текущая стоимость нематериальных активов анализируется на обесценение в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость не может быть возмещена.

Гудвилл тестируется на обесценение ежегодно (по состоянию на 31 декабря), а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его текущая стоимость может быть обесценена.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Инвестиционная недвижимость

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

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

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

На каждую отчетную дату Группа определяет справедливую стоимость инвестиционной недвижимости и в случае превышения текущей стоимости над справедливой стоимостью, разница признается в прибыли или убытке.

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

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП), за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования актива (ПГДП). Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если текущая стоимость актива или ПГДП превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования, будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу учитываются недавние рыночные сделки, если таковые имели место. В отсутствие подобных сделок применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости. Убытки от обесценения продолжающейся деятельности отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в категории расходов в соответствии с функцией обесцененного актива.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение активов по разведке и оценке

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

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

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

Активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность

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

Руководство должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой должно 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 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 в рамках капитальных затрат по производственным средствам и средствам транспортировки на основе производственного метода.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

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

(а) изменения в резерве прибавляются или вычитаются из стоимости соответствующего актива в текущем периоде;

(б) сумма, вычтенная из стоимости актива, не должна превышать его текущую стоимость. Если снижение в резерве превышает текущую стоимость актива, тогда превышение незамедлительно признается в консолидированном отчете о совокупном доходе; и

(в) в случае, если корректировка приводит к увеличению стоимости актива, Группа рассматривает, является ли это показателем того, что новая текущая стоимость актива не может быть полностью возмещена. Если это является таким показателем, Группа осуществляет тестирование актива на обесценение посредством оценки его возмещаемой стоимости и учитывает любой убыток по обесценению в соответствии с МСБУ 36.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Все финансовые активы, за исключением финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно связанные с ними затратами по сделке.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях») признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Группы включают в себя деньги и их эквиваленты, краткосрочные банковские депозиты, облигации к получению от Материнской компании, вексель к получению от участника совместного предприятия, вексель к получению от ассоциированной компании, займы связанным сторонам и торговую дебиторскую задолженность.

Последующая оценка финансовых активов

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Данная категория включает производные инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные в качестве инструментов хеджирования в операции хеджирования как они определены в МСБУ 39. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования. Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в составе финансовых доходов или финансовых затрат в прибылях и убытках.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка финансовых активов (продолжение)

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

Финансовые активы, учитываемые при первоначальном признании по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признаются на дату первоначального признания и только в том случае, если это соответствует требованиям МСБУ 39. У Группы отсутствуют финансовые активы, определенные ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Группа проанализировала финансовые активы, предназначенные для торговли, отличные от производных инструментов, на предмет уместности допущения о наличии намерения их продажи в ближайшем будущем. Если Группа не в состоянии осуществлять торговлю данными активами ввиду отсутствия активных рынков для них и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Группа в редких случаях может принять решение о переклассификации таких финансовых активов. Переклассификация таких активов в категории займов и дебиторской задолженности, инструментов, имеющих в наличии для продажи, или финансовых инструментов, удерживаемых до погашения, зависит от характера актива. Проведенный анализ не оказал влияния на финансовые активы, классифицированные как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в силу использования компанией возможности учета по справедливой стоимости; это инвестиции не могут быть переклассифицированы после первоначального признания.

Производные инструменты, встроенные в основные договоры, учитываются как отдельные производные инструменты и отражаются по справедливой стоимости, если присущие им экономические характеристики и риски не являются тесно связанными с рисками и характеристиками основных договоров, и эти основные договоры не предназначены для торговли и не классифицируются как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Встроенные производные инструменты такого рода оцениваются по справедливой стоимости, а изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибылях и убытках. Пересмотр порядка учета происходит лишь в случае изменений в условиях договора, приводящих к существенному изменению денежных потоков, которые потребовались бы в противном случае, либо в случае переклассификации финансового актива и его перевода из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчете о прибылях и убытках. Расходы, обусловленные обесценением торговой и прочей дебиторской задолженности, признаются в составе административных расходов. Расходы, обусловленные обесценением займов выданных, признаются в составе финансовых затрат.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Группа твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. 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 доходов. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в прибылях и убытках в составе финансовых затрат.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка финансовых активов (продолжение)**Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи*

Имеющиеся в наличии для продажи финансовые инвестиции включают в себя долевыми и долговые ценные бумаги. Долевые инвестиции, классифицированные в качестве имеющихся в наличии для продажи, - это такие инвестиции, которые не были классифицированы ни как предназначенные для торговли, ни как переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Долговые ценные бумаги в данной категории – это такие ценные бумаги, которые компания намеревается удерживать в течение неопределенного периода времени и которые могут быть проданы для целей обеспечения ликвидности или в ответ на изменение рыночных условий. После первоначальной оценки финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные доходы или расходы по ним признаются в качестве прочего совокупного дохода в составе фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи, вплоть до момента прекращения признания инвестиции, в который накопленные доходы или расходы переклассифицируются из фонда инструментов, имеющихся в наличии для продажи и признаются в качестве финансовых затрат. Проценты, полученные при удержании финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, признаются как финансовый доход на основе эффективной процентной ставки.

Группа оценила свои финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на предмет справедливости допущения о возможности и наличии намерения продать их в ближайшем будущем. Если Группа не в состоянии осуществлять торговлю данными активами ввиду отсутствия активных рынков для них и намерения руководства относительно их продажи в ближайшем будущем изменились, Группа в редких случаях может принять решение о переклассификации таких финансовых активов.

В случае финансовых активов, переклассифицированных из состава категории «имеющиеся в наличии для продажи», связанные с ними доходы или расходы, ранее признанные в составе капитала, амортизируются в составе прибыли или убытка на протяжении оставшегося срока инвестиций с применением эффективной процентной ставки. Разница между новой оценкой амортизированной стоимости и ожидаемыми денежными потоками также амортизируется на протяжении оставшегося срока использования актива с применением эффективной процентной ставки. Если впоследствии устанавливается, что актив обесценился, сумма, отраженная в капитале, переклассифицируется в прибыли и убытки.

Прекращение признания финансовых активов

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться в отчете о финансовом положении, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- 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 все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Прекращение признания финансовых активов (продолжение)

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

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит отдельную оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения. При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между текущей стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Текущая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается как расходы периода. Начисление процентного дохода по сниженной текущей стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов в отчете о совокупном доходе. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в составе финансовых затрат.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости (продолжение)

Приведенная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков дисконтируется с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по финансовому активу. Если ставка по займу переменная, ставкой дисконтирования для определения убытка от обесценения является текущая эффективная процентная ставка.

Финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

В отношении финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, Группа на каждую отчетную дату оценивает существование объективных свидетельств того, что инвестиция или группа инвестиций подверглись обесценению.

В случае инвестиций в долевые инструменты, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, объективные свидетельства будут включать значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций ниже уровня их первоначальной стоимости. «Значительность» необходимо оценивать в сравнении с первоначальной стоимостью инвестиций, а «продолжительность» - в сравнении с периодом, в течение которого справедливая стоимость была меньше первоначальной стоимости. При наличии свидетельств обесценения, сумма совокупного убытка, оцененная как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом ранее признанного в убытка от обесценения по данным инвестициям, исключается из прочего совокупного дохода и признается в текущем периоде через прибыли или убытки. Убытки от обесценения по инвестициям в долевые инструменты не восстанавливаются через доходы текущего периода, увеличение их справедливой стоимости после обесценения признается непосредственно в составе прочего совокупного дохода.

В случае долговых инструментов, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, обесценение оценивается на основе тех же критериев, которые применяются в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. Однако сумма отраженного убытка от обесценения представляет собой накопленный убыток, оцененный как разница между амортизированной стоимостью и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения по данным инвестициям, ранее признанного как расходы периода.

Начисление процентов в отношении уменьшенной текущей стоимости актива продолжается по процентной ставке, использованной для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов. Если в течение следующего года справедливая стоимость долгового инструмента возрастает, и данный рост можно объективно связать с событием, произошедшим после признания убытка от обесценения, убыток от обесценения восстанавливается через доходы текущего периода.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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, находящиеся в сфере действия МСБУ 39, классифицируются соответственно как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования, или производные инструменты. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

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 МСБУ 39. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка финансовых обязательств (продолжение)

Кредиты и займы (продолжение)

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

Договоры финансовой гарантии

Выпущенные Группой договоры финансовой гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа в возмещение убытков, понесенных владельцем этого договора вследствие неспособности определенного должника осуществить своевременный платеж в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учётом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии. Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: наилучшая оценка затрат, необходимых для погашения существующего обязательства на отчётную дату, и признанная сумма обязательства за вычетом накопленной амортизации.

Прекращение признания финансовых обязательств

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

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 строительству

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 расходы на финансирование. Предположение о смертности используется для прогнозирования будущего потока выплат вознаграждений, который затем дисконтируется для получения чистой приведенной стоимости обязательств.

Вознаграждения работникам, кроме единовременных выходных пособий, рассматриваются как прочие вознаграждения работникам. Начисление ожидаемых расходов по этим вознаграждениям долгосрочные осуществляется в течение трудовой деятельности работника по методике, которая используется при расчете пенсионных планов с установленными выплатами.

Такие обязательства оцениваются на ежегодной основе независимыми квалифицированными актуариями.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание выручки

Выручка признается, если существует вероятность того, что Группа получит экономические выгоды, и если выручка может быть надежно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок и прочих налогов или пошлин с продажи. Для признания выручки в консолидированной финансовой отчетности должны выполняться следующие критерии:

Продажа товаров

Доходы от реализации сырой нефти, нефтепродуктов, газа и прочих товаров признаются тогда, когда произошла поставка товара, и риски и право собственности были переданы покупателю.

Предоставление услуг

Доходы от предоставленных услуг, таких, как услуги по транспортировке, признаются в момент оказания услуг.

Процентные доходы

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым инструментам, классифицированным в качестве инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, процентные доходы или расходы отражаются по эффективной процентной ставке, при дисконтировании по которой ожидаемые будущие денежные платежи или поступления на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или в течение более короткого периода времени, где это применимо, в точности приводятся к чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. Процентный доход включается в состав финансового дохода в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Признание расходов

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

Подходный налог

Подходный налог за год включает текущий подходный налог, налог на сверхприбыль и отсроченный налог.

Активы и обязательства по текущему подходному налогу за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, которая, как полагается, будет возмещена налоговыми органами или уплачена им. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчетную дату.

Текущий корпоративный подходный налог («КПН»), относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о совокупном доходе.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подходный налог (продолжение)

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

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

- Отсроченное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла или актива или обязательства по операции, не возникшего вследствие объединения бизнеса и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

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

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

- Отсроченные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса и которая на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

- 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 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Капитал

Неконтрольная доля участия

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

Платежи на основе долевых инструментов

Работники Группы получают вознаграждение в форме выплат, основанных на операциях по долевым инструментам. Работники предоставляют услуги, за которые они получают вознаграждение долевыми инструментами дочерней организации, в которой они работают («сделки, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами»).

Стоимость сделок с работниками, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами, оценивается, исходя из справедливой стоимости таких инструментов на дату их предоставления. Справедливая стоимость определяется при помощи соответствующей модели оценки.

Расходы по операциям по выплатам на основе долевых инструментов признаются одновременно с соответствующим увеличением в резервах по прочему капиталу в течение периода, в котором выполняются условия достижения результатов деятельности и/или условия выслуги определенного срока, и заканчивающегося на дату, когда работники получают полное право на вознаграждение (дата перехода права на получение вознаграждения). Совокупные расходы по данным сделкам признаются на каждую отчетную дату до погашения обязательства пропорционально истекшему периоду на основании оптимальной оценки Группы в отношении количества долевых инструментов, которые будут переданы в качестве вознаграждения. Расход или доход в консолидированном отчете о совокупном доходе за период представляет собой изменение суммарного расхода, признанного на начало и конец периода.

По вознаграждению долевыми инструментами, право на которое окончательно не переходит сотрудникам, расход не признается.

Если условия вознаграждения, выплачиваемого долевыми инструментами, изменены, расход признается, как минимум, в том размере, как если бы условия не были изменены. Кроме того, признается дополнительный расход по изменению, которое увеличивает общую справедливую стоимость вознаграждения долевыми инструментами, либо которое иным образом выгодно для работника, согласно оценке, произведенной на дату такого изменения.

Если вознаграждение, выплачиваемое долевыми инструментами, аннулируется, оно учитывается, как если бы право на него перешло на дату аннулирования. При этом все расходы, еще не признанные, признаются немедленно. Однако если аннулированное вознаграждение замещается новым, и новое вознаграждение рассматривается как замещение аннулированного вознаграждения на дату его предоставления, аннулированное и новое вознаграждение учитываются так, как если бы произошло изменение первоначального вознаграждения, как описано в предыдущем абзаце.

Дивиденды

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

Прочие распределения акционеру

Затраты, понесенные Группой в соответствии с решениями Правительства или решениями Самрук-Казына или их инструкциями, учитываются как распределения через капитал. Такие затраты включают расходы, связанные с непрофильной деятельностью Группы (строительство социальных объектов) и приобретение инвестиций.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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 отчетности, если они являются существенными.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

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

Запасы нефти и газа

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

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

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Возмещаемость нефтегазовых активов, нефтеперерабатывающих и прочих активов

В каждом отчётном периоде Группа оценивает каждый актив или группу активов, генерирующих денежные средства («генерирующая единица»), для определения наличия индикаторов обесценения. Если такой индикатор существует, проводится надлежащая оценка возмещаемой стоимости, которая рассматривается как более высокое значение из справедливой стоимости за минусом расходов на реализацию и стоимости от использования. Эти расчёты требуют использования оценок и допущений, таких как долгосрочные цены на нефть (учитывая текущие и исторические цены, тенденции в изменениях цен и сопутствующие факторы), ставки дисконта, операционные затраты, будущая потребность в капитале, затраты на вывод из эксплуатации и эксплуатационные характеристики, резервы и операционная деятельность (что включает объёмы добычи и продажи). В случае, если балансовая стоимость актива или группы активов превышает их возмещаемую стоимость, актив или группа активов считаются 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.

На 31 декабря 2017 года Группа не проводила оценку вследствие отсутствия признаков обесценения или индикаторов восстановления обесценения.

На 31 декабря 2017 года дальнейшее уменьшение объема оказываемых буровых услуг, увеличение уровня инфляции и стоимости капитала указывали на то, что генерирующие единицы Группы могут быть обесценены. Ввиду этого, за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, руководство Группы произвело оценку возмещаемой стоимости своих активов. Убыток от обесценения в сумме 23.309.760 тысяч тенге (*Примечание 7*), относящийся к основным средствам ТОО «Oil Transport Corporation» (ОТК) и ПНХЗ был признан в консолидированной финансовой отчетности.

ОТК рассчитал возмещаемую стоимость с использованием модели дисконтированных денежных потоков. Ставка дисконтирования от 12,77% до 16,01% была получена от средневзвешенной стоимости капитала до удержания налогов. Пятилетний бизнес-план, утверждаемый на ежегодной основе, является основным источником информации, так как он содержит прогнозы по уровню проведения буровых работ, доходы, расходы и капитальные затраты. Различные допущения, такие как прогнозы по тарифам на оказание услуг и темпы инфляции, учитывают существующие цены, обменные курсы иностранных валют, другие макроэкономические факторы и исторические тенденции и колебания. Большая часть денежных потоков после этого периода была спрогнозирована путем применения предполагаемой ставки инфляции.

В декабре 2017 и 2016 годов Группа провела ежегодное тестирование на обесценение АО «Павлодарский нефтехимический завод» (ПНХЗ). При анализе индикаторов обесценения Группа учитывала прогноз маржи нефтепереработки, объем производства и другие факторы. Перед проведением тестирования, Группа обесценила незавершенные работы, которые не рассматривались как часть генерирующей единицы ПНХЗ.

ПНХЗ рассчитал возмещаемую стоимость с использованием модели дисконтированных денежных потоков. Ставка дисконтирования была рассчитана на основании средневзвешенной стоимости капитала до удержания налогов. Средневзвешенная стоимость капитала учитывает, как заемные средства, так и собственный капитал. Стоимость собственного капитала исходит из ожидаемой отдачи от инвестиций. Стоимость заемного капитала основана на процентных займах, которые ПНХЗ обязан поддерживать. Неотъемлемый риск был включен путем применения индивидуального бета-фактора. Бета-фактор оценивался на основе общедоступных рыночных данных. Прогнозируемые денежные потоки до 2036 года были основаны на пятилетнем бизнес-плане ПНХЗ до 2021 года, который предполагает текущие оценки руководства по возможным изменениям операционных и капитальных затрат. Значительная часть этих денежных потоков после 2021 года прогнозировалась путем применения ожидаемого уровня инфляции, исключая капитальные затраты, которые основаны на наилучшей оценке управления на дату оценки.

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа имеет существенный гудвилл, связанный с приобретением ПНХЗ (Примечание 10).

На 31 декабря 2017 года возмещаемая стоимость генерирующей единицы ПНХЗ составляет 432.622.355 тысяч тенге (в 2016 году: 315.402.461 тысяча тенге). Возмещаемая стоимость генерирующей единицы ПНХЗ была определена на основе справедливой стоимости за вычетом затрат по реализации. Денежные потоки предполагают наибольшее и наилучшее использование активов независимыми участниками рынка, то есть других аналогичных компании той же отрасли в существующих экономических условиях. Ставка дисконтирования, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 13,25% (в 2016 году: 11,58%), а денежные потоки за пределами пятилетнего срока были экстраполированы с учётом темпа роста, равного 2,78% (в 2016 году: 4,99%). В результате проведенного анализа, не было признано обесценения гудвилла ПНХЗ.

Основные допущения, применявшиеся при расчете справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию

- Объем производства сырой нефти и нефтепродуктов;
- Капитальные затраты в 2018-2036 годах;
- Цены на сырую нефть и нефтепродукты на местном рынке
- Ставки дисконтирования.

Объем производства сырой нефти и нефтепродуктов – являются прогнозами ПНХЗ по приобретению сырой нефти и по выходу нефтепродуктов при переработке 1 тонны сырой нефти до и после модернизации ПНХЗ.

Капитальные затраты – капитальные затраты представляют собой затраты: а) по реконструкции и модернизации ПНХЗ; б) затраты, необходимые для поддержания текущего состояния актива.

Цены на сырую нефть и нефтепродукты на местном рынке – цены основаны на оценке руководства Группы по приобретению сырой нефти от местных нефтедобытчиков.

Ставки дисконтирования – ставки дисконтирования, которые отражают текущие рыночные оценки рисков, характерных для каждой единицы, генерирующей денежные потоки, принимая во внимание временную стоимость денег и индивидуальный риск активов, не включенных в расчет денежных потоков. Ставка дисконтирования была вычислена с учетом специфичных для ПНХЗ и ее операционных сегментов условий и основана на средневзвешенной стоимости капитала (WACC). При расчете WACC принимаются во внимание стоимость займов и собственного капитала. Стоимость собственного капитала является производной от ожиданий инвесторов ПНХЗ в отношении доходности инвестиций. Особенности сегмента учитываются через индивидуальные бета-факторы. Бета-факторы рассчитываются исходя из общедоступных рыночных данных.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Возмещаемость нефтегазовых активов, нефтеперерабатывающих и прочих активов (продолжение)

Чувствительность к изменениям в допущениях

Результаты оценки возмещаемой стоимости ПНХЗ являются наиболее чувствительными к изменению основных допущений, в частности, допущений, связанных с изменениями обменного курса тенге, ставки дисконтирования WACC, а также запланированного значения EBITDA в терминальном периоде. Повышения ставки дисконтирования на 1,0% с 13,25 до 14,25%, приведёт к тому, что возмещаемая стоимость генерирующей единицы ПНХЗ уменьшится на 40.369.592 тысячи тенге. Понижение запланированного значения EBITDA, в терминальном периоде, на 5% с 23% до 18% приведёт к уменьшению возмещаемой стоимости генерирующей единицы ПНХЗ на 3.993.727 тысяч тенге.

Обязательства по выбытию активов

Нефтегазовые активы

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

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

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

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

При оценке будущих затрат на закрытие и выбытие активов использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Большинство этих обязательств относится к отдалённому будущему и помимо неясности в законодательных требованиях, на оценки Группы могут оказать влияние изменения в технологии удаления активов, затратах и отраслевой практике.

Неопределённости, относящиеся к затратам на окончательное закрытие и выбытие активов, уменьшаются за счёт влияния дисконтирования ожидаемых денежных потоков. Группа оценивает стоимость будущей ликвидации скважин, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Обязательства по выбытию активов (продолжение)

Нефтегазовые активы (продолжение)

Долгосрочная инфляция и ставки дисконтирования, использованные для определения обязательства по консолидированному отчету о финансовом положении по предприятиям Группы, на 31 декабря 2017 года были в интервале от 2,01% до 5,57% и от 5,17% до 10,00% соответственно (в 2016 году от 2,04% до 6,7% и от 5,5% до 10,15%). Изменения в резерве по обязательствам по выбытию активов раскрыты в *Примечании 21*.

Магистральные нефтепроводы и газопроводы

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О магистральном трубопроводе», вступившим в силу 4 июля 2012 года, две дочерние организации Группы, АО «КазТрансОйл» и АО «Интергаз Центральная Азия», являющаяся дочерней организацией АО «КазТрансГаз», имеют юридическое обязательство по ликвидации магистрального трубопровода после окончания эксплуатации и последующему проведению мероприятий по восстановлению окружающей среды, в том числе по рекультивации земель.

Резерв под обязательство по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель оценивается на основе рассчитанной Группой стоимости проведения работ по демонтажу и рекультивации.

По состоянию на 31 декабря 2017 года балансовая стоимость резерва Группы по обязательству по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель Группы составила 65.139.689 тысяч тенге (на 31 декабря 2016 года: 59.539.785 тысяч тенге) (*Примечание 21*).

Экологическая реабилитация

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

Обязательства определяются на основании текущей информации о затратах и ожидаемых планах по рекультивации и учитываются на не дисконтированной основе, если сроки процедур не согласованы с соответствующими органами. Резерв Группы на экологическую реабилитацию представляет собой наилучшие оценки руководства, основанные на независимой оценке ожидаемых затрат, необходимых для того, чтобы Группа соблюдала требования существующих казахстанской и европейской нормативных баз. Группа классифицировала данное обязательство как долгосрочное, за исключением части затрат, включенных в годовой бюджет 2016 года. В отношении резервов по экологической реабилитации, фактические затраты могут отличаться от оценок вследствие изменений в законодательстве и нормативно-правовых актах, общественных ожиданий, обнаружения и анализа территориальных условий и изменений в технологиях очистки. Изменения в резерве по обязательствам на экологическую реабилитацию раскрыты в *Примечании 21*.

Вознаграждения работникам

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Группа не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, поправок в условия налогообложения в контрактах Группы на недропользование, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и на основании результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие. Резерв по налоговым рискам входит в состав прочих резервов и резервов по налогам, раскрытых в *Примечании 21*. Дальнейшие неопределенности, относящиеся к налогообложению, раскрыты в *Примечании 35*.

Налогооблагаемый доход исчисляется в соответствии с налоговым законодательством, вступившем в силу с 1 января 2017 года. Отложенные КПП и НСП считаются на основе временных разниц по активам и обязательствам, распределенным по контрактам на недропользование с применением ожидаемых ставок, установленных налоговыми органами на 31 декабря 2017 года.

Активы по отсроченному налогу признаются по всем резервам и перенесенным налоговым убыткам в той степени, в которой существует вероятность того, что будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов. Существенные суждения руководства требуются для оценки активов по отсроченному налогу, которые могут быть признаны на основе планируемого уровня и времени доходности, а также успешного применения стратегии налогового планирования. Сумма признанных активов по отсроченному налогу на 31 декабря 2017 года составляла 65.135.777 тысяч тенге (в 2016 году 71.909.033 тысячи тенге). Более подробная информация содержится в *Примечании 31*.

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 33*.

Обязательства по операционной аренде – Группа в качестве арендатора

Группа арендует офисное помещение и автомобили. Группа определила, что арендодатель сохраняет за собой все существенные риски и выгоды, связанные с правом собственности на офисное помещение и автомобили, и поэтому учитывает их как операционную аренду в консолидированной финансовой отчетности.

Срок полезной службы основных средств

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

Справедливая стоимость активов и обязательств, приобретённых при объединении бизнеса

Группа должна отдельно, на дату приобретения, признавать идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства, приобретённые или принятые на себя при объединении бизнеса, по их справедливой стоимости, что предполагает использование оценок. Такие оценки основаны на различных методах оценки, что требует использования значительных суждений при прогнозировании будущих денежных потоков и выработки иных допущений.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Прекращенная деятельность

В сентябре 2015, Группа разработала новый план приватизации, который был утвержден Правительством в декабре 2015 года. Новый план приватизации предусматривает продажу определенных активов, включая 51% долю участия в KMG International N.V. (KMG I). 15 декабря 2016 года, в соответствии с планом приватизации, Группа подписала договор купли-продажи (ДКП) 51 % доли участия в KMG I. В 2017 году все отлагательные условия, указанные в ДКП были выполнены. 15 декабря 2017 года в целях сохранения ранее согласованных условий сделки с покупателем, Группа подписала дополнительное соглашение к ДКП и условный акт передачи акций KMG I с ожиданием завершения сделки в июне 2018 года. Группа определила справедливую стоимость 51% доли участия в KMG I в сумме 680.000 тысяч долларов США (эквивалентно 225.984.400 тысяч тенге).

Группа считает, что KMG I соответствует критериям классификации как прекращенная деятельность по следующим критериям:

- KMG I готов к продаже и может быть продан в текущем состоянии;
- Процедуры по продаже начаты и ожидается, что будут завершены в течение одного года.

Дополнительные раскрытия приведены в *Примечании 5*.

5. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Активы и обязательства, классифицированные как прекращенная деятельность и активы, предназначенные для продажи, по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также результаты деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года представлены ниже:

	31 декабря 2017 года			Прибыли/(убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
	Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	Обязательства, относящиеся к активам, классифицированным как предназначенные для продажи	Чистые активы, непосредственно связанные с группой выбытия	
<i>В тысячах тенге</i>				
KMG International N.V.	1.086.784.349	531.002.856	555.781.493	792.849.522
Прочие активы*	24.904.588	1.928.662	22.975.926	(3.666.118)
Итого	1.111.688.937	532.931.518	578.757.419	789.183.404

* Прочие активы включают ТОО «Казахстанско-Британский Технический университет» (КБТУ) и ТОО «КМГ-Устюрт». Убыток после налогообложения включает результат реализации 100% доли участия в АО «Авиакомпания «Евро-Азия Эйр» (Примечание 6).

Активы и обязательства, классифицированные как прекращенная деятельность и активы, предназначенные для продажи, по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также результаты деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года представлены ниже:

	31 декабря 2016 года			Прибыли/(убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года
	Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	Обязательства, относящиеся к активам, классифицированным как предназначенные для продажи	Чистые активы, непосредственно связанные с группой выбытия	
<i>В тысячах тенге</i>				
KMG International N.V.	1.014.948.431	550.226.128	464.722.303	368.199.241
Прочие активы*	43.845.645	13.658.153	30.187.492	(7.345.210)
Итого	1.058.794.076	563.884.281	494.909.795	360.854.031

* Прочие активы включают АО «Авиакомпания «Евро-Азия Эйр», ТОО «Казахстанско-Британский Технический университет» (КБТУ) и ТОО «АЗПМ»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

KMG International N.V. (KMG I)

Результаты деятельности KMG I за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены ниже:

В тысячах тенге	2017		2016	
	До элиминации	После элиминации*	До элиминации	После элиминации*
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	2.724.172.080	2.334.927.450	1.943.293.716	1.695.688.049
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	(2.594.154.170)	(1.416.186.062)	(1.833.990.709)	(1.193.961.256)
Валовая прибыль	130.017.910	918.741.388	109.303.007	501.726.793
Общие и административные расходы	(48.422.585)	(48.422.585)	(50.098.705)	(50.098.705)
Расходы по транспортировке и реализации	(60.408.688)	(60.408.688)	(59.423.245)	(59.423.245)
Убыток от обесценения, признанный от переоценки справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу	(5.921.976)	(5.921.976)	(10.327.447)	(10.327.447)
Восстановление/(обесценение) основных средств и нематериальных активов, кроме гудвилла	981.997	981.997	(3.982.106)	(3.982.106)
Прочий операционный расходы	(3.502.338)	(3.502.337)	(2.204.976)	(2.204.976)
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности	12.744.320	801.467.799	(16.733.472)	375.690.314
Отрицательная курсовая разница, нетто	(128.297)	(128.297)	(2.272.190)	(2.272.190)
Финансовый доход	838.557	838.557	452.245	452.245
Финансовые расходы	(11.457.926)	(11.457.926)	(10.436.587)	(10.436.587)
Доля в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	384.575	384.574	1.175.613	1.175.613
Прибыль/(убыток) за год до налогообложения от прекращенной деятельности	2.381.229	791.104.707	(27.814.391)	364.609.395
Экономия по подоходному налогу	1.744.815	1.744.815	3.589.846	3.589.846
Прибыль/(убыток) после налогообложения за год от прекращенной деятельности	4.126.044	792.849.522	(24.224.545)	368.199.241

* Результаты деятельности представлены после элиминации внутригрупповых операций (за 2017 год: выручка от реализованной продукции и оказанных услуг в сумме 389.244.630 тысяч тенге и себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг в сумме 1.177.968.108 тысяч тенге; за 2016 год выручка от реализованной продукции и оказанных услуг в сумме 247.605.667 тысяч тенге и себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг в сумме 640.029.453 тысячи тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

KMG International N.V. (продолжение)

На 31 декабря основные классы активов и обязательств KMG I, классифицированных как предназначенные для продажи, представлены следующим образом:

В тысячах тенге	2017*	2016*
Активы		
Основные средства	559.864.830	585.545.785
Нематериальные активы	69.774.013	73.932.864
Инвестиции в ассоциированные компании	13.278.245	12.644.023
Актив по отсроченному налогу	33.544.726	34.545.175
Товарно-материальные запасы	141.471.552	115.234.684
Торговая дебиторская задолженность	161.542.624	128.944.234
Прочие долгосрочные активы	3.373.814	2.949.283
Прочие краткосрочные активы	30.103.448	36.148.634
Денежные средства и их эквиваленты	73.831.097	25.003.749
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	1.086.784.349	1.014.948.431
Обязательства		
Займы	137.808.610	201.868.754
Обязательства по отсроченному налогу	68.725.179	72.935.184
Резервы	53.136.243	50.706.074
Торговая кредиторская задолженность	188.730.872	142.278.168
Прочие налоги	24.406.316	17.704.032
Прочие долгосрочные обязательства	156.195	141.648
Прочие краткосрочные обязательства	58.039.441	64.592.268
Обязательства, непосредственно связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	531.002.856	550.226.128
Чистые активы, непосредственно связанные с группой выбытия	555.781.493	464.722.303

* Активы и обязательства представлены после элиминации внутригрупповых операций.

Чистые денежные потоки KMG I:

В тысячах тенге	2017*	2016*
Операционные	145.378.203	57.998.062
Инвестиционные	(33.401.027)	(34.273.788)
Финансовые	(63.997.439)	(32.809.432)
Чистые притоки/(оттоки) денежных средств	47.979.737	(9.085.158)

*Денежные потоки представлены до элиминации внутригрупповых операций.

По состоянию на 31 декабря 2017 года некоторые объекты основных средств с остаточной стоимостью 346.416.024 тысячи тенге, относящиеся к прекращенной деятельности (в 2016 году: 372.054.627 тысяч тенге), заложены в качестве обеспечения по займам и обязательствам KMG I.

По состоянию на 31 декабря 2017 года торговая дебиторская задолженность и товарно-материальные запасы KMG I в размере 58.115.548 тысяч тенге и 111.843.564 тысячи тенге, соответственно находилась в качестве залогового обеспечения займов (в 2016 году: 87.648.449 тысяч тенге и 72.640.966 тысяч тенге), относящиеся к прекращенной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2017 года стоимость полностью амортизированных основных средств составила 201.459.026 тысяч тенге (в 2016 году: 174.340.401 тысяча тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ПОТЕРЯ КОНТРОЛЯ

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

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

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

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	Нефтега- зовые активы	Трубо- проводы	Активы по переработке	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Транспорт	Прочие	Незавершен- ное строитель- ство	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года (пересчитано)	879.613.848	606.283.140	247.532.399	184.750.124	260.127.436	76.049.925	23.825.549	383.160.263	2.661.342.684
Пересчет валюты отчетности	(10.971.334)	–	–	(1.432.872)	(417.878)	(750.283)	(285.909)	98.148	(13.760.128)
Изменения в учетной оценке	(8.500.916)	(6.079.200)	–	(53.279)	–	–	–	–	(14.633.395)
Поступления	83.804.363	2.590.183	692.596	2.288.823	6.554.473	2.536.240	5.060.421	422.448.504	525.975.603
Поступления по финансовой аренде	–	–	871.933	–	–	–	–	–	871.933
Выбытия	(5.646.977)	(1.734.827)	(1.377.061)	(1.301.727)	(1.893.689)	(4.340.763)	(2.203.070)	(14.650.326)	(33.148.440)
Расходы по износу	(67.800.045)	(22.759.956)	(26.768.931)	(17.306.955)	(26.465.714)	(7.973.698)	(5.998.828)	–	(175.074.127)
Накопленный износ и обесценение по выбытиям	5.587.411	1.665.595	917.594	611.453	1.707.023	4.159.902	1.965.237	3.252.309	19.866.524
Резерв на обесценение (Примечание 28)	1.113.617	(1.206.581)	–	405.314	(641.489)	(918.887)	(544.666)	(1.457.438)	(3.250.130)
Перевод по прекращенной деятельности	(84.640)	–	–	(4.203.451)	(926.578)	(150.232)	(2.018.896)	(4.135.805)	(11.519.602)
Перевод из запасов	15.838	489.059	155.774	1.246	81.689	30.694	19.292	1.297.315	2.090.907
Перевод в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	(19.911)	–	(17.055)	(113.630)	(2.076)	(210.124)	(203)	–	(362.999)
Перевод (в) / из инвестиционной недвижимости (Примечание 9)	–	–	–	(200.042)	(363)	–	967	–	(199.438)
Переводы (в) / из нематериальных активов (Примечание 10)	1.915	–	–	–	–	–	–	(695.965)	(694.050)
Перевод в активы по разведке и оценке (Примечание 8)	(3.446.255)	–	–	–	–	–	–	(923.422)	(4.369.677)
Переводы и реклассификации	3.966.096	64.031.658	93.630.122	48.909.084	39.723.354	1.169.683	13.589.517	(265.019.514)	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	877.633.010	643.279.071	315.637.371	212.354.088	277.846.188	69.602.457	33.409.411	523.374.069	2.953.135.665

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

<i>В тысячах тенге</i>	Нефтега- зовые активы	Трубо- проводы	Активы по переработке	Здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Транспорт	Прочие	Незавершен- ное строитель- ство	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	877.633.010	643.279.071	315.637.371	212.354.088	277.846.188	69.602.457	33.409.411	523.374.069	2.953.135.665
Пересчет валюты отчетности	(2.413.467)	—	—	(395.815)	413.356	(98.328)	192.521	(413.504)	(2.715.237)
Изменения в учетной оценке	247.396	(199.915)	—	(4.855)	—	—	—	—	42.626
Поступления	27.176.012	16.878.787	297.455	8.086.249	6.334.531	8.087.416	2.684.947	531.171.597	600.716.994
Выбытия	(17.371.754)	(1.153.877)	(2.647.246)	(4.304.287)	(3.035.202)	(1.423.630)	(2.846.129)	(1.458.232)	(34.240.357)
Расходы по износу	(62.017.598)	(23.892.749)	(32.550.787)	(16.018.534)	(28.137.645)	(7.845.341)	(5.169.968)	—	(175.632.622)
Накопленный износ и обесценение по выбытиям	14.880.689	858.685	2.517.354	4.033.279	2.433.160	1.259.612	2.671.583	760.282	29.414.644
Резерв на обесценение (Примечание 28)	—	(1.321)	—	(1.343.255)	(1.431.137)	(1.907.846)	(947.310)	(17.678.891)	(23.309.760)
Перевод (в)/из запасов, нетто	(1.688)	(52.019)	13.086.516	1.060	34.440	240	1.278	166.149	13.235.976
Перевод по прекращенной деятельности и в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	(170.291)	—	(3.908.276)	(3.553.089)	(242.126)	(123.814)	(97.736)	(60)	(8.095.392)
Перевод в инвестиционную недвижимость (Примечание 9)	—	—	—	(251.422)	(13.059)	—	(746)	(357.143)	(622.370)
Переводы (в) / из нематериальных активов (Примечание 10)	(210.414)	—	—	—	—	—	1.577	(1.507.120)	(1.715.957)
Перевод в активы по разведке и оценке (Примечание 8)	8.880.580	—	—	—	—	—	—	—	8.880.580
Переводы и реклассификации	82.273.967	104.461.699	194.362.603	14.756.917	98.323.465	5.864.728	3.352.591	(503.195.970)	—
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	928.906.442	740.178.361	486.794.990	213.360.336	352.525.971	73.215.494	33.252.019	530.861.177	3.359.094.790

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

<i>В тысячах тенге</i>	Нефтегазовые активы	Трубопроводы	Активы по переработке	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость	1.895.494.619	897.214.797	670.697.037	361.025.155	567.043.377	172.744.554	82.087.998	572.214.596	5.218.522.133
Накопленный износ и обесценение	(966.588.177)	(157.036.436)	(183.902.047)	(147.664.819)	(214.517.406)	(99.529.060)	(48.835.979)	(41.353.419)	(1.859.427.343)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	928.906.442	740.178.361	486.794.990	213.360.336	352.525.971	73.215.494	33.252.019	530.861.177	3.359.094.790
Первоначальная стоимость	1.796.687.457	776.793.501	473.343.599	350.113.598	466.840.617	161.145.408	79.902.688	547.812.419	4.652.639.287
Накопленный износ и обесценение	(919.054.447)	(133.514.430)	(157.706.228)	(137.759.510)	(188.994.429)	(91.542.951)	(46.493.277)	(24.438.350)	(1.699.503.622)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	877.633.010	643.279.071	315.637.371	212.354.088	277.846.188	69.602.457	33.409.411	523.374.069	2.953.135.665

В 2017 году Группа капитализировала затраты по займам, по средней ставке капитализации в 3,36% на сумму 29.962.865 тысяч тенге, относящиеся к строительству активов (в 2016 году: 28.515.460 тысяч тенге, по средней ставке капитализации в 2,42%).

На 31 декабря 2017 года некоторые объекты основных средств с остаточной стоимостью 594.020.576 тысяч тенге (в 2015 году: 483.908.126 тысяч тенге) заложены в качестве обеспечения по банковским займам и обязательствам Группы.

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года стоимость полностью амортизированных основных средств составила 88.901.167 тысяч тенге (на 31 декабря 2015 года: 81.065.726 тысяч тенге).

Обесценение основных средств

В 2017 году Группа признала убыток по обесценению в размере 23.309.760 тысяч тенге, который, в основном, включает обесценение незавершенного строительства ПНХЗ в размере 15.226.880 тысяч тенге в результате изменения конфигурации проекта модернизации и обесценение основных средств ОТК на сумму 5.039.820 тысяч тенге (Примечание 4).

В 2016 году Группа признала убыток по обесценению в размере 3.250.130 тысяч тенге, который, в основном, включает обесценение основных средства АНС на сумму 3.036.355 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

<i>В тысячах тенге</i>	Материальные	Нематериаль- ные	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	169.094.278	39.431.785	208.526.063
Пересчет валюты отчетности	(677.712)	(339.900)	(1.017.612)
Поступления	21.130.985	3.484.421	24.615.406
Перевод из основных средств (Примечание 7)	4.369.677	—	4.369.677
Выбытия	(18.734)	(4.857.647)	(4.876.381)
Изменения в учетной оценке	(63.985)	—	(63.985)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	193.834.509	37.718.659	231.553.168
Пересчет валюты отчетности	(94.631)	(52.800)	(147.431)
Поступления	33.075.420	344.512	33.419.932
Перевод в основные средства (Примечание 7)	(8.880.580)	—	(8.880.580)
Выбытия	(104.945)	(557.243)	(662.188)
Переводы по прекращенной деятельности в активы для продажи, нетто	—	(1.030.477)	(1.030.477)
Обесценение (Примечание 28)	(802.687)	(10.761)	(813.448)
Изменения в учетной оценке	(112.876)	—	(112.876)
Переводы и реклассификации	(1.261.185)	1.261.185	—
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	215.653.025	37.673.075	253.326.100

На 31 декабря 2017 года и 2016 года активы по разведке и разработке представлены следующими проектами:

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Проект Н	85.093.174	84.350.943
Жемчужина	35.069.407	34.328.596
Жамбыл	33.396.110	31.946.639
Урихтау	27.685.604	30.326.087
Сатпаев	33.791.001	14.653.706
Прочие	38.290.804	35.947.197
	253.326.100	231.553.168

Затраты по разведке по проектам Жемчужина и Сатпаев финансируются партнерами по проектам за исключением Группы. Соответствующие финансовые обязательства признаются в займах (Примечание 19). Погашение задолженности по финансированию данных проектов зависит от обнаружения коммерческих запасов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

<i>В тысячах тенге</i>	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	29.260.917
Поступления	565.862
Расходы по износу	(722.174)
Выбытия	(47)
Перевод из активов, классифицированные как предназначенные для продажи	174.243
Переводы из основных средств (<i>Примечание 7</i>)	199.438
Переводы из товарно-материальных запасов	1.805
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	29.480.044
Расходы по износу	(703.010)
Выбытия	(233.132)
Обесценение (<i>Примечание 28</i>)	(1.518.344)
Перевод в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	(224.703)
Переводы из основных средств (<i>Примечание 7</i>)	622.370
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	27.423.225
Первоначальная стоимость	32.473.275
Накопленный износ и обесценение	(5.050.050)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	27.423.225
Первоначальная стоимость	32.589.798
Накопленный износ и обесценение	(3.109.754)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	29.480.044

Инвестиционная недвижимость, в основном, представлена административным зданием «Изумрудный Квартал», сдаваемого в аренду на условиях операционной аренды. Руководство Группы считает, что справедливая стоимость здания составляет 24.219.173 тысячи тенге (в 2016 году: 26.723.865 тысяч тенге). Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости основана на рыночной цене офисной недвижимости (*Примечание 33*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

10. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	Гудвилл	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	90.003.639	11.013.606	18.928.126	119.945.371
Пересчет валюты отчетности	–	(1.164)	(1.396.052)	(1.397.216)
Поступления	–	2.474.012	511.244	2.985.256
Выбытия	–	(2.357.734)	(477.764)	(2.835.498)
Расходы по амортизации	–	(3.620.391)	(1.936.237)	(5.556.628)
Накопленная амортизация и обесценение по выбытиям	–	2.343.001	452.278	2.795.279
Резерв на обесценение	–	(32.549)	–	(32.549)
Переводы из основных средств (Примечание 7)	–	691.448	2.602	694.050
Перевод в прекращенную деятельность	–	(100.373)	(9.080)	(109.453)
Перемещения	–	8.236	(8.236)	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	90.003.639	10.418.092	16.066.881	116.488.612
Пересчет валюты отчетности	–	(53.462)	125.676	72.214
Поступления	–	2.296.273	728.041	3.024.314
Выбытия	–	(830.439)	(208.287)	(1.038.726)
Расходы по амортизации	–	(3.681.446)	(1.961.809)	(5.643.255)
Накопленная амортизация и обесценение по выбытиям	–	353.851	192.529	546.380
Перевод (в)/из запасов, нетто	–	(47)	265.965	265.918
Переводы из основных средств (Примечание 7)	–	1.083.277	632.680	1.715.957
Перемещения	–	91.996	(91.996)	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	90.003.639	9.678.095	15.749.680	115.431.414
Первоначальная стоимость	125.324.547	37.842.270	23.833.222	187.000.039
Накопленная амортизация и обесценение	(35.320.908)	(28.164.175)	(8.083.542)	(71.568.625)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	90.003.639	9.678.095	15.749.680	115.431.414
Первоначальная стоимость	126.946.769	33.487.005	24.072.716	184.506.490
Накопленная амортизация и обесценение	(36.943.130)	(23.068.913)	(8.005.835)	(68.017.878)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	90.003.639	10.418.092	16.066.881	116.488.612

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

Единицы, генерирующие денежные потоки	2017	2016
Группа единиц, генерирующих денежные потоки ПНХЗ	88.553.296	88.553.296
Заправочные станции	1.450.343	1.450.343
Итого гудвилл	90.003.639	90.003.639

ПНХЗ

На основании анализа на предмет обесценения, в 2017 и 2016 годах обесценения гудвилла ПНХЗ не было определено.

Более подробный анализ на предмет обесценения изложен в Примечании 4.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

11. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Выраженные в долларах США	1.656.762.879	1.202.060.798
Выраженные в тенге	28.228.345	28.256.972
Выраженные в других валютах	2.472.452	2.378.825
	1.687.463.676	1.232.696.595

На 31 декабря 2017 года средневзвешенная ставка долгосрочных банковских вкладов составляла 1,07% в долларах США и 2,29% в тенге (в 2016 году: 1,16% в долларах США, 4,87% в тенге).

На 31 декабря 2017 года средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным банковским вкладам составляла 1,65% в долларах США, 7,51% в тенге и 0,65% в других валютах (в 2016 году: 1,84% в долларах США, 12,13% в тенге и 0,36% в других валютах).

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Срок погашения до 1 года	1.638.940.642	1.182.669.493
Срок погашения от 1 до 2 лет	835.902	178.088
Срок погашения свыше 2 лет	47.687.132	49.849.014
	1.687.463.676	1.232.696.595

На 31 декабря 2017 года банковские депозиты включают денежные средства, заложенные в качестве обеспечения, в размере 62.072.850 тысяч тенге (в 2016 году: 108.695.345 тысяч тенге), которые в основном состоят из 14.903.887 тысяч тенге (2016 год: 63.718.200 тысяч тенге), находящихся в залоге у АО ДБ «Сбербанк России» до исполнения обязательств (1 марта 2018 года) ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод» (АНПЗ) по займам, полученным от данного банка на строительство комплекса глубокой переработки нефти на Атырауском нефтеперерабатывающем заводе и 32.100.440 тысяч тенге (2016 год: 33.276.000 тысяч тенге), размещенных на счетах, ограниченных в использовании, в качестве ликвидационного фонда согласно требованиям контрактов на недропользование.

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

В тысячах тенге	Основная деятельность	Место осуществления деятельности	31 декабря 2017 года		31 декабря 2016 года	
			Текущая стоимость	Доля владения	Текущая стоимость	Доля владения
<u>Совместные предприятия:</u>						
КМГ Кашаган Б.В.	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	1.743.495.073	50,00%	1.759.152.117	50,00%
ТОО «Тенгизшевройл»	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	1.353.084.254	20,00%	1.154.183.137	20,00%
«Мангистау Инвестментс Б.В.»	Разработка и добыча углеводородов	Казахстан	135.780.525	50,00%	191.813.452	50,00%
Ural Group Limited BVI	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	78.031.456	50,00%	72.898.443	50,00%
ТОО «КазГерМунай»	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	47.537.370	50,00%	71.109.842	50,00%
Valsera Holding BV	Переработка сырой нефти	Казахстан	36.736.906	50,00%	27.044.986	50,00%
ТОО «КазРосГаз»	Переработка и продажа природного газа и продуктов переработки	Казахстан	33.760.512	50,00%	79.658.348	50,00%
ТОО «Казахойл-Актобе»	Добыча и реализация сырой нефти	Казахстан	22.715.643	50,00%	39.503.663	50,00%
ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент»	Строительство и эксплуатация газопровода	Казахстан	17.700.751	50,00%	—	50,00%
	Проектирование, строительство и эксплуатация инфраструктурных объектов, поддержки морских нефтяных операций	Казахстан				
ТОО «ТенизСервис»			6.134.421	48,996%	6.195.807	48,996%
Прочие			22.648.911		21.839.079	
<u>Ассоциированные компании</u>						
«ПетроКазахстан Инк.» («ПКИ»)	Разведка, добыча и переработка углеводородов	Казахстан	115.920.426	33,00%	144.252.432	33,00%
Каспийский Трубопроводный Консорциум («КТК»)	Транспортировка жидких углеводородов	Казахстан/Россия	195.094.592	20,75%	137.035.180	20,75%
Прочие			1.710.501		1.590.324	
			3.810.351.341		3.706.276.810	

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

На 31 декабря 2017 года, доля Группы в непризнанных накопленных убытках совместных предприятий и ассоциированных компаний составила 175.622.640 тысяч тенге (в 2016 году: 357.813.869 тысяч тенге). За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, доля Группы в изменениях в непризнанных накопленных убытках совместных предприятий и ассоциированных компаний составила 182.191.229 тысяч тенге (в 2015 году: 174.756.859 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

В таблице ниже представлено движение в инвестициях за 2017 и 2016 годы:

В тысячах тенге	2017	2016
Сальдо на 1 января	3.706.276.810	3.422.939.745
Доля в прибыли, нетто (Примечание 30)	414.565.236	270.190.990
Дополнительные вклады в капитал без изменения доли владения	—	165.401.066
Возврат вкладов в капитал без изменения доли владения	(1.714.856)	(1.925.543)
Дивиденды полученные	(271.782.500)	(118.607.550)
Изменение в дивидендах к получению	(39.889.075)	10.160.358
Корректировка нереализованной прибыли*	(20.722.048)	—
Приобретение совместных предприятий	2.625	87
Обесценение инвестиций	14.845.359	(5.503.379)
Прочие изменения в капитале совместного предприятия	10.629.606	8.475.525
Перевод в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	(66.899)	—
Пересчёт валюты отчётности	(1.792.917)	(44.854.489)
Сальдо на 31 декабря	3.810.351.341	3.706.276.810

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

В 2016 году вклады в уставный капитал без изменения доли владения в основном относятся к погашению денежных требований по проекту Кашаган (159.758.211 тысяч тенге или 469.556 тысяч долларов США).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

В тысячах тенге	КМГ Кашаган Б.В.	ТОО «Тенгиз- шевройл»	Мангистау Инвестментс Б.В.	Ural Group Limited BVI	ТОО «КазГеп- Мунай»	Valsera Holding BV
Долгосрочные активы	4.181.690.783	8.719.901.854	393.188.438	219.833.754	131.809.168	417.762.488
Краткосрочные активы, включая	172.993.385	1.527.676.810	66.799.332	57.066	46.380.639	55.449.428
Денежные средства и их эквиваленты	49.409.827	748.523.476	3.090.429	46.894	37.913.868	17.662.733
Долгосрочные обязательства, включая	(563.262.794)	(2.507.495.652)	(66.129.352)	(63.640.210)	(28.691.378)	(210.750)
Долгосрочные финансовые обязательства	–	(1.329.320.000)	–	(54.732.538)	–	–
Краткосрочные обязательства, включая	(304.431.229)	(974.661.744)	(122.297.369)	(187.698)	(54.423.690)	(399.527.354)
Краткосрочные финансовые обязательства	(272.147.696)	(31.718.905)	–	–	–	(327.331.592)
Капитал	3.486.990.145	6.765.421.268	271.561.049	156.062.912	95.074.739	73.473.812
Доля владения	50%	20%	50%	50%	50%	50%
Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря 2017 года	1.743.495.073	1.353.084.254	135.780.525	78.031.456	47.537.370	36.736.906
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	183.119.424	4.357.947.405	635.902.730	7.806	184.616.262	60.807.978
Износ и амортизация	(90.257.871)	(560.816.868)	(62.190.091)	(19.797)	(34.072.143)	(5.026.754)
Процентные доходы	1.024.605	22.006.884	125.989	16.556	1.306.260	411.019
Процентные расходы	(36.556.637)	(127.134.154)	(5.787.751)	(1.890.789)	(1.014.422)	(65.961)
Расходы по подходному налогу	(3.749.814)	(621.385.125)	(34.036.342)	(690.912)	(53.071.478)	(4.373.083)
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	(20.416.709)	1.449.898.428	99.210.060	(3.754.422)	35.426.899	19.501.556
Прочий совокупный доход	(10.897.380)	7.517.157	(228.950)	(218.852)	(664.344)	(117.716)
Общий совокупный доход/(убыток)	(31.314.089)	1.457.415.585	98.981.110	(3.973.274)	34.762.555	19.383.840
Дивиденды полученные	–	79.694.300	105.523.482	–	40.445.243	2.377.123

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

В тысячах тенге	ТОО «КазРосГаз»	ТОО «Казахойл-Актобе»	ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент»	ТОО «Тенизсервис»	ТОО «Азиатский газопровод»
Долгосрочные активы	27.017.765	49.853.017	442.256.509	514.174.591	1.572.551.905
Краткосрочные активы, включая денежные средства и их эквиваленты	150.968.308	19.768.150	139.271.512	72.382.243	519.332.547
Долгосрочные обязательства, включая	30.876.542	6.003.873	71.938.622	4.636.467	9.069.756
Долгосрочные финансовые обязательства	—	(7.430.578)	(464.526.731)	(419.764.043)	(2.058.444.374)
Краткосрочные обязательства, включая	—	—	(457.760.112)	(12.536.470)	(2.015.735.146)
Краткосрочные финансовые обязательства	(69.020.954)	(16.759.302)	(110.972.112)	(154.272.542)	(331.505.536)
Капитал	—	(6.847.436)	(91.094.674)	(7.290.228)	(297.653.555)
Доля владения	108.965.119	45.431.287	6.029.178	12.520.249	(298.065.458)
Доля владения	50%	50%	50%	48.996%	50%
Накопленная непризнанная доля в убытках	—	—	—	—	149.032.729
Консолидационные корректировки	(20.722.048)	—	14.686.162	—	—
Текущая стоимость инвестиций по состоянию на 31 декабря 2017 года	33.760.512	22.715.643	17.700.751	6.134.421	—
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	243.526.652	56.046.725	79.096.648	3.466.618	587.428.795
Износ и амортизация	(638.139)	(17.062.183)	(13.235.308)	(378.038)	(64.332.618)
Процентные доходы	2.488.969	212.438	20.952	38.606	3.757.049
Процентные расходы	(13.361.780)	(2.472.632)	(24.649.158)	(116.278)	(86.077.312)
Расходы по подоходному налогу	(11.906.811)	2.415.969	—	(645.283)	(89.287.214)
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	17.244.090	(33.576.039)	38.484.528	3.374.702	269.647.198
Прочий совокупный доход	(1.939.339)	—	—	—	—
Общий совокупный доход/(убыток)	15.304.751	(33.576.039)	38.484.528	3.374.702	269.647.198
Изменения в непризнанной доле в убытках	—	—	19.910.964	—	134.823.599
Дивиденды полученные	18.647.418	—	—	—	—

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о существенных совместных предприятиях, основанная на финансовой отчетности данных предприятий за 2016 год:

В тысячах тенге	КМГ Кашаган Б.В.	ТОО «Тенгиз- шевройл»	Мангистау Инвестментс Б.В.	Ural Group Limited BVI	ТОО «КазГеп- Мунай»	Valsera Holding BV
Долгосрочные активы	4.272.763.806	6.865.450.041	395.489.866	215.892.000	152.790.499	236.339.155
Краткосрочные активы, включая денежные средства и их эквиваленты	174.986.584	2.424.218.478	95.375.850	310.850	50.846.056	91.231.530
Долгосрочные обязательства, включая	86.451.093	1.795.549.215	3.870.651	297.396	39.694.839	76.650.503
Долгосрочные финансовые обязательства	(601.418.805)	(2.456.711.253)	(65.632.702)	(68.663.338)	(27.510.090)	(227.305.975)
Краткосрочные обязательства, включая	(250.522.762)	(1.333.160.000)	—	(57.970.000)	—	—
Краткосрочные финансовые обязательства	(328.027.351)	(1.062.041.583)	(41.606.110)	(1.742.626)	(33.906.781)	(46.174.738)
Капитал	(271.597.355)	(34.823.472)	—	—	—	—
Доля владения	3.518.304.234	5.770.915.683	383.626.904	145.796.886	142.219.684	54.089.972
Текущая стоимость инвестиций по состоянию на 31 декабря 2016 года	50%	20%	50%	50%	50%	50%
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	1.759.152.117	1.154.183.137	191.813.452	72.898.443	71.109.842	27.044.986
Износ и амортизация	16.419.924	3.568.833.894	532.016.705	39.899	157.268.631	52.340.852
Процентные доходы	(10.493.810)	(453.762.627)	(55.342.813)	(29.672)	(36.325.000)	(4.465.956)
Процентные расходы	903.219	9.238.666	52.201	17.221	946.000	328.489
Расходы по подоходному налогу	(40.494.823)	(172.523.889)	(4.942.864)	(1.652.398)	(1.231.000)	(46.426)
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	58.587.222	(316.950.160)	(20.804.933)	(187.093)	(19.873.000)	(7.230.337)
Прочий совокупный доход	15.451.774	739.551.980	59.532.404	(3.155.114)	10.259.065	20.828.376
Общий совокупный доход/(убыток)	(66.056.550)	(109.061.451)	(294.736)	(2.751.222)	(2.644.700)	40.452
Дивиденды полученные	(50.604.776)	630.490.529	59.237.668	(5.906.336)	7.614.365	20.868.828
	—	—	44.347.360	—	27.514.925	—

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о существенных совместных предприятиях, основанная на финансовой отчетности данных предприятий за 2016 год:

<i>В тысячах тенге</i>	ТОО «КазРосГаз»	ТОО «Казахойл- Актобе»	ТОО «Газопровод Бейнеу- Шымкент»	ТОО «Тенизсервис»	ТОО «Азиатский газопровод»
Долгосрочные активы	9.641.413	85.936.432	449.074.109	257.098.119	1.691.909.542
Краткосрочные активы, включая	244.478.957	28.462.628	115.813.128	31.907.475	529.037.901
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	62.379.300	10.749.817	56.148.742	6.423.515	64.862.965
Долгосрочные обязательства, включая	(454.608)	(7.586.856)	(474.773.724)	(242.533.551)	(2.466.567.228)
<i>Долгосрочные финансовые обязательства</i>	—	—	(467.117.974)	11.655.148	(2.433.422.400)
Краткосрочные обязательства, включая	(94.349.066)	(27.804.878)	(129.935.447)	(33.826.507)	(322.092.871)
<i>Краткосрочные финансовые обязательства</i>	—	—	(11.384.051)	4.558.879	(281.792.538)
Капитал	159.316.696	79.007.326	(39.821.934)	12.645.536	(567.712.656)
Доля владения	50%	50%	50%	48,996%	50%
Накопленная непризнанная доля в убытках	—	—	19.910.968	—	283.856.328
Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря 2016 года	79.658.348	39.503.663	—	6.195.807	—
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	231.655.238	54.593.234	33.827.305	3.304.883	551.219.060
Износ и амортизация	(717.333)	(16.043.932)	(9.378.998)	(385.920)	(59.269.618)
Процентные доходы	6.256.417	524.548	24	17.777	3.949.093
Процентные расходы	(100.133)	(1.006.373)	(11.103.332)	(2.806)	(85.771.582)
Расходы по подоходному налогу	(14.443.039)	(12.179.837)	—	(479.326)	(80.881.044)
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	37.294.835	(23.070.957)	14.989.344	2.756.175	304.750.874
Прочий совокупный доход	(285.886)	—	—	—	—
Общий совокупный доход/(убыток)	37.008.949	(23.070.957)	14.989.344	2.756.175	304.750.874
Изменения в непризнанной доле в убытках	—	—	10.947.110	—	152.375.437
Дивиденды полученные	36.252.976	6.734.600	—	—	—

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о существенных ассоциированных компаниях, основанная на их финансовых отчетностях за 2016 год:

В тысячах тенге	2016	
	ПКИ	КТК
Долгосрочные активы	459.502.915	2.099.989.380
Краткосрочные активы	97.178.710	86.254.119
Долгосрочные обязательства	(99.253.349)	(1.139.220.549)
Краткосрочные обязательства	(20.299.694)	(540.815.685)
Капитал	437.128.582	506.207.265
Доля владения	33%	20,75%
Гудвилл	–	31.997.172
Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря	144.252.432	137.035.180
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	128.809.187	546.965.806
(Убытки)/прибыль за год	(47.908.279)	390.880.208
Прочий совокупный (убыток)/доход	(10.771.298)	79.529.104
Общий совокупный (убыток)/доход	(58.679.577)	470.409.312
Изменения в непризнанной доли в убытках	–	6.198.893

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Долгосрочные активы	125.404.236	137.412.947
Краткосрочные активы	37.468.195	32.551.366
Долгосрочные обязательства	(127.415.389)	(146.407.855)
Краткосрочные обязательства	(35.006.253)	(51.571.034)
Гудвилл	172.214	172.214
Резерв на обесценение	(3.635.227)	(3.635.227)
Накопленная непризнанная доля в убытках	(25.661.135)	(53.316.668)
Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря	22.648.911	21.839.079
Доход за год от продолжающейся деятельности	18.233.038	12.463.584
Прочий совокупный доход/(убыток)	497.482	(120.785)
Общий совокупный доход	18.730.520	12.342.799
Непризнанная доля в прибылях	13.600.372	5.906.724

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Долгосрочные активы	8.518.491	6.880.547
Краткосрочные активы	1.663.030	2.707.872
Долгосрочные обязательства	(5.599.325)	(4.848.556)
Краткосрочные обязательства	(3.800.471)	(3.720.029)
Резерв на обесценение	—	(159.415)
Накопленная непризнанная доля в убытках	(928.776)	(729.905)
Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря	1.710.501	1.590.324
(Убытки)/прибыль за год от продолжающейся деятельности	51.773	(514.758)
Общий совокупный доход/(убыток)	51.773	(514.758)
Непризнанная доля в убытках	(198.871)	(671.305)

13. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Материалы и запасы	58.212.821	61.605.528
Нефтепродукты	30.129.849	14.504.132
Продукты переработки газа	15.689.458	20.579.927
Сырая нефть	12.237.322	8.525.374
Минус: снижение до чистой стоимости реализации	(7.372.095)	(6.438.061)
	108.897.355	98.776.900

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

14. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Предоплата и расходы будущих периодов	85.533.159	89.388.255
Налоги к возмещению	23.492.489	34.330.632
Дивиденды к получению	29.009.976	3.242.634
Денежные средства, ограниченные в использовании	13.056.590	1.380.977
Прочие текущие активы	34.738.931	27.208.178
Минус: резерв по сомнительным долгам	(17.914.896)	(6.471.068)
Итого прочих текущих активов	167.916.249	149.079.608
Торговая дебиторская задолженность	317.477.806	290.199.726
Минус: резерв по сомнительным долгам	(11.153.175)	(10.388.095)
Торговая дебиторская задолженность	306.324.631	279.811.631

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов по данным активам проценты не начислялись.

В 2017 году определением Специализированного межрайонного экономического суда г. Астана были утверждены соглашения об урегулировании споров в порядке медиации по гражданским делам по исковому заявлению Компании, АО «КазМунайГаз – Переработка и Маркетинг» и АО «Delta Bank» о взыскании банковских вкладов и пени, согласно которым АО «Delta Bank» должен произвести выплату в течение шести месяцев. В связи с неопределенностью относительно выплат от АО «Delta Bank», Группа начислила 100% резерв на обеспечение депозитов на сумму 36.161 тысяча долларов США (эквивалентно 11.637.410 тысячам тенге) (Примечание 29). В связи с отзывом Национальным банком РК лицензии Delta Bank, Группа реклассифицировала депозит в денежные средства, ограниченные в использовании.

Изменения в резерве на обесценение торговой дебиторской задолженности и прочих текущих активов представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обесценены на индивидуальной основе
На 31 декабря 2015 года	13.602.754
Начисления за год	9.141.218
Восстановлено	(3.565.932)
Списано	(1.794.727)
Прекращенная деятельность	(419.627)
Пересчет валюты отчетности	(104.523)
На 31 декабря 2016 года	16.859.163
Начисления за год	7.812.444
Восстановлено	(6.519.114)
Списано	(977.097)
Переводы и реклассификации	11.855.869
Пересчет валюты отчетности	36.806
На 31 декабря 2017 года	29.068.071

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

<i>В тысячах тенге</i>	Итого	Не просроченная, не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная				
			<30 дней	30 – 60 дней	61 – 90 дней	91 – 120 дней	>120 дней
2017	306.324.631	231.716.027	6.164.625	36.318.632	15.059.406	1.533.783	15.532.158
2016	279.811.631	261.776.745	3.577.040	7.558.909	4.342.068	906.982	1.649.887

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

15. ЗАЙМЫ И ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Займы связанным сторонам	785.593.140	640.650.266
Вексель к получению от участника совместного предприятия	38.014.555	34.312.858
Облигации к получению от Самрук-Казына	18.342.494	42.123.003
Минус: резерв по сомнительным займам связанным сторонам	–	(15.418.397)
	841.950.189	701.667.730

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Займы связанным сторонам в тенге	471.798.857	403.380.730
Займы связанным сторонам в долларах США	311.340.691	220.434.656
Вексель к получению от участника совместного предприятия в долларах США	38.014.555	34.312.858
Облигации к получению от Самрук-Казына в тенге	18.342.494	42.123.003
Займы связанным сторонам в других валютах	2.453.592	1.416.483
	841.950.189	701.667.730

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Текущая часть	169.501.500	135.673.233
Долгосрочная часть	672.448.689	565.994.497
	841.950.189	701.667.730

Займы связанным сторонам учитываются по амортизированной стоимости.

В связи с приобретением оставшейся 49% доли участия, в результате которого KS EP становится дочерней компанией КМГ РД, заем, выданный KS EP, включая резерв на обесценение, был элиминирован.

Вексель к получению от участника совместного предприятия

В 2007 году Группа приобрела 50%-ую долю в совместно контролируемом предприятии CCEL, средства которого инвестированы в добычу нефти и природного газа в западном Казахстане от «State Alliance Holdings Limited», холдинговой компании, принадлежащей «CITIC Group», зарегистрированной на фондовой бирже Гонконга.

CCEL обязано ежегодно объявлять дивиденды на основании имеющегося в наличии распределяемого капитала. В то же самое время РД КМГ приняла на себя обязательство выплачивать CITIC любые дивиденды полученные от CCEL, в превышение гарантированной выплаты в размере до максимальной суммы, которая составила 508,8 миллионов долларов США (169.101 миллионов тенге) на 31 декабря 2017 года (в 2016 году: 512,3 миллионов долларов США или 170.760 миллиона тенге) до 2020 года. Максимальная сумма представляет собой остаток доли РД КМГ в первоначальной цене приобретения, профинансированной CITIC плюс начисленное вознаграждение. РД КМГ не имеет обязательства уплачивать суммы CITIC до тех пор, пока она не получит эквивалентную сумму от CCEL. Соответственно, Группа признает в своем консолидированном отчете о финансовом положении только право на получение дивидендов от CCEL в размере гарантированной выплаты 26.9 миллионов долларов США с годовой эффективной процентной ставкой 15% на ежегодной основе до 2020 года, плюс право на удержание любых дивидендов в превышение максимальной гарантированной суммы. Балансовая стоимость этой дебиторской задолженности на 31 декабря 2017 года составила 114 миллиона долларов США (38.014.555 тысяч тенге) (в 2016 году: 103 миллиона долларов США или 34.312.858 тысяч тенге) за вычетом неамортизированных затрат по сделкам.

Кроме того, РД КМГ имеет право, в определенных случаях указанных в договоре о покупке, реализовать свой опцион на продажу и вернуть CITIC инвестиции и получить обратно 150 миллионов долларов США плюс вознаграждение по годовой ставке 8%, за вычетом совокупной суммы полученных гарантированных платежей.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

В октябре 2017 года Группа отметила признаки обесценения по банковским вкладам и денежным средствам на текущих счетах в АО «Bank RBK» в размере 27.889.370 тысяч тенге в связи с пред-дефолтным состоянием банка. В соответствии с анализом возмещаемости банковских вкладов, Группа признала убыток от обесценения депозитов в сумме 6.972.343 тысячи тенге (Примечание 29). В результате балансовая стоимость банковских вкладов и денежных средств на текущих счетах составила 20.917.027 тысяч тенге.

В ноябре 2017 года Национальный Банк РК совместно с Правительством Республики Казахстан и ТОО «Корпорация Казахмыс» («ККС»), третья сторона, подписали рамочное соглашение по улучшению финансового положения АО «Bank RBK». В соответствии с постановлением Правительства от 7 ноября 2017 года, 29 декабря 2017 года банковские вклады и денежные средства Группы на текущих счетах в АО «Bank RBK» с балансовой стоимостью 27.889.370 тысяч тенге, были конвертированы в 15-летние купонные облигации номинальной стоимостью 1 тенге за каждую с процентной ставкой 0,01% годовых. Согласно рамочному соглашению, ККС гарантирует выплату 7.666.949 тысячи тенге через пять лет. Соответственно, купонные облигации были первоначально признаны по справедливой стоимости 4.161.312 тысяч тенге. Справедливая стоимость определялась посредством дисконтирования будущих денежных потоков по облигациям, с использованием ставки дисконта в 13,0% и сроком погашения пять лет. Разница между балансовой стоимостью банковских вкладов и денежных средств и справедливой стоимостью купонных облигаций в сумме 16.755.715 тысяч тенге была признана Группой как Операции с акционером в консолидированном отчете об изменениях в капитале (Примечание 18).

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В тысячах тенге	2017	2016
Срочные вклады в банках – доллары США	790.300.142	435.939.051
Срочные вклады в банках – тенге	115.103.490	180.075.718
Текущие счета в банках – доллары США	250.473.444	245.711.146
Текущие счета в банках – тенге	30.272.279	13.214.622
Текущие счета в банках – другие валюты	2.139.505	1.893.667
Срочные вклады в банках – другие валюты	43.535	37.995
Кассовая наличность	1.823.964	1.566.151
	1.190.156.359	878.438.350
Денежные средства и их эквиваленты, относящиеся к прекращенной деятельности	76.448.456	27.014.161
	1.266.604.815	905.452.511

Срочные вклады размещены на различные сроки, от одного дня до трех месяцев, в зависимости от потребностей Группы в денежных средствах. По состоянию на 31 декабря 2017 года средневзвешенная процентная ставка по срочным вкладам в банках составила 1,04% в долларах США и 7,85% в тенге (в 2016 году: 0,61% в долларах США и 8,15% в тенге).

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов денежные средства не заложены в качестве обеспечения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Общее количество акций в обращении, выпущенных и оплаченных включает:

	На 31 декабря 2015 года	Выпущено в 2016 году	На 31 декабря 2016 года	Выпущено в 2017 году	На 31 декабря 2017 года
Количество выпущенных акций	584.207.465	5.272	584.212.737	5.187.152	589.399.889
Номинальной стоимостью 27.726,63 тенге	137.900	—	137.900	—	137.900
Номинальной стоимостью 5.000 тенге	59.707.029	—	59.707.029	—	59.707.029
Номинальной стоимостью 2.500 тенге	65.911.763	5.272	65.917.035	5.187.152	71.104.187
Номинальной стоимостью 2.451 тенге	1	—	1	—	1
Номинальной стоимостью 1000 тенге	1	—	1	—	1
Номинальной стоимостью 921 тенге	1	—	1	—	1
Номинальной стоимостью 858 тенге	1	—	1	—	1
Номинальной стоимостью 838 тенге	1	—	1	—	1
Номинальной стоимостью 704 тенге	1	—	1	—	1
Номинальной стоимостью 592 тенге	1	—	1	—	1
Номинальной стоимостью 500 тенге	458.450.766	—	458.450.766	—	458.450.766
Уставный капитал (тысяч тенге)	696.363.445	13.180	696.376.625	12.967.880	709.344.505
Номинальной стоимостью 27.726,63 тенге	3.823.502	—	3.823.502	—	3.823.502
Номинальной стоимостью 5.000 тенге	298.535.145	—	298.535.145	—	298.535.145
Номинальной стоимостью 2.500 тенге	164.779.408	13.180	164.792.588	12.967.880	177.760.468
Номинальной стоимостью 2.451 тенге	2	—	2	—	2
Номинальной стоимостью 1000 тенге	1	—	1	—	1
Номинальной стоимостью 921 тенге	1	—	1	—	1
Номинальной стоимостью 858 тенге	1	—	1	—	1
Номинальной стоимостью 838 тенге	1	—	1	—	1
Номинальной стоимостью 704 тенге	1	—	1	—	1
Номинальной стоимостью 592 тенге	1	—	1	—	1
Номинальной стоимостью 500 тенге	229.225.382	—	229.225.382	—	229.225.382

В 2017 году Компания выпустила 5.187.152 простых акций. В оплату данных простых акций Компания получила газопроводы высокого, среднего и низкого давления и сопутствующие сооружения на общую сумму 12.967.879 тысяч тенге, которые ранее были признаны как дополнительный оплаченный капитал, и денежные средства в размере 1 тысячи тенге.

В 2016 году Компанией были выпущены 5.272 простых акций. В оплату данных акций Компания получила здания в городе Кызылорда на сумму 13.180 тысяч тенге и денежные средства в размере 1 тысячи тенге.

На 31 декабря 2017 года 260.159.707 простых акции были объявлены, но не выпущены (в 2016 году: 265.346.859 простых акций).

Дополнительный оплаченный капитал

В 2017 году Группа увеличила дополнительно оплаченный капитал на сумму 13.188.885 тысяч тенге, представляющую собой справедливую стоимость газопроводов, переданных Правительством в доверительное управление, которое является краткосрочным механизмом до даты передачи юридического права по трубопроводу Группе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. КАПИТАЛ (продолжение)

Операции с Самрук-Казына

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

В 2017 году Компания предоставила Самрук-Казына дополнительный беспроцентный заём, при этом дисконт в размере 5.716.173 тысяч тенге (в 2016 году: 50.871.857 тысяч тенге), рассчитанный как разница между справедливой стоимостью данного займа и его номинальной стоимостью, Компания признала, как операции с Самрук-Казына.

Распределения Самрук-Казына

В 2017 году распределения Самрук-Казына включали: начисление резерва на строительство Дворца единоборств в г. Астана в сумме 5.544.234 тысячи тенге (2016: 14.275.013 тысяч тенге), результат хозяйственной деятельности ТОО «PSA» (дочерняя компания Группы) в сумме 5.792.675 тысяч тенге (2016 год: 5.852.146 тысяч тенге) и корректировку справедливой стоимости газопроводов, переданных в оплату выпущенных акций в сумме 514 тысяч тенге.

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

На 31 декабря 2017 года Группа признала дисконт по облигациям, выпущенным ТОО «Специализированная финансовая компания ДСФК» в составе нераспределенной прибыли в сумме 16.755.715 тысяч тенге (Примечание 16).

Дивиденды

В 2017 году Компания, в соответствии с решением Самрук-Казына и Национального банка РК, начислила и выплатила дивиденды за 2016 год в размере 11,32 тенге за акцию на общую сумму 6.672.007 тысяч тенге и дивиденды за 2013 год в размере 66,52 тенге за акцию на общую сумму 39.206.880 тысяч тенге.

В 2017 году Группа начислила дивиденды держателям неконтрольной доли участия в РД КМГ и КТО (дочерние организации) в размере 13.269.562 тысячи тенге. На 31 декабря 2017 года дивиденды к уплате держателям неконтрольной доли участия составили 1.850.141 тысяча тенге (на 31 декабря 2016 года: 1.862.166 тысяч тенге).

Балансовая стоимость на акцию

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Итого активы	13.388.753.337	11.883.077.270
Минус: нематериальные активы	115.431.414	116.488.612
Минус: итог обязательства	6.766.353.343	5.604.806.355
Чистые активы для простых акций	6.506.968.580	6.161.782.303
Количество простых акций	589.399.889	584.212.737
Балансовая стоимость на акцию, тенге	11.040	10.547

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. КАПИТАЛ (продолжение)

Прибыль на акцию

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	588.967.626	584.210.540
Основная и разводненная доля чистой прибыли за период	0,882	0,617
Основная и разводненная доля чистой прибыли от продолжающейся деятельности за период	(0,458)	(0,001)

Неконтрольная доля участия

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

	Страна регистрации и осуществления деятельности	Доля	2017		2016	
			Текущая стоимость	Доля	Текущая стоимость	
АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»	Казахстан	36,99%	779.932.098	36,98%	715.007.274	
Rompetrol Downstream S.R.L.	Румыния	45,37%	46.577.301	45,37%	41.753.314	
АО «КазТрансОйл»	Казахстан	10,00%	42.861.526	10,00%	42.221.868	
Rompetrol Petrochemicals S.R.L.	Румыния	45,37%	8.698.505	45,37%	11.002.892	
Rompetrol Rafinare S.A.	Румыния	45,37%	705.953	45,37%	1.775.348	
Rompetrol Vega	Румыния	45,37%	(19.743.196)	45,37%	(20.763.577)	
Прочие			10.985.714		10.562.978	
			870.017.901		801.560.097	

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**18. КАПИТАЛ (продолжение)****Неконтрольная доля участия (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»	АО «КазТрансОйл»	Rompetrol Rafinare S.A.	Rompetrol Downstream S.R.L.	Rompetrol Vega	Rompetrol Petrochemicals S.R.L.
Обобщенный отчет о финансовом положении						
Долгосрочные активы	771.619.013	450.725.408	219.853.770	119.373.059	21.456.147	3.417.387
Краткосрочные активы	1.562.165.394	99.864.145	213.572.571	121.460.853	9.847.562	25.180.684
Долгосрочные обязательства	(53.790.289)	(60.818.542)	(50.695.215)	(13.368.325)	(24.447.296)	(2.679.868)
Краткосрочные обязательства	(171.271.707)	(65.826.269)	(381.175.202)	(124.808.982)	(50.370.467)	(6.746.676)
Итого капитал	2.108.722.411	423.944.742	1.555.924	102.656.605	(43.514.054)	19.171.527
Приходится на:						
Акционера материнской компании	1.328.790.313	381.083.216	849.971	56.079.304	(23.770.857)	10.473.022
Неконтрольную долю участия	779.932.098	42.861.526	705.953	46.577.301	(19.743.197)	8.698.505
Обобщенный отчет о совокупном доходе						
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	954.505.779	222.449.953	868.442.783	402.786.476	56.963.700	65.575.792
Прибыли/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	195.361.299	65.889.883	(1.696.400)	10.744.848	2.060.006	(4.905.225)
Итого совокупного дохода/(убытка) за год, за вычетом подходного налога	194.983.214	66.003.468	(2.356.951)	10.632.091	2.248.922	(5.078.872)
Приходится на:						
Акционера материнской компании	122.875.728	59.403.121	(1.287.556)	5.808.104	1.228.541	(2.774.485)
Неконтрольную долю участия	72.107.486	6.600.347	(1.069.395)	4.823.987	1.020.381	(2.304.387)
Дивиденды, объявленные в пользу неконтрольных долей участия	(7.308.873)	(5.960.689)	—	—	—	—
Обобщенная информация о денежных потоках						
Операционная деятельность	234.062.986	98.945.565	35.473.676	20.967.248	1.223.370	(1.227)
Инвестиционная деятельность	44.736.436	(67.271.259)	(36.389.078)	(2.622.275)	(1.216.751)	2
Финансовая деятельность	(18.905.604)	(59.817.355)	(660.692)	(17.790.242)	7.389	(268)
Чистое увеличение/(уменьшение) в составе денежных средств и их эквивалентов	259.551.871	(28.423.901)	(1.576.094)	554.731	14.008	(1.493)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**18. КАПИТАЛ (продолжение)****Неконтрольная доля участия (продолжение)**

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о дочерних организациях на индивидуальной основе на 31 декабря 2016 года и за год, закончившийся на указанную дату, в которых у Группы имеются существенные неконтрольные доли участия:

<i>В тысячах тенге</i>	АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»	АО «КазТрансОйл»	Rompetrol Rafinare S.A.	Rompetrol Downstream S.R.L.	Rompetrol Vega	Rompetrol Petrochemicals S.R.L.
Обобщенный отчет о финансовом положении						
Долгосрочные активы	738.093.000	426.739.640	267.716.078	119.113.167	21.101.988	4.300.369
Краткосрочные активы	1.372.383.000	112.883.363	137.535.233	80.502.620	7.633.039	22.852.248
Долгосрочные обязательства	(49.282.000)	(57.652.505)	(74.068.991)	(57.160.652)	(22.265.502)	(2.828.719)
Краткосрочные обязательства	(127.682.000)	(61.396.189)	(327.269.445)	(50.430.727)	(52.232.554)	(73.495)
Итого капитал	1.933.512.000	420.574.309	3.912.875	92.024.408	(45.763.029)	24.250.403
Приходится на:						
Акционера материнской компании	1.218.504.726	378.352.441	2.137.527	50.271.094	(24.999.452)	13.247.511
Неконтрольную долю участия	715.007.274	42.221.868	1.775.348	41.753.314	(20.763.577)	11.002.892
Обобщенный отчет о совокупном доходе						
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	727.154.000	207.107.815	726.258.178	247.673.492	49.722.055	–
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	131.576.000	67.615.565	(4.862.301)	12.978.277	12.529.909	(2.865.715)
Итого совокупного дохода/(убытка) за год, за вычетом подходного налога	120.368.000	67.963.961	(5.675.817)	2.344.256	4.486.614	(2.046.509)
Приходится на:						
Акционера материнской компании	76.087.439	61.167.565	(3.100.588)	1.280.620	2.450.950	(1.117.967)
Неконтрольную долю участия	44.280.561	6.796.396	(2.575.229)	1.063.636	2.035.664	(928.542)
Дивиденды, объявленные в пользу неконтрольных долей участия	(51.573)	(5.115.654)	–	–	–	–
Обобщенная информация о денежных потоках						
Операционная деятельность	175.322.000	90.976.610	60.338.009	12.991.805	60.117	(29.683)
Инвестиционная деятельность	(252.679.000)	(20.217.330)	(25.786.852)	(4.953.041)	(61.321)	7
Финансовая деятельность	(2.265.000)	(51.166.084)	(31.812.694)	(7.598.919)	115	(495)
Чистое увеличение/(уменьшение) в составе денежных средств и их эквивалентов	(75.219.000)	18.874.141	2.738.463	439.845	(1.089)	(30.171)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. ЗАЙМЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения	3.137.181.680	2.099.674.818
Средневзвешенные ставки вознаграждения	6.30%	7,93%
Займы с плавающей ставкой вознаграждения	1.026.261.847	972.865.152
Средневзвешенные ставки вознаграждения	5.21%	4,57%
	4.163.443.527	3.072.539.970

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Займы, выраженные в долларах США	3.942.714.607	2.846.125.693
Займы, выраженные в тенге	220.728.920	226.414.277
	4.163.443.527	3.072.539.970

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Текущая часть	763.955.792	366.438.649
Долгосрочная часть	3.399.487.735	2.706.101.321
	4.163.443.527	3.072.539.970

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов, выпущенные долговые ценные бумаги и займы составили:

Облигации	Сумма выпуска	Дата погашения	Ставка вознаграждения	2017	2016
Облигации ЛФБ 2008	1,6 миллиарда долларов США	2018 год	9,125%	530.055.240	529.821.083
Облигации ЛФБ 2010	1,5 миллиарда долларов США	2020 год	7%	454.158.285	453.732.442
Облигации ЛФБ 2010	1,25 миллиарда долларов США	2021 год	6,375%	374.885.399	375.026.800
Облигации ЛФБ 2013	2 миллиарда долларов США	2043 год	5,75%	166.367.016	166.991.558
Облигации ЛФБ 2013	1 миллиард долларов США	2023 год	4,4%	133.839.108	134.371.387
Облигации ЛФБ 2014	1 миллиард долларов США	2044 год	6,00%	9.682.106	9.736.418
Облигации ЛФБ 2014	0,5 миллиарда долларов США 0,750 миллиарда долларов США	2025 год	4,875%	40.464.693	40.558.524
Облигации ИФБ 2017	США	2027 год	4,375%	251.244.525	—
Облигации ЛФБ 2017	0,5 миллиарда долларов США	2022 год	3,875%	166.818.793	—
Облигации ЛФБ 2017	1 миллиард долларов США	2027 год	4,75%	332.127.939	—
Облигации ЛФБ 2017	1,25 миллиарда долларов США	2047 год	5,75%	412.643.834	—
Облигации КФБ 2009	120 миллиардов тенге	2019 год	6M Libor+8.5%	73.636.569	110.551.375
Облигации КФБ 2010	100 миллиардов тенге	2017 год	7%	—	94.483.326
Облигации ЛФБ 2017	600 миллионов долларов США	2017 год	6,375%	—	42.929.372
Прочие				13.276.427	13.193.743
Итого				2.959.199.934	1.971.396.028

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. ЗАЙМЫ (продолжение)

Займы	Сумма выпуска	Дата погашения	Ставка вознаграждения	2017	2016
АО «Банк развития Казахстана»	1,1 миллиарда долларов США	2023-2025 год	4,5% + 6M Libor – 7,72%	294.631.602	319.055.961
The Export-Import Bank of China	1 миллиард долларов США	2027 год	6M Libor + 4,1%	340.200.397	245.894.740
ОАО «Сбербанк России»	400 миллионов долларов США	2024 год	12M Libor + 3,5%	134.039.138	134.557.235
АО «Банк развития Казахстана»	140 миллиардов тенге	2022-2027 годы	7%-10,2%	115.480.135	103.733.280
Займ от партнёров проекта «Жемчужина»	Финансирование доли затрат КМТ в реализации контракта на недропользование	с момента начала коммерческой добычи	6M Libor + 1%	87.370.787	84.876.946
Синдикат банков	200 миллионов долларов США	Возобновляемая кредитная линия	1M Libor + 2%	–	53.541.383
Европейский Банк Реконструкции и Развития	68 миллиардов тенге	2023 год	3M CPI + 3,15%	65.373.153	46.322.433
Japan Bank for International Cooper	298 миллионов долларов США	2025 год	6M Libor + 1,10% - 4,64%	62.386.497	42.632.934
Займ от партнёров проект «Сатпаев»	Финансирование доли затрат КМТ в реализации контракта на недропользование	с момента начала коммерческой добычи	12M Libor + 1,5%	51.214.229	28.128.262
АО «Народный Банк Казахстана»	70 миллиона долларов США	2018 год	5%	23.315.765	23.393.933
АО «Народный Банк Казахстана»	5 миллиардов тенге	2018 год	13%-15%	3.137.832	5.018.872
Прочие	–	–	–	27.094.058	13.987.963
Итого				1.204.243.593	1.101.143.942

19 апреля 2017 года Компания завершила процесс размещения еврооблигаций в рамках текущей программы выпуска среднесрочных глобальных нот объемом 10,5 миллиардов долларов США, выпущенной Компанией и Kazmunaigaz Finance Sub B.V. (дочерняя компания) общим объемом 2,75 миллиардов долларов США (эквивалентно 854.315.237 тысячам тенге). Еврооблигации были выпущены в трех сериях, в том числе: (i) 500.000 тысяч долларов США, со ставкой купона 3,875% и подлежащие погашению в 2022 году; (ii) 1.000.000 тысяч долларов США со ставкой купона 4,75% и подлежащие погашению в 2027 году; и (iii) 1.250.000 тысяч долларов США со ставкой купона 5,75% и подлежащие погашению в 2047 году.

В сентябре 2017 года АО «КазТрансГаз» (КТГ) осуществил размещение евробондов на общую сумму 750 миллионов долларов США (эквивалентно 254.760.086 тысяч тенге) со ставкой в 4,375% годовых.

10 мая 2017 год АО «Интергаз Центральная Азия» (ИЦА), дочерняя компания КТГ осуществил полное погашение еврооблигаций на сумму 131.875 тысяч долларов США (эквивалентно 41.948.009 тысяч тенге), включая начисленное вознаграждение.

В соответствии с кредитным договором КТГ в июле 2017 года получила заём от Citibank NA, VTB Bank и ING Bank в сумме 750.000 тысяч долларов США (эквивалентно 245.670.000 тысяч тенге) и полностью погасила его 29 сентября 2017 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. ЗАЙМЫ (продолжение)

В мае 2017 года соответствии с кредитным договором ИЦА получил заём от Европейского Банка Реконструкции и Развития в сумме 25.254.400 тысяч тенге (эквивалентно 80.000 тысяч долларов США).

В 2017 году ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод» (АНПЗ) получил заём от АО «Народный банк Казахстана» в целях рефинансирования займа, полученного от АО «Банк Развития Казахстана» (БРК) в сумме 70.000 тысяч долларов США (эквивалентно 22.929.200 тысяч тенге) и полностью выплатила задолженность, имеющуюся по состоянию на 31 декабря 2016 года.

В 2017 году Группа получила займы от БРК в общей сумме 32.133.178 тысяч тенге и осуществила погашение займов на общую сумму 68.117.408 тысяч тенге, включая вознаграждение. Кроме того, Группа осуществила частичное погашение облигаций, выпущенных БРК, в сумме 44.100.170 тысяч тенге, включая вознаграждение.

Изменения в обязательствах, возникающие в результате финансовой деятельности

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Сальдо на 1 января	3.072.539.970	3.228.868.689
Получено денежными средствами	1.486.657.266	282.825.891
Погашение задолженности по аккредитиву	135.393.336	131.700.644
Вознаграждение уплаченное	(206.445.230)	(187.876.330)
Выплата основного долга	(596.156.305)	(470.450.822)
Начисленное вознаграждение	199.568.750	171.351.678
Капитализированное вознаграждение	26.532.343	26.165.707
Дисконт	(15.551.555)	–
Амортизация дисконта	10.927.921	14.933.481
Списание обязательств	–	(62.513.395)
Пересчет валюты отчетности	53.658.844	(50.593.081)
Прочее	(3.681.813)	(11.872.492)
Сальдо на 31 декабря	4.163.443.527	3.072.539.970
Текущая часть	763.955.792	366.438.649
Долгосрочная часть	3.399.487.735	2.706.101.321

В 2016 году Компания приобрела 27% долю участия в проекте «Жамбыл» у компании КС Kazakh B.V. При этом заём, предоставленный КС Kazakh B.V. на финансирование доли Компании в Проекте, был списан. В результате Компания признала доход в сумме 62.513.395 тысяч тенге (Примечание 29).

Ковенанты (показатели)

Согласно документации по выпуску международных облигаций, Группа имеет ограничение в части принятия долговых обязательств. Так, прирост долга ограничен необходимостью соблюдения финансового коэффициента, который определяется как соотношение консолидированной чистой задолженности к совокупной сумме консолидированной прибыли до уплаты налогов, процентов, износа и амортизации (EBITDA) с пороговым значением, равным 3,5. По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, Группа соблюдает данное ограничительное условие.

Также, Группа должна обеспечить исполнение финансовых и нефинансовых показателей по условиям кредитных соглашений. Неисполнение финансовых показателей дает кредиторам право требования досрочного погашения займов. По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года Группа соблюдает все финансовые и нефинансовые показатели.

Хеджирование чистых инвестиций в дочерние организации, с иностранной функциональной валютой

На 31 декабря 2017 года некоторые займы, выраженные в долларах США, были определены как инструменты хеджирования чистых инвестиций в дочерние организации, с иностранной функциональной валютой. В 2017 году доход по курсовой разнице от пересчёта данных займов в сумме 67.150.614 тысяч тенге (2016 год: доход в сумме 37.952.320 тысяч тенге) был реклассифицирован в состав прочего совокупного дохода и были зачтены против убытка от пересчёта зарубежных подразделений.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

20. ДОГОВОР ПОСТАВКИ НЕФТИ

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

В рамках данной операции в 2017 году Группа получила предоплату в сумме 488.536 тысяч долларов США (эквивалентно 159.301.819 тысяч тенге по курсу на дату получения) (2016: 2.966.005 тысяч долларов США или 1.012.020.000 тысяч тенге) за вычетом затрат по сделке.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа частично погасила предоплату поставкой нефти на общую сумму 750.000 тысяч долларов США.

21. РЕЗЕРВЫ

В тысячах тенге	Обязательства по выбытию активов	Экологические обязательства	Резерв по налогам	Резерв по транспортировке газа	Обязательства по вознаграждениям работникам	Прочие	Итого
Резерв на 31 декабря 2015 года	104.129.250	17.756.301	63.228.322	24.813.178	35.072.962	21.936.762	266.936.775
Пересчет валюты отчетности	(365.138)	—	(9.212)	—	—	(3.740)	(378.090)
Изменение в оценке Увеличение на сумму дисконта	(18.428.561)	(3.365.970)	—	—	—	—	(21.794.531)
Резерв за год	8.158.788	1.251.920	—	—	2.608.255	39.655	12.058.618
Восстановление	1.044.732	10.187	9.274.588	—	(2.491.391)	15.584.607	23.422.723
Сторнирование неиспользованных сумм	(1.167.110)	—	(20.989.376)	(451.720)	—	(930.923)	(23.539.129)
Использование резерва	(48.750)	—	—	—	—	—	(48.750)
Резерв на 31 декабря 2016 года	(1.779.270)	(1.273.771)	(3.457.469)	—	(2.811.727)	(13.569.279)	(22.891.516)
Резерв на 31 декабря 2016 года	91.543.941	14.378.667	48.046.853	24.361.458	32.378.099	23.057.082	233.766.100
Пересчет валюты отчетности	11.125	—	15.139	—	—	(11.503)	14.761
Изменение в оценке Увеличение на сумму дисконта	(1.248.282)	(458.178)	—	(70.170)	—	62.521	(1.714.109)
Резерв за год	8.332.664	1.608.777	—	—	3.039.887	68.786	13.050.114
Восстановление	3.488.113	8.688.872	7.305.466	—	3.452.764	10.149.672	33.084.887
Использование резерва	(678.001)	—	(16.528.169)	—	—	(4.840.286)	(22.046.456)
Переводы и реклассификации	(903.225)	(1.163.683)	(11.161.919)	—	(3.090.513)	(10.294.174)	(26.613.514)
Резерв на 31 декабря 2017 года	—	(33.258)	—	—	—	(57.882)	(91.140)
Резерв на 31 декабря 2017 года	100.546.335	23.020.997	27.877.370	24.291.288	35.780.237	18.134.216	229.450.443

На 31 декабря 2017 года прочие резервы включали резерв на строительство Дворца единоборств в г. Астана 11.155.740 тысяч тенге (в 2016 году: 11.303.508 тысяч тенге).

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

На 31 декабря 2017 года обязательства по выбытию активов включают резервы КТО и ИЦА по обязательству по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель в сумме 65.139.689 тысяч тенге (2016 год: 59.539.785 тысяч тенге) (Примечание 4).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. РЕЗЕРВЫ (продолжение)

Текущая и долгосрочная части разделены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Обязатель- ства по выбытию активов	Экологи- ческое обязатель- ство	Резерв по налогам	Резерв по транспор- тировке газа	Обязатель- ство по вознаграж- дениям работни- кам	Прочие	Итого
На 31 декабря 2017 года							
Текущая часть	1.543.004	5.921.263	27.677.370	24.291.288	2.688.942	16.690.332	78.812.199
Долгосрочная часть	99.003.331	17.099.734	–	–	33.091.295	1.443.884	150.638.244
Резерв на 31 декабря 2017 года	100.546.335	23.020.997	27.677.370	24.291.288	35.780.237	18.134.216	229.450.443
На 31 декабря 2016 года							
Текущая часть	819.946	487.031	48.046.853	24.361.458	2.380.419	18.298.570	94.394.277
Долгосрочная часть	90.723.995	13.891.636	–	–	29.997.680	4.758.512	139.371.823
Резерв на 31 декабря 2016 года	91.543.941	14.378.667	48.046.853	24.361.458	32.378.099	23.057.082	233.766.100

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

22. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Авансы полученные	48.632.581	30.463.723
Задолженность перед сотрудниками	54.428.090	46.867.358
Задолженность по дивидендам	1.851.512	1.862.166
Прочие	39.493.188	39.849.002
Итого прочих текущих обязательств	144.405.371	119.042.249
Торговая кредиторская задолженность	325.120.176	260.137.009

Торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах на 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
В тенге	218.724.670	210.992.037
В долларах США	100.999.516	36.935.083
В евро	672.143	219.061
В иной валюте	4.723.847	11.990.828
Итого	325.120.176	260.137.009

На 31 декабря 2017 и 2016 годов по торговой кредиторской задолженности и прочим текущим обязательствам проценты не начислялись.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

23. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Рентный налог на экспорт сырой нефти	27.365.236	5.189.479
Налог на добычу полезных ископаемых	26.160.637	4.488.819
Индивидуальный подоходный налог	6.580.681	5.936.494
Налог у источника выплаты с доходов нерезидентов	4.545.294	4.418.027
НДС	3.974.550	4.375.978
Акцизный налог	174.445	107.067
Прочие	10.367.348	9.498.593
	79.168.191	34.014.457

24. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Реализация сырой нефти, газа и продуктов переработки газа	1.568.121.307	1.040.462.377
Оплата за транспортировку	332.325.696	322.341.649
Реализация нефтепродуктов	307.968.038	293.076.283
Переработка нефти и нефтепродуктов	129.066.720	99.137.367
Банк качества сырой нефти	(21.523.472)	(19.864.051)
Прочий доход	142.876.801	122.281.731
	2.458.835.090	1.857.435.356

25. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Сырая нефть, газ и продукты переработки газа	1.316.053.757	684.684.553
Расходы по заработной плате	293.258.611	281.672.842
Износ, истощение и амортизация	161.529.007	167.171.547
Материалы и запасы	132.338.829	102.086.971
Транспортные расходы	107.145.222	47.654.973
Налог на добычу полезных ископаемых	93.568.542	40.676.527
Прочие налоги	58.901.234	53.593.187
Электроэнергия	39.834.721	37.924.337
Ремонт и содержание	38.342.873	32.546.598
Прочие	138.930.075	113.734.484
	2.379.902.871	1.561.746.019

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

26. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Расходы по заработной плате	60.493.943	55.055.626
Социальные выплаты, не включенные в расходы по заработной плате	27.846.328	6.249.461
Консультационные услуги	14.189.627	11.969.388
Износ и амортизация	13.181.361	6.748.431
Прочие налоги	12.707.667	8.195.559
НДС не взятый в зачет	7.922.727	1.252.092
Благотворительность	1.086.187	1.544.528
Резервы на обесценение торговой дебиторской задолженности	1.413.805	3.614.402
Резервы на обесценение долгосрочных авансов	1.187.695	2.000.000
Резерв на обесценение прочих текущих активов	(120.475)	1.867.627
Резерв на обесценение запасов	1.498.700	1.058.595
Обесценение НДС к возмещению	(24.157.581)	(3.417.616)
Резервам по налогам, штрафам и пени	(4.212.497)	(10.849.789)
Прочие	38.973.832	32.386.860
	152.011.319	117.675.164

27. РАСХОДЫ ПО ТРАНСПОРТИРОВКЕ И РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Таможенная пошлина	105.302.356	84.119.112
Рентный налог на экспорт сырой нефти	83.182.715	19.981.204
Транспортировка	74.717.067	67.903.136
Расходы по заработной плате	6.364.942	6.834.599
Износ и амортизация	4.457.466	6.408.306
Прочие	14.502.724	13.226.726
	288.527.270	198.473.083

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Основные средства (Примечание 7)	23.309.760	3.250.130
Активы по разведке и оценке (Примечание 8)	813.448	—
Инвестиционная недвижимость (Примечание 9)	1.518.344	—
Нематериальные активы (Примечание 10)	—	32.549
	25.641.552	3.282.679

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД / ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовый доход

В тысячах тенге	2017	2016
Процентный доход по вкладам в банках, займам и облигациям	79.062.673	75.638.208
Амортизация дисконта по займам от связанных сторон	39.159.971	21.378.184
Списание обязательств	–	62.513.395
Прочие	3.512.630	8.361.901
	121.735.274	167.891.688

Финансовые Затраты

В тысячах тенге	2017	2016
Проценты по займам и выпущенным долговым ценным бумагам	199.568.750	171.351.678
Обесценение банковских вкладов (Примечание 14 и 16)	18.609.753	–
Вознаграждение по договору поставки нефти	26.473.457	18.628.247
Амортизация дисконта по обязательствам по выбытию активов и экологическим обязательствам	9.941.441	9.410.708
Амортизация дисконта по займам и выпущенным долговым ценным бумагам	10.927.921	14.933.481
Дисконт по активам по ставкам ниже рыночных	6.155.426	4.077.354
Прочие	23.220.716	11.981.886
	294.897.464	230.383.354

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

В тысячах тенге	2017	2016
ТОО «Тенгизшевройл»	289.979.686	147.910.396
Каспийский Трубопроводный Консорциум	54.665.983	74.908.750
Мангистау Инвестмент Б.В.	49.605.030	29.766.202
ТОО «КазГерМунай»	17.713.450	5.129.532
Valsera Holdings B.V.	9.750.778	10.414.188
ТОО «КазРосГаз»	8.622.045	18.647.418
«ПетроКазахстан Инк.»	7.233.770	(15.809.732)
ТОО «Казахойл-Актобе»	(16.788.020)	(11.535.479)
КМГ Кашаган Б.В.	(10.208.354)	7.725.887
Ural Group Limited BVI	(1.877.211)	(1.577.557)
ТОО «Бейнеу-Шымкент»	(668.700)	(3.452.438)
Доли в (убытках) / прибыли прочих совместных предприятий и ассоциированных компаний	6.536.779	8.063.823
	414.565.236	270.190.990

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Предоплата по подоходному налогу на 31 декабря 2017 года в сумме 35.586.296 тысяч тенге (в 2016 году: 74.457.414 тысяч тенге) представляет собой корпоративный подоходный налог. Обязательства по подоходному налогу на 31 декабря 2017 года в сумме 7.705.079 тысяч тенге (в 2016 году: 2.301.839 тысяч тенге) представляет собой в основном корпоративный подоходный налог.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Текущий подоходный налог:		
Корпоративный подоходный налог	110.916.307	80.090.378
Налог на сверхприбыль	5.136.675	(1.128.184)
Налог у источника выплаты по доходам от дивидендов и вознаграждения	21.967.459	4.637.262
Отсроченный подоходный налог:		
Корпоративный подоходный налог	25.449.497	45.733.941
Налог на сверхприбыль	(1.275.303)	15.543.024
Налог у источника выплаты по доходам от дивидендов и вознаграждения	29.835.168	18.914.716
Расходы по подоходному налогу	192.029.803	163.791.137

В соответствии с изменениями 2006 года в налоговом законодательстве, вступившими в силу 1 января 2007 года, дивиденды, полученные от Казахских налогоплательщиков, не подлежат налогообложению налогом у источника выплаты. Следуя этим изменениям в налоговом законодательстве, в 2006 году Группа сторнировала обязательства по отсроченному налогу на нераспределенную прибыль от дочерних организаций, совместных предприятий и ассоциированных компаний, зарегистрированных в Республике Казахстан, которые были признаны в прошлые годы. Однако, в течение 2007-2017 годов Группа получала дивиденды от ТОО «Тенгизшевройл» (20% совместное предприятие Группы, Казахский налогоплательщик) за минусом налога у источника выплаты, так как существует неопределенность того, распространяется ли отмена налога у источника выплаты на стабильный налоговый режим ТОО «Тенгизшевройл». Группа пыталась оспорить удержание налога у источника, но не смогла убедить ТОО «Тенгизшевройл» и налоговые органы в том, что налог не должен удерживаться. Соответственно, руководство Группы решило признать отсроченное обязательство по налогу у источника выплаты на нераспределенную прибыль ТОО «Тенгизшевройл», так как это является наилучшей оценкой того, что Группа в последующем будет получать дивиденды за вычетом налога у источника выплаты.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Сверка расходов по подоходному налогу, рассчитанных от бухгалтерской прибыли до налогообложения по нормативной ставке подоходного налога (20% в 2017 и 2016 годах), к расходам по подоходному налогу, представлена следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В тысячах тенге</i>	2017	2016
Прибыль до учета подоходного налога от продолжающейся деятельности	(77.627.570)	163.108.149
Прибыль до учета подоходного налога от прекращенной деятельности	787.700.098	357.713.188
Ставка подоходного налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу по бухгалтерской прибыли	142.014.506	104.164.267
Доля в прибыли ассоциированных и совместных предприятий, облагаемая иными ставкам	(39.416.094)	(31.851.639)
Прочие необлагаемые доходы и расходы, не идущие на вычет	118.322.604	71.705.991
Налог на сверхприбыль	3.861.372	14.414.840
Эффект отличных ставок корпоративного подоходного налога	4.403.939	3.133.154
Изменение в непризнанных активах по отсроченному налогу	(38.639.830)	(916.319)
	190.546.497	160.650.294
Расходы по подоходному налогу, представленные в консолидированном отчете о совокупном доходе	192.029.803	163.791.137
Расходы по подоходному налогу, относящиеся к прекращенной деятельности	(1.483.306)	(3.140.843)
	190.546.497	160.650.294

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**31. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год Корпоративный подходный налог	2017 год Налог на сверхприбыль	2017 год Налог у источника	2017 год Итого	2016 год Корпоративный подходный налог	2016 год Налог на сверхприбыль	2016 год Налог у источника	2016 год Итого
Активы по отсроченному налогу								
Основные средства	39.746.752	(2.213.776)	–	37.532.976	37.366.506	(1.899.726)	–	35.466.780
Перенесенные налоговые убытки	445.661.327	–	–	445.661.327	430.057.756	–	–	430.057.756
Начисленные обязательства в отношении работников	7.016.794	233.019	–	7.249.813	6.801.380	46.020	–	6.847.400
Обесценение финансовых активов	4.177	–	–	4.177	–	–	–	–
Обязательство за загрязнение окружающей среды	4.249.110	217.257	–	4.466.367	3.563.499	245	–	3.563.744
Прочие	36.961.737	1.344.719	–	38.306.456	27.424.474	162.597	–	27.587.071
Минус: непризнанные активы по отсроченному налогу	(443.527.871)	–	–	(443.527.871)	(404.888.041)	–	–	(404.888.041)
Минус: активы, по отсроченному налогу, зачтенные с обязательствами по отсроченному налогу	(24.557.468)	–	–	(24.557.468)	(26.725.677)	–	–	(26.725.677)
Активы по отсроченному налогу	65.554.558	(418.781)	–	65.135.777	73.599.897	(1.690.864)	–	71.909.033
Обязательства по отсроченному налогу								
Основные средства	117.769.984	15.712.243	–	133.482.227	102.407.438	15.716.011	–	118.123.449
Нераспределенная прибыль совместного предприятия	–	–	202.962.639	202.962.639	–	–	173.127.471	173.127.471
Прочее	125.648	–	–	125.648	74.735	–	–	74.735
Минус: активы, по отсроченному налогу, зачтенные с обязательствами по отсроченному налогу	(24.557.468)	–	–	(24.557.468)	(26.725.677)	–	–	(26.725.677)
Обязательства по отсроченному налогу	93.338.164	15.712.243	202.962.639	312.013.046	75.756.496	15.716.011	173.127.471	264.599.978
Чистые обязательства / (активы) по отсроченному налогу	27.783.606	16.131.024	202.962.639	246.877.269	2.156.599	17.406.875	173.127.471	192.690.945

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**31. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

Отсроченный корпоративный подоходный налог и налог на сверхприбыль определяются в отношении каждого контракта на недропользование. Отсроченный подоходный налог также определяется для видов деятельности, не входящих в объем контрактов на недропользование. Отсроченный налоговый актив признается только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, относительно которого актив может быть использован. Отсроченные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой больше не существует вероятности того, что связанные с ними налоговые льготы будут реализованы. На 31 декабря 2017 года непризнанные отсроченные налоговые активы в основном относились к перенесенным налоговым убыткам в сумме 443.527.871 тысяча тенге (в 2016 году: 404.888.041 тысяч тенге).

Перенесенные налоговые убытки в Республике Казахстан по состоянию на 31 декабря 2017 года истекают в течении десяти лет с момента возникновения для целей налогообложения.

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

<i>В тысячах тенге</i>	2017 год Корпоративн ый подоходный налог	2017 год Налог на сверхприбы ль	2017 год Налог у источника	2017 год Итого	2016 год Корпоративн ый подоходный налог	2016 год Налог на сверх- прибыль	2016 год Налог у источника	2016 год Итого
Сальдо на 1 января	2.156.599	17.406.875	173.127.471	192.690.945	(44.648.144)	1.863.851	154.212.755	111.428.462
Пересчет валюты отчетности	35.406	(548)	—	34.858	258.403	—	—	258.403
Прекращенная деятельность	—	—	—	—	5.159	—	—	5.159
Отражено в консолидированном отчете о совокупном доходе	25.591.601	(1.275.303)	29.835.168	54.151.466	46.541.181	15.543.024	18.914.716	80.998.921
Сальдо на 31 декабря	27.783.606	16.131.024	202.962.639	246.877.269	2.156.599	17.406.875	173.127.471	192.690.945

ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Сделки со связанными сторонами осуществлялись на условиях, согласованных между сторонами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставлены на основании тарифов, предлагаемых для связанных и третьих сторон.

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов:

<i>В тысячах тенге</i>		Задолжен- ность связанных сторон	Задолжен- ность связанным сторонам	Деньги и депозиты на счетах связанных сторон	Задолжен- ность по займам связанным сторонам
Компании, входящие в Самрук-Казына	2017	289.084.327	1.703.093	53.959	—
	2016	250.189.225	1.755.168	227.330	—
Ассоциированные компании	2017	154.953.597	3.747.640	—	—
	2016	196.364.723	6.519.184	—	—
Прочие контролируемые государством стороны	2017	—	8.752.609	2.675.566	489.948.733
	2016	—	8.783.316	308.652	539.518.308
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	2017	556.563.795	194.182.312	—	—
	2016	426.310.101	148.065.653	—	—

Задолженность связанных сторон

В 2017 году, Компания предоставила дополнительный беспроцентный займ Самрук-Казына в сумме 47.019.835 тысяч тенге. Разница между справедливой стоимостью данного займа и его номинальной стоимостью в сумме 5.716.173 тысячи тенге Компания признала как распределение Самрук-Казына в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

По состоянию на 31 декабря 2017 года изменения в задолженности ассоциированных компаний в основном связаны с выплатой начисленных процентов на право требования по «Казахстанскому векселю» в сумме 35.142.983 тысячи тенге.

По состоянию на 31 декабря 2017 года рост задолженности совместных предприятий в основном связан с предоставлением дополнительного беспроцентного займа ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент» в сумме 136.962.378 тысяч тенге и уменьшением торговой кредиторской задолженности за поставленные товары и оказанные услуги ТОО «Тенгизшевройл» и ТОО «Азиатский Газопровод» в сумме 14.765.262 тысячи тенге и 1.528.599 тысяч тенге, соответственно.

Задолженность связанным сторонам

По состоянию на 31 декабря 2017 года задолженность за приобретенные товары и услуги ТОО «Азиатский Газопровод», ТОО «Тенгизшевройл», АО «Мангистаунагаз» и ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент» на сумму 13.877.072 тысячи тенге, 13.456.982 тысячи тенге, 3.445.528 тысяч тенге и 10.415.360 тысяч тенге, соответственно (2016 год: 13.277.218 тысяч тенге, 14.256.155 тысяч тенге, 39.831 тысяча тенге и 46.509.577 тысяч тенге, соответственно).

ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

32. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

Задолженность по займам связанным сторонам

В 2017 году Группа осуществила погашение займов и облигаций БРК на общую сумму 112.217.578 тысяч тенге, включая вознаграждение.

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами в течение 2017 и 2016 годов:

В тысячах тенге		Продажи связанным сторонам	Приобретения у связанных сторон	Вознаграждение от связанных сторон	Вознаграждение связанным сторонам
Компании, входящие в Самрук-Казына	2017	66.161.168	29.896.957	28.364.559	—
	2016	64.283.484	28.166.784	14.325.455	4.089.541
Ассоциированные компании	2017	9.597.880	38.647.833	10.413.919	—
	2016	25.429.144	61.467.268	13.417.271	4.379.044
Прочие контролируемые государством стороны	2017	—	2.942.341	—	25.694.310
	2016	—	4.764.444	—	25.424.702
Совместные предприятия, в которых Группа является участником	2017	318.154.537	1.000.163.766	25.869.046	10.769.061
	2016	303.010.916	624.153.438	26.462.248	4.917.734

Операции с компаниями (приобретения от предприятий), входящими в Самрук-Казына, с прочими предприятиями, контролируемые государством, и с совместными предприятиями представлены в основном операциями Группы с АО «НК Казахстан Темир Жолы» (железнодорожные перевозки), АО «НК Казахтелеком» (услуги связи), АО «НК Казатомпром» (электричество), АО «КЕГОК» (электричество), АО «Казпочта» (почтовые услуги) и АО «Самрук-Энерго» (электричество). Также, Группа продает продукты нефти и газа, а также оказывает услуги транспортировки нефти и газа компаниям, входящим в Самрук-Казына, ассоциированным компаниям и совместным предприятиям.

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Общая сумма вознаграждения, включая ключевой управленческий персонал дочерних предприятий, включенная в общие и административные расходы в прилагаемом консолидированном отчете о совокупном доходе, составляет 9.022.125 тысяч тенге и 9.797.411 тысяч тенге за годы, закончившиеся 31 декабря 2017 и 2016 годов, соответственно. Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и премиями, основанными на операционных результатах.

ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

33. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Группы включают займы, денежные средства и краткосрочные 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 2017 и 2016 годов.

Валютный риск

В результате значительных сумм займов и кредиторской задолженности, выраженных в долларах США, на консолидированный отчет о финансовом положении Группы могут оказать значительное влияние изменения в обменных курсах доллара США к тенге. Группа также подвержена риску по сделкам в иностранной валюте. Такой риск возникает по доходам в долларах США.

В Группе существует политика управления валютным риском в долларах США, связанный с сопоставлением финансовых активов и финансовых обязательств, выраженных в долларах США или/и нефинансовых активов и финансовых обязательств.

В следующей таблице представлена чувствительность прибыли Группы до налогообложения (вследствие изменения в справедливой стоимости денежных активов и обязательств), к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при том условии, что все остальные параметры приняты величинами постоянными. Колебания курсов других валют не рассматриваются ввиду их незначительности для консолидированных результатов деятельности Группы.

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение / уменьшение в обменном курсе доллара США	Влияние на доход до налого- обложения
2017	+10%	(96.952.960)
	-10%	96.952.960
2016	+13%	(118.409.921)
	-13%	118.409.921

Риск изменения процентных ставок

Риск, связанный с изменением процентных ставок, представляет собой риск колебания стоимости финансового инструмента в результате изменения процентных ставок на рынке. Подверженность Группы риску изменений в рыночных процентных ставках в основном относится к долгосрочным займам Группы с плавающей процентной ставкой.

Политика Группы предусматривает управление риском изменения процентной ставки посредством использования комбинации фиксированных и переменных процентных ставок по займам.

ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

33. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Рыночный риск (продолжение)

Риск изменения процентных ставок (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	Увеличение / уменьшение в базисных пунктах	Влияние на доход до налого- обложения
2017 год	+0.70	(6.775.665)
ЛИБОР	-0.08	762.459
 2016 год		
ЛИБОР	+0.60	(5.598.880)
	-0.08	746.405

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 17*. У Группы отсутствуют существенные концентрации кредитного риска.

В отношении кредитного риска, связанного с прочими финансовыми активами Группы, которые включают денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую задолженность, займы и векселя к получению и прочие финансовые активы, риск Группы связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен текущей стоимости данных инструментов.

ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

33. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

В следующей таблице показаны сальдо денежных средств, краткосрочных и долгосрочных депозитов (Примечания 11 и 17) основных дочерних организаций Группы в банках на отчетную дату с использованием обозначений кредитных рейтингов «Standard and Poor's» и «Fitch».

Банки	Местонахождение	Рейтинг ¹		2017	2016
		2017	2016		
Народный Банк	Казахстан	BB (стабильный)	BB(отрицательный)	622.826.562	716.187.314
Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ	Япония	A (стабильный)	A(стабильный)	464.530.245	—
Mizuho Bank Ltd	Япония	A (стабильный)	A(стабильный)	373.029.697	—
Sumitomo Mitsui Banking Corporation	Япония	A (позитивный)	A(позитивный)	—	287.848.285
HSBC	Великобритания	AA-(стабильный)	AA-(стабильный)	113.090.248	166.649.716
BNP Paribas	Великобритания	(стабильный)	A(стабильный)	161.740.102	166.295.295
Казкоммерцбанк	Казахстан	B+ (негативный)	B-(негативный)	78.656.996	165.771.106
SOCIETE GENERALE	Switzerland	A (стабильный)	A(стабильный)	164.779.167	162.461.529
Societe Generale	Великобритания	A (стабильный)	A(стабильный)	314.733.898	—
ING Bank	Нидерланды	A+ (стабильный)	A(стабильный)	170.353.494	161.907.378
Сбербанк России	Казахстан	BB+ (позитивный)	BBB-	23.148.486	63.718.200
Алтын Банк	Казахстан	BB(позитивный)	BB(стабильный)	21.965.792	45.247.477
РБК Банк	Казахстан	CCC+(негативный)	B-(стабильный)	10	29.919.368
Credit Suisse	Британские Виргинские острова	A (стабильный)	A(стабильный)	39.338.017	25.472.932
Citibank	Великобритания	A+ (стабильный)	A(стабильный)	46.678.682	19.984.012
Citibank	Казахстан	A+ (стабильный)	A+(стабильный)	2.032.358	12.509.234
Citibank	ОАЭ	A+ (стабильный)	A(стабильный)	50.034.359	—
Delta Банк	Казахстан	D	CCC+(развивающийся)	—	11.984.344
Deutsche Bank	Нидерланды и Великобритания	BBB+(позитивный)	BBB+(позитивный)	88.990.995	10.935.579
Rabobank	Нидерланды	A- (негативный)	A+(стабильный)	81.922.668	21.905.818
ABN Amro Bank	Нидерланды	A+ (positive)	A+(stable)	33.354.442	—
АТФ Банк	Казахстан	A (positive)	A(stable)	5.301.656	9.707.001
Цесна Банк	Казахстан	B (негативный)	B(стабильный)	1.140.857	2.818.521
Форте Банк	Казахстан	B+ (негативный)	B+(стабильный)	3.723.436	2.166.169
Банк Центр Кредит	Казахстан	B (позитивный)	B(стабильный)	1.946	1.289.220
Евразийский Банк	Казахстан	B (стабильный)	B(стабильный)	40.845	614.348
Прочие банки	Казахстан	B (негативный)	B(стабильный)	14.381.113	24.175.948
				2.875.796.071	2.109.568.794

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

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

ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

33. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности

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

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

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств.

В тысячах тенге	До востребования	Свыше 1 месяца, но не более 3 месяцев	Свыше 3 месяцев, но не более 1 года	Свыше 1 года, но не более 5 лет	Свыше 5 лет*	Итого
На 31 декабря 2017 года						
Займы	64.747.057	80.704.232	866.153.813	2.199.515.008	2.809.218.719	6.020.338.829
Финансовая гарантия	—	1.422.943	4.268.829	35.591.168	64.859.263	106.142.203
Торговая кредиторская задолженность	82.376.645	168.111.759	82.358.616	—	—	332.847.020
	147.123.702	250.238.934	952.781.258	2.235.106.176	2.874.077.982	6.459.328.052
На 31 декабря 2016 года						
Займы	77.329.131	7.427.151	401.808.523	2.659.303.198	1.148.165.669	4.294.033.672
Финансовая гарантия	—	—	5.692.025	91.072.398	142.300.622	239.065.044
Торговая кредиторская задолженность	119.638.134	118.852.271	40.736.206	—	—	279.226.611
	196.967.265	126.279.422	448.236.754	2.750.375.596	1.290.466.291	4.812.325.327

* Группа исключает из недисконтированных платежей задолженность по займам, подлежащую погашению партнерам по проектам, в соответствии с соглашениями о совместном финансировании (Примечание 19), в виду неопределенности наступления сроков погашения.

ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**33. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Справедливая стоимость финансовых инструментов и инвестиционной недвижимости**

Балансовая стоимость финансовых инструментов Группы по состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 годов приблизительно равна их справедливой стоимости, за исключением финансовых инструментов, раскрытых ниже:

	Текущая стоимость	Справедливая стоимость	2017		
			Справедливая стоимость по уровням оценки		
			Котировки на активном рынке (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)
Облигации к получению от Самрук-Казына	18.342.494	21.807.281	–	21.807.281	–
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения стороне	3.137.181.680	3.230.351.979	2.996.477.908	233.874.071	–
Финансовая Гарантия	11.937.863	11.937.863	–	11.937.863	–
Инвестиционная недвижимость	27.423.225	30.263.855	–	30.263.855	–

	Текущая стоимость	Справедливая стоимость	2016		
			Справедливая стоимость по уровням оценки		
			Котировки на активном рынке (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)
Облигации к получению от Самрук-Казына	42.123.003	63.663.823	–	63.663.823	–
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения стороне	2.099.674.818	2.250.517.072	1.945.130.199	305.386.873	–
Финансовая Гарантия	13.471.461	13.471.461	–	13.471.461	–
Инвестиционная недвижимость	29.480.044	29.987.922	–	29.987.922	–

Справедливая стоимость облигаций к получению от Самрук-Казына и займов с фиксированной ставкой вознаграждения были рассчитаны посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по рыночным процентным ставкам. В течение 2017 года перемещений справедливой стоимости по уровням оценки между Уровнем 1 и Уровнем 2 не производилось.

ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

34. КОНСОЛИДАЦИЯ

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

Существенные организации	Основная деятельность	Страна регистрации	Доля владения	
			2017	2016
АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»	Разведка и добыча	Казахстан	63.01%	63.02%
АО «КазТрансГаз» («КТГ»)	Транспортировка газа	Казахстан	100.00%	100.00%
АО «КазТрансОйл»	Транспортировка нефти	Казахстан	90%	90%
АО «КазМунайГаз» («КМГ ПМ»)	Переработка и реализация нефтепродуктов	Казахстан	—	100.00%
ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод»	Переработка	Казахстан	99.53%	—
ТОО «Павлодарский нефтехимический завод»	Переработка	Казахстан	100.00%	—
ТОО «КазМунайГаз Онимдери»	Реализация нефтепродуктов	Казахстан	100.00%	—
ТОО «КазМунайТениз» («КМТ»)	Разведка и добыча	Казахстан	100.00%	100.00%
ТОО «КазМунайГаз-Сервис» (КМГС)	Сервисные проекты	Казахстан	100.00%	100.00%
«Cooperative KazMunaiGaz PKI U.A.»	Переработка и реализация нефтепродуктов	Нидерланды	100.00%	100.00%
«KMG International N.V.» («KMG I»)	Переработка и реализация нефтепродуктов	Румыния	100.00%	100.00%
ТОО "КМГ Карачаганак"	Разведка и добыча	Казахстан	100.00 %	100.00 %
ТОО «КазМорТрансФлот»	Транспортировка нефти	Казахстан	100.00%	100.00%
ТОО «KMG Drilling&Services»	Услуги по бурению	Казахстан	100.00%	100.00%

В декабре 2017 года в соответствии с Постановлением Правительства РК Компания провела реорганизацию КМГ ПМ путем присоединения к Компании.

**ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****35. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Операционная среда**

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

Риск изменения цен на товары

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

Цены также подвержены влиянию действий правительства, включая наложение тарифов и импортных пошлин, биржевой спекуляции, 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 не хеджирует значительно 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 подходов к признанию по МСФО доходов, расходов и прочих статей в финансовой отчетности. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2017 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2017 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.

Комплексная налоговая проверка КМГ РД за 2009-2012 годы

11 декабря 2017 года было выдано окончательное решение Верховного Суда, касающееся обжалования КМГ РД результатов налоговой проверки за налоговый период с 2009 года по 2012 год, в результате чего окончательная сумма доначисления за период 2009-2012 годов составила 6.534.000 тысяч тенге, что включало в себя основную сумму, штрафы и пени. Соответственно, в настоящей финансовой отчетности была сторнирована оставшаяся сумма налогового резерва в размере 7.031.000 тысяч тенге.

НДС к возмещению КМГ РД

В мае и июне 2017 года АО «Эмбаунайгаз» и АО «Озенмунайгаз» были получены акты налоговых проверок за период с 2012 года по 2015 год, которые подтвердили право на возмещение НДС к возмещению на суммы в размере 4.033.000 тысяч тенге и 26.073.000 тысяч тенге, соответственно. Суммы в размере 2.053.000 тысяч тенге и 2.006.000 тысяч тенге не были подтверждены к возмещению актами налоговых проверок АО «Эмбаунайгаз» и АО «Озенмунайгаз», соответственно.

В данной консолидированной финансовой отчетности Группа сторнировала 30.106.000 тысяч тенге ранее начисленного резерва по НДС. Остаток резерва по НДС на 31 декабря 2017 года составляет 10.668.000 тысяч тенге.

**ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****35. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Контроль по трансфертному ценообразованию**

Контроль по трансфертному ценообразованию в Казахстане имеет очень широкий спектр и применяется ко многим операциям, которые напрямую или косвенно связаны с международными сделками, независимо от того, являются ли стороны сделок связанными или нет. Закон о трансфертном ценообразовании требует, чтобы все налоги, применимые к операциям, были рассчитаны на основании рыночных цен, определенных по принципу вытянутой руки.

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

В результате, применение закона о трансфертном ценообразовании к различным видам операций не является четко выраженным из-за неопределенностей, связанных с Казахстанским законом о трансфертном ценообразовании, существует риск того, что позиция налоговых органов может отличаться от позиции Группы, что может привести к дополнительным суммам налогов, штрафов и пени по состоянию на 31 декабря 2017 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2017 года его толкование применимого законодательства по трансфертному ценообразованию является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по трансфертному ценообразованию будет подтверждена.

Проверки возмещаемых затрат

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

В соответствии с СРП, не все затраты, понесенные подрядчиками, могут быть возмещены. Определенные затраты на возмещение должны утверждаться уполномоченными органами. Уполномоченные органы проводят проверку возмещаемых затрат. В результате проверок возмещения затрат проведенных до 31 декабря 2017 года, определенные затраты классифицированы как невозмещаемые. Стороны СРП ведут переговоры касательно возмещения данных затрат.

По состоянию на 31 декабря, 2017 года доля Группы в оспариваемых затратах составляет 242.915.341 тысяча тенге (2016 год: 201.091.569 тысяч тенге). Группа и ее партнеры по СРП ведут переговоры с Правительством касательно возмещения данных затрат.

Судебные разбирательства TOO «KMG Drilling & Services» (KMG D&S) с Консорциумом компаний TOO "Ерсай Каспиан Контрактор" и TOO "Caspian Offshore and Marine Construction LLP"

KMG D&S (дочерняя организация Группы) вовлечена в арбитражное разбирательство с Консорциумом компаний TOO "Ерсай Каспиан Контрактор" и TOO "Caspian Offshore and Marine Construction LLP" (далее - "Консорциум" или "Истцы") по вопросам, вытекающим из договора о закупках комплексных работ по строительству самоподъемной плавучей буровой установки (СПБУ), заявление по которому подано Консорциумом в Лондонский международный арбитражный суд. В резолютивной части Иска указаны следующие требования Истца:

- признание изменения проекта вследствие изменений требований регулирующих органов, увеличение стоимости Договора вследствие таких изменений, возмещение вытекающих убытков;
- продление сроков поставки СПБУ в связи с допустимыми задержками;
- признание просрочки подписания актов выполненных работ и оплаты стоимости ключевых этапов строительства СПБУ 5,6,7 и взыскание неустойки по просроченным платежам.
- компенсация ущерба, вытекающего из увеличения стоимости Договора, нарушения Договора, а также валютных корректировок и дополнительных расходов Консорциума.

ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

35. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Судебные разбирательства ТОО «KMG Drilling & Services» (KMG D&S) с Консорциумом компаний ТОО "Ерсай Каспиан Контрактор" и ТОО "Caspian Offshore and Marine Construction LLP" (продолжение)

В 2017 году Консорциум увеличил сумму иска до 192.114 тысяч долларов США (эквивалентно 63.845.287 тысяч тенге).

Группа с предъявленными требованиями не согласна и по завершении анализа иска приступит к формированию доводов защиты. Для защиты интересов Группой привлечены юридические и технические консультанты, независимые эксперты.

Существует неопределенность касательно результата судебного разбирательства. На 31 декабря 2017 года Группа не признала резерв по данному иску.

Обязательства по поставкам на внутренний рынок

Правительство требует от компаний, занимающихся производством сырой нефти и продаж нефтепродуктов, на ежегодной основе поставлять часть продукции для удовлетворения энергетической потребностью 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 2017 году в соответствии со своими обязательствами Группа поставила 5.407.526 тонн сырой нефти (в 2016 году: 3.236.644 тонн), включая совместные предприятия на внутренний рынок.

Обязательства по лицензиям и контрактам на недропользование

По состоянию на 31 декабря 2017 года Группа имела следующие обязательства в отношении исполнения программ минимальных работ в соответствии с условиями лицензий, соглашений о разделе продукции и контрактов на недропользование, заключенных с Правительством:

Год	Капитальные расходы	Операционные расходы
2018	152.970.780	11.025.197
2019	17.589.628	5.460.210
2020	7.379.090	5.810.346
2021	3.001.137	4.144.631
2022-2048	9.805.472	15.386.914
Итого	190.746.107	41.827.298

Обязательства по поставке сырой нефти

По состоянию на 31 декабря 2017 года обязательства Группы по договору поставки нефти составили 28,7 миллионов тонн (2016: 28,1 миллион тонн), включая обязательства совместного предприятия.

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

35. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**Прочие контрактные обязательства**

По состоянию на 31 декабря 2017 года у Группы, включая совместные предприятия, имелись договорные обязательства по приобретению и строительству основных средств на общую сумму 684.856.470 тысяч тенге (2016: 1.100.442.105 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2017 у Группы имелись обязательства в общей сумме 125.333.073 тысячи тенге (2016: 151.079.503 тысячи тенге) в рамках инвестиционных программ, утвержденных Министерством энергетики Республики Казахстан и Комитетом по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики Республики Казахстан и направленных на капитальное строительство / капитальный ремонт / диагностику производственных объектов.

Нефинансовые гарантии

На 31 декабря 2017 и 2016 годов Группа имела открытые гарантии исполнения обязательств, выпущенные в пользу третьих сторон, по которым Группа выступает гарантом в случае неисполнения обязательств со стороны её дочерних организаций, совместных предприятий и ассоциированных сторон по договорам на куплю-продажу природного газа, транспортировку и прочим договорам. На отчетную дату руководство Группы считает, что не было случаев неисполнения договорных обязательств сторонами и, соответственно, не было признано обязательств по нефинансовым условным обязательствам.

ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**36. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

Руководство Группы анализирует сегментную информацию на основе МСФО показателей. Прибыль сегментов рассматривается на основании показателей по валовой прибыли и чистой прибыли. Операционные сегменты Группы имеют отдельную структуру и управление, соответствующие видам производимой продукции и предоставляемых услуг, причем все сегменты представляют собой стратегические направления бизнеса, предлагающие разные виды продукции и обслуживающие разные рынки.

Деятельность Группы охватывает четыре основных операционных сегмента: разведка и добыча нефти и газа, транспортировка нефти, транспортировка газа, переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов. Остальные операционные сегменты были объединены и представлены как прочие ввиду их незначительности.

В таблице ниже представлена информация о прибылях и убытках, а также об активах и обязательствах по операционным сегментам Группы за 2017 год:

<i>В тысячах тенге</i>	Разведка и добыча нефти и газа и реализация собственных нефтепродуктов	Транспор- тировка нефти	Реализация и Транспортировка газа	Переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов	Прочие	Элиминирование	Итого
Доход от реализации внешним клиентам	114.153.862	199.081.114	522.205.420	1.525.574.911	97.819.983	—	2.458.835.090
Доход от реализации другим сегментам	981.455.736	50.139.885	30.382.814	378.119.454	44.584.007	(1.484.681.896)	—
Итого доходов	1.095.609.398	249.220.999	552.588.234	1.903.694.365	142.403.990	(1.484.681.896)	2.458.835.090
Валовая прибыль	581.444.903	102.296.291	126.241.522	126.823.754	(2.647.908)	(855.226.343)	78.932.219
Финансовый доход	30.635.494	7.050.351	15.710.022	52.357.842	102.854.450	(86.872.885)	121.735.274
Финансовые затраты	(15.996.844)	(5.241.821)	(35.846.120)	(88.515.042)	(224.664.707)	75.367.070	(294.897.464)
Износ, истощение и амортизация	(69.207.237)	(31.696.855)	(30.456.725)	(37.973.497)	(12.544.828)	—	(181.879.142)
Обесценение основных средств, активов по разведке и оценке и нематериальных активов, исключая гудвилл	(1.463.939)	(51.710)	(326.705)	(15.339.255)	(8.459.943)	—	(25.641.552)
Доля в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	337.552.519	57.373.362	7.988.655	10.338.986	1.311.714	—	414.565.236
Расходы по подоходному налогу	(107.279.249)	(19.633.566)	(24.678.324)	(17.926.627)	(22.512.037)	—	(192.029.803)
Чистая прибыль за год	295.007.049	124.319.958	46.797.287	125.666.735	(77.130.767)	4.865.769	519.526.031
Прочая сегментная информация							
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	3.503.893.511	208.816.622	52.561.936	41.381.920	3.697.352	—	3.810.351.341
Капитальные затраты	135.198.715	74.873.446	140.487.481	260.039.531	26.594.379	—	637.193.552
Резервы на устаревшие ТМЗ, сомнительную дебиторскую задолженность, выданные авансы, прочие активы	(4.390.424)	(4.288.838)	(9.231.998)	(5.327.690)	(13.201.216)	—	(36.440.166)
Активы сегмента	6.542.104.710	904.925.698	1.444.619.613	3.624.699.943	2.363.946.296	(1.491.542.923)	13.388.753.337
Обязательства сегмента	629.755.726	186.128.956	760.480.222	2.743.729.400	3.878.415.567	(1.432.156.528)	6.766.353.343

Элиминации представляют собой исключения внутригрупповых оборотов.

ПРИМЕЧАНИЕ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**36. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (продолжение)**

Сделки между сегментами осуществлялись на условиях, согласованных между сегментами, которые не обязательно соответствуют рыночным ставкам, за исключением некоторых регулируемых услуг, которые предоставлены на основании тарифов, предлагаемых для связанных и третьих сторон.

В таблице ниже представлена информация о прибылях и убытках, а также об активах и обязательствах по операционным сегментам Группы за 2016 год:

<i>В тысячах тенге</i>	Разведка и добыча нефти и газа и реализация собственных нефтепродуктов	Транспортировка нефти	Реализация и транспортировка газа	Переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов	Прочие	Элиминирование	Итого
Доход от реализации внешним клиентам	112.656.378	188.176.142	483.593.658	992.583.481	80.425.697	–	1.857.435.356
Доход от реализации другим сегментам	739.286.768	45.849.567	18.364.837	58.996.031	42.593.080	(905.090.283)	–
Итого доходов	851.943.146	234.025.709	501.958.495	1.051.579.512	123.018.777	(905.090.283)	1.857.435.356
Валовая прибыль	419.643.185	97.474.945	153.714.720	132.766.007	(10.017.778)	(497.891.742)	295.689.337
Финансовый доход	33.625.179	9.138.097	14.200.584	31.912.152	137.722.140	(58.706.464)	167.891.688
Финансовые затраты	(13.229.134)	(4.829.755)	(27.210.248)	(45.814.320)	(194.230.327)	54.930.430	(230.383.354)
Износ, истощение и амортизация	(77.003.750)	(31.799.193)	(28.652.432)	(34.080.013)	(9.057.477)	–	(180.592.865)
Обесценение основных средств, активов по разведке и оценке и нематериальных активов, исключая гудвилл	(1.134.659)	(679.061)	1.575.152	(51)	(3.044.060)	–	(3.282.679)
Доля в доходах совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	163.204.602	79.407.009	15.191.245	10.839.301	1.548.833	–	270.190.990
Расходы по подоходному налогу	(76.672.148)	(13.941.937)	(26.531.702)	(19.297.752)	(27.347.598)	–	(163.791.137)
Чистая прибыль за год	285.204.844	149.302.835	95.731.109	564.774.494	(697.184.832)	(37.657.407)	360.171.043
Прочая сегментная информация							
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	3.440.284.418	149.567.256	80.723.711	31.350.162	4.351.263	–	3.706.276.810
Капитальные затраты	147.284.800	42.612.060	88.851.035	233.253.447	42.140.785	–	554.142.127
Резервы на устаревшие ТМЗ, сомнительную дебиторскую задолженность, выданные авансы, прочие активы	(19.786.389)	(2.470.383)	(8.329.262)	(5.933.387)	(2.196.200)	–	(38.715.621)
Активы сегмента	6.210.069.721	831.909.870	1.295.190.723	3.459.862.728	1.682.382.885	(1.596.338.657)	11.883.077.270
Обязательства сегмента	529.270.606	164.038.032	663.338.007	2.693.298.363	3.089.738.401	(1.534.877.054)	5.604.806.355

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

37. ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

8 декабря 2017 года РД КМГ объявил о запуске условного тендерного предложения (далее – Тендерное предложение) на выкуп всех своих находящихся в обращении ГДР по цене 14.00 долл. США за одну ГДР. По результатам внеочередного общего собрания, состоявшегося 22 января 2018 года, тендерное предложение стало безусловным во всех отношениях. 23 января 2018 года РД КМГ объявил о начале безусловного предложения о выкупе всех своих обыкновенных акций (далее – Предложение по акциям), размещенных на KASE по цене 84,00 долларов США за обыкновенную акцию, подлежащую оплате в тенге. 19 февраля 2018 года было выполнено Предложение по акциям, в результате чего РД КМГ приобрел в общей сложности 72.788.984 ГДР на внебиржевой основе, а также 61.281.070 ГДР на Казахстанской фондовой бирже и 320.688 простых акций. Также, РД КМГ выкупил 95.761 привилегированных акций от привилегированных акционеров, которые с 8 декабря 2017 года по 8 января 2018 года реализовали Право в отношении опциона пут, возникшего при объявлении Тендерного предложения. Таким образом, Компания и РД КМГ владеют 47.194.539 простых акций и 134.781.116 ГДР, что приблизительно составляет 99,2% выпущенных простых акций, а также 2.168.908 привилегированных акций.

19 января 2018 года Компания произвела частичный выкуп облигаций АО «Банк Развития Казахстана» в сумме 17.197.293 тысячи тенге.

26 января 2018 года ТОО «КазРосГаз» осуществило выплату дивидендов в пользу Компании в сумме 14.180.747 тысяч тенге.

22 января 2018 года АНПЗ выплатил основной долг и вознаграждение по займам, полученным от БРК в сумме 20.641.777 тысяч тенге и 8.727.381 тысяч тенге, соответственно.