

ВЫПИСКА

из протокола годового Общего собрания акционеров
акционерного общества «Национальная компания «КазМунайГаз»
№2/2023 от 30 мая 2023 года

Юридический адрес АО НК «КазМунайГаз»: Республика Казахстан, 010000, город Астана, Есильский район, улица Дінмұхамед Қонаев, 8, административное здание «Изумрудный квартал», блок «Б».

Место нахождения исполнительного органа АО НК «КазМунайГаз»: Республика Казахстан, 010000, город Астана, Есильский район, улица Дінмұхамед Қонаев, 8, административное здание «Изумрудный квартал», блок «Б».

Дата проведения: 30 мая 2023 года.

Форма проведения: заочная.

По второму вопросу «Об утверждении годовой финансовой отчетности АО НК «КазМунайГаз» за 2022 год» повестки дня годового Общего собрания акционеров АО НК «КазМунайГаз» от 30 мая 2023 года (протокол №2\2023) единогласно принято следующее решение:

1. Утвердить отдельную годовую финансовую отчетность АО НК «КазМунайГаз» за 2022 год согласно приложению №1 к настоящему решению.
2. Утвердить консолидированную годовую финансовую отчетность АО НК «КазМунайГаз» за 2022 год согласно приложению №2 к настоящему решению.
3. Председателю Правления АО НК «КазМунайГаз» Мирзагалиеву М.М. принять необходимые меры, вытекающие из настоящего решения.

Корпоративный секретарь
АО НК «КазМунайГаз»



[Signature]
Д.В. Шарипов

[Signature]
(Писецка)

Приложение №1 по вопросу «Об утверждении
годовой финансовой отчетности АО НК
«КазМунайГаз» за 2022 год» повестки дня
годового Общего собрания акционеров АО НК
«КазМунайГаз» от 30 мая 2023 года, протокол
№2/2023

АО «Национальная Компания «КазМунайГаз»

Отдельная финансовая отчетность

*За год, закончившийся 31 декабря 2022 года,
с отчетом независимого аудитора*

М.И.С.

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимого аудитора

Отдельная финансовая отчётность

Отдельный отчёт о совокупном доходе.....	1-2
Отдельный отчёт о финансовом положении	3-4
Отдельный отчёт о движении денежных средств.....	5-6
Отдельный отчёт об изменениях в капитале.....	7-8
Примечания к отдельной финансовой отчётности	9-62



«Эрнст энд Янг» ЖШС
Әл-Фараби д-лы, 7777
«Есентай Тауэр» ғимараты
Алматы қ., 050060
Қазақстан Республикасы
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961
www.ey.com

ТОО «Эрнст энд Янг»
пр. Аль-Фараби, 7777
здание «Есентай Тауэр»
г. Алматы, 050060
Республика Казахстан
Тел.: +7 727 258 5960
Факс: +7 727 258 5961

Ernst & Young LLP
Al-Farabi ave., 7777
Esentai Tower
Almaty, 050060
Republic of Kazakhstan
Tel.: +7 727 258 5960
Fax: +7 727 258 5961

Аудиторский отчет независимого аудитора

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

Мнение

Мы провели аудит отдельной финансовой отчетности Акционерного Общества «Национальная Компания «КазМунайГаз» (далее «Компания»), состоящей из отдельного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отдельного отчета о совокупном доходе, отдельного отчета об изменениях в капитале и отдельного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к отдельной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая отдельная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту отдельной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Учет сделок по приобретению дочерних организаций и совместных предприятий

В 2022 году Компания получила контроль и совместный контроль над рядом организаций.

Мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью приобретения инвестиций для отдельной финансовой отчетности и сложностью этих операций. Компания применяет метод долевого участия, описанный в МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия», для учета инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные компании в своей отдельной финансовой отчетности. Из-за отсутствия указаний в МСФО (IAS) 28 в отношении приобретения инвестиций в дочерние организации и совместные предприятия у сторон, находящихся под общим контролем, Компания применила по аналогии исключение из сферы действия стандарта для объединений бизнеса под общим контролем, описанное в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», и использовала балансовые стоимости из отчетности предыдущего собственника при первоначальном признании инвестиций в дочерние организации и совместные предприятия, приобретенные у организаций, находящихся под общим контролем, в отдельной финансовой отчетности.

Информация о приобретениях включена в примечания 3 и 6 к отдельной финансовой отчетности.

Мы изучили договоры купли-продажи и другие документы, связанные с этими сделками, и получили представление об основных условиях, характере и структуре сделок.

Мы изучили корпоративные одобрения, корпоративные и акционерные соглашения и другие юридические документы, чтобы получить представление о характере операций и оценить учетную политику, разработанную руководством Компании в отношении учета приобретений инвестиций в дочерние организации и совместные предприятия у сторон, находящихся под общим контролем, в отдельной финансовой отчетности.

Для приобретений инвестиций в дочерние организации и совместные предприятия у сторон, находящихся под общим контролем, в которых использовалась финансовая информация из финансовой отчетности предыдущего собственника, мы сравнили информацию, включенную в отдельную финансовую отчетность, с доступной финансовой информацией, включенной в отчетности предыдущих собственников.

Мы сравнили суммы возмещения, уплаченного Компанией согласно бухгалтерскому учету, с соответствующими подтверждающими платежными документами и контрактными обязательствами.

Для приобретения инвестиции в совместное предприятие не под общим контролем, мы изучили оценку руководства в отношении

Обесценение долгосрочных активов

Мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью остатков долгосрочных активов, включая инвестиции в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные компании, по отношению к отдельной финансовой отчетности, высоким уровнем субъективности допущений, лежащих в основе анализа обесценения, а также существенных суждений и оценок, принятых руководством.

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 *примечаниях 4 и 15* к отдельной финансовой отчетности.

справедливой стоимости доли в приобретенных активах и обязательствах.

Мы проанализировали соответствующие раскрытия информации о приобретениях инвестиций в дочерние организации и совместные предприятия у сторон, находящихся под общим контролем, и соответствующую учетную политику в отдельной финансовой отчетности.

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

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

Мы сравнили ставки дисконтирования и ставки долгосрочного роста с общими показателями рынка и прочими доступными сведениями и оценили корректировки, выполненные в процессе расчета ставки дисконтирования.

Мы оценили математическую точность моделей обесценения и анализ чувствительности результатов теста на обесценение к изменениям допущений.

Мы выполнили процедуры по оценке компетентности, возможностей и объективности внешних экспертов, привлеченных Компанией для оценки запасов нефти и газа, а также для подготовки моделей обесценения, где применимо.

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

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Компании за 2022 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Компании за 2022 год, но не включает отдельную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

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

В связи с проведением нами аудита отдельной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и отдельной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений. Если на основании проделанной нами работы с прочей информацией мы приходим к выводу, что эта прочая информация существенно искажена, мы обязаны сообщить об этом факте. У нас нет сведений о таких фактах.

Ответственность руководства и Комитета по аудиту за отдельную финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит отдельной финансовой отчетности

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

Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой отдельной финансовой отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения отдельной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля.
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании.
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации.
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в отдельной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.
- ▶ проводим оценку представления отдельной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли отдельная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Ольга

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Комитету по аудиту заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Комитета по аудиту, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита отдельной финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Партнер, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора, - Кайрат Медетбаев.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Кайрат Медетбаев
Партнер по аудиту

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



Ольга Хёгай
И.о. генерального директора
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

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

12 мая 2023 года



ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

По состоянию на 31 декабря 2022 года

В миллионах тенге	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря	
		2022 года	2021 года
Выручка по договорам с покупателями	7	840.128	598.897
Себестоимость реализации	8	(728.919)	(460.171)
Валовый доход		111.209	138.726
Общие и административные расходы	9	(34.279)	(50.625)
Расходы по транспортировке и реализации	10	(18.836)	(19.659)
Расходы по обесценению инвестиций в дочерние организации	15	(85.945)	(23.883)
Расходы по обесценению инвестиций, кроме инвестиций в дочерние организации	16	-	(71)
Расходы по разведке	14	(3.171)	(59.707)
Финансовые доходы	11	123.618	110.213
Финансовые затраты	11	(717.341)	(212.693)
Доля в прибылях и убытках дочерних организаций	12	1.160.486	887.752
Доля в прибылях и убытках совместных предприятий и ассоциированных компаний	13	888.901	568.847
(Убыток)/доход от выбытия дочерних организаций и совместных предприятий		(1.040)	20.775
Отрицательная курсовая разница		(139.531)	(56.589)
Прочий убыток, нетто		(3.810)	(5.419)
Прибыль до учёта подоходного налога		1.280.261	1.297.667
Расходы по подоходному налогу	24	(162.546)	(65.889)
Чистая прибыль за год		1.117.715	1.231.778

Учётная политика и примечания на страницах 9-62 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (продолжение)

В миллионах тенге	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря	
		2022 года	2021 года
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход/(убыток) за год, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Эффект хеджирования дочерних организаций	15	(11.872)	10.055
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений	15, 16	572.548	195.227
Налоговый эффект	24	(36.525)	(11.818)
Прочий совокупный доход за год, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом подоходного налога		524.151	193.464
<i>Прочий совокупный доход/(убыток) за год, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Прибыль дочерних организаций от переоценки актуарных обязательств по планам с установленными выплатами	15	9.367	4.795
Прибыль дочерней организации по корректировке справедливой стоимости долевых инструментов, классифицированных как финансовые активы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	15, 16	3.157	5.861
Убыток от переоценки по пенсионным планам с установленными выплатами совместных предприятий, за вычетом подоходного налога		(19)	(169)
Налоговый эффект		(105)	(43)
Чистый прочий совокупный доход за год, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом подоходного налога		12.400	10.444
Чистый прочий совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога		536.551	203.908
Итого совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога		1.654.266	1.435.686

Заместитель председателя Правления



Д.А. Арысова

Главный бухгалтер

А.С. Есбергенова

Д.А. Арысова

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2022 года

В миллионах тенге	Прим.	На 31 декабря	
		2022 года	2021 года
Активы			
Долгосрочные активы			
Активы по разведке и оценке	14	25.284	12.795
Основные средства		21.336	18.718
Инвестиционная недвижимость		20.544	22.171
Нематериальные активы		12.885	8.943
Инвестиции в дочерние организации	15	11.134.077	6.797.201
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	16	4.523.406	3.718.552
Прочие долгосрочные нефинансовые активы		964	51
Займы, выданные связанным сторонам	25	151.844	138.132
Долгосрочные банковские вклады	17	731	1.255
		15.891.071	10.717.818
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы		21.340	14.273
Торговая дебиторская задолженность	18	87.228	84.546
НДС к возмещению		6.457	786
Предоплата по подоходному налогу		531	393
Прочие краткосрочные нефинансовые активы	18	24.952	39.293
Займы, выданные связанным сторонам	25	194.662	645.325
Дивиденды к получению от дочерних организаций и совместных предприятий	25	320	9.477
Прочие краткосрочные финансовые активы	18	6.454	1.736
Краткосрочные банковские вклады	17	723.669	368.580
Денежные средства и их эквиваленты	19	146.787	284.904
		1.212.400	1.449.313
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи		-	41
Итого активы		17.103.471	12.167.172

Учётная политика и примечания на страницах 9-62 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

В миллионах тенге	Прим.	На 31 декабря	
		2022 года	2021 года
Капитал			
Уставный капитал	20	916.541	916.541
Дополнительный оплаченный капитал		1.136	1.136
Прочие резервы капитала		(8.774)	(6.145)
Резерв по пересчёту валюты отчётности		4.602.317	4.066.294
Резерв по справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		12.686	9.529
Нераспределённая прибыль		6.379.096	3.346.888
Итого капитал		11.903.002	8.334.243
Долгосрочные обязательства			
Займы и облигации	21	3.236.701	3.197.942
Финансовые гарантии	22	–	25.158
Прочие долгосрочные финансовые обязательства		–	50.026
Обязательства по отложенному налогу	24	616.545	466.595
		3.853.246	3.739.721
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	23	55.812	31.793
Займы и облигации	21	1.130.745	27.726
Финансовые гарантии	22	29.190	10.558
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	23	111.968	11.793
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	23	19.508	11.338
		1.347.223	93.208
Итого капитал и обязательства		17.103.471	12.167.172

Заместитель председателя Правления



[Signature]
Д.А. Арсытова

Главный бухгалтер

[Signature]
А.С. Есбергенова

Учётная политика и примечания на страницах 9-62 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

[Signature]

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

В миллионах тенге	Прим.	На 31 декабря	
		2022 года	2021 года
Денежные потоки от операционной деятельности			
Поступления от покупателей		934.566	628.159
Дивиденды полученные от дочерних организаций, совместных предприятий и ассоциированных компаний	15, 16	423.995	432.799
Проценты полученные по займам, выданным связанным сторонам		6.163	5.580
Проценты полученные по банковским вкладам		13.240	5.443
Платежи поставщикам за товары и услуги		(810.980)	(585.362)
Выплаты по заработной плате и прочим затратам на персонал		(8.776)	(7.767)
Проценты уплаченные	21	(155.074)	(171.150)
Оплата подоходного налога		(500)	(1.153)
Прочие налоги и платежи в бюджет		(24.979)	(10.265)
Прочие выплаты		(3.077)	(1.163)
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		374.578	295.121
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Размещение банковских вкладов		(1.166.541)	(464.826)
Возврат банковских вкладов		848.078	343.966
Приобретение основных средств, нематериальных активов и активов по разведке и оценке		(16.159)	(11.743)
Дополнительные вклады в уставный капитал дочерних организаций, совместных предприятий и ассоциированных компаний	15, 16	(43.935)	(23.561)
Займы, выданные связанным сторонам		(124.378)	(128.797)
Частичное погашение задолженности по приобретению дочерней организации		–	(35.644)
Поступления от погашения займов, выданных связанным сторонам		115.158	91.163
Поступления от продажи инвестиций в дочерние организации и совместные предприятия		–	20.785
Поступления от возврата инвестиций в дочерние организации	15	59.500	67.047
Вклад в уставный капитал Cooperative KMG U.A.*	6, 21	(751.631)	–
Приобретение нот Национального банка РК	25	(87.000)	–
Погашение нот Национального банка РК	25	17.000	–
Прочие поступления		–	833
Чистое выбытие денежных средств от инвестиционной деятельности		(1.149.908)	(140.777)

Учётная политика и примечания на страницах 9-62 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

В миллионах тенге	Прим.	На 31 декабря	
		2022 года	2021 года
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления займов и облигаций	21	826.357	105.031
Дивиденды выплаченные	20	(199.997)	(49.999)
Прочие выплаты		(158)	-
Чистое поступление денежных средств в финансовой деятельности		626.202	55.032
Влияние изменений в обменных курсах на денежные средства и их эквиваленты			
		10.880	3.447
Изменение в резерве под ожидаемые кредитные убытки		131	(132)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(138.117)	212.691
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		284.904	72.213
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года		146.787	284.904

*Вклад в уставный капитал Cooperative KMG U.A. составил 751.631 миллионов тенге, который впоследствии был зачтен Компанией в счет уплаты задолженности Cooperative KMG U.A. перед Самрук-Казына (Примечания 6 и 15).

Заместитель председателя Правления



Главный бухгалтер

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

<i>В миллионах тенге</i>	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Прочие резервы капитала	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Резерв по справедливой стоимости финансовых активов оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределённая прибыль	Итого
На 1 января 2021 года	916.541	1.155	(20.783)	3.882.885	3.668	3.936.171	8.719.637
Чистая прибыль за год	-	-	-	-	-	1.231.778	1.231.778
Прочий совокупный доход	-	-	14.638	183.409	5.861	-	203.908
Итого совокупный доход	-	-	14.638	183.409	5.861	1.231.778	1.435.686
Дивиденды (Примечание 20)	-	-	-	-	-	(49.999)	(49.999)
Операции с Самрук-Казына (Примечание 20)	-	-	-	-	-	(5.222)	(5.222)
Распределения Самрук-Казына (Примечание 20)	-	-	-	-	-	(85)	(85)
Передача АО «КазТрансГаз» в Самрук-Казына (Примечание 5)	-	(19)	-	-	-	(1.765.755)	(1.765.774)
На 31 декабря 2021 года	916.541	1.136	(6.145)	4.066.294	9.529	3.346.888	8.334.243

Учётная политика и примечания на страницах 9-62 являются неотъемлемой частью данной отдельной финансовой отчётности.

ОТДЕЛЬНЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

<i>В миллионах тенге</i>	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Прочие резервы капитала	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Резерв по справедливой стоимости финансовых активов оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределённая прибыль	Итого
На 1 января 2022 года	916.541	1.136	(6.145)	4.066.294	9.529	3.346.888	8.334.243
Чистая прибыль за год	-	-	-	-	-	1.117.715	1.117.715
Прочий совокупный доход/(убыток)	-	-	(2.629)	536.023	3.157	-	536.551
Итого совокупный доход/(убыток)	-	-	(2.629)	536.023	3.157	1.117.715	1.654.266
Дивиденды (Примечание 20)	-	-	-	-	-	(199.997)	(199.997)
Операции с Самрук-Казына (Примечания 15, 20)	-	-	-	-	-	385.997	385.997
Распределения Самрук-Казына (Примечание 20)	-	-	-	-	-	(10.199)	(10.199)
Приобретение Кашагана (Примечание 6)	-	-	-	-	-	1.777.076	1.777.076
Приобретение дочерней организации (Примечание 6)	-	-	-	-	-	25.250	25.250
Приобретение совместных предприятий (Примечание 6)	-	-	-	-	-	(63.634)	(63.634)
На 31 декабря 2022 года	916.541	1.136	(8.774)	4.602.317	12.686	6.379.096	11.903.002

Заместитель председателя Правления

Главный бухгалтер



Д.А. Арысова
 Д.А. Арысова

А.С. Есбергенова
 А.С. Есбергенова

Учётная политика и примечания к отчётам на страницах 9-62 являются неотъемлемой частью данной отчётной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Начиная с 8 июня 2006 года, единственным акционером Компании являлось акционерное общество «Казахстанский холдинг по управлению государственными активами «Самрук», которое в октябре 2008 года объединилось с акционерным обществом «Фонд Устойчивого Развития «Казына», тем самым образовав акционерное общество «Фонд Национального Благополучия «Самрук-Казына» («Самрук-Казына»). Правительство является единственным акционером Самрук-Казына. 7 августа 2015 года Национальный Банк РК приобрел 9,58% и одну акцию доли Компании у Самрук-Казына. С 8 декабря 2022 года 3,00% акций Компании находятся в свободном обращении на фондовых биржах Astana International Exchange (AIX) и Казахстанская фондовая биржа (KASE).

На 31 декабря 2022 года Компания имеет доли участия в 59 операционных компаниях (на 31 декабря 2021 года: 60).

Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: РК, город Астана, улица Дінмұхамед Қонаев, 8.

Основные направления деятельности Компании включают, помимо прочего, следующее:

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

Данная отдельная финансовая отчётность Компании была утверждена к выпуску Заместителем председателя Правления и Главным бухгалтером Компании 12 мая 2023 года.

Данная отдельная финансовая отчётность Компании выпущена в дополнение к консолидированной финансовой отчётности Компании и контролируемых ею дочерних организаций за этот же отчётный период. Консолидированная финансовая отчётность Компании была утверждена к выпуску Заместителем председателя Правления и Главным бухгалтером Компании 6 марта 2023 года. Консолидированная финансовая отчетность может быть получена на официальном сайте Компании или в офисе Компании.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

Заявление о соответствии

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Заявление о соответствии (продолжение)**

При подготовке отдельной финансовой отчётности руководством была принята во внимание текущая экономическая и геополитическая обстановка в мире с учётом наличия ряда неопределённостей, в том числе из-за войны в Украине (*Примечание 28*). Отдельная финансовая отчётность подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Принцип непрерывной деятельности

Данная отдельная финансовая отчётность была подготовлена исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Отрицательный оборотный капитал в размере 134.823 миллионов тенге по состоянию на 31 декабря 2022 года образовался в основном за счет займов, в том числе полученных от связанных сторон.

Сумма краткосрочных займов по состоянию на 31 декабря 2022 года, включает займ, полученный от АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз», дочерней организации Компании, в размере 1.096.340 миллионов тенге. (*Примечание 21*). Данный займ планируется к погашению в 2023 году в связи с принятым решением Компании о добровольной ликвидации АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз».

Компания не ожидает трудностей с выполнением своих долговых обязательств или нарушения договорных обязательств. Даже при наиболее неблагоприятном сценарии с потерей предусмотренного бюджетом дохода и включая неизбежные расходы, Компания будет иметь возможность погашать задолженность в 2023 году в соответствии с согласованным графиком платежей за счет имеющихся денежных средств, депозитов на банковских счетах, доступных для поддержки операционной деятельности, и сумм полученных по займам выданным.

В результате Руководство считает, что Компания будет способна продолжать свою деятельность в обозримом будущем на основе принципа непрерывной деятельности.

Пересчёт иностранных валют*Функциональная валюта и валюта представления*

Настоящая отдельная финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления Компании.

Операции и сальдо счетов

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту с использованием валютных курсов на дату осуществления операции. Доходы и убытки от курсовой разницы, возникающие в результате расчётов по таким операциям, и от пересчёта монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, по курсам на отчётную дату, признаются в отдельном отчёте о совокупном доходе в составе прибыли или убытка.

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.

Курсы обмена валют

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на KASE, используются в качестве официальных курсов обмена валют в РК.

Обменный курс KASE на 31 декабря 2022 года составлял 462,65 тенге за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2022 года (на 31 декабря 2021 года: 431,80 тенге за 1 доллар США). Обменный курс KASE на 12 мая 2023 года составлял 445,99 тенге за 1 доллар США. За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, у Компании сформировалась отрицательная курсовая разница, нетто, в размере 139.531 миллион тенге, в связи с нестабильностью курса иностранных валют по отношению к тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****Пересмотр условий займов в контексте реформы IBOR**

В рамках реализации реформы IBOR некоторые финансовые инструменты уже были изменены или будут изменены по мере перехода от IBOR к безрисковой процентной ставке. Помимо изменения процентной ставки финансового инструмента, при таком переходе в условия финансового инструмента могут быть внесены дополнительные изменения. В случае финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания будет первоначально применять следующие упрощения практического характера:

- Упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- Допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- Организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискованного компонента в рамках отношений хеджирования.

Затем в отношении любых изменений, к которым упрощение практического характера не применяется, Компания использует суждение, чтобы оценить, являются ли изменения существенными. Если эти изменения будут существенны, признание финансового инструмента прекращается и признается новый финансовый инструмент. Если изменения несущественны, Компания корректирует валовую балансовую стоимость финансового инструмента на приведенную стоимость изменений, к которым не применяется упрощение практического характера, дисконтированную с использованием пересмотренной эффективной процентной ставки.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

Принципы учёта, принятые при подготовке отдельной финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой отдельной финансовой отчётности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2022 года.

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

Некоторые поправки и разъяснения впервые применены в 2022 году, но они не оказали влияния на отдельную финансовую отчётность Компании.

Компания представила только перечень стандартов, действующих и применимых для Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 37 - «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В поправках разъясняется, что при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным, организация должна учитывать затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, которые включают как дополнительные затраты, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и не учитываются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору. Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчётность Компании из-за отсутствия обременительных договоров.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Поправки к МСФО (IFRS) 3 - «Ссылки на «Концептуальные основы»*

Поправки добавили исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Согласно данному исключению вместо применения положений «Концептуальных основ» организации должны применять критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, чтобы определить, существует ли на дату приобретения обязанность. Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчётность Компании, поскольку в течение рассматриваемого периода не возникали условные активы, обязательства и условные обязательства, подпадающие под действие данных поправок.

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

Согласно данным поправкам организациям, запрещено вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка. Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчётность Компании, поскольку отсутствовали продажи изделий, произведенных такими объектами основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств

В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Для МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» аналогичная поправка не предусмотрена. Данные поправки не оказали влияния на отдельную финансовую отчетность Компании, поскольку в течение рассматриваемого периода отсутствовали модификации финансовых инструментов Компании.

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

Стандарты выпущены, но еще не вступили в силу.

По состоянию на 31 декабря 2022 года были опубликованы новые поправки к стандартам:

- *Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»;*
- *Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практические рекомендации по МСФО 2 – «Раскрытие информации об учетной политике»;*
- *Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции»;*
- *Поправки к МСФО (IFRS) 16 - «Арендное обязательство при продаже и обратной аренде»;*
- *Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как текущих или долгосрочных»;*
- *Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 - «Продажа или передача активов между Инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием».*

Поправки и разъяснения выше не оказали влияния на отдельную финансовую отчётность Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Объединение бизнеса и гудвил***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 отдельной финансовой отчётности по текущей стоимости передающей организации («Предшественник») на дату передачи. Разница между общей текущей стоимостью чистых активов, включая гудвил Предшественника, и уплаченным вознаграждением, отражается в отдельной финансовой отчётности как корректировка капитала.

Приобретение совместных предприятий и ассоциированных компаний у сторон, находящихся под общим контролем

Приобретение совместных предприятий и ассоциированных компаний у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается с использованием метода объединения долей.

Доля Компании в активах и обязательствах совместных предприятий и ассоциированных компаний, передаваемой под общим контролем, учитывается в отдельной финансовой отчётности по текущей стоимости передающей организации («Предшественник») на дату передачи. Разница между долей Компании в общей текущей стоимости чистых активов, включая гудвил Предшественника, и уплаченным вознаграждением, отражается в отдельной финансовой отчётности как корректировка капитала.

Сегментная отчетность

Операционные сегменты на консолидированном уровне представлены на основе производимой продукции и предоставляемых услуг на разных рынках. В целях управления, Компания определила три основных операционных сегмента: «Разведка и добыча нефти и газа», «Транспортировка нефти», «Переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов». Правление Компании является органом, принимающим основные операционные решения, и анализирующим результаты деятельности каждого бизнес-подразделения с целью принятия решений о распределении ресурсов и оценке эффективности деятельности. Раскрытия по сегментной отчетности представлены в *Примечании 36* к консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, в соответствии с МСФО (IFRS) 8.

Инвестиции в дочерние организации, ассоциированные компании и совместные предприятия

Инвестиции в дочерние организации, ассоциированные компании и совместные предприятия учитываются по методу долевого участия. В соответствии с методом долевого участия инвестиции в дочернюю организацию, совместное предприятие или ассоциированную компанию первоначально признаются по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиций впоследствии увеличивается или уменьшается вследствие признания доли Компании в изменениях чистых активов дочерней организации, совместного предприятия или ассоциированной компании, возникающих после приобретения. Гудвил, относящийся к дочерней организации, совместному предприятию или ассоциированной компании, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, а также, не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

Отдельный отчёт о совокупном доходе отражает долю Компании в финансовых результатах деятельности дочерней организации, совместного предприятия или ассоциированной компании. Изменения прочего совокупного дохода таких объектов инвестиций представляется в составе прочего совокупного дохода Компании. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале дочерней организации, совместного предприятия или ассоциированной компании, Компания признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отдельном отчёте об изменениях в капитале.

Финансовая отчётность дочерних организаций, ассоциированных компаний и совместных предприятий готовится за тот же отчётный период, что и отчётность Компании. В случае необходимости в неё вносятся корректировки с целью приведения учётной политики дочерних организаций, ассоциированных компаний и совместных предприятий в соответствие с учётной политикой Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Инвестиции в дочерние организации, ассоциированные компании и совместные предприятия (продолжение)**

После применения метода долевого участия Компания определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в дочернюю организацию, совместное предприятие или ассоциированную компанию. На каждую отчётную дату Компания устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в дочернюю организацию, совместное предприятие или ассоциированную компанию. В случае наличия таких свидетельств, Компания рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью дочерней организации, совместного предприятия или ассоциированной компании и их балансовой стоимостью, и признает эту сумму в отдельном отчёте о совокупном доходе.

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

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

В отдельном отчёте о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если:

- Его предполагается реализовать или он предназначен для продажи и потребления в рамках обычного операционного цикла;
- Он предназначен в основном для целей торговли;
- Его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода;
- Или он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашений обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Обязательство является краткосрочным, если:

- Его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- Оно удерживается в основном для целей торговли;
- Оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода;
- Или у компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода.

Компания классифицирует все прочие активы и обязательства в качестве долгосрочных.

Активы и обязательства по отложенному налогу классифицируются как долгосрочные.

Расходы, связанные с разведкой, оценкой и разработкой месторождений*Затраты, понесённые до приобретения прав недропользования (лицензий)*

Затраты, понесённые до приобретения прав недропользования (лицензий), относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты, понесенные после подписания соответствующего соглашения с Правительством, капитализируются.

Затраты по приобретению лицензий

Затраты по приобретению лицензий 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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Расходы, связанные с разведкой, оценкой и разработкой месторождений (продолжение)***Затраты по приобретению лицензий (продолжение)*

утверждении разработки, текущая стоимость затрат на приобретение лицензий на разведку и соответствующих объектов, в разрезе месторождений, объединяется с активами по разведке и оценке и переносится в нефтегазовые активы по разведке и оценке, как затраты на разработку.

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

Как только получено юридическое право на проведение разведки, затраты на геологические и геофизические исследования и затраты, непосредственно относящиеся к разведочной скважине, капитализируются как нематериальные или имеющие физическую форму по разведке и оценке, в соответствии с характером затрат, до тех пор, пока не будет завершено бурение скважины и результаты такого бурения будут оценены. Такие затраты включают в себя оплату работникам, использованные материалы и горючее, стоимость буровой вышки и платежи подрядчикам. Если ожидаемые запасы не обнаружены, актив по разведке тестируется на обесценение, если извлекаемые углеводороды обнаружены, и подлежат дальнейшей оценке, которая может включать бурение других скважин, коммерческая разработка которых достаточно вероятна, то затраты продолжают учитываться как нематериальный актив или имеющий физическую форму, 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 месторождения. При отсутствии таких намерений активы списываются на расходы.

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

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

Затраты на разработку

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

Затраты по займам

Поскольку будущие экономические выгоды от активов по разведке и оценке не являются вероятными, Компания не производит капитализацию затрат по займам в стоимость активов по разведке и оценке.

Нематериальные активы

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

Нематериальные активы, амортизируются прямолинейным методом в течение расчётного 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 и лицензий 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Основные средства**

Основные средства признаются по первоначальной стоимости. В последующем, основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации (кроме земли и незавершённого строительства) и убытков от обесценения, в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые промежутки времени Компания признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения.

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования активов следующим образом:

	Годы
Здания и сооружения	2-100
Машины и оборудование	3-30
Прочие	2-20
Земля	Не амортизируется

Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данных активов. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в прибыли и убытки за тот отчётный год, в котором признание актива было прекращено.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого годового отчётного периода и, при необходимости, корректируются на перспективной основе.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость, находящаяся в собственности, первоначально оценивается по первоначальной стоимости. Затраты по сделке включаются в первоначальную стоимость.

После первоначального признания объекты инвестиционной недвижимости, учитываются по модели первоначальной стоимости.

Порядок начисления амортизации и создания резерва под обесценение инвестиционной недвижимости аналогичен порядку учёта основных средств.

Компания переводит объект недвижимости в категорию или из категории инвестиционной недвижимости тогда и только тогда, когда имеет место изменение характера его использования. Примерами свидетельств изменения характера использования могут служить следующие:

- Когда Компания начинает пользование имуществом, ранее передававшимся в операционную аренду, или имуществом, с неопределённой целью использования, для собственных целей – для случаев когда инвестиционная недвижимость переводится в состав недвижимости, занимаемой владельцем, классифицируемой как основное средство;
- Когда Компания начинает реконструкцию имущества для целей его дальнейшей продажи – для случаев когда инвестиционная недвижимость переводится в состав запасов;
- Когда с арендатором был подписан договор операционной аренды – для случаев перевода актива из категории недвижимости, занимаемой владельцем, в категорию инвестиционной недвижимости.

Перевод активов в категории «инвестиционная недвижимость», «недвижимость, занимаемая владельцем» и «запасы», не приводит к изменению балансовой стоимости активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение активов по разведке и оценке**

Компания проверяет активы по разведке и оценке на предмет обесценения, когда такие активы переводятся в состав имеющих физическую форму или нематериальных нефтегазовых активов по разработке, или, когда имеются факты и обстоятельства, указывающие на обесценение данных активов.

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

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

Активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

Активы и группы выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по меньшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Активы и группы выбытия классифицируются как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, 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 отдельном отчете о совокупном доходе за отчетный период, а также за сравнительный период прошлого года, прибыль или убыток от прекращенной деятельности, за вычетом соответствующего корпоративного подоходного налога, представляется отдельно от доходов и расходов от продолжающейся деятельности.

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

Прекращенной деятельностью является компонент организации, который либо выбыл, либо классифицируется как предназначенный для продажи, и а) представляет собой отдельное значительное направление деятельности или географический район ведения операций; б) является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного направления деятельности или географического района ведения операций; или; в) является дочерней организацией, приобретенной исключительно с целью последующей перепродажи, и ее выбытие предполагает потерю контроля над нею.

Финансовые активы***Первоначальное признание и оценка***

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

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, контрактных денежных потоков по финансовому активу, и бизнес-модели, применяемой Компанией для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, Компания первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)*****Первоначальное признание и оценка (продолжение)***

затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Компания применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определённой в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на две категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы, выданные связанным сторонам и банковские вклады.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает некоторые займы, выданные Компанией связанным сторонам и содержащие производные финансовые инструменты и купонные облигации, включенные в состав прочих финансовых активов, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)****Прекращение признания**

Финансовый актив прекращает признаваться (исключается из отдельного отчёта о финансовом положении), если:

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися Компании в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированная с использованием ставки, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставке по данному активу.

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

Ожидаемые кредитные убытки признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

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

Компания считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определённых случаях Компания также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Компания получит, без учёта механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Компанией, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором.

Финансовый актив списывается, если у Компании нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****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 себестоимость их добычи, включая соответствующую часть расходов на износ, истощение и амортизацию и накладных расходов на основе нормального объёма производства.

Чистая стоимость реализации нефти и нефтепродуктов основывается на предполагаемой цене реализации, за вычетом расходов, связанных с такой реализацией.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличность в кассе, средства, находящиеся на вкладах до востребования, прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка***

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность, договоры финансовой гарантии или производные инструменты, определённые в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Компания классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Компании включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы, договоры финансовой гарантии.

Последующая оценка финансовых обязательств

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Торговая и прочая кредиторская задолженность

После первоначального признания торговая и прочая кредиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием 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 отдельном отчёте о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при первоначальном признании, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых затрат в отдельном отчёте о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)***Последующая оценка финансовых обязательств (продолжение)**Договоры финансовой гарантии*

Выпущенные Компанией договоры финансовой гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа для возмещения убытков, понесённых владельцем этого договора вследствие неспособности определённого должника осуществить своевременный платёж 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: первоначально признанной суммы, за вычетом накопленной амортизации, признанной в составе прибыли или убытка, и оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансового обязательства в отдельном отчёте о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истёк. 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 балансовой стоимости признаётся в прибылях и убытках в отдельном отчёте о совокупном доходе в составе прибыли или убытка.

Взаимозачёт финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачёту, а нетто-сумма представлению в отдельном отчёте о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачёт признанных сумм, а также намерение произвести расчёт на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются тогда, когда у Компании есть текущие обязательства (юридические или добровольно принятые), возникшие в результате прошлого события, и при этом существует достаточная вероятность оттока ресурсов, представляющих экономические выгоды, в целях исполнения обязательств и имеется возможность достоверного определения сумм данных обязательств. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признаётся как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расходы, относящиеся к оценочным обязательствам, представлены в отдельном отчёте о совокупном доходе, за вычетом любого возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства определяются путём дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег, и где применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признаётся как финансовые затраты.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Признание выручки**

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

Торговая дебиторская задолженность

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

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязательство передать товары или услуги покупателю, за которые Компания получила возмещение от покупателя. В случае, когда покупатель выплачивает возмещение до того момента, когда Компания передаст покупателю товар или услугу, Компания признает обязательство по договору в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что наступит раньше). Обязательство по договору признается выручкой, когда Компания выполняет свои обязательства по договору.

Признание расходов

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

Процентные и аналогичные доходы и расходы

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, 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, а процентный расход в составе финансовых затрат в отдельном отчёте о совокупном доходе.

Подходный налог

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

Текущий корпоративный подходный налог

Активы и обязательства по текущему корпоративному 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 расчёта данной суммы, – это ставки и законы, принятые или фактически принятые на отчётную дату. Текущий корпоративный подходный налог («КПН»), относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признаётся в составе капитала, а не в отдельном отчёте о совокупном доходе.

Отложенный налог

Отложенный налог определяется по методу обязательств путём определения временных разниц на отчётную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Подходный налог (продолжение)***Отложенный налог (продолжение)*

- Отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила или актива или обязательства по операции, не являющейся объединением бизнеса и на момент ее совершения не влияющей ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- В отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, если время восстановления временных разниц можно контролировать, и существует значительная вероятность того, что временная разница не уменьшится в обозримом будущем.

Отложенные 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:

- Отложенные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по операции, не являющейся объединением бизнеса и на момент ее совершения не влияющей ни на бухгалтерскую, 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, активы по отложенному налогу признаются только в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что временные разницы будут восстановлены в обозримом будущем и будет иметься налогооблагаемая прибыль, достаточная для того, чтобы против неё могли быть использованы временные разницы.
- Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и уменьшается, если вероятность получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволила бы использовать все или часть активов, по отложенному налогу мала. Непризнанные активы по отложенному налогу пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.
- Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в отчётном году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчётную дату вступили в силу или фактически вступили в силу.
- Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признаётся в составе капитала, а не в отдельном отчёте о совокупном доходе.
- Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачёта текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и если отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и одному налоговому органу.
- Существенные суждения руководства требуются для оценки активов по отложенному налогу, которые могут быть признаны на основе планируемого уровня и времени достижения доходности, а также успешного применения стратегии налогового планирования.

Дивиденды

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Дивиденды (продолжение)***Прочие распределения акционерам*

Затраты, понесённые Компанией и её дочерними организациями в соответствии с Постановлениями Правительства, по Поручению Президента РК или решениями или инструкциями Самрук-Казына, учитываются как распределения через капитал. Такие затраты включают расходы, связанные с непрофильной деятельностью Компании и осуществляемые с целью создания активов или приобретения услуг для передачи Самрук-Казына (строительство социальных объектов или возмещение иных расходов Самрук-Казына).

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в отдельной финансовой отчётности. Они раскрываются, если только отток ресурсов и экономических выгод не является маловероятным.

Условные активы не признаются в отдельной финансовой отчётности. Они раскрываются тогда, когда поступление экономических выгод является вероятным.

События после отчётной даты

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

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

Налогообложение

При оценке налоговых рисков, руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Компания не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, поправок в условиях налогообложения в контрактах Компании на недропользование, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и на основании результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие.

Активы по отложенному налогу

Активы по отложенному налогу признаются по всем резервам и перенесенным налоговым убыткам в той степени, в которой существует вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы отложенные налоговые активы. Существенные суждения руководства требуются для оценки активов по отложенному налогу, которые могут быть признаны на основе планируемого уровня и времени обеспечения доходности, а также успешного применения стратегии налогового планирования. По состоянию на 31 декабря 2022 года непризнанные налоговые активы по отложенному налогу составили 564.444 миллиона тенге (2021 год: 556.076 миллионов тенге) (*Примечание 24*).

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отдельном отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)****Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**

В качестве исходных данных для этих моделей, по возможности, используется информация с наблюдаемых рынков, однако, в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определённая доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в отдельной финансовой отчётности. Детальная информация о справедливой стоимости раскрыта в *Примечании 26*.

Возмещаемость инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные компании

Компания на каждую отчётную дату оценивает наличие признаков обесценения инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные компании. Если такой индикатор существует, проводится надлежащая оценка возмещаемой стоимости, которая рассматривается как более высокое значение из справедливой стоимости за минусом расходов на реализацию и стоимости от использования. Эти расчёты требуют использования оценок и допущений, таких как долгосрочные цены на нефть, ставки дисконта, будущая потребность в капитале, операционная деятельность (что включает объёмы добычи и продажи), которые подвержены риску и неопределённости. В случае, если балансовая стоимость инвестиций превышает их возмещаемую стоимость, инвестиции считаются обесценёнными, и 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 является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Компания провела ежегодные тесты на обесценение инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные компании из-за наличия признаков обесценения. В результате анализа обесценения возмещаемой стоимости инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные компании, расходы на обесценение были признаны в отдельной финансовой отчётности за годы, закончившиеся на 31 декабря 2022 и 2021 годов (*Примечания 15, 16*).

Обесценение активов разведки и оценки

Компания проверяет активы по разведке и оценке на предмет обесценения, когда такие активы переводятся в состав материальных и нематериальных нефтегазовых активов, или, когда имеются факты и обстоятельства, указывающие на обесценение этих активов. Убыток от обесценения признаётся в сумме, по которой балансовая стоимость активов по разведке и оценке превышает их возмещаемую сумму. Возмещаемая сумма определяется, как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость активов по разведке и оценке за вычетом затрат по продаже этих активов и их стоимость в использовании.

5. ВЫБЫТИЯ**ТОО «PSA» («PSA»)**

20 декабря 2022 года Компания передала 100% доли участия в PSA в пользу Корпоративного фонда «Samruk-Kazyna Trust» за 1 тенге. В результате Компания потеряла контроль над PSA. Балансовая стоимость инвестиций в PSA на момент передачи была равна нулю.

«КазТрансГаз» («КТГ»)

11 марта 2021 года Компания и Самрук-Казына подписали договор доверительного управления в отношении 100% простых акций КТГ. После заключения данного договора Компания продолжила осуществлять контроль над КТГ и учитывать ее методом долевого участия. 9 ноября 2021 года Компания передала Самрук-Казына 100%

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**5. ВЫБЫТИЯ (продолжение)***«КазТрансГаз» («КТГ») (продолжение)*

акций КТГ за 1 тенге и действие договора доверительного управления было прекращено. С этой даты Компания утратила контроль над КТГ и прекратила ее признание в данной отдельной финансовой отчетности.

Балансовая стоимость инвестиций в КТГ на дату выбытия составила 1.772.218 миллионов тенге. Доля в прибыли КТГ за период, закончившийся 8 ноября 2021 года, составила 350.579 миллионов тенге.

Обязательство Компании по финансовой гарантии, выданной в рамках синдицированного займа ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент» («ГБШ»), совместного предприятия КТГ, было переуступлено в пользу КТГ и составило 6.443 миллиона тенге на дату выбытия.

Передача акций КТГ осуществлена во исполнение поручения Главы государства Республики Казахстан и решения Акционера. Соответственно, разница между ценой продажи, балансовой стоимостью инвестиций в КТГ на дату выбытия и обязательством Компании по финансовой гарантии ГБШ на дату выбытия в размере 1.765.755 миллионов тенге была отражена в нераспределенной прибыли отдельного отчета об изменениях в капитале.

6. ПРИОБРЕТЕНИЯ**Приобретения дочерних организаций***KMG Кашаган В.В.*

16 октября 2015 года Cooperative KMG U.A., дочерняя организация Компании, продала 50% своих акций в KMG Кашаган В.В. («Кашаган») в пользу Самрук-Казына с опционным правом на покупку всего или частичного пакета акций («Опцион») в период с 1 января 2018 года до 31 декабря 2020 года. Позднее период исполнения Опциона был продлен до 31 декабря 2022 года.

В 2017 году суд Амстердама наложил определенные ограничения на 50% акций Кашагана, принадлежащих Самрук-Казына («Ограничения»). В период действия Ограничений, акции Кашагана не могли быть проданы, переданы или заложены. По состоянию на 31 декабря 2021 года Ограничения оставались в силе.

14 июня 2022 года судом Амстердама Ограничения были отменены.

14 сентября 2022 года Cooperative KMG U.A. и Самрук-Казына подписали Соглашение об изменении Опционного соглашения и исполнении Опциона («Соглашение с изменениями»), согласно которому сумма возмещения за исполнение Опциона составила 3.781,7 миллионов долларов США (эквивалентно 1.777.076 миллионов тенге).

В Соглашении с изменениями и в Соглашении о переводе долга и взаимозачете от 14 сентября 2022 года между Компанией, Самрук-Казына и Cooperative KMG U.A. был определен следующий порядок оплаты возмещения:

- Сумма в размере 566,7 миллионов долларов США подлежит оплате со стороны Cooperative KMG U.A. в течение 10 рабочих дней с даты завершения сделки (оплачено по состоянию на 31 декабря 2022 года; эквивалентно 271.032 миллиона тенге по курсу на дату оплаты);
- Сумма в размере 375,1 миллионов долларов США подлежит оплате со стороны Cooperative KMG U.A. до 31 декабря 2022 года (оплачено по состоянию на 31 декабря 2022 года; эквивалентно 175.654 миллиона тенге по курсу на дату оплаты) и сумма в размере 363,6 миллионов долларов США подлежит оплате со стороны Cooperative KMG U.A. до 30 июня 2023 года (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 168.239 миллионов тенге).
- Часть задолженности Cooperative KMG U.A. по оплате возмещения за исполнение Опциона перед Самрук-Казына в размере 2.476,25 миллионов долларов США (эквивалентно 1.173.520 миллионов тенге по курсу на дату перевода) была зачтена против требования к Компании по дополнительному вкладу в уставный капитал Cooperative KMG U.A.
- В результате данной сделки была признана задолженность Компании перед Самрук-Казына в размере 2.476,25 миллионов долларов США. Впоследствии, данная задолженность была погашена путем зачета с финансовой помощью, выданной Самрук-Казына, в размере 424.587 миллионов тенге (Примечание 25) (справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости на дату погашения) и денежными

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**6. ПРИОБРЕТЕНИЯ (продолжение)****Приобретения дочерних организаций (продолжение)***КМГ Кашаган В.У. (продолжение)*

средствами в размере 751.631 миллион тенге, которые были получены Компанией в результате размещения облигаций Компании (Примечание 21).

15 сентября 2022 года Компания и Cooperative KMG U.A. исполнили ряд юридических условий Соглашения с изменениями, завершающих сделку, исполнила Опцион и 50% акций Кашагана были перерегистрированы в пользу Cooperative KMG U.A.

Таким образом, в результате исполнения Опциона, Cooperative KMG U.A. получил контроль над Кашаганом и признал ее в качестве дочерней организации. Приобретение было отражено как приобретение дочерней организации у сторон, находящихся под общим контролем, и учтено по методу объединения долей по балансовой стоимости активов и обязательств Кашагана, отраженных в бухгалтерских книгах Предшественника. Разница между переданным возмещением и чистыми активами Кашагана была отражена в составе капитала.

Доля в прибыли Кашагана за период, прошедший с даты завершения сделки до 31 декабря 2022 года, составила 31.103 миллиона тенге (Примечание 12).

ТОО «KLPE» («KLPE»)

1 декабря 2022 года, Компания приобрела за 2 тенге у дочерних организаций Самрук-Казына, ТОО «Samruk-Kazyna Ondeu» («СКО») и ТОО «Polimer Production», 100% долю участия в уставном капитале KLPE. KLPE занимается строительством первого интегрированного газохимического комплекса в Казахстане.

В результате приобретения Компания приобрела контроль над KLPE и признала ее в качестве дочерней организации. Приобретение было отражено как приобретение у сторон, находящихся под общим контролем, и учтено по методу объединения долей по балансовой стоимости активов и обязательств KLPE, отраженных в бухгалтерских книгах Предшественника. Балансовая стоимость чистых активов на дату приобретения составила 25.250 миллионов тенге. Разница между переданным возмещением и чистыми активами KLPE была отражена в составе капитала.

Приобретения совместных предприятий*ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.» («КПИ»)*

13 июня 2022 года Самрук-Казына передал Компании 49,50% доли участия в КПИ. Стоимость приобретения составила 91.175 миллионов тенге и была зачтена в счет погашения части задолженности Самрук-Казына по финансовой помощи, полученной от Компании (Примечание 25). КПИ занимается реализацией инвестиционного проекта «Строительство первого интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области».

49,50% доли участия в КПИ были отражены как приобретение совместного предприятия у сторон, находящихся под общим контролем, и учтены по методу объединения долей на основе балансовой стоимости совместного предприятия.

СКО и Компания совместно контролируют КПИ, решения о деятельности КПИ принимаются единогласно.

Разница между стоимостью приобретения и балансовой стоимостью идентифицируемых активов и обязательств КПИ на дату приобретения в размере 74.743 миллиона тенге была признана как распределение в пользу Самрук-Казына и представлена по строке «Приобретение совместных предприятий» в отдельном отчете об изменениях в капитале.

Доля в убытке КПИ за период, прошедший с даты приобретения до 31 декабря 2022 года, составила 18.227 миллионов тенге (Примечание 13).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**6. ПРИОБРЕТЕНИЯ (продолжение)****Приобретения совместных предприятий (продолжение)***ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.» («КПИ») (продолжение)*

Ниже представлена информация о балансовой стоимости активов и обязательств КПИ на дату приобретения (на основе бухгалтерских книг Предшественника):

В миллионах тенге

Долгосрочные активы	898.524
Краткосрочные активы	81.276
Долгосрочные обязательства	(868.850)
Краткосрочные обязательства	(77.754)
Чистые активы	33.196
Доля владения	49,5%
Доля Компании в чистых активах	16.432
Стоимость приобретения	91.175
Разница между стоимостью приобретения и балансовой стоимостью инвестиции в совместное предприятие, отраженная в составе капитала	74.743

ТОО «PETROSUN» (PETROSUN)

1 июля 2022 года, в соответствии с протоколом заседания Комиссии под председательством Премьер-Министра РК по демополизации экономики, а именно рынка горюче-смазочных материалов, Компания приобрела 49% доли участия в уставном капитале PETROSUN, основной деятельностью которого является реализация сжиженного углеводородного газа и нефтепродуктов. Стоимость приобретения составила 1 тенге. Разница между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью идентифицируемых активов и обязательств PETROSUN на дату приобретения в размере 10.989 миллионов тенге была признана как вклад единственного акционера Самрук-Казына на основании инструкции в указанном выше протоколе и представлена по строке «*Приобретение совместных предприятий*» в отдельном отчете об изменениях в капитале.

49% доля участия в PETROSUN была отражена как приобретение совместного предприятия с применением метода долевого участия в соответствии с МСФО (IAS) 28 «*Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия*». ТОО «КННК ИНТЕРНАЦИОНАЛ В КАЗАХСТАНЕ» (второй участник PETROSUN) и Компания, совместно контролируют PETROSUN, и решения о деятельности PETROSUN принимают единогласно.

Доля в прибыли PETROSUN за шесть месяцев, прошедших с даты приобретения, составила 23.184 миллиона тенге (*Примечание 13*).

Ниже представлена информация о справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств PETROSUN на дату приобретения:

В миллионах тенге

Долгосрочные активы	35
Краткосрочные активы, включая	103.762
Товарно-материальные запасы	33.770
Авансы выданные	54.930
Краткосрочные обязательства, включая	(81.371)
Обязательства по договору	(34.237)
Займы	(38.198)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	22.426
Доля владения	49%
Доля Компании в чистых активах по справедливой стоимости	10.989
Стоимость приобретения	-
Разница между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью инвестиции в совместное предприятие, отраженная в составе капитала	10.989

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**6. ПРИОБРЕТЕНИЯ (продолжение)****Приобретения совместных предприятий (продолжение)***ТОО «Силлено» («Силлено»)*

8 сентября 2022 года, Компания приобрела у СКО 49,9% доли участия в уставном капитале Силлено. Вознаграждение к уплате за приобретенную долю участия в размере 816 миллионов тенге было зачтено в счет финансовой помощи, выданной Самрук-Казына (*Примечание 25*).

Разница между стоимостью приобретения 49,9% доли участия в Силлено в размере 816 миллионов тенге и балансовой стоимостью идентифицируемых активов и обязательств Силлено в размере 120 миллионов тенге признана как вклад Самрук-Казына и представлена по строке «*Приобретение совместных предприятий*» в отдельном отчете об изменениях в капитале.

Доля в убытке Силлено за период, прошедший с даты приобретения до 31 декабря 2022 года, составила 4 миллиона тенге (*Примечание 13*).

7. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год
Реализация нефтепродуктов на внутренний рынок	654.200	475.742
Реализация нефтепродуктов на экспорт	185.429	122.553
Комиссия за экспедиторские услуги	499	602
Итого выручка по договорам с покупателями	840.128	598.897
Географические регионы		
РК	654.698	476.344
Прочие страны	185.430	122.553
Итого выручка по договорам с покупателями	840.128	598.897
Сроки признания выручки		
Товары передаются в определённый момент времени	839.629	598.295
Услуги оказываются в течение периода времени	499	602
Итого выручка по договорам с покупателями	840.128	598.897

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, доход от крупнейших покупателей нефтепродуктов ТОО «PetroRetail», «VITOL S.A.», ТОО «Гелиос», ТОО «Sinooil» и ТОО «КазМунайГаз-Аэро» («КМГ-Аэро») составил 259.415 миллионов тенге, 173.642 миллиона тенге, 65.403 миллиона тенге, 63.211 миллионов тенге и 52.173 миллиона тенге, соответственно (2021 год: доход от крупнейших покупателей нефтепродуктов ТОО «PetroRetail», «VITOL S.A.» и КМГ-Аэро составил 312.848 миллионов тенге, 115.378 миллионов тенге и 28.314 миллионов тенге, соответственно).

8. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год
Сырая нефть	468.849	263.111
Работы и услуги производственного характера	167.900	159.350
Акцизы	90.012	35.227
Топливные присадки	2.158	2.483
	728.919	460.171

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**9. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год
Расходы по заработной плате	9.723	8.753
Услуги по аутсорсингу и аутстаффингу	4.388	3.807
Услуги доверительного управления	2.492	23.434
Износ и амортизация	2.476	2.685
Профессиональные услуги	2.069	1.065
Справочно-информационные услуги	1.611	1.309
Ремонт и техническое обслуживание	1.580	977
НДС, не взятый в зачёт	1.563	1.610
Налоги, помимо корпоративного подоходного налога	1.350	1.321
Начисление/(восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей краткосрочной дебиторской задолженности	44	(148)
Прочие	6.983	5.812
	34.279	50.625

В 2021 году услуги доверительного управления, в основном, представлены вознаграждением за доверительное управление 50%-ной долей участия в ТОО «КазРосГаз» («КРГ»), совместном предприятии Компании, осуществляемое КТГ в размере 21.428 миллионов тенге.

10. РАСХОДЫ ПО ТРАНСПОРТИРОВКЕ И РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год
Экспортная таможенная пошлина	9.416	9.301
Транспортировка	9.219	10.298
Прочие	201	60
	18.836	19.659

11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Ниже представлены финансовые доходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов:

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год
Процентный доход по займам и облигациям, выданным связанным сторонам (Примечание 25)	83.885	67.667
Процентный доход по банковским вкладам	21.105	6.375
Всего процентный доход	104.990	74.042
Амортизация обязательств по финансовым гарантиям (Примечание 22)	15.064	34.237
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам и облигациям, выданным связанным сторонам	2.973	1.507
Прочие	591	427
Итого финансовые доходы	123.618	110.213

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ (продолжение)**

Ниже представлены финансовые затраты за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов:

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год
Процентный расход по займам и облигациям, полученным от связанных сторон (<i>Примечания 21 и 25</i>)	515.221	54.959
Процентный расход по займам и облигациям, полученным от третьих лиц (<i>Примечание 21</i>)	157.694	144.782
Процентный расход по долгосрочной кредиторской задолженности связанным сторонам (<i>Примечания 23 и 25</i>)	38.978	8.086
Процентный расход по займам, выданным связанным сторонам (<i>Примечание 25</i>)	4.028	3.263
Всего процентный расход	715.921	211.090
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам и облигациям, выданным связанным сторонам, и финансовым гарантиям	1.227	1.082
Прочие	193	521
Итого финансовые затраты	717.341	212.693

12. ДОЛЯ В ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ДОЧЕРНИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год
АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз» («РД КМГ»)	706.281	241.793
Cooperative KMG U.A.	346.874	170.148
ТОО «КМГ Карачаганак» («КМГ Карачаганак»)	66.598	29.487
АО «КазТрансОйл» («КТО»)	41.024	58.385
KMG International N.V. («КМГИ»)	22.480	(25.001)
ТН KazMunaiGaz N.V. («ТН N.V.»)	20.946	11.791
ТОО «НМСК «КазМорТрансФлот» («КМТФ»)	12.371	(7.628)
КМГ-Аэро	8.383	2.042
ТОО «Управление буровых работ и обслуживания скважин» («УБРИОС»)	5.870	2.835
ТОО «Казактуркмунай» («КТМ»)	3.966	4.705
ТОО «Павлодарский нефтехимический завод» («ПНХЗ»)	2.094	30.921
ТОО «KMG Systems & Services» («KMG Systems & Services»)	1.871	2.561
ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод» («АНПЗ»)	(50.165)	30.535
ТОО «Урихтау Оперейтинг» («Урихтау Оперейтинг»)	(21.726)	(13.852)
ТОО «КазГПЗ» («КазГПЗ»)	(4.949)	861
ТОО «Кен-Курылыс-Сервис» («Кен-Курылыс-Сервис»)	(1.106)	(691)
КТГ (<i>Примечание 5</i>)	-	350.579
Прочие	(326)	(1.719)
	1.160.486	887.752

13. ДОЛЯ В ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ СОВМЕСТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ И АССОЦИИРОВАННЫХ КОМПАНИЙ

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год
Совместные предприятия		
ТОО «Тенгизшевройл» («ТШО»)	742.660	441.665
PETROSUN	23.184	-
ТОО «СП «Казгермунай» («КГМ»)	20.530	6.108
ТОО «Казахойл-Актобе» («КОА»)	12.648	13.379
КОО «Казахстан Пайплайн Венчурс» («КПВ»)	3.828	4.122
КРГ	554	20.952
КПИ	(18.227)	-
ТОО «ТенизСервис» («ТенизСервис»)	(6.497)	(3.089)
Прочие	1.296	1.551
Ассоциированные компании		
Каспийский Трубопроводный Консорциум («КТК»)	107.831	83.237
Прочие	1.094	922
	888.901	568.847

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**14. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ**

<i>В миллионах тенге</i>	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	68.388
Поступления	4.434
Выбытия	(59.707)
Прочие изменения	(320)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	12.795
Поступления	15.660
Обесценение	(3.171)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	25.284

На 31 декабря 2022 и 2021 годов остаточная стоимость активов по разведке и оценке представлена следующими проектами:

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год
Проект «Женис»	18.310	4.962
Проект «Абай»	3.512	2.916
Проект «Бектурлы Восточный»	2.989	1.878
Проект «Исатай»	–	2.929
Прочие	473	110
	25.284	12.795

В 2022 году Компания признала убыток от обесценения в размере 3.171 миллион тенге по проекту «Исатай» в связи с решением Компании и второго стратегического партнера по проекту Eni Isatay B.V. о выходе из проекта и возврате контрактной территории Правительству.

В 2021 году Компания списала активы по разведке и оценке в размере 59.283 миллиона тенге по проекту «Жамбыл», контракт на недропользование по которому был расторгнут и контрактная территория возвращена Правительству.

15. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

На 31 декабря 2022 и 2021 годов инвестиции в дочерние организации представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год
Cooperative KMG U.A.	6.533.705	3.004.352
РД КМГ	2.378.879	1.682.273
КМГ Карачаганак	764.908	736.523
КТО	479.827	436.042
КМГИ	326.074	284.863
ПНХЗ	282.421	291.029
АНПЗ	111.447	155.740
ТН N.V.	52.376	31.517
КМТФ	48.581	35.188
КТМ	37.559	41.393
КЛРЕ	25.250	–
ТОО «КМГ Инжиниринг» («КМГ Инжиниринг»)	17.959	17.986
УБРИОС	16.148	10.278
КМГ-Аэро	12.384	6.600
КазГПЗ	10.552	12.041
KMG Systems & Services	10.331	14.260
ТОО «ОзенМунайСервис» («ОзенМунайСервис»)	9.505	9.167
ТОО «КМГ-Кумколь» («КМГ – Кумколь»)	7.441	7.355
Кен-Курылыс-Сервис	3.707	4.296
ТОО «KMG – Security»	2.890	1.941
ТОО «УДТВ» («УДТВ»)	2.100	2.338
Урихтау Оперейтинг	–	10.897
«Н Блок Б.В.»	–	1.003
ТОО «Жамбыл Петролеум»	33	119
	11.134.077	6.797.201

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**15. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ (продолжение)**

В следующей таблице представлены деятельность, страна регистрации или местонахождения дочерних организаций Компании на 31 декабря 2022 и 2021 годов, а также доля владения Компании в этих дочерних организациях:

Компания	Тип деятельности	Страна	2022 год	2021 год
ТОО МНК «КазМунайТениз» («КМТ»)	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	99,80%	99,80%
РД КМГ	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	99,72%	99,72%
Урихтау Оперейтинг	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	100,00%	100,00%
КМГ Карачаганак	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	100,00%	100,00%
КТМ	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	100,00%	100,00%
Н Блок Б.В.	Разведка и добыча углеводородов	Нидерланды/Казахстан	-	100,00%
КазГПЗ	Добыча нефти и природного газа	Казахстан	100,00%	100,00%
АНПЗ	Переработка нефти	Казахстан	99,53%	99,53%
ПНХЗ	Переработка нефти	Казахстан	100,00%	100,00%
КМGI	Переработка и реализация нефтепродуктов	Румыния	100,00%	100,00%
ТН N.V.	Торговля нефтью и нефтепродуктами	Нидерланды	100,00%	100,00%
КМГ-Аэро	Торговля авиационным топливом и сопутствующими продуктами	Казахстан	100,00%	100,00%
КТО	нефтепереработки	Казахстан	90,00%	90,00%
КМТФ	Транспортировка нефти	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «KMG Barlau»	Морская транспортировка нефти и других грузов	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Ак Su KMG»	Проведение геологической разведки и изысканий	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Курмангазы Петролеум»	Сбор, обработка и распределение воды	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Жамбыл Петролеум»	Оператор по деятельности по недропользованию	Казахстан	100,00%	100,00%
КМГ Инжиниринг	Оператор по деятельности по недропользованию	Казахстан	100,00%	100,00%
Cooperative KMG U.A.	Научные и исследовательские работы	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «KMG Green Energy»	Холдинговая компания	Нидерланды	99,82%	99,72%
КМG Systems & Services	Холдинговая компания	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «КазМунайГаз-Сервис»	Сдача Северо-Каспийской экологической базы реагирования в аренду	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Oil Construction Company» («ОСС»)	Сервисные услуги	Казахстан	93,87%	93,87%
ТОО «Oil Services Company» («OSC»)	Нефтяные сервисные услуги	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «ОйлТранспортКорпорэйшн» («ОТК»)	Нефтяные сервисные услуги	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Мангистауэнергомунай»	Нефтяные сервисные услуги	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «Мунайтелеком»	Нефтяные сервисные услуги	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «KMG – Security»	Услуги охраны	Казахстан	100,00%	100,00%
КМG Drilling & Services	Буровые услуги	Казахстан	99,69%	99,69%
КМГ-Кумколь	Общий центр обслуживания по информационно – технологическим сервисам	Казахстан	100,00%	100,00%
ОзенМунайСервис	Текущий и капитальный ремонт скважин	Казахстан	100,00%	100,00%
УДТВ	Добыча и транспортировка питьевой воды	Казахстан	100,00%	100,00%
Кен-Курылыс-Сервис	Строительство нефтяных и газовых магистральных трубопроводов	Казахстан	100,00%	100,00%
ТОО «KMG EP-Catering»	Сервисные услуги	Казахстан	100,00%	100,00%
KLPE	строительство первого интегрированного газохимического комплекса	Казахстан	100,00%	-
ТОО «PSA» («PSA»)	Полномочный орган по соглашению о разделе продукции	Казахстан	-	100,00%

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**15. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ (продолжение)**

В таблице ниже представлено движение в инвестициях в дочерние организации за 2022 и 2021 годы:

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год
Сальдо на 1 января	6.797.201	7.702.398
Доля в доходах дочерних организаций, нетто (Примечание 12)	1.160.486	887.752
Дивиденды полученные	(73.628)	(102.433)
Изменения в дивидендах к получению	5.366	35.251
Приобретения (Примечание 6)	1.802.326	-
Дополнительный вклад в уставный капитал Cooperative KMG U.A.	1.173.520	-
Дополнительные вклады в уставный капитал денежными средствами	28.623	21.846
Дополнительный вклад в уставный капитал имуществом	107	593
Возврат уставного капитала денежными средствами	(59.500)	(67.047)
Возврат уставного капитала имуществом	(23)	(2.911)
Гарантии выданные (Примечание 22)	8.538	25.510
Выбытия (Примечание 5)	(1.040)	(1.772.218)
Дисконт по финансовой помощи и займам выданным, выданным дочерним организациям	80.284	24.509
Дисконт по финансовой помощи, полученной от РД КМГ (Примечание 21)	(13.559)	(50.494)
Обесценение, нетто	(85.945)	(23.883)
Операции с Самрук-Казына	7.426	-
Распределения Самрук-Казына (Примечание 20)	(10.199)	(393)
Доля в прочем совокупном доходе дочерних организаций от переоценки актуарных обязательств по планам с установленными выплатами	9.367	4.795
Доля в прочем совокупном (убытке)/доходе по инструментам хеджирования денежных потоков	(11.872)	10.055
Доля в прочем совокупном доходе дочерних организаций по корректировке справедливой стоимости долевых инструментов, классифицированных как финансовые активы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1.581	2.939
Пересчет валюты отчетности	315.142	101.144
Прочие изменения	(124)	(212)
Сальдо на 31 декабря	11.134.077	6.797.201

Накопленные непризнанные убытки по дочерним организациям по состоянию на 31 декабря 2022 года составляют 209.899 миллионов тенге (31 декабря 2021 года: 204.054 миллиона тенге).

В 2022 году непризнанные убытки в основном представлены убытками дочерних организаций ОТК, OSC, KMG Drilling & Services и OCC в размере 56.275 миллионов тенге, 53.084 миллиона тенге, 46.091 миллион тенге и 16.317 миллионов тенге, соответственно (2021 год: ОТК, OSC, KMG Drilling & Services и OCC в размере 55.411 миллионов тенге, 48.441 миллион тенге, 46.138 миллионов тенге и 18.049 миллионов тенге, соответственно).

Дивиденды

В течение 2022 года, Компания получила дивиденды на общую сумму 73.628 миллионов тенге, в том числе от КМГ Карачаганак, ПНХЗ, КТО и КТМ в сумме 31.296 миллионов тенге, 10.589 миллионов тенге, 9.000 миллионов тенге и 7.800 миллионов тенге, соответственно (2021 год: всего 102.433 миллиона тенге, в том числе от КТО и КМГ Карачаганак в сумме 45.695 миллионов тенге и 39.665 миллионов тенге, соответственно).

По состоянию на 31 декабря 2022 года, изменения в дивидендах к получению представлены в основном оплаченной задолженностью КМГI в сумме 6.477 миллионов тенге и отрицательной курсовой разницей в сумме 1.111 миллионов тенге (2021 год: КМГ Карачаганак в сумме 39.665 миллионов тенге).

Дополнительный вклад в уставный капитал Cooperative KMG U.A.

В 2022 году Компания и Cooperative KMG U.A. заключили Соглашение о вкладе в капитал и зачете долга в отношении Cooperative KMG U.A., согласно которому Компания осуществила вклад в уставной капитал Cooperative KMG U.A., который был зачтен в счёт суммы задолженности, образовавшейся у Cooperative KMG U.A. перед Самрук-Казына в результате Соглашения об изменении Опционного соглашения и исполнении Опциона (Примечание 6), в размере 1.173.520 миллионов тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**15. ИНВЕСТИЦИИ В ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ (продолжение)****Дополнительные вклады в уставный капитал денежными средствами**

В течение 2022 года Компания осуществила дополнительные денежные взносы в уставный капитал дочерних организаций на общую сумму 28.623 миллиона тенге, в том числе в PSA, OSC и КазГПЗ в сумме 11.984 миллиона тенге, 3.642 миллиона тенге и 3.369 миллионов тенге, соответственно.

В течение 2021 года Компания осуществила дополнительные денежные взносы в уставный капитал дочерних организаций на общую сумму 21.846 миллионов тенге, в том числе в OSC, PSA и ТОО «КазМунайГаз Өнімдері» в сумме 4.782 миллиона тенге, 4.632 миллиона тенге и 3.303 миллиона тенге, соответственно.

Возврат уставного капитала

В течение 2022 года КМГ Карачаганак осуществил возврат уставного капитала денежными средствами в сумме 59.000 миллионов тенге.

В течение 2021 года КМГ Карачаганак и ПНХЗ осуществили возврат уставного капитала денежными средствами в сумме 44.000 миллиона тенге и 20.000 миллионов тенге, соответственно.

Гарантии выданные

В течение 2022 года, Компания увеличила инвестиции в Cooperative KMG U.A. путем признания справедливой стоимости выданной гарантии в размере 5.464 миллионов тенге в целях обеспечения обязательств по погашению задолженности Cooperative KMG U.A. перед Самрук-Казына за исполнение Опциона в размере 363,6 миллионов долларов США, которая подлежит оплате до 30 июня 2023 года.

Кроме этого, в течение 2022 года, Компания увеличила инвестиции в КТО путем признания справедливой стоимости выданной гарантии в размере 2.911 миллионов тенге в целях обеспечения обязательств ТОО «Магистральный водовод», 100% дочерней организации КТО.

В течение 2021 года, Компания увеличила инвестиции в АНПЗ путём признания справедливой стоимости рефинансированных гарантий в сумме 25.202 миллиона тенге. Гарантии АНПЗ были рефинансированы в целях обеспечения обязательств по финансированию проекта «Строительство комплекса глубокой переработки нефти».

Дисконт по финансовой помощи и займам выданным

В течение 2022 года, Компания предоставила АНПЗ, КМТ, Урихтау Оперейтинг, OSC и ОТК займы со ставкой вознаграждения ниже рыночной. При этом, дисконт на общую сумму 11.610 миллионов тенге, рассчитанный как разница между справедливой стоимостью данного займа и его номинальной стоимостью, был признан как увеличение инвестиций в данные дочерние организации.

Кроме этого, в 2022 году Компания продлила срок займа, выданного Урихтау Оперейтинг, со ставкой вознаграждения ниже рыночной на 5 лет. Дисконт в сумме 68.674 миллиона тенге был рассчитан как разница между справедливой стоимостью данного займа и его номинальной стоимостью и признан как увеличение инвестиций в данную дочернюю организацию.

В течение 2021 года, Компания предоставила АНПЗ, KMG Drilling & Services, КМТ и Урихтау Оперейтинг займы со ставкой вознаграждения ниже рыночной. При этом дисконт, на общую сумму 24.509 миллионов тенге, рассчитанный как разница между справедливой стоимостью данного займа и его номинальной стоимостью, был признан как увеличение инвестиций в данные дочерние организации.

Обесценение

В течение 2022 года, Компания признала обесценение инвестиций в дочерние организации на общую сумму 85.945 миллионов тенге, в том числе в Урихтау Оперейтинг, PSA, OSC, KMG Drilling & Services и ОТК в сумме 59.677 миллионов тенге, 11.984 миллиона тенге, 4.149 миллионов тенге, 3.202 миллиона тенге и 2.640 миллионов тенге, соответственно.

В течение 2021 года, Компания признала обесценение инвестиций в дочерние организации на общую сумму 23.883 миллиона тенге, в том числе в УТТиОС, OSC, PSA и KMG Drilling & Services в сумме 4.921 миллион тенге, 4.782 миллиона тенге, 4.632 миллионов тенге и 3.757 миллионов тенге, соответственно.

Аудит

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)
16. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

В миллионах тенге	Основная деятельность	Место осуществления деятельности	На 31 декабря			
			2022 года		2021 года	
			Балансовая стоимость	Доля владения	Балансовая стоимость	Доля владения
Совместные предприятия						
ТШО	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	3.825.053	20,00%	3.105.942	20,00%
	Переработка и продажа природного газа и продуктов переработки	Казахстан	58.812	50,00%	54.317	50,00%
КРГ	Транспортировка нефти	Нидерланды	44.010	49,90%	39.884	49,90%
КПВ	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	32.070	50,00%	32.289	50,00%
КГМ	Добыча и реализация сырой нефти	Казахстан	26.911	50,00%	25.262	50,00%
КОА	Реализация сжиженного углеводородного газа и нефтепродуктов	Казахстан	24.373	49,00%	–	–
PETROSUN	Проектирование, строительство и эксплуатация инфраструктурных объектов, поддержки морских нефтяных операций	Казахстан	10.396	48,99%	16.894	48,99%
ТенизСервис	Производство бутадиеновых каучуков	Казахстан	8.539	25%	–	–
ТОО «Бутадиен» («Бутадиен»)			7.737		3.505	
Прочие						
Ассоциированные компании						
КТК	Транспортировка жидких углеводородов	Казахстан/Россия	477.868	19,00%	433.915	19,00%
Прочие			7.637		6.544	
			4.523.406		3.718.552	

* По условиям договора, предусматривающего совместный контроль, Компания может владеть менее чем 50% доли участия в совместных предприятиях. При этом все решения принимаются единогласно всеми сторонами, осуществляющих совместный контроль. По условиям договора, предусматривающего значительное влияние, Компания может владеть менее чем 20% доли участия в ассоциированных компаниях.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**16. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)**

В таблице ниже представлено движение в инвестициях в совместные предприятия и ассоциированные компании за 2022 и 2021 годы:

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год
Сальдо на 1 января	3.718.552	3.424.337
Доля в прибыли, нетто (Примечание 13)	888.901	568.847
Дивиденды полученные	(350.367)	(330.366)
Приобретения (Примечание 6)	28.357	1.007
Изменения в дивидендах к получению	(38.125)	(43.922)
Доля в совокупном доходе совместных предприятий по корректировке справедливой стоимости долевых инструментов, классифицированных как финансовые активы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1.576	2.922
Дополнительные вклады денежными средствами без изменения доли владения	15.312	1.715
Дисконт по финансовой помощи, выданной совместному предприятию (Примечание 25)	1.794	-
Обесценение	-	(71)
Пересчёт валюты отчётности	257.406	94.083
Сальдо на 31 декабря	4.523.406	3.718.552

Дивиденды

В течение 2022 года Компания получила дивиденды на общую сумму 350.367 миллионов тенге, в том числе от ТШО, КТК и КГМ в сумме 207.892 миллиона тенге, 91.088 миллионов тенге и 22.826 миллионов тенге, соответственно.

В течение 2021 года Компания получила дивиденды на общую сумму 330.366 миллионов тенге, в том числе от ТШО, КТК и КРГ в сумме 177.260 миллионов тенге, 88.792 миллиона тенге и 45.532 миллиона тенге, соответственно.

Дополнительные вклады в уставный капитал

В течение 2022 года Компания осуществила дополнительные денежные взносы в уставный капитал совместных предприятий на общую сумму 15.312 миллионов тенге, в том числе в Бутадиен и ООО «Каспийская нефтегазовая компания» в сумме 8.518 миллионов тенге и 6.775 миллионов тенге, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**16. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)**

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о существенных совместных предприятиях, основанная на финансовой отчётности данных предприятий за 2022 год:

<i>В миллионах тенге</i>	ТШО	КРГ	КПВ	КГМ	КОА	Petrosun	Тениз Сервис	KPI
Долгосрочные активы	25.713.747	40.100	76.116	71.787	51.962	28	14.283	993.030
Краткосрочные активы, включая	3.046.293	99.637	4.071	53.303	17.357	123.612	16.745	100.937
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	1.905.924	59.000	4.059	46.729	1.186	14.662	2.570	80.619
Долгосрочные обязательства, включая	(7.808.607)	(269)	-	(21.559)	(4.101)	-	(573)	(918.226)
<i>Долгосрочные финансовые обязательства</i>	(4.163.850)	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства, включая	(1.826.167)	(21.844)	(5)	(39.391)	(11.396)	(73.899)	(9.236)	(210.830)
<i>Краткосрочные финансовые обязательства</i>	-	-	(5)	-	-	-	-	-
Капитал	19.125.266	117.624	80.182	64.140	53.822	49.741	21.219	(35.089)
Доля владения	20%	50%	49,90%	50%	50%	49%	48,996%	49,50%
Накопленная непризнанная доля в убытках	-	-	-	-	-	-	-	17.369
Корректировки	-	-	3.999	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря 2022 года	3.825.053	58.812	44.010	32.070	26.911	24.373	10.396	-
Выручка	10.949.194	192.427	-	150.039	90.330	676.932	3.182	(6.410)
Износ и амортизация	(1.129.895)	(323)	-	(22.550)	(111)	(22)	(645)	(1.005)
Финансовый доход	36.076	2.765	32	791	933	870	27	1.317
Финансовые затраты	(99.857)	-	(1.370)	(994)	(261)	(812)	(49)	(3.345)
Расходы по подоходному налогу	(1.591.414)	(4.040)	-	(39.783)	(10.266)	(12.722)	(58)	-
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	3.713.299	1.107	7.672	41.061	25.296	47.315	(13.261)	(71.910)
Прочий совокупный доход	1.114.004	7.884	-	4.115	-	-	-	-
Общий совокупный доход/(убыток)	4.827.303	8.991	7.672	45.176	25.296	47.315	(13.261)	(71.910)
Дивиденды полученные	207.892	-	4.022	22.826	14.000	9.800	-	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**16. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)**

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

<i>В миллионах тенге</i>	ТШО	КРГ	КПВ	КГМ	КОА	ТенизСервис
Долгосрочные активы	21.900.722	45.961	68.082	65.184	50.961	13.544
Краткосрочные активы, включая <i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	1.454.491	80.906	3.834	54.869	18.936	34.290
Долгосрочные обязательства, включая	331.602	31.428	3.826	49.531	11.652	8.728
<i>Долгосрочные финансовые обязательства</i>	(6.307.907)	(225)	–	(18.405)	(2.671)	(357)
Краткосрочные обязательства, включая	(3.886.200)	–	–	–	–	–
<i>Краткосрочные финансовые обязательства</i>	(1.517.597)	(18.008)	(3)	(37.070)	(16.702)	(12.997)
<i>Капитал</i>	(60.529)	–	(3)	–	–	–
	15.529.709	108.634	71.913	64.578	50.524	34.480
Доля владения	20%	50%	49,9%	50%	50%	48,996%
Корректировки	–	–	3.999	–	–	–
Балансовая стоимость инвестиций по состоянию на 31 декабря 2021 года	3.105.942	54.317	39.884	32.289	25.262	16.894
Выручка	6.793.158	196.978	–	118.071	65.050	106.302
Износ и амортизация	(894.739)	(221)	–	(59.318)	(3.492)	(106.478)
Финансовый доход	2.341	2.908	736	743	347	14
Финансовые затраты	(62.409)	–	(1.383)	(1.752)	(588)	(2.383)
Расходы по подоходному налогу	(946.429)	(12.467)	–	(27.785)	(6.905)	245
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	2.208.327	41.903	8.260	12.216	26.758	(6.305)
Прочий совокупный доход	393.933	4.394	–	1.596	–	–
Общий совокупный доход/(убыток)	2.602.260	46.297	8.260	13.812	26.758	(6.305)
Дивиденды полученные	177.260	45.532	4.337	7.441	6.003	490

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**16. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (продолжение)**

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о существенной ассоциированной компании, основанная на ее финансовых отчетах за 2022 и 2021 годы:

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год
	КТК	КТК
Долгосрочные активы	2.240.723	2.050.453
Краткосрочные активы	292.198	229.939
Долгосрочные обязательства	(35.730)	(32.699)
Краткосрочные обязательства	(196.152)	(163.713)
Капитал	2.301.039	2.083.980
Доля владения	19%	19%
Корректировки	40.670	37.959
Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря	477.867	433.915
Выручка	976.076	925.320
Износ и амортизация	(216.492)	(174.032)
Финансовый доход	8.120	775
Финансовые затраты	-	(1.685)
Расходы по подоходному налогу	(122.394)	(128.913)
Прибыль за год	567.533	438.091
Прочий совокупный доход	185.893	60.033
Общий совокупный доход	753.426	498.124
Дивиденды полученные	91.088	88.791

17. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

На 31 декабря 2022 и 2021 годов банковские вклады представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год
Банковские вклады в долларах США	723.610	368.507
Банковские вклады в тенге	831	1.390
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(41)	(62)
	724.400	369.835
Минус: краткосрочная часть	(723.669)	(368.580)
Долгосрочная часть	731	1.255

На 31 декабря 2022 года средневзвешенная ставка долгосрочных банковских вкладов составляла 0,65% в тенге (2021 год: 1,23% в тенге).

На 31 декабря 2022 года средневзвешенная ставка краткосрочных банковских вкладов составляла 4,30% в долларах США и 2,24% в тенге (2021 год: 0,27% в долларах США и 8,96% в тенге).

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год
Срок погашения до 1 года	723.669	368.580
Срок погашения от 1 до 2 лет	94	140
Срок погашения свыше 2 лет	637	1.115
	724.400	369.835

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**18. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год
Торговая дебиторская задолженность третьих сторон	85.667	83.686
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	1.956	1.541
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(395)	(681)
Торговая дебиторская задолженность	87.228	84.546
Прочие краткосрочные финансовые активы		
Прочая дебиторская задолженность третьих сторон	22.250	18.454
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	4.460	2.019
Задолженность от продажи активов	6.385	5.959
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(26.641)	(24.696)
	6.454	1.736
Прочие краткосрочные нефинансовые активы		
Авансы, выданные связанным сторонам	15.092	34.252
Авансы, выданные третьим сторонам	6.520	2.633
Предоплата по прочим налогам	3.323	2.342
Прочие	17	66
	24.952	39.293
Итого прочие краткосрочные финансовые и нефинансовые активы	31.406	41.029

Информация о значительных изменениях в торговой дебиторской задолженности связанных сторон и авансах, выданных связанным сторонам, представлена в *Примечании 25*.

По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность от продажи активов состоит из задолженности компании «UnionField Group Ltd» за приобретение 50% доли участия в уставном капитале ТОО «КМГ – Устюрт» в сумме 6.385 миллионов тенге (на 31 декабря 2021 года: в сумме 5.959 миллионов тенге). Компания начислила резерв под ожидаемые кредитные убытки на всю сумму задолженности компании «UnionField Group Ltd».

По состоянию на 31 декабря 2022 года предоплата по прочим налогам, в основном, представлена предоплатой по экспортной таможенной пошлине за нефтепродукты в размере 3.163 миллиона тенге (2021 год: 2.080 миллионов тенге).

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов торговая дебиторская задолженность выражена в тенге.

Ниже представлена информация о подверженности кредитному риску торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы резервов:

<i>В миллионах тенге</i>	Просрочка платежей					Итого
	Текущая	До 30 дней	30-60 дней	61-90 дней	Более чем 91 день	
31 декабря 2022 года						
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,26%	0,92%	2,50%	-	-	
Торговая дебиторская задолженность	67.533	17.862	2.207	21	-	87.623
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(176)	(164)	(55)	-	-	(395)

<i>В миллионах тенге</i>	Просрочка платежей					Итого
	Текущая	До 30 дней	30-60 дней	61-90 дней	Более чем 91 день	
31 декабря 2021 года						
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,80%	0,81%	-	-	-	
Торговая дебиторская задолженность	84.344	851	32	-	-	85.227
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(674)	(7)	-	-	-	(681)

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

На 31 декабря 2022 и 2021 годов денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год
Срочные вклады в казахстанских банках – тенге	49.183	103.114
Срочные вклады в иностранных банках – доллары США	30.142	116.250
Текущие счета в казахстанских банках – доллары США	39.132	65.572
Текущие счета в казахстанских банках – тенге	787	80
Текущие счета в иностранных банках – доллары США	45	21
Сделки обратное репо с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	27.499	–
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1)	(133)
	146.787	284.904

По состоянию на 31 декабря 2022 года средневзвешенная ставка по срочным вкладам в долларах США и тенге составляла 4,52% и 16,25%, соответственно (2021 год: по срочным вкладам в долларах США и тенге составляла 0,18% и 9,17%, соответственно).

На 31 декабря 2022 года ставки вознаграждения по текущим счетам варьировались от 7,90% до 11,50% в тенге (2021 год: от 7,25% до 7,90%) и от 0,50% до 4,44% в долларах США (2021 год: от 0,18% до 0,6%).

На 31 декабря 2022 и 2021 годов денежные средства не заложены в качестве обеспечения.

20. КАПИТАЛ**Уставный капитал**

Общее количество обращающихся, выпущенных и оплаченных акций включает:

	На 31 декабря 2022 и 2021 годов
Количество выпущенных и оплаченных акций, включая:	610.119.493
Номинальной стоимостью 27.726,63 тенге	137.900
Номинальной стоимостью 10.000 тенге	20.719.604
Номинальной стоимостью 5.000 тенге	59.707.029
Номинальной стоимостью 2.500 тенге	71.104.187
Номинальной стоимостью 2.451 тенге	1
Номинальной стоимостью 1.000 тенге	1
Номинальной стоимостью 921 тенге	1
Номинальной стоимостью 858 тенге	1
Номинальной стоимостью 838 тенге	1
Номинальной стоимостью 704 тенге	1
Номинальной стоимостью 592 тенге	1
Номинальной стоимостью 500 тенге	458.450.766
Уставный капитал (тысяч тенге)	916.540.545

На 31 декабря 2022 и 2021 годов, Компания имсет один класс выпущенных акций. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов 239.440.103 простых акции были объявлены, но не выпущены. В 2022 году не было выпуска простых акций.

Дивиденды

В 2022 году, в соответствии с решением Самрук-Казына и Национального банка РК, Компания начислила и выплатила дивиденды за 2021 год в размере 327,80 тенге за акцию на общую сумму 199.997 миллионов тенге (2021 год: Компания начислила и выплатила дивиденды за 2020 год в размере 81,95 тенге за акцию на общую сумму 49.999 миллионов тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**20. КАПИТАЛ (продолжение)****Операции с Самрук-Казына**

В 2022 году Компания произвела выплату Самрук-Казына дополнительной беспроцентной финансовой помощи в общей сумме 23.605 миллионов тенге (2021 год: 43.151 миллион тенге) в соответствии с долгосрочным договором финансовой помощи, подписанным 25 декабря 2015 года, с текущим сроком погашения в 2022 году (Примечание 25). В 2022 году разница между справедливой стоимостью и номинальной стоимостью дополнительных выплат в сумме 1.906 миллионов тенге (2021 год: 5.222 миллиона тенге) была отражена как операции с Самрук-Казына в отдельном отчете об изменениях в капитале.

В сентябре 2022 года Компания разместила облигации на сумму 751.631 миллион тенге со ставкой купона 3,00% годовых и со сроком погашения в 2035 году. Купонная ставка облигаций ниже рыночной. Самрук-Казына приобрел данные облигации. Разница между справедливой стоимостью и номинальной стоимостью облигаций в размере 380.477 миллионов тенге отражена как Операции с Самрук-Казына в отдельном отчете об изменениях в капитале (Примечание 21).

Распределения Самрук-Казына*Финансирование строительства социальных объектов*

В 2022 году ТОО «Озенмунайгаз» («ОМГ»), дочерняя организация РД КМГ, в соответствии с постановлением Правительства по строительству медицинского центра в городе Жанаозен и обеспечению жильем жителей города Жанаозен, произвела начисление обязательств в сумме 10.199 миллионов тенге и отразила их как Распределение Самрук-Казына в капитале (из которых 2.398 миллионов тенге были выплачены в 2022 году).

В 2021 году ОМГ, в соответствии с постановлением Правительства по обеспечению жильем жителей города Жанаозен, произвела начисление резерва в сумме 393 миллиона тенге.

В 2021 году Компания получила возврат экономии денежных средств, выплаченных Компанией на финансирование строительства социальных объектов, расположенных в городе Туркестан в сумме 308 миллионов тенге.

21. ЗАЙМЫ И ОБЛИГАЦИИ

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год
Займы и облигации с фиксированной ставкой вознаграждения	4.343.678	3.213.313
Средневзвешенные ставки вознаграждения	3,78%	4,43%
Займы и облигации с плавающей ставкой вознаграждения	23.768	12.355
Средневзвешенные ставки вознаграждения	3,95%	3,71%
	4.367.446	3.225.668

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов все займы и облигации выражены в следующих валютах:

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год
Доллар США	2.891.800	2.685.431
Тенге	1.475.646	540.237
	4.367.446	3.225.668

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год
Краткосрочная часть	1.130.745	27.726
Со сроком погашения от 2 до 5 лет	686.801	214.852
Со сроком погашения свыше 5 лет	2.526.132	2.970.735
Итого долгосрочная часть	3.212.933	3.185.587
Займы по проектам недропользования	23.768	12.355
	4.367.446	3.225.668

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**21. ЗАЙМЫ И ОБЛИГАЦИИ (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов выпущенные долговые ценные бумаги составили:

<i>В миллионах тенге</i>	Сумма выпуска	Дата погашения	Ставка вознаграждения (номинальная)	2022 год	2021 год
Облигации ЛФБ 2017	1 млрд. долл. США	Апрель 2027 год	4,75%	460.655	428.552
Облигации ЛФБ 2017	1,25 млрд. долл. США	Апрель 2047 год	5,75%	561.160	522.827
Облигации ЛФБ 2018	0,5 млрд. долл. США	Апрель 2025 год	4,75%	232.586	216.760
Облигации ЛФБ 2018	1,25 млрд. долл. США	Апрель 2030 год	5,375%	579.391	540.156
Облигации ЛФБ 2018	1,5 млрд. долл. США	Октябрь 2048 год	6,375%	685.181	639.046
Облигации ЛФБ 2020	0,75 млрд. долл. США	Апрель 2033 год	3,50%	349.059	325.735
Облигации KASE 2022	751.6 млрд. тенге	Октябрь 2035 года	(14,50% эффективная ставка)	379.306	-
				3.247.338	2.673.076

В сентябре 2022 года, Компания разместила облигации на сумму 751.631 миллион тенге со ставкой купона 3% годовых и со сроком погашения в 2035 году. Самрук-Казына приобрел данные облигации. Разница между справедливой стоимостью и номинальной стоимостью облигаций в размере 380.477 миллионов тенге отражена как Операции с Самрук-Казына в отдельном отчете об изменениях в капитале (Примечания 20 и 25).

Увеличение балансовой стоимости облигаций в 2022 году, также, связано с влиянием обменного курса иностранных валют на облигации, размещенные на Лондонской фондовой бирже («ЛФБ») и деноминированные в долларах США, в сумме 190.916 миллионов тенге.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, займы, кроме облигаций выпущенных, составили:

<i>В миллионах тенге</i>	Сумма выпуска	Дата погашения	Ставка вознаграждения	2022 год	2021 год
РД КМГ	2 миллиарда тенге	2027 год	0,01%	1.096.340	540.237
ТОО «Лукойл Казахстан Апстрим»	Финансирование доли затрат КМГ в реализации контракта на недропользования по проекту «Женис»	с момента начала коммерческой добычи	12M Libor + 2,50%	12.876	4.441
Eni Isatay B.V.	Финансирование доли затрат КМГ в реализации контракта на недропользования по проектам «Абай» и «Исатай»	с момента начала коммерческой добычи	12M Libor + 3,00%	7.051	5.429
ТОО «Кокел Мунай»	Финансирование доли затрат КМГ в реализации контракта на недропользования по проекту «Бектурлы»	с момента начала коммерческой добычи	12M Libor + 2,50%	3.841	2.485
				1.120.108	552.592

В 2022 году Компания получила дополнительные транши от РД КМГ на общую сумму 65.015 миллионов тенге (2021 год: 100.413 миллионов тенге). Разница между справедливой стоимостью займа и его номинальной стоимостью составила 13.559 миллионов тенге (2021 год: 50.494 миллиона тенге) и была признана как уменьшение инвестиции в РД КМГ (Примечание 15).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**21. ЗАЙМЫ И ОБЛИГАЦИИ (продолжение)**

22 ноября 2022 года Компания приняла решение о добровольной ликвидации РД КМГ, которая планируется в 2023 году, в связи с чем займ, полученный от РД КМГ, был приведен к номинальной стоимости, амортизация дисконта в размере 504.542 миллиона тенге была признана в составе финансовых затрат в отдельном отчете о совокупном доходе (Примечание 11 и 25). По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность по займу была переведена из долгосрочной части в краткосрочную часть.

Изменения в займах и облигациях

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	3.225.668	3.073.947
Получено денежными средствами	826.357	105.031
Проценты уплаченные	(155.074)	(171.150)
Процентный расход (Примечание 11)	672.915	199.741
Признание дисконта (Примечания 15 и 20)	(394.036)	(50.494)
Курсовая разница	191.616	68.593
На 31 декабря	4.367.446	3.225.668
Краткосрочная часть	1.130.745	27.726
Долгосрочная часть	3.236.701	3.197.942

Установленные показатели

Компания должна обеспечить исполнение финансовых и нефинансовых показателей по условиям кредитных соглашений. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Компания соблюдает все финансовые и нефинансовые показатели.

22. ФИНАНСОВЫЕ ГАРАНТИИ

Изменения в обязательствах по финансовым гарантиям за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	35.716	50.886
Гарантии, выданные в дочерние организации в течение года (Примечание 15)	8.538	25.510
Амортизация обязательств по финансовым гарантиям (Примечание 11, 15)	(15.064)	(40.680)
На 31 декабря	29.190	35.716
Минус: краткосрочная часть	(29.190)	(10.558)
Долгосрочная часть	–	25.158

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**23. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов торговая кредиторская задолженность и прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год
Торговая кредиторская задолженность связанных сторон	55.793	31.788
Торговая кредиторская задолженность третьих сторон	19	5
Торговая кредиторская задолженность	55.812	31.793
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		
К уплате за приобретение дочерней организации и совместного предприятия	89.004	-
Прочая кредиторская задолженность перед третьими сторонами	11.076	4.475
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	10.011	4.748
Задолженность перед сотрудниками	1.877	2.570
	111.968	11.793
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства		
Обязательства по договорам с покупателями	18.434	11.058
Прочие	1.074	280
	19.508	11.338
Итого прочие краткосрочные финансовые и нефинансовые обязательства	131.476	23.131

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов на торговую кредиторскую задолженность и прочие краткосрочные обязательства проценты не начислялись.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов торговая кредиторская задолженность выражена в тенге.

По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность Компании перед РД КМГ в размере 89.004 миллиона тенге за приобретение 100% доли участия в уставном капитале дочерней организации и 50% доли участия в совместном предприятии была переведена из долгосрочной части прочих финансовых обязательств в краткосрочную часть, в связи с принятым Компанией решением о добровольной ликвидации РД КМГ от 22 ноября 2022 года (на 31 декабря 2021 года: долгосрочная часть в размере 50.026 миллионов тенге). Компания признала в составе финансовых затрат амортизацию дисконта в размере 38.978 миллионов тенге в отдельном отчете о совокупном доходе (Примечание 11 и 25).

Движение по обязательствам по договорам с покупателями:

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	11.058	13.856
Отнесено в течение года на будущие периоды	379.458	260.242
Признано в качестве выручки в течение года	(372.082)	(263.040)
На 31 декабря	18.434	11.058
Краткосрочная часть	18.434	11.058
Долгосрочная часть	-	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**24. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

Основные компоненты расходов по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год
Подоходный налог		
Текущий налог у источника выплат по дивидендам и вознаграждениям полученным	49.121	42.745
Текущий корпоративный подоходный налог	-	1
Текущий налог на сверхприбыль	-	1
	49.121	42.747
Расходы по списанию отложенных активов	40.176	11.231
Расходы по отложенному подоходному налогу	73.011	11.945
Расходы/(экономия) по отложенному налогу на сверхприбыль	238	(34)
	113.425	23.142
Расходы по подоходному налогу	162.546	65.889

Сверка расходов по подоходному налогу, рассчитанных от бухгалтерской прибыли до налогообложения по нормативной ставке подоходного налога (20% в 2022 и 2021 годах), к расходам по подоходному налогу, представлена следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год
Прибыль до учёта подоходного налога от продолжающейся деятельности	1.280.261	1.297.667
Ставка подоходного налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу по бухгалтерской прибыли	256.052	259.533
Изменения в непризнанных активах по отложенному налогу	40.176	11.231
Доля в прибыли дочерних организаций и совместных предприятий	(250.911)	(215.214)
Дисконтирование и амортизация дисконта по финансовым активам и обязательствам	92.736	(4.391)
Обесценение инвестиций в дочерние организации	16.832	4.742
Отложенный налог на сверхприбыль	239	(34)
Эффект от применения требований законодательства по трансфертному ценообразованию и по доходам, полученным в странах с льготным налогообложением	2.837	4.572
Расходы по выбытию инвестиции	2.873	2.841
Прочие изменения	1.712	2.609
Расходы по подоходному налогу	162.546	65.889

В соответствии с требованиями Налогового кодекса в части трансфертного ценообразования и налогообложения доходов, полученных в странах с льготным налогообложением, доходы по финансовой помощи, предоставленной Самрук-Казына, а также доходы, полученные в странах с льготным налогообложением, включаются в налогооблагаемую прибыль.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**24. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

Сальдо отложенного налога, рассчитанного посредством применения установленных законом ставок налога, действующих на отчетные даты, к временным разницам между налоговыми базами активов и обязательств и суммами, отраженными в отдельной финансовой отчетности на 31 декабря, включают следующее:

В миллионах тенге	2022 год			Отраженный в составе прибыли или убытка за 2022 год	2021 год			Отраженный в составе прибыли или убытка за 2021 год
	Корпоративный подоходный налог	Налог у источника	Итого		Корпоративный подоходный налог	Налог у источника	Итого	
Активы по отсроченному налогу								
Переносимые налоговые убытки	560.999	–	560.999	7.829	553.170	–	553.170	(15.127)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	1.978	–	1.978	163	1.815	–	1.815	1.815
Основные средства	1.125	–	1.125	517	608	–	608	608
Резерв по начисленным обязательствам перед сотрудниками	348	–	348	(141)	489	–	489	(57)
Прочие	–	–	–	–	–	–	–	(7)
Минус: непризнанные активы по отсроченному налогу	(564.444)	–	(564.444)	(8.368)	(556.076)	–	(556.076)	12.416
Активы по отсроченному налогу	6	–	6	–	6	–	6	(352)
Обязательства по отсроченному налогу								
Нераспределенная прибыль совместного предприятия	–	(615.746)	(615.746)	(113.330)	–	(465.891)	(465.891)	(34.990)
Активы по разведке и оценке	(799)	–	(799)	(95)	(704)	–	(704)	11.848
Прочие	(6)	–	(6)	–	(6)	–	(6)	(6)
Основные средства	–	–	–	–	–	–	–	358
Обязательства по отсроченному налогу	(805)	(615.746)	(616.551)	(113.425)	(710)	(465.891)	(466.601)	(22.790)
Чистые обязательства по отсроченному налогу	(799)	(615.746)	(616.545)	(113.425)	(704)	(465.891)	(466.595)	23.142
Расходы по отсроченному налогу								

Изменения в обязательствах по отложенному налогу представлены следующим образом:

В миллионах тенге	2022 год			2021 год		
	Корпоративный подоходный налог	Налог у источника	Итого	Корпоративный подоходный налог	Налог у источника	Итого
Сальдо отложенного обязательства на 1 января, нетто			704			466.595
Отражено в составе прибыли или убытка			95			113.425
Отражено в составе прочего совокупного дохода			–			36.525
Сальдо отложенного обязательства на 31 декабря, нетто			799			616.545

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**24. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

Актив по отложенному налогу признаётся только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, относительно которой актив может быть использован.

На 31 декабря 2022 года Компания не признала активы по отложенному налогу в размере 561.495 миллионов тенге (2021 год: 553.735 миллионов тенге) и 2.949 миллионов тенге (2021 год: 2.341 миллион тенге) по результатам внеконтрактной и контрактной деятельности, соответственно, которые могут быть зачтены против налогооблагаемой прибыли в будущих периодах. Перенесенные налоговые убытки могут быть зачтены против налогооблагаемой прибыли в течение 10 (десяти) последовательных лет. Эти отложенные налоговые активы не были признаны в отношении убытков, поскольку они не могут использоваться для зачёта налогооблагаемой прибыли от других видов деятельности Компании. Компания провела анализ и пришла к выводу, что возмещаемость этих активов является отдаленной. Компания не имеет ни налогооблагаемых временных разниц, ни доступных возможностей налогового планирования, которые могли бы частично поддержать признание отложенных налоговых активов.

В связи с окончанием срока возможного переноса и отсутствием налогооблагаемого дохода, в счет которого он мог бы быть зачтен, Компания списала неиспользованный убыток за 2012 год в размере 30.536 миллионов тенге. Кроме того, Компания по результатам сдачи декларации по КПН скорректировала непризнанные налоговые активы по отложенному налогу в сторону уменьшения на 1.810 миллионов тенге.

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Следующая таблица показывает общую сумму операций, которые были совершены со связанными сторонами в 2022 и 2021 годах и соответствующие сальдо по расчётам с ними по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов:

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год
Выручка по договорам с покупателями	90.589	42.939
Дочерние организации	64.439	39.677
Совместные предприятия	2.866	2.723
Ассоциированные компании	295	257
Компании, входящие в Самрук-Казына	22.989	282
Приобретение сырья, услуг и основных средств	620.351	462.241
Дочерние организации	590.235	430.983
Совместные предприятия	26.619	5.092
Ассоциированные компании	2.013	2.939
Компании, входящие в Самрук-Казына	1.484	23.227
Проценты, начисленные по финансовым активам	83.885	67.667
Дочерние организации	33.061	26.965
Совместные предприятия	5.671	3.929
Самрук-Казына	43.391	36.639
Компании, входящие в Самрук-Казына	1.368	134
Прочие связанные стороны	394	—
Проценты, начисленные по финансовым обязательствам	558.227	66.308
Дочерние организации	548.196	63.580
Самрук-Казына	10.031	—
Компании, входящие в Самрук-Казына	—	2.728

Выручка по договорам с покупателями

В 2022 году реализация нефтепродуктов дочерним организациям состояла, в основном, из реализации нефтепродуктов КМГ-Аэро, АПНЗ, ОМГ и ПНХЗ на сумму 52.173 миллиона тенге, 3.830 миллионов тенге, 3.183 миллиона тенге и 3.071 миллион тенге, соответственно (2021 год: КМГ-Аэро, АПНЗ, ОМГ и ПНХЗ на сумму 28.314 миллионов тенге, 4.085 миллионов тенге, 3.015 миллионов тенге и 2.028 миллионов тенге, соответственно).

В 2022 году реализация нефтепродуктов Компаниям, входящим в Самрук-Казына состояла, в основном, из реализации дизельного топлива АО «НК Казакстан Темір Жолы» на сумму 22.151 миллион тенге (в 2021 году: ноль).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Приобретение сырья, услуг и основных средств**

Приобретения сырья, услуг и основных средств, в основном, связаны с деятельностью Компании по переработке нефти.

В 2022 году Компания приобрела сырую нефть у дочерних организаций РД КМГ, ОМГ и АО «Эмбаунайгаз» («ЭМГ»), а также КТМ и Урихтау Оперейтинг на сумму 273.548 миллионов тенге, 126.798 миллионов тенге, 11.248 миллионов тенге и 3.843 миллиона тенге, соответственно (в 2021 году: ОМГ, ЭМГ, КТМ и Урихтау Оперейтинг на сумму 159.512 миллионов тенге, 90.898 миллионов тенге, 9.382 миллиона тенге и 3.319 миллионов тенге, соответственно).

В 2022 году Компания приобрела услуги по переработке сырой нефти у АНПЗ и ПНХЗ на сумму 100.130 миллионов тенге и 46.145 миллионов тенге, соответственно (в 2021 году: АНПЗ и ПНХЗ на сумму 119.144 миллиона тенге и 35.290 миллионов тенге, соответственно).

В 2022 году Компания приобрела сырую нефть у КАО, совместного предприятия Компании, на сумму 4.850 миллионов тенге (в 2021 году: ноль).

В 2022 году Компания приобрела услуги по переработки сырой нефти у совместного предприятия ТОО «ПетроКазахстан Ойл Продактс» («ПКОП») на сумму 21.626 миллионов тенге (в 2021 году: 4.916 миллионов тенге).

В 2021 году Компании были предоставлены услуги доверительного управления 50%-ной долей участия в КРГ, совместном предприятии Компании, осуществляемые КТГ, входящей в группу Компаний Самрук-Казына, в размере 21.428 миллионов (*Примечание 9*).

Проценты, начисленные по финансовым обязательствам

В 2022 году проценты, начисленные по финансовым обязательствам дочерним организациям, в основном, представлено амортизацией дисконта, признанной в составе финансовых затрат в отдельном отчете о совокупном доходе, в отношении займа от РД КМГ и кредиторской задолженности за приобретение у РД КМГ 100% доли участия в уставном капитале дочерней организации и 50% доли участия в совместном предприятии на общую сумму 543.520 миллионов тенге (*Примечания 21 и 23*).

В 2022 году проценты, начисленные по финансовым обязательствам Самрук-Казына, представлено процентными расходами, начисленными по облигациям, выпущенным Самрук-Казына на сумму 751.631 миллион тенге со ставкой купона 3% годовых и со сроком погашения в 2035 году (*Примечание 21*).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Проценты, начисленные по финансовым обязательствам (продолжение)**

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год
Активы		
Банковские вклады	–	86.481
Организации, контролируемые государством	–	86.490
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	–	(9)
Займы, выданные связанным сторонам	346.506	783.457
<i>Займы к получению, учитываемые по амортизированной стоимости</i>	292.617	708.845
Дочерние организации	175.085	218.979
Совместные предприятия	13.529	–
Ассоциированные компании	1.086	1.086
Компании, входящие в Самрук-Казына	15.847	21.540
Ноты Национального Банка РК	70.192	–
Облигации, приобретенные у Самрук-Казына	19.665	18.433
Финансовая помощь, выданная Самрук-Казына	–	453.327
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(2.787)	(4.520)
<i>Займы к получению, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</i>	53.889	74.612
Совместные предприятия (ПКОП)	53.889	74.612
Торговая дебиторская задолженность и прочие краткосрочные активы	21.484	37.711
Дочерние организации	17.184	36.898
Совместные предприятия	1.472	752
Ассоциированные компании	1.505	128
Компании, входящие в Самрук-Казына	1.347	34
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(24)	(101)
Дивиденды к получению от дочерних организаций и совместных предприятий	320	9.477
Обязательства		
Торговая кредиторская задолженность и прочие обязательства	154.996	86.719
Дочерние организации	149.152	85.294
Совместные предприятия	3.983	726
Ассоциированные компании	1.535	294
Компании, входящие в Самрук-Казына	326	405
Финансовые гарантии (Примечание 22)	29.190	35.716
Дочерние организации и их дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные компании	29.190	35.594
Компании, входящие в Самрук-Казына	–	122
Займы полученные и облигации (Примечание 21)	1.475.646	540.237
Дочерние организации	1.096.340	540.237
Облигации Компании, приобретённые Самрук-Казына	379.306	–

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Банковские вклады**

По состоянию на 31 декабря 2022 года, срок размещения банковских вкладов истек.

По состоянию на 31 декабря 2021 года банковские вклады представлены размещенным Компанией депозитом в сумме 200 миллионов долларов США (эквивалентно 86.360 миллионов тенге) по рыночной ставке.

Займы, выданные связанным сторонам

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 2021 года займы, выданные связанным сторонам следующие:

<i>В миллионах тенге</i>	Дата погашения	Процентная ставка, годовых	2022 год	2021 год
Урихтау Оперейтинг	2027	7,00%	74.637	108.009
Ноты Национального Банка РК	2023	16,71%	70.192	–
ПКОП	2024	12M Libor + 3,50%	53.889	74.612
АНПЗ	2023-2032	от 0,00% до 3,50%	51.234	43.745
KMG Drilling & Services	2023-2029	от 2,00% до 5,75%	29.893	40.517
Облигации Самрук-Казына	2044	0,50%	19.665	18.433
КТГ	2024	0,01%	15.847	21.540
КПИ	2023	0,00%	13.529	–
Дочерние предприятия КМТФ	2023	4,46%	11.930	18.941
КТК	2020	6,00%	1.086	1.086
Финансовая помощь, выданная Самрук-Казына (<i>Примечание 15</i>)	2022	0,00%	–	453.327
Прочие			7.391	7.767
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки			(2.787)	(4.520)
			346.506	783.457
Минус: краткосрочная часть			(194.662)	(645.325)
Долгосрочная часть			151.844	138.132

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов все займы, выданные связанным сторонам, выражены в следующих валютах:

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год
Тенге	265.009	668.585
Доллар США	81.497	114.872
	346.506	783.457

В 2022 году Компания осуществила покупку краткосрочных нот Национального Банка РК на общую сумму 87.000 миллионов тенге, из которых ноты на сумму 17.000 миллионов тенге были обратно выкуплены эмитентом.

В 2022 году Компания предоставила КПИ беспроцентную финансовую помощь на сумму 14.550 миллионов тенге. При этом дисконт, на сумму 1.794 миллиона тенге, рассчитанный как разница между справедливой стоимостью данной финансовой помощи и его номинальной стоимостью, был признан как инвестиция в КПИ (*Примечание 16*).

В 2022 году Компания полностью погасила беспроцентную финансовую помощь, выданную Самрук-Казына, путем взаимозачета с задолженностью за приобретение 49,50% доли участия в КПИ в размере 91.175 миллионов тенге (*Примечание 6*), с задолженностью за приобретение 49,9% доли участия в Силлено в размере 816 миллионов тенге (*Примечание 6*) и задолженностью перед Самрук-Казына за приобретение Cooperative KMG U.A. 50 % доли участия КМГ Кашаган Б.В. в размере 424.587 миллионов тенге (*Примечание 6*).

В 2021 году Компания предоставила КТГ заем на сумму 56 миллионов долларов США (эквивалентно 24.104 миллиона тенге по курсу на дату оплаты) со ставкой вознаграждения ниже рыночной. При этом дисконт, на общую сумму 2.703 миллиона тенге, рассчитанный как разница между справедливой стоимостью данного займа и его номинальной стоимостью, был признан в составе финансовых затрат (*Примечание 11*).

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)****Торговая дебиторская задолженность и прочие краткосрочные активы**

По состоянию на 31 декабря 2022 года торговая дебиторская задолженность и прочие краткосрочные активы от дочерних организаций представлены, в основном, задолженностью ОМГ за нефтепродукты и услуги по реализации сырой нефти в сумме 2.649 миллионов тенге (2021 год: 2.241 миллион тенге) и авансом, выданным АНПЗ в рамках договора переработки нефти, в сумме 11.111 миллионов тенге (2021 год: 32.651 миллиона тенге).

Торговая кредиторская задолженность и прочие обязательства

По состоянию на 31 декабря 2022 года торговая кредиторская задолженность и прочие обязательства включает в себя задолженность Компании перед РД КМГ за приобретение дочерней организации и совместного предприятия в общей сумме 89.004 миллиона тенге, а также торговую кредиторскую задолженность перед ОМГ и ЭМГ в сумме 37.653 миллиона тенге и 15.099 миллионов тенге, соответственно (2021 год: задолженность Компании перед РД КМГ за приобретение дочерней организации и совместного предприятия в общей сумме 50.026 миллионов тенге, а также торговую кредиторскую задолженность перед ЭМГ и ОМГ в сумме 15.537 миллионов тенге и 14.990 миллионов тенге, соответственно).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2022 года ключевой управленческий персонал включает членов Правления и Совета директоров Компании в количестве 15 человек (2021 год: 13 человек). Общая сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала включена в общие и административные расходы в данной отдельной финансовой отчетности и составила 861 миллион тенге и 847 миллионов тенге в 2022 и 2021 годах, соответственно. Вознаграждение ключевого управленческого персонала состоит из заработной платы, установленной контрактами, и премиями, основанными на операционных результатах деятельности Компании.

26. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Компании включают займы, обязательства по финансовым гарантиям, торговую кредиторскую задолженность и обязательство по приобретению доли в дочерней организации. Основной целью данных финансовых обязательств является привлечение средств на инвестиционную деятельность Компании. В состав финансовых активов Компании входят долгосрочные и краткосрочные банковские вклады, денежные средства и их эквиваленты, займы, выданные связанным сторонам, возникающие непосредственно в ходе её операционной деятельности.

Компания подвержена риску, связанному с процентными ставками, валютному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Руководство Компании контролирует процесс управления этими рисками.

Риск, связанный с процентными ставками

Риск, связанный с процентными ставками, представляет собой риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок. Подверженность Компании риску изменений в рыночных процентных ставках в основном относится к долгосрочным займам Компании с плавающей процентной ставкой (*Примечание 21*).

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Риск, связанный с процентными ставками (продолжение)**

<i>В миллионах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение в базисных пунктах	Влияние на прибыль до учёта подоходного налога
2022 год	+2,45	739
Libor	-2,45	(739)
2021 год	+1,25	778
Libor	-0,25	(156)

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Компания понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Компания подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях, валютные операции и прочие финансовые инструменты.

Политика Компании предусматривает совершение операций с финансовыми инструментами с известными и кредитоспособными сторонами. Максимальная величина подверженности кредитному риску равна балансовой стоимости каждого финансового актива. Компания считает, что максимальная величина её риска отражается суммой займов, выданных связанным сторонам (*Примечание 25*), долгосрочных и краткосрочных банковских вкладов (*Примечание 17*), торговой дебиторской задолженности (*Примечание 18*) и денежных средств и их эквивалентов (*Примечание 19*), за вычетом ожидаемых кредитных убытков, отражённых на отчётную дату.

В следующей таблице показан риск-профиль по денежным средствам, краткосрочным и долгосрочным депозитам Компании в банках по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов с использованием обозначений кредитных рейтингов «Fitch», либо, при отсутствии таковых, с использованием их эквивалентов в рейтингах «S&P» и «Moody's».

%	На 31 декабря	
	2022 года	2021 года
A+	25%	9%
A to A-	61%	51%
BBB to BBB-	13%	37%
BB+ to BB-	0%	0%
B+ to B-	0%	2%

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью того, что Компания столкнется с трудностями при привлечении средств для выполнения своих финансовых обязательств. Риск ликвидности может возникнуть в результате невозможности оперативно реализовать финансовый актив по стоимости, близкой 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 таблицах ниже представлена информация по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам в разрезе сроков их погашения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Риск ликвидности (продолжение)**

В миллионах тенге	Не более	Свыше	Свыше	Свыше	Свыше	Итого
	1 месяца	1 месяца, но не более 3 месяцев	3 месяцев, но не более 1 года	1 года, но не более 5 лет		
На 31 декабря 2022 года						
Займы и облигации	-	-	176.236	1.354.019	4.828.833	6.359.088
Финансовые гарантии*	-	33.555	228.400	431.408	20.058	713.421
Торговая кредиторская задолженность	50.252	5.560	-	-	-	55.812
Прочие финансовые обязательства	16.866	3.681	2.418	-	-	22.965
	67.118	42.796	407.054	1.785.427	4.848.891	7.151.286

В миллионах тенге	Не более	Свыше	Свыше	Свыше	Свыше	Итого
	1 месяца	1 месяца, но не более 3 месяцев	3 месяцев, но не более 1 года	1 года, но не более 5 лет		
На 31 декабря 2021 года						
Займы и облигации	-	-	143.439	772.363	5.219.401	6.135.203
Финансовые гарантии*	-	272.118	32.862	387.917	89.198	782.095
Торговая кредиторская задолженность	31.793	-	-	-	-	31.793
Прочие финансовые обязательства	5.255	3.402	208	89.410	-	98.275
	37.048	275.520	176.509	1.249.690	5.308.599	7.047.366

* Финансовая гарантия – это договор, согласно которому эмитент обязан произвести определённые выплаты с целью возмещения держателю инструмента убытка, понесенного им в связи с тем, что определённый должник не в состоянии совершить платеж в установленный срок в соответствии с первоначальными или пересмотренными условиями долгового инструмента. Согласно МСФО 7.В11С(с), по договорам предоставленной Компанией финансовой гарантии максимальная сумма гарантии относится к самому первому периоду, в котором эта гарантия может быть востребована. В таблице ликвидности выше, финансовая гарантия представлена максимальной суммой по срокам погашения основного долгового инструмента. Согласно договорам финансовой гарантии, в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения должником обязательств, Компания безусловно обязуется беспорочно выплатить всю сумму основного долга и неоплаченного процента в течение определенного времени. В 2022 и 2021 годах не было случаев использования финансовых гарантий.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Операции Компании осуществляются преимущественно на территории Республики Казахстан. Тем не менее, преобладающее большинство поступлений и оттоков денежных средств выражено в долларах США.

В следующей таблице представлена чувствительность прибыли Компании до учёта подоходного налога к возможным изменениям в обменном курсе доллара США, при этом все другие параметры приняты величинами постоянными. Прямое влияние на капитал Компании отсутствует.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Валютный риск (продолжение)**

<i>В миллионах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение в курсе доллара США	Влияние на прибыль до учёта подходного налога
2022 год	21,00% -21,00%	(420.177) 420.177
2021 год	13,00% -10,00%	(259.358) 199.506

Управление капиталом

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

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

Капитал Компании состоит из задолженности, которая включает займы (Примечание 21), минус денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные банковские депозиты и собственный капитал, включающий уставный капитал, дополнительный оплаченный капитал, прочие резервы и нераспределённую прибыль (Примечание 20).

Руководство Компании регулярно осуществляет анализ структуры капитала. Как часть этого анализа руководство рассматривает стоимость капитала и риски, связанные с каждым классом капитала. Для достижения данной цели управление капиталом, среди прочего, должно обеспечивать выполнение всех установленных показателей по процентным кредитам и займам, которые определяют требования в отношении структуры капитала.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов ограничительные показатели по процентным кредитам и займам не нарушались (Примечание 21).

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год
Займы и облигации	4.367.446	3.225.668
Минус: денежные средства и их эквиваленты и краткосрочные банковские вклады	(870.456)	(653.484)
Чистая задолженность	3.496.990	2.572.184
Собственный капитал	11.903.002	8.334.243
Итого собственный капитал и чистая задолженность	15.399.992	10.906.427

Стратегия, цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2022 и 2021 годов, не изменялись.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Справедливая стоимость**

Балансовая стоимость финансовых инструментов и инвестиционной недвижимости Компании по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов приблизительно равна их справедливой стоимости, за исключением финансовых инструментов, представленных ниже:

В миллионах тенге	31 декабря 2022 года				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки		
			Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости					
Облигации к получению от Самрук-Казына	19.599	20.138	-	20.138	-
Ноты Национального Банка РК	70.188	70.188	70.188	-	-
Займы, выданные связанным сторонам	202.830	203.693	-	-	203.693
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток					
Займы, выданные связанным сторонам	53.889	53.889	-	-	53.889
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости					
Займы, полученные с фиксированной ставкой вознаграждения	4.343.678	3.933.248	2.476.894	1.456.354	-
Финансовые гарантии					
Финансовые гарантии	29.190	27.865	-	-	27.865

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**26. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Справедливая стоимость (продолжение)**

В миллионах тенге	31 декабря 2021 года				
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки		
			Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости					
Облигации к получению от Самрук-Казына	18.373	16.925	-	16.925	-
Займы, выданные связанным сторонам	690.472	694.210	-	448.658	245.552
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток					
Займы, выданные связанным сторонам	74.612	74.612	-	-	74.612
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости					
Займы, полученные с фиксированной ставкой вознаграждения	3.213.313	3.750.869	3.210.632	540.237	-
Финансовые гарантии					
Финансовые гарантии	35.716	33.313	-	-	33.313

В таблице ниже представлена разбивка по уровням оценки ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам:

В миллионах тенге	31 декабря 2022 года			31 декабря 2021 года		
	Валовая балансовая стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Покрытие ожидаемых кредитных убытков	Валовая балансовая стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Покрытие ожидаемых кредитных убытков
	Уровень 1	70.192	(4)	0,006%	-	-
Уровень 2	19.665	(66)	0,34%	471.760	(1.406)	0,30%
Уровень 3	259.436	(2.717)	1,05%	316.217	(3.114)	0,98%
	349.293	(2.787)	0,80%	787.977	(4.520)	0,57%

Справедливая стоимость облигаций к получению от Самрук-Казына и прочих долговых инструментов была рассчитана посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков средств по рыночным процентным ставкам.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**26. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Справедливая стоимость (продолжение)**

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

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

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

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

	Метод долевой оценки	Значительные ненаблюдаемые исходные данные	Диапазон на 31 декабря	
			2022 года	2021 года
Займы по амортизированной стоимости, выданные связанным сторонам	Метод дисконтированных денежных потоков	Ставка дисконтирования и процентная ставка	6,3%-19,8%	4,1%-17,3%
Финансовые гарантии			6,3%-19,8%	4,6%-17,3%

27. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**Операционная среда**

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

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

Судебные процессы

По мнению руководства, не существует текущих судебных разбирательств или неразрешенных исков, которые могли бы оказать существенное отрицательное влияние на отдельные финансовые результаты деятельности или финансовое положение Компании, и которые не были бы начислены или раскрыты в данной отдельной финансовой отчетности.

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая расхождения в подходах к признанию по МСФО доходов, расходов и прочих статей в финансовой отчетности. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов весьма сурова. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2022 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2022 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена, кроме случаев, когда резервы начислены или раскрыты в настоящей отдельной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**27. ФИНАНСОВЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Контроль за трансфертным ценообразованием**

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 («Закон») требует, чтобы все налоги, применимые к операциям, были рассчитаны на основании рыночных цен, определенных по принципу вытянутой руки. Закон в Казахстане вступил в силу с 1 января 2009 года. Закон не является четко выраженным и некоторые из его положений имеют небольшой опыт применения. Более того, Закон не предоставляет детальных инструкций по его применению к различным видам операций, в результате чего существует риск того, что позиция налоговых органов может отличаться от позиции Компании, что может привести к дополнительным суммам налогов, штрафов и пени. По состоянию на 31 декабря 2022 года Руководство считает, что его толкование применимого законодательства по трансфертному ценообразованию является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по трансфертному ценообразованию будет подтверждена.

Обязательства по контрактам на недропользование

Согласно условиям контрактов на недропользование, заключенных Компанией с Правительством Республики Казахстан, Компания имеет обязательства по исполнению минимальных рабочих программ по соответствующим нефтегазовым проектам.

Компания не выполнила рабочие программы в рамках некоторых из своих контрактов на недропользование в полном объеме по состоянию на 31 декабря 2022 года. Руководство Компании считает, что невыполненные суммы могут быть перенесены на последующие годы и что такая передача не приведет к расторжению контрактов на недропользование.

28. ПОСЛЕДСТВИЯ ВОЙНЫ В УКРАИНЕ

С февраля 2022 года из-за конфликта между Российской Федерацией и Украиной были объявлены многочисленные санкции большинства западных стран против Российской Федерации. Эти санкции направлены на то, чтобы оказать негативное экономическое воздействие на Российскую Федерацию.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается значительный рост волатильности на рынках ценных бумаг и валюты, а также существенное снижение курса тенге по отношению к доллару США и евро. Также в течение года произошло существенное повышение ключевой ставки Национального Банка РК с 9,75% до 16,75%.

Оценка значительного влияния

В соответствии с МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» Компания оценила и подтвердила, что изменения в правовой и операционной среде России и Украины не повлияли на возможность оказывать значительное влияние на КТК, ассоциированную компанию КМГ, в России.

Операционная среда КТК, ассоциированного предприятия КМГ

23 марта 2022 года КТК прекратил отгрузку нефти на черноморском терминале в связи с повреждением двух из трех одноточечных причалов (ВПУ) в результате шторма. 24 апреля 2022 года возобновлена отгрузка нефти на второй из трех систем ВОП на сети КТК в Новороссийске.

27 апреля 2022 года суд Российской Федерации (Арбитражный суд Краснодарского края) полностью удовлетворил иск Росприроднадзора о взыскании с КТК ущерба от разлива нефти на Морском терминале КТК (происшедшего в августе 2021 года), в размере 5,2 миллиарда российских рублей (эквивалентно 30 миллиардам тенге). КТК признал резерв на всю сумму. В отдельной финансовой отчетности Компании резерв был отражен в составе доли в прибыли ассоциированной компании за 2022 год.

6 июля 2022 года российский суд (Приморский районный суд) обязал КТК приостановить деятельность на 30 дней. Позже месячная дисквалификация была заменена штрафом в размере 200.000 рублей (эквивалентно 3.300 долларов США). КТК отразил этот штраф в бухгалтерском учете в июле 2022 года. Деятельность КТК в указанный период не прекращалась.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**28. ПОСЛЕДСТВИЯ ВОЙНЫ В УКРАИНЕ (продолжение)*****Операционная среда КТК, ассоциированного предприятия КМГ (продолжение)***

22 августа 2022 года при выполнении плановых работ на ВПУ-1 и ВПУ-2 водолазы обнаружили трещины в креплениях подводных шлангов к бакам плавучести. 12 и 29 ноября 2022 года возобновили работу ВПУ-1 и ВПУ-2 сети КТК в Новороссийске.

Все вопросы, произошедшие в течение 2022 года, решаются в течение года, дальнейшего развития событий нет.

Влияние санкций

С 5 февраля 2023 года Евросоюз ввел запрет на импорт российского дизельного топлива, авиакеросина и других нефтепродуктов, перевозимых морским путем. Эта мера не распространяется на деятельность Компании в Казахстане или на международном уровне.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ***Покупка краткосрочных нот***

В январе 2023 года Компания осуществила покупку краткосрочных нот Национального Банка РК на общую сумму 38.019 миллионов тенге, а также приобретенные в 2022 и 2023 годах Компанией краткосрочные ноты Национального Банка РК на сумму 108.019 миллионов тенге были обратно выкуплены эмитентом.

19 апреля и 3 мая 2023 года Компания осуществила покупку краткосрочных нот Национального Банка РК на общую сумму 80.000 миллионов тенге и 66.000 миллионов тенге, соответственно.

Создание дочерней организации

27 февраля 2023 года Компания заключила с Министерством Энергетики РК контракт на добычу углеводородов на участках недр Каламкас-море, Хазар и Ауэзов, расположенных в казахстанском секторе Каспийского моря.

Дополнительный вклад в уставный капитал

3 мая 2023 года Компания осуществила взнос денежными средствами в уставный капитал КМТФ в размере 7.050 миллионов тенге.

Возврат уставного капитала

В феврале 2023 года Cooperative KMG U.A., дочерняя организация Компании, осуществила возврат уставного капитала в размере 9 миллионов долларов США (эквивалентно 4.097 миллионов тенге).

В марте 2023 года TH N.V. осуществила возврат уставного капитала в размере 4,6 миллионов долларов США (эквивалентно 2.052 миллиона тенге).

Досрочное погашение облигаций

26 апреля 2023 года Компания осуществила полный досрочный выкуп облигаций с датой погашения в 2025 году по ставке 4,75% в размере 501 миллион долларов США (эквивалентно 227.520 миллионов тенге), включая премию за досрочное погашение и купонное вознаграждение.

Полученные дивиденды

В апреле 2023 года Компания получила дивиденды от совместных предприятий, PETROSUN, КГМ и КОА, в размере 19.600 миллионов тенге, 4.563 миллиона тенге и 3.500 миллионов тенге, соответственно.

В апреле 2023 года Компания получила дивиденды от дочерних организаций, КМГ Карачаганак и ПНХЗ, в размере 45.025 миллионов тенге и 10.000 миллионов тенге, соответственно.

Выплата вознаграждения по облигациям

В апреле 2023 года Компания осуществила погашение вознаграждения по облигациям, размещенным на ЛФБ, в размере 75.937 миллионов тенге.

17 апреля 2023 года Компания осуществила погашение вознаграждения по облигациям, приобретенным Самрук-Казына, в размере 11.274 миллионов тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ОТДЕЛЬНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ (продолжение)

Выпуск облигаций

27 апреля 2023 года Компания выпустила облигации в размере 50.000 миллионов тенге, со сроком погашения в 2033 году по ставке 0,5%, для дальнейшего направления денежных средств, полученных от данного выпуска, посредством предоставления займа на аналогичных условиях ТОО «Магистральный Водовод» с целью финансирования проекта «Реконструкция и расширение магистрального водовода «Астрахань-Мангышлак» I очередь».

Приложение №2 по вопросу «Об утверждении годовой
финансовой отчетности АО НК «КазМунайГаз» за 2022 год»
повестки дня годового Общего собрания акционеров АО НК
«КазМунайГаз» от 30 мая 2023 года, протокол №2/2023

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

Консолидированная финансовая отчетность

*За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
с отчетом независимого аудитора*

Сидор

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о совокупном доходе	1-2
Консолидированный отчёт о финансовом положении	3-4
Консолидированный отчёт о движении денежных средств	5-7
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале	8-9
Примечания к консолидированной финансовой отчётности	10-111

Мухомов



«Эрнст энд Янг» ЖШС
Әл-Фараби д-лы, 77/7
«Есентай Тауэр» ғимараты
Алматы қ., 050060
Қазақстан Республикасы
Тел.: +7 727 258 59 60
Факс: +7 727 258 59 61
www.ey.com

ТОО «Эрнст энд Янг»
пр. Аль-Фараби, д. 77/7
здание «Есентай Тауэр»
г. Алматы, 050060
Республика Казахстан
Тел.: +7 727 258 59 60
Факс: +7 727 258 59 61
www.ey.com

Ernst & Young LLP
Al-Farabi ave., 77/7
Esentai Tower
Almaty, 050060
Republic of Kazakhstan
Tel.: +7 727 258 59 60
Fax: +7 727 258 59 61
www.ey.com

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционерам, Совету Директоров и Руководству Акционерного Общества «Национальная Компания «КазМунайГаз»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Акционерного Общества «Национальная Компания «КазМунайГаз» и его дочерних организаций (далее «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.



Building a better
working world

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Обесценение долгосрочных активов

Мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью остатков долгосрочных активов, включая активы по добыче, разведке и оценке, переработке, а также транспортерровке нефти и газа, по отношению к консолидированной финансовой отчетности, высоким уровнем субъективности допущений, лежащих в основе анализа обесценения, а также существенных суждений и оценок, принятых руководством.

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.

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

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

Мы сравнили ставки дисконтирования и ставки долгосрочного роста с общими показателями рынка и прочими доступными сведениями и оценили корректировки, выполненные в процессе расчета ставки дисконтирования.

Информация о долгосрочных активах и выполненных тестах на обесценение приведена в *примечаниях 4 и 15* к консолидированной финансовой отчетности.

Учет сделок по объединению бизнесов и приобретению совместных предприятий

В 2022 году Группа получила контроль и совместный контроль над рядом организаций.

Мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью приобретенных организаций и инвестиций для консолидированной финансовой отчетности и сложностью этих операций. Кроме того, руководство применяло суждения при определении учетной политики, используемой для отражения этих приобретений.

Информация об объединениях бизнесов и приобретениях включена в примечания 6 и 7 к консолидированной финансовой отчетности.

Мы оценили математическую точность моделей обесценения и анализ чувствительности результатов теста на обесценение к изменениям допущений.

Мы выполнили процедуры по оценке компетентности, возможностей и объективности внешних экспертов, привлеченных Группой для оценки запасов нефти и газа, а также для подготовки моделей обесценения, где применимо.

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

Мы изучили договоры купли-продажи и другие документы, связанные с этими сделками, и получили представление об основных условиях, характере и структуре сделок.

Мы изучили корпоративные одобрения, корпоративные и акционерные соглашения и другие юридические документы, чтобы получить представление о характере операций и оценить суждение руководства в отношении применения освобождения от требований МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» в отношении сделок под общим контролем.

Мы оценили учетную политику, примененную Группой в отношении приобретения инвестиций в совместные предприятия.

Для приобретений под общим контролем, в которых использовалась финансовая информация из финансовой отчетности предшественника, мы сравнили информацию, включенную в консолидированную финансовую отчетность, включая пересчет сравнительной информации, где это применимо, с доступной финансовой информацией, включенной в отчетности предыдущих собственников.

Мы сравнили суммы возмещения, уплаченного Группой, с соответствующими подтверждающими платежными документами и контрактными обязательствами.

Для приобретения совместного предприятия не под общим контролем, мы изучили оценку руководства в отношении справедливой стоимости доли в приобретенных активах и обязательствах.

Мы проанализировали соответствующее раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности.

Резервы и условные обязательства

Группа признает резервы и раскрывает условные обязательства в отношении результатов проверок государственными органами, обязательств по ликвидации активов и судебных разбирательств общего характера, а также прочих обстоятельств.

В 2022 году Агентство по защите и развитию конкуренции Республики Казахстан проводило проверку в отношении некоторых организаций, входящих в Группу. Кроме того, Группа отразила ряд изменений в оценках в отношении обязательств по ликвидации активов.

Оценка того, следует ли признавать обязательство и можно ли надежно оценить суммы, требует оценки и суждения. Прогнозирование исхода вопроса и оценка возможного эффекта в случае неблагоприятного исхода, представляет собой сложный процесс, и потенциальное влияние на

Мы запросили у руководства и юридического отдела Группы информацию о случаях несоблюдения законодательства и нормативных актов, а также статус любых незавершенных и текущих судебных разбирательств, претензий и разбирательств. Мы получали юридические письма от внутренних юридических служб.

Мы изучили соответствующую корреспонденцию, протоколы заседаний руководства Группы и Совета директоров.

Мы проанализировали результаты проверок государственными органами, описанные в примечании 35 к консолидированной финансовой отчетности, и обсудили их с юридическим департаментом Группы.

Наши процедуры в отношении обязательств по ликвидации активов включали в себя изучение юридических обязательств и обязательств, обусловленных практикой, в отношении ликвидации каждого актива на основе договорных соглашений и

консолированную финансовую отчетность может быть значительным.

Расчет обязательств по ликвидации активов требует существенного суждения из-за присущей ему сложности в оценке будущих затрат и из-за значимости данных обязательств. Большинство из этих обязательств, как ожидается, будут урегулированы в долгосрочной перспективе. Группа привлекла специалистов для оценки обязательств по ликвидации активов. Допущения руководства, используемые в расчете, включают в себя ожидаемый подход к ликвидации и ставки дисконтирования, наряду с последствиями от изменений темпов инфляции.

Изучение обязательств как юридических, так и обязательств, обусловленных практикой, в отношении ликвидации каждого актива на основе договорных соглашений и соответствующего местного законодательства требует суждения руководства и подвержено объективным изменениям.

Мы считаем оценку резервов и условных обязательств одним из наиболее значимых вопросов для нашего аудита в связи с потенциальной существенностью этих резервов и условных обязательств для консолидированной финансовой отчетности, уровня присущего суждения и событий, произошедших в 2022 году.

Информация о резервах, договорных и условных обязательствах раскрыта в примечаниях 29 и 35 к консолидированной финансовой отчетности.

соответствующего местного законодательства.

Мы рассмотрели компетентность и объективность специалистов, привлеченных Группой, которые подготовили оценку расходов, формирующих обязательства по ликвидации активов. Мы сравнили используемую ставку дисконтирования и уровень инфляции с доступными внешними данными. Мы проверили математическую точность расчетов.

Также, мы оценили изменения в ожидаемых будущих затратах на ликвидацию и то, как Группа учла недавние изменения в соответствующем законодательстве.

Мы проанализировали оценки руководства Группы, лежащие в основе сумм, признанных в качестве резервов в консолидированной финансовой отчетности, и оценили суждения в отношении вероятности потенциальных результатов исполнения условных обязательств в консолидированной финансовой отчетности.

Мы проанализировали соответствующие раскрытия в консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Группы за 2022 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Группы за 2022 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Группы за 2022 год, предположительно, будет нам предоставлен после выпуска настоящего аудиторского отчета.

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

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

Ответственность руководства и Комитета по аудиту за консолидированную финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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



Building a better
working world

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Комитету по аудиту заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Комитета по аудиту, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском отчете, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем отчете, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Партнер, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущен настоящий аудиторский отчет независимого аудитора, - Кайрат Медетбаев.

ТОО «Эрнст энд Янг»

Кайрат Медетбаев
Аудитор

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

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

6 марта 2023 года

Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

В миллионах тенге	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря	
		2022 года	2021 года (пересчитано)*
Продолжающаяся деятельность			
Выручка и прочие доходы			
Выручка по договорам с покупателями	8	8.686.384	6.459.335
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	9	991.310	680.292
Финансовый доход	16	120.587	85.226
Доход от выбытия совместных предприятий		-	19.835
Прочий операционный доход		22.283	30.779
Итого выручка и прочие доходы		9.820.564	7.275.467
Расходы и затраты			
Себестоимость покупной нефти, газа, нефтепродуктов и прочих материалов	10	(4.954.384)	(3.607.202)
Производственные расходы	11	(1.142.388)	(721.057)
Налоги кроме подоходного налога	12	(677.805)	(461.244)
Износ, истощение и амортизация	36	(506.585)	(523.044)
Расходы по транспортировке и реализации	13	(205.340)	(183.439)
Общие и административные расходы	14	(160.168)	(151.392)
Обесценение основных средств, нематериальных активов и активов, классифицированных как предназначенные для продажи	15	(708)	(20.724)
Расходы по разведке	15	(12.113)	(79.083)
Финансовые затраты	16	(306.846)	(262.823)
Положительная курсовая разница, нетто		40.925	17.565
Прочие расходы	29	(84.586)	(27.714)
Итого расходы и затраты		(8.009.998)	(6.020.157)
Прибыль до учёта подоходного налога		1.810.566	1.255.310
Расходы по подоходному налогу	32	(493.247)	(321.248)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности		1.317.319	934.062
Прекращенная деятельность			
Прибыль после налогообложения от прекращенной деятельности	5	-	352.478
Чистая прибыль за год		1.317.319	1.286.540

Учетная политика и примечания на страницах 10-111 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (продолжение)

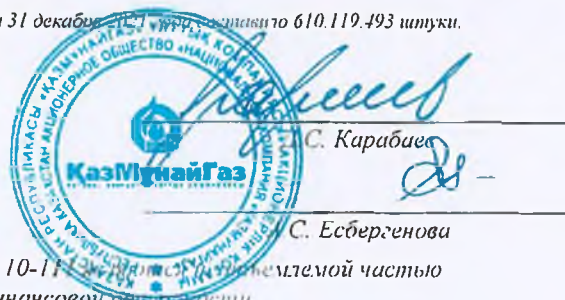
В миллионах тенге	За годы, закончившиеся 31 декабря	
	2022 года	2021 года (пересчитано)*
Прочий совокупный (убыток)/доход		
<i>Прочий совокупный (убыток)/доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>		
Эффект хеджирования	30	10.055
Курсовая разница от пересчёта отчётности зарубежных подразделений	508.202	170.921
Налоговый эффект	(36.525)	(11.818)
Чистый прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом подоходного налога	459.805	169.158
<i>Прочий совокупный доход/(убыток), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>		
Прибыль от переоценки по пенсионным планам с установленными выплатами Группы, за вычетом подоходного налога	9.075	5.959
Убыток от переоценки по пенсионным планам с установленными выплатами совместных предприятий, за вычетом подоходного налога	(19)	(169)
Налоговый эффект	(116)	(48)
Чистый прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом подоходного налога	8.940	5.742
Чистый прочий совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога	468.745	174.900
Итого совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога	1.786.064	1.461.440
Чистая прибыль/(убыток) за год, приходящаяся на:		
Акционеров Материнской Компании	1.289.118	1.304.761
Неконтрольную долю участия	28.201	(18.221)
	1.317.319	1.286.540
Итого совокупный доход/(убыток) за год, приходящийся на:		
Акционеров Материнской Компании	1.756.410	1.477.856
Неконтрольную долю участия	29.654	(16.416)
	1.786.064	1.461.440
Прибыль на акцию** – в тысячах тенге		
Базовая и разводнённая	26	2,109
Базовая и разводнённая, от продолжающейся деятельности		2,159
Базовая и разводнённая, от прекращённой деятельности		-
		0,578

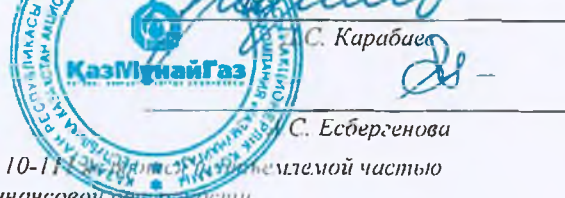
* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, поскольку отражают произведенные корректировки, информация о которых приводится в Примечании 6.

** Количество простых акций по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года составило 610.119.493 штуки.

Заместитель председателя Правления

Главный бухгалтер


С. Карабиев


С. Есбергенова

Учетная политика и примечания на страницах 10-11 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

В миллионах тенге	Прим.	На 31 декабря	
		2022 года	2021 года (пересчитано)*
Активы			
Долгосрочные активы			
Активы по разведке и оценке	18	251.280	235.004
Основные средства	17	6.989.837	6.725.910
Инвестиционная недвижимость		17.304	19.711
Нематериальные активы	19	918.253	889.491
Активы в форме права пользования		76.567	68.145
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	21	4.947.403	4.145.646
НДС к возмещению		16.760	11.972
Авансы за долгосрочные активы		52.982	40.845
Прочие долгосрочные нефинансовые активы		3.713	7.913
Займы и дебиторская задолженность от связанных сторон	24	129.857	142.394
Прочие долгосрочные финансовые активы		10.672	13.248
Долгосрочные банковские вклады	20	59.229	56.058
Активы по отсроченному налогу	32	41.598	34.035
		13.515.455	12.390.372
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы	22	309.425	300.592
Торговая дебиторская задолженность	23	519.537	501.394
НДС к возмещению		42.697	31.379
Предоплата по подоходному налогу	32	36.167	25.165
Прочие краткосрочные нефинансовые активы	23	109.137	85.673
Займы и дебиторская задолженность от связанных сторон	24	119.874	485.765
Прочие краткосрочные финансовые активы	23	57.057	329.772
Краткосрочные банковские вклады	20	1.178.138	562.352
Денежные средства и их эквиваленты	25	762.817	1.144.193
		3.134.849	3.466.285
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи		459	795
		3.135.308	3.467.080
Итого активы		16.650.763	15.857.452

Учетная политика и примечания на страницах 10-111 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

В миллионах тенге	Прим.	На 31 декабря	
		2022 года	2021 года (пересчитано)*
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	26	916.541	916.541
Дополнительный оплаченный капитал		1.142	1.142
Прочий капитал		(1.759)	10.113
Резерв по пересчёту валюты отчётности		4.209.612	3.738.581
Нераспределённая прибыль		4.809.455	5.439.811
Относящийся к акционерам Материнской Компании		9.934.991	10.106.188
Неконтрольная доля участия	26	(61.541)	(89.282)
Итого капитал		9.873.450	10.016.906
Долгосрочные обязательства			
Займы	27	3.775.891	3.261.347
Обязательства по аренде	28	65.872	56.412
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	30	15.080	15.915
Резервы	29	276.818	330.659
Прочие долгосрочные нефинансовые обязательства	30	41.548	39.448
Обязательства по отсроченному налогу	32	999.010	703.200
		5.174.219	4.406.981
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность	30	564.906	558.266
Займы	27	367.443	484.980
Обязательства по аренде	28	15.682	18.009
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	30	283.717	69.418
Резервы	29	63.076	24.511
Подходный налог к уплате	32	66.648	6.882
Прочие налоги к уплате	31	148.477	137.055
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства	30	93.145	134.444
		1.603.094	1.433.565
Итого обязательства		6.777.313	5.840.546
Итого капитал и обязательства		16.650.763	15.857.452
Балансовая стоимость одной акции** – в тысячах тенге	26	14,678	14,960

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, поскольку отрицают произведенные корректировки, информация о которых приводится в Примечании 6.

** Количество простых акций по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года составило 610.119.493 штуки. Представление балансовой стоимости одной простой акции показатель, не относящийся к МСФО, и раскрывается по требованию KASE.

Заместитель председателя Правления


Карибаяев


А.С. Есбергенови

Главный бухгалтер

Учетная политика и примечания на страницах 10-111 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

В миллионах тенге	Прим.	За годы, закончившиеся 31 декабря	
		2022 года	2021 года (пересчитано)*
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до учёта подоходного налога от продолжающейся деятельности		1.810.566	1.255.310
Прибыль до учёта подоходного налога от прекращенной деятельности		-	407.993
Прибыль до учёта подоходного налога		1.810.566	1.663.303
Корректировки			
Износ, истощение и амортизация	36	506.585	523.044
Износ, истощение и амортизация от прекращенной деятельности	5	-	63.502
Обесценение основных средств, нематериальных активов и активов, классифицированных как предназначенные для продажи	15	708	20.724
Расходы по разведке	15	12.113	79.083
Обесценение инвестиций в совместное предприятие и ассоциированную компанию	21	-	64
Реализованные убытки от производных инструментов по нефтепродуктам	11	121.539	14.954
Финансовый доход	16	(120.587)	(85.226)
Финансовый доход от прекращенной деятельности	5	-	(19.750)
Финансовые затраты	16	306.846	262.823
Финансовые затраты от прекращенной деятельности	5	-	36.330
Доход от выбытия совместных предприятий		-	(19.835)
Доля в прибылях совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	9	(991.310)	(680.292)
Доля в прибылях совместных предприятий и ассоциированных компаний от прекращенной деятельности, нетто	5	-	(275.100)
Изменение в резервах		78.603	(140.318)
Положительная курсовая разница, нетто		(34.290)	(6.565)
Списание товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации		4.236	4.906
Убыток/(доход) от выбытия основных средств, нематериальных активов, инвестиционной недвижимости и активов, классифицированных как предназначенные для продажи, нетто		2.623	(2.259)
Восстановление обесценения НДС к возмещению	14	(1.942)	(5.144)
Изменения в финансовых гарантиях		122	3.527
НДС, не взятый в зачёт	14	2.582	2.599
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и прочим активам	14	2.758	3.453
Прочие корректировки		-	427
Операционная прибыль до корректировок оборотного капитала		1.701.152	1.444.250
Изменения в НДС к возмещению		(14.118)	81.409
Изменения в товарно-материальных запасах		(116.439)	(96.521)
Изменения в торговой дебиторской задолженности и прочих краткосрочных активах		32.933	(206.440)
Изменения в торговой и прочей кредиторской задолженности и обязательствах по договорам с покупателями		(112.525)	(52.217)
Изменения в прочих налогах к уплате		(58.183)	(52.580)
Денежные потоки, полученные от операционной деятельности		1.432.820	1.117.901
Дивиденды, полученные от совместных предприятий и ассоциированных компаний	21	462.309	415.359
Оплата подоходного налога		(144.013)	(111.396)
Проценты полученные		49.471	39.977
Проценты уплаченные	27, 28	(233.280)	(252.366)
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		1.567.307	1.209.475

Учетная политика и примечания на страницах 10-111 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

В миллионах тенге	Прим	За годы, закончившиеся 31 декабря	
		2022 года	2021 года (пересчитано)*
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Размещение банковских вкладов		(1.698.647)	(966.217)
Возврат банковских вкладов		1.138.293	681.538
Приобретение дочерней организации	6	(1.198.317)	-
Приобретение основных средств, нематериальных активов и активов по разведке и оценке		(451.474)	(453.799)
Поступления от продажи основных средств, активов по разведке и оценке и активов, классифицированных как предназначенные для продажи		2.219	71.084
Денежные средства выбывших дочерних организаций, нетто		(4.137)	(375.910)
Дополнительные вклады в капитал совместных предприятий без изменения доли владения	21	(15.398)	(1.926)
Поступление денежных средств от выбытия совместных предприятий		-	17.169
Займы, выданные связанным сторонам	33	(42.018)	(73.274)
Поступления от погашения займов, выданных связанным сторонам	33	38.190	24.438
Приобретение долговых ценных бумаг		-	(14.741)
Поступление от продажи долговых ценных бумаг		118	10.528
Погашение нот Национального банка РК	24	17.000	-
Приобретение нот Национального банка РК	24	(87.000)	-
Прочие		(1.138)	(2.918)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(2.302.309)	(1.084.028)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления займов	27	980.634	451.096
Погашение займов	27	(216.243)	(339.552)
Резервирование денежных средств для погашения займов**		-	(292.258)
Дивиденды, выплаченные Самрук-Казына и Национальному Банку РК	26	(199.997)	(49.999)
Дивиденды, выплаченные акционерам неконтрольной доли	26	(1.975)	(5.756)
Распределения в пользу Самрук-Казына	26	(266.069)	(534)
Вклады от связанной стороны	26	3.742	16.396
Погашение основного долга по обязательству по аренде	28	(19.709)	(53.382)
Возврат страховой премии	27	7.370	-
Чистые денежные потоки от/(использованные в) финансовой деятельности		287.753	(273.989)
Влияние изменений в обменных курсах на денежные средства и их эквиваленты		65.759	26.482
Изменение в резерве под ожидаемые кредитные убытки		114	(136)
Чистое изменение в денежных средствах и их эквивалентах		(381.376)	(122.196)
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года		1.144.193	1.266.389
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года		762.817	1.144.193

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, поскольку отражают произведенные корректировки информация о которых приводится в Примечании 6

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

****** В июне и ноябре 2021 года, Группа произвела резервирование денежных средств в общей сумме 292.258 миллионов тенге для погашения займа от The Export-Import Bank of China, включая начисленное вознаграждение. Займ был погашен в июле 2021 года в сумме 32.799 миллионов тенге (Примечание 27) и в январе 2022 года в сумме 259.459 миллионов тенге (Примечания 23 и 27). Погашения займов были отражены как неденежные операции.

По состоянию на 31 декабря 2022 года финансовая помощь, предоставленная Самрук-Казына, была полностью погашена путем взаимозачета с задолженностью за приобретение 49,50% доли участия в ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.» в размере 91.175 миллионов тенге, с задолженностью за приобретение 49,9% доли участия в ТОО «Силтено» в размере 816 миллионов тенге и с частью задолженности за исполнение Опциона в размере 424.587 миллионов тенге (приобретение Кашигана) (Примечания 6, 24 и 33).

Заместитель председателя Правления

Главный бухгалтер



Каримбаев

С. Есбергенова



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

В миллионах тенге	Приходится на акционеров Материнской Компании						Итого	Неконтроль- ная доля участия	Итого
	Уставный капитал	Дополни- тельный оплаченный капитал	Прочий капитал	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Нераспре- делённая прибыль				
На 31 декабря 2020 года (пересчитано)*	916.541	8.981	58	3.579.835	5.911.286	10.416.701	(71.641)	10.345.060	
Чистая прибыль/(убыток) за год (пересчитано)*	-	-	-	-	1.304.761	1.304.761	(18.221)	1.286.540	
Прочий совокупный доход (пересчитано)*	-	-	10.055	158.746	4.294	173.095	1.805	174.900	
Итого совокупный доход/(убыток) (пересчитано)*	-	-	10.055	158.746	1.309.055	1.477.856	(16.416)	1.461.440	
Дивиденды (Примечание 26)	-	-	-	-	(49.999)	(49.999)	(6.192)	(56.191)	
Распределения в пользу Самрук-Казына (Примечание 26)	-	-	-	-	(85)	(85)	-	(85)	
Операции с Самрук-Казына (Примечание 26)	-	-	-	-	(5.222)	(5.222)	-	(5.222)	
Передача АО «КазТрансГаз» в Самрук-Казына (Примечание 5)	-	(7.839)	-	-	(1.741.620)	(1.749.459)	-	(1.749.459)	
Вклады от связанной стороны (Примечание 26)	-	-	-	-	16.396	16.396	-	16.396	
Взнос в капитал дочерней компании	-	-	-	-	-	-	4.967	4.967	
На 31 декабря 2021 года (пересчитано)*	916.541	1.142	10.113	3.738.581	5.439.811	10.106.188	(89.282)	10.016.906	

* Некоторые суммы, приведенные в этих строках, не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, поскольку отражены произведенные корректировки, информация о которых приводится в Примечании 6.

Учетная политика и примечания на страницах 10-111 являются неотъемлемой частью
данной консолидированной финансовой отчётности

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

В миллионах тенге	Приходится на акционеров Материнской Компании					Итого	Неконтроль- ная доля участия	Итого
	Уставный капитал	Дополни- тельный оплаченный капитал	Прочий капитал	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Нераспре- делённая прибыль			
На 31 декабря 2021 года (пересчитано)*	916.541	1.142	10.113	3.738.581	5.439.811	10.106.188	(89.282)	10.016.906
Чистая прибыль за год	-	-	-	-	1.289.118	1.289.118	28.201	1.317.319
Прочий совокупный (убыток)/доход	-	-	(11.872)	471.031	8.133	467.292	1.453	468.745
Итого совокупный доход/(убыток)	-	-	(11.872)	471.031	1.297.251	1.756.410	29.654	1.786.064
Дивиденды (Примечание 26)	-	-	-	-	(199.997)	(199.997)	(2.296)	(202.293)
Распределения в пользу Самрук-Казына (Примечание 26)	-	-	-	-	(273.870)	(273.870)	-	(273.870)
Приобретение совместных предприятий (Примечание 6 и 7)	-	-	-	-	(63.634)	(63.634)	-	(63.634)
Приобретение KMG Kashagan B.V. под общим контролем (Примечание 6)	-	-	-	-	(1.777.076)	(1.777.076)	-	(1.777.076)
Операции с Самрук-Казына (Примечание 26)	-	-	-	-	385.997	385.997	-	385.997
Вклады от связанной стороны (Примечание 26)	-	-	-	-	3.742	3.742	-	3.742
Взнос в капитал дочерней компании	-	-	-	-	-	-	383	383
Прочие распределения	-	-	-	-	(2.769)	(2.769)	-	(2.769)
На 31 декабря 2022 года	916.541	1.142	(1.759)	4.209.612	4.809.455	9.934.991	(61.541)	9.873.450

* Некоторые суммы, приведенные в этих строках, не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, поскольку отражают произведенные корректировки, информация о которых приводится в Примечании 6.

Заместитель председателя Правления



Главный бухгалтер

Учетная политика и примечания на страницах 10-111 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

Начиная с 8 июня 2006 года, единственным акционером Компании являлось акционерное общество «Казахстанский холдинг по управлению государственными активами «Самрук», которое в октябре 2008 года объединилось с акционерным обществом «Фонд Устойчивого Развития «Казына», тем самым образовав акционерное общество «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее – Самрук-Казына). Правительство является единственным акционером Самрук-Казына. 7 августа 2015 года Национальный Банк РК (далее – НБ РК) приобрел 9,58% и одну акцию доли Компании у Самрук-Казына. С 8 декабря 2022 года 3.00% акций Компании находятся в свободном обращении на фондовых биржах Astana International Exchange (далее – AIX) и Казахская фондовая биржа (далее – KASE).

На 31 декабря 2022 года Компания имеет доли участия в 59 операционных компаниях (на 31 декабря 2021 года: 60) (совместно «Группа»).

Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: РК, город Астана, улица Дінмұхамед Қонаев, 8.

Основные направления деятельности Группы включают, помимо прочего, следующее:

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

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

Данная консолидированная финансовая отчётность Группы была утверждена к выпуску Заместителем председателя Правления и Главным бухгалтером Компании 6 марта 2023 года.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

Заявление о соответствии

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Заявление о соответствии (продолжение)

При подготовке консолидированной финансовой отчётности руководством Группы была принята во внимание текущая экономическая и геополитическая обстановка в мире с учётом наличия ряда неопределённостей, в том числе из-за войны в Украине (*Примечание 37*). Консолидированная финансовая отчётность подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Пересчёт иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

Элементы финансовой отчётности каждого из предприятий Группы, включённые в данную консолидированную финансовую отчётность, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой предприятия осуществляют свою деятельность (далее – функциональная валюта). Консолидированная финансовая отчётность представлена в Казахстанских тенге (далее – тенге), который является функциональной валютой и валютой представления Компании.

Операции и сальдо счетов

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

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

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

Компании, входящие в Группу

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Пересчёт иностранной валюты (продолжение)

Курсы обмена валют

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на KASE, используются в качестве официальных курсов обмена валют в РК. Обменный курс KASE на 31 декабря 2022 года составил 462,65 за 1 доллар США. Этот курс использовался для пересчёта монетарных активов и обязательств, выраженных в долларах США на 31 декабря 2022 года (на 31 декабря 2021 года: 431,80 тенге за 1 доллар США). Обменный курс КФБ на 6 марта 2023 года составлял 432,83 тенге за 1 доллар США. За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, у Группы сформировалась положительная курсовая разница, нетто, в размере 40.925 миллионов тенге, в связи с нестабильностью курса иностранных валют по отношению к тенге.

Пересмотр условий займов в контексте реформы IBOR

В рамках реализации реформы IBOR некоторые финансовые инструменты уже были изменены или будут изменены по мере перехода от IBOR к безрисковой процентной ставке. Помимо изменения процентной ставки финансового инструмента, при таком переходе в условия финансового инструмента могут быть внесены дополнительные изменения. В случае финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа первоначально применяет следующие упрощения практического характера:

- Упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- Допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- Организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискованного компонента в рамках отношений хеджирования.

Затем в отношении любых изменений, к которым упрощение практического характера не применяется, Группа использует суждение, чтобы оценить, являются ли эти изменения существенными. Если эти изменения существенны, признание финансового инструмента прекращается и признается новый финансовый инструмент. Если изменения незначительны, Группа корректирует валовую балансовую стоимость финансового инструмента на приведенную стоимость изменений, к которым не применяется упрощение практического характера, дисконтированную с использованием пересмотренной эффективной процентной ставки.

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Принципы учёта, принятые при подготовке консолидированной финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой консолидированной финансовой отчётности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2022 года.

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

Некоторые поправки и разъяснения впервые применены в 2022 году, но они не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Группа представила только перечень стандартов, действующих и применимых для Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IAS) 37 - «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В поправках разъясняется, что при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным, организация должна учитывать затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, которые включают как дополнительные затраты, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и не учитываются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы из-за отсутствия обременительных договоров.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 - «Ссылки на «Концептуальные основы»

Поправки добавили исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Согласно данному исключению вместо применения положений «Концептуальных основ» организации должны применять критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, чтобы определить, существует ли на дату приобретения обязанность. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку в течение рассматриваемого периода не возникали условные активы, обязательства и условные обязательства, подпадающие под действие данных поправок.

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

Согласно данным поправкам организациям, запрещено вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку отсутствовали продажи изделий, произведенных такими объектами основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств

В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Для МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» аналогичная поправка не предусмотрена. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку в течение рассматриваемого периода отсутствовали модификации финансовых инструментов Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Изменения в учётной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)***Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)*

Стандарты выпущенные, но еще не вступившие в силу

По состоянию на 31 декабря 2022 года были опубликованы новые поправки к стандартам:

- *Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»;*
- *Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практические рекомендации по МСФО 2 – «Раскрытие информации об учетной политике»;*
- *Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции»;*
- *Поправки к МСФО (IFRS) 16 - «Арендное обязательство при продаже и обратной аренде»;*
- *Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как текущих или долгосрочных»;*
- *Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 - «Продажа или передача активов между Инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием».*

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основа консолидации

Прилагаемая консолидированная финансовая отчётность включает финансовые отчёты Компании и её дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2022 года. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиций или подвержена риску, связанному с её изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если Группа имеет: полномочия в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций); подверженность или права на получение переменного дохода от своего участия в инвестициях, а также; возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью влияния на величину доходов.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций, включая, соглашения с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций; права, обусловленные другими соглашениями; права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

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

Финансовая отчётность дочерних организаций подготовлена за тот же отчётный период, что и отчётность материнской компании на основе последовательного применения учётной политики. Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся к Акционерам материнской компании Группы и неконтрольной доле участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному остатку у неконтрольной доли участия. При необходимости финансовая отчётность дочерних организаций корректируется для приведения их учётной политики в соответствие с учётной политикой Группы. Все внутригрупповые остатки, операции, нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате осуществления внутригрупповых операций и дивиденды полностью исключаются при консолидации. Изменение доли участия в объектах инвестиций без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (включая гудвил), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает итоговый доход или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Дочерние организации

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов следующие существенные прямые дочерние организации были включены в данную консолидированную финансовую отчетность:

Существенные организации	Основная деятельность	Страна регистрации	Доля владения	
			2022 год	2021 год (пересчитано)
АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз» (далее – РД КМГ)	Разведка и добыча	Казахстан	99,72%	99,72%
ТОО «КазМунайТениз»	Разведка и добыча	Казахстан	100%	100%
ТОО «КМГ Карачаганак»	Разведка и добыча	Казахстан	100%	100%
ТОО «Казахтуркмунай»	Разведка и добыча	Казахстан	100%	100%
КМГ Кашаган В.В. (Примечание 6)	Разведка и добыча	Нидерланды	100%	100%
АО «КазТрансОйл»	Транспортировка нефти	Казахстан	90%	90%
ТОО «КазМорТрансФлот»	Транспортировка нефти и строительство	Казахстан	100%	100%
Cooperative KazMunayGas PKI U.A.	Переработка и реализация нефтепродуктов	Нидерланды	100%	100%
ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод»	Переработка	Казахстан	99,53%	99,53%
ТОО «Павлодарский нефтехимический завод»	Переработка	Казахстан	100%	100%
KMG International N.V. (далее - КМГИ)	Переработка и реализация нефтепродуктов	Румыния	100%	100%
ТОО «KMG Drilling&Services»	Услуги по бурению	Казахстан	100%	100%

Объединение бизнеса и гудвил

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Объединение бизнеса и гудвил (продолжение)

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, которая представляет собой превышение суммы переданного вознаграждения и суммы, признанной за неконтрольную долю участия, а также любых ранее принадлежавших покупателю долей, над суммой чистых идентифицируемых приобретаемых активов и принятых обязательств. Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного вознаграждения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторного анализа переданное вознаграждение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, прибыль признается в составе прибыли или убытка.

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

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

Объединение бизнеса, происходящее поэтапно

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

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

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

Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем

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

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

Консолидированная финансовая отчётность, 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 ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Объединение бизнеса и гудвил (продолжение)

Приобретение совместных предприятий и ассоциированных компаний у сторон, находящихся под общим контролем

Приобретение совместных предприятий и ассоциированных компаний у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается с использованием метода объединения долей.

Доля Группы в активах и обязательствах совместных предприятий и ассоциированных компаний, передаваемой под общим контролем, учитывается в консолидированной финансовой отчётности по текущей стоимости передающей организации («Предшественник») на дату передачи. Разница между долей Группы в общей текущей стоимости чистых активов, и уплаченным вознаграждением, отражается в консолидированной финансовой отчётности как корректировка капитала.

Совместно-контролируемые операции

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

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (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 отчёте о совокупном доходе и представляет собой прибыль или убыток после налогообложения и неконтрольной доли участия в дочерних компаниях совместного предприятия или ассоциированной компании. Финансовая отчётность совместных предприятий и ассоциированных компаний готовится за тот же отчётный период, что и отчётность Группы. В случае необходимости, финансовая отчётность корректируется с целью приведения учётной политики в соответствие с учётной политикой Группы.

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

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

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

В консолидированном отчёте о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив является краткосрочным, если: его предполагается реализовать или он предназначен для продажи и потребления в рамках обычного операционного цикла; он предназначен в основном для целей торговли; его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашений обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода. Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если: его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла; оно удерживается в основном для целей торговли; оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода; или у компании отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчётного периода. Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

Расходы, связанные с разведкой, оценкой и разработкой месторождений

Затраты, понесённые до приобретения прав недропользования (лицензий)

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Затраты по приобретению права на недропользование и имущества

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

Затраты, связанные с разведкой и оценкой

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

Все затраты такого рода подлежат технической, коммерческой и управленческой проверке, равно как и проверке на обесценение, по крайней мере раз в год, для того, чтобы подтвердить намерение о продолжении разработки или какого-либо другого способа извлечения пользы из обнаружения.

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

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

Затраты на разработку

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нефтегазовое имущество и прочие основные средства

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

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

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

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

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

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

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

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

Нематериальные активы

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

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

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

Обесценение нефинансовых активов

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

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

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчётов, которые подготавливаются отдельно для каждого ПГДП Группы, к которому относятся отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчёты, как правило, составляются на 5 (пять) лет. Для более длительных периодов рассчитываются долгосрочные темпы роста, которые применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

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

Обесценение активов по разведке и оценке

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение активов по разведке и оценке (продолжение)**

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

- период, в течение которого организация Группы имеет право на проведение разведки определённого участка, истек или истечёт в ближайшем будущем, и не ожидается его продление;
- значительные расходы на дальнейшую разведку и оценку минеральных ресурсов на определённом участке не включены в бюджет и не планируются;
- разведка и оценка минеральных ресурсов на определённом участке не привела к обнаружению коммерчески выгодных объёмов минеральных ресурсов, и организация Группы решила прекратить такую деятельность на определённом участке;
- достаточные данные показывают, что, несмотря на вероятность разработки определённого участка, текущая стоимость актива по разведке и оценки, вероятно, не будет возмещена в полной мере в результате результативной разработки или реализации.

Активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность

Долгосрочные активы и группы выбытия, классифицированные как удерживаемые для продажи, оцениваются по наименьшему из текущей стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Долгосрочные активы и группы выбытия классифицируются как удерживаемые для продажи, если их текущая стоимость 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 завершённой сделки продажи в течение одного года с даты классификации.

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

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

Обязательство по выбытию актива (вывод из эксплуатации)

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (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 расчётном сроке или сумме оттока ресурсов, лежащих в основе экономических выгод, необходимых для погашения обязательства, или изменение в ставке дисконтирования, учитываются таким образом, что:

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

Для того чтобы долговой финансовый актив был классифицирован и оценен по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, он должен привести к возникновению денежных потоков, которые представляют собой «исключительно платежи в счёт основной суммы долга и процентов (SPPI)» на непогашенную основную сумму. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента. Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает каким образом Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того и другого. Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определённом рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на две категории:

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

У Группы отсутствуют финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

Прекращение признания

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированная с использованием ставки, примерно равной первоначальной эффективной процентной ставки по данному активу. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ОКУ). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ОКУ за весь срок).

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

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

Товарно-материальные запасы

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

Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

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

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Кредиты и займы

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Договоры финансовой гарантии

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

Прекращение признания

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

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

Резервы

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

Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы определяются путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по текущей ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, при необходимости, риски, характерные для данного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как финансовые затраты.

Резервы по обязательствам перед Правительством

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Выплаты работникам

Пенсионный план

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

Долгосрочные вознаграждения работникам

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

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

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

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

Признание выручки

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание выручки (продолжение)

Процентный доход и расход

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

Торговая дебиторская задолженность

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

Договорные обязательства

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

Признание расходов

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

Подходный налог

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подходный налог (продолжение)

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Капитал

Неконтрольная доля участия

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

Дивиденды

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

Распределения акционерам

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

События после отчётной даты

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Принятые допущения при проведении теста на обесценение

Группа провела оценку наличия признаков обесценения долгосрочных активов, и, где были выявлены признаки обесценения, Группа провела тест на обесценение.

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

Ставки дисконтирования были рассчитаны на основе средневзвешенной стоимости капитала отдельной единицы, генерирующей денежные потоки, и варьировались от 12,01% до 17,09% в зависимости от функциональной валюты, периода производства, премии за риск, коэффициента бета и соотношения собственных и заемных средств соответствующей единицы, генерирующей денежные средства.

Долгосрочные ценовые допущения были приняты на основе Bloomberg consensus, также, как и краткосрочные допущения, по которым цены, в реальных показателях 2022 года, представлены ниже:

	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год
Нефть марки Brent (ICE Brent \$/баррель)	93,94	88,00	85,00	80,05	81,65

В сегменте «Разведка и добыча нефти и газа» расходы по обесценению составили 12.113 миллионов тенге в 2022 году. Расходы по обесценению относятся в основном к активам по разведке и оценке по проекту «Южный Урихтау» в размере 8.895 миллионов тенге и по проекту «Исатай» в размере 3.172 миллиона тенге.

Превышение возмещаемой стоимости над балансовой стоимостью большинства нефтяных и нефтеперерабатывающих активов чувствительно к изменениям цен или другим допущениям. Изменения в течение следующих финансовых периодов могут привести к тому, что возмещаемая стоимость этих активов превысит или окажется ниже, чем их текущая балансовая стоимость, и, следовательно, существует риск восстановления или начисления обесценения в тех периодах.

Запасы нефти и газа

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Запасы нефти и газа (продолжение)

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

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

Подробная информация о ежегодных результатах теста на обесценение раскрыта в *Примечании 15*.

Возмещаемость нефтегазовых активов, нефтеперерабатывающих и прочих активов

Группа оценивает активы или группу активов, генерирующих денежные средства («генерирующая единица»), для определения наличия индикаторов в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах свидетельствуют, что их стоимость не может быть возмещена. Если такой индикатор существует, проводится надлежащая оценка возмещаемой стоимости, которая рассматривается как более высокое значение из справедливой стоимости за минусом расходов на реализацию и стоимости от использования. Эти расчёты требуют использования оценок и допущений, таких как долгосрочные цены на нефть, ставки дисконта, будущая потребность в капитале, операционная деятельность (что включает объёмы добычи и продажи), которые подвержены риску и неопределённости. В случае, если балансовая стоимость актива или группы активов превышает их возмещаемую стоимость, актив или группа активов считаются обесценёнными, их балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости. При проведении оценки возмещаемой стоимости, будущие денежные потоки корректируются на риски, характерные для группы активов, и дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. Справедливая стоимость определяется как сумма, которая может быть получена от продажи актива и/или генерирующей единицы на рыночных условиях в сделке между осведомлёнными и готовыми совершить такую сделку сторонами и не учитывает влияние факторов, которые могут быть специфичными для компании, и не применимы в целом.

ЕГДС КМГИ, включая гудвил

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, Группа провела тест на обесценение гудвила и подразделений КМГИ, в том числе по реализации нефтепродуктов, переработке и прочих активов ввиду наличия индикаторов обесценения. В результате анализа на обесценение возмещаемая стоимость подразделений КМГИ превысила их балансовую стоимость (*Примечание 15*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Возмещаемость нефтегазовых активов, нефтеперерабатывающих и прочих активов (продолжение)

ПНХЗ, включая гудвил

На 31 декабря 2022 и 2021 годов, Группа имеет гудвил в размере 88.553 миллиона тенге, связанный с приобретением ТОО «Павлодарский нефтехимический завод» (далее – ПНХЗ) (Примечание 19). В декабре 2022 и 2021 годов Группа провела ежегодное тестирование гудвила ПНХЗ, используя применяемую в настоящее время толлинговую схему. При анализе индикаторов обесценения Группа учитывала прогноз объёмов переработки сырой нефти, тарифы по нефтепереработке, капитальные затраты и другие факторы. ПНХЗ рассчитал возмещаемую стоимость с использованием модели дисконтированных денежных потоков. Ставка дисконтирования в 2022 году 12,86% (2021: 12,06%) была рассчитана на основании средневзвешенной стоимости капитала до налогов. Неотъемлемый риск был включен путем применения индивидуального бета-фактора. Бета-фактор оценивался на основе общедоступных рыночных данных. Прогнозируемые денежные потоки до 2031 года были основаны на пятилетнем бизнес-плане ПНХЗ на 2023-2027 годы (2021: 2022-2026 годы), который предполагает текущие оценки руководства по возможным изменениям операционных и капитальных затрат. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 года, возмещаемая стоимость гудвила ПНХЗ, рассчитанная на основе ценности от использования, превысила балансовую стоимости, соответственно, не было признано обесценения.

Чувствительность к изменениям в предположениях

Результаты оценки возмещаемой стоимости гудвила ПНХЗ являются наиболее чувствительными к изменению основных допущений, в частности, допущений, связанных с изменениями ставки дисконтирования, а также запланированного значения EBITDA в терминальном периоде. Повышения ставки дисконтирования на 1,0% до 13,86% (2021: 13,06%) и понижение запланированного значения EBITDA, в терминальном периоде, на 1% не приведёт к уменьшению возмещаемой стоимости генерирующей единицы ПНХЗ до его балансовой стоимости.

Прочие ЕГДС

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

Обязательства по выбытию активов

Нефтегазовые активы

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Обязательства по выбытию активов (продолжение)

Нефтегазовые активы (продолжение)

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

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

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

Долгосрочная инфляция и ставки дисконтирования, использованные для определения обязательства по консолидированному отчету о финансовом положении по предприятиям Группы, на 31 декабря 2022 года были в интервале от 2,09% до 15,05% и от 6,42% до 12,38% соответственно (31 декабря 2021 года: 2,23% до 8,10% и от 3,80% до 10,25% соответственно). По состоянию на 31 декабря 2022 года балансовая стоимость резерва Группы на обязательства по ликвидации нефтегазовых активов составила 88.163 миллиона тенге (на 31 декабря 2021 года: 174.913 миллионов тенге) (Примечание 29).

Магистральные нефтепроводы и газопроводы

В соответствии с Законом РК «О магистральном трубопроводе», вступившим в силу 4 июля 2012 года, АО «КазТрансОйл» (далее – КТО) имеет юридическое обязательство по ликвидации магистрального трубопровода после окончания эксплуатации и последующему проведению мероприятий по восстановлению окружающей среды, в том числе по рекультивации земель. Резерв под обязательство по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель оценивается на основе рассчитанной Группой стоимости проведения работ по демонтажу и рекультивации. По состоянию на 31 декабря 2022 года балансовая стоимость резерва Группы по обязательству по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель Группы составила 40.665 миллионов тенге (на 31 декабря 2021 года: 34.547 миллионов тенге) (Примечание 29).

Экологическая реабилитация

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. В соответствии с поправками к Экологическому кодексу РК, который вступил в законную силу с 1 июля 2021 года, Руководство считает, что существуют возможные обязательства, которые могут оказать влияние на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

На дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группа анализирует изменения и не может достоверно оценить сумму дополнительных потенциальных обязательств, связанных с выбытием активов и рекультивацией земель, за исключением отраженных в данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа продолжает следить за ситуацией и будет учитывать новые факты и обстоятельства, а также любые разъяснения, предоставленные государственным органом в отношении применения Экологического кодекса РК.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Экологическая реабилитация (продолжение)

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

Обязательства определяются на основании текущей информации о затратах и ожидаемых планах по рекультивации и учитываются на дисконтированной основе. Резерв Группы на экологическую реабилитацию представляет собой наилучшие оценки руководства, основанные на независимой оценке ожидаемых затрат, необходимых для того, чтобы Группа соблюдала требования существующих казахстанской и европейской нормативных баз. Группа классифицировала данное обязательство как долгосрочное, за исключением части затрат, включенных в годовой бюджет 2023 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 29*.

Вознаграждения работникам

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

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

Налогообложение

При оценке налоговых рисков руководство рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Группа не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, поправок в условия налогообложения в контрактах Группы на недропользование, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и на основании результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие. Резервы по прочим налогам, кроме подоходного налога, входят в состав резервов по налогам, раскрытых в *Примечании 29*. Условные обязательства по прочим налогам, кроме подоходного налога, раскрываются в *Примечании 35*. Резервы и условные обязательства по подоходному налогу входят в состав и раскрываются как обязательства по подоходному налогу или условные обязательства (*Примечания 32 и 35*).

Срок полезной службы основных средств

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в консолидированном отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей, по возможности, используется информация с наблюдаемых рынков, однако, в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определённая доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в консолидированной финансовой отчётности. Детали раскрыты в *Примечании 34*.

5. ПОТЕРЯ КОНТРОЛЯ

ТОО «PSA» (далее – PSA)

20 декабря 2022 года Компания передала 100% доли участия в PSA в пользу Корпоративного фонда «Samruk-Kazyna Trust» за 1 тенге. В результате Группа потеряла контроль над PSA.

Результаты PSA за период, закончившийся 20 декабря 2022 года, были следующими:

<i>В миллионах тенге</i>	1 января 2022 года – 20 декабря 2022 года
Общие и административные расходы	(8.950)
Финансовые затраты	(58)
Отрицательная курсовая разница, нетто	(39)
Убыток за период	(9.047)

Чистые денежные потоки PSA за период, закончившиеся 20 декабря 2022 года были следующими:

<i>В миллионах тенге</i>	1 января 2022 года – 20 декабря 2022 года
Операционные	(7.702)
Инвестиционные	(28)
Финансовые	11.871
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	4.108

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ПОТЕРЯ КОНТРОЛЯ (продолжение)

ТОО «PSA» (далее – PSA) (продолжение)

На дату потери контроля чистые активы PSA были следующими:

<i>В миллионах тенге</i>	Чистые активы на дату потери контроля
Активы	
Основные средства	36
Нематериальные активы	64
Активы в форме права пользования	255
НДС к возмещению	12
Прочие краткосрочные активы	109
Денежные средства и их эквиваленты	4.137
Итого активы	4.613
Обязательства	
Обязательства по аренде	286
Торговая кредиторская задолженность	1.736
Прочие краткосрочные обязательства	709
Итого обязательства	2.731
Чистые активы, непосредственно связанные с группой выбытия	1.882

Передача PSA осуществлена во исполнение поручения Самрук-Казына. Соответственно, разница между ценой продажи и балансовой стоимостью чистых активов PSA на дату потери контроля была учтена как Операции с Самрук-Казына и представлена по строке «Прочие распределения» в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

АО «КазТрансГаз» (далее – КТГ)

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

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

Обязательство Компании по финансовой гарантии Компании и КТГ, в рамках синдицированного займа ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент», совместного предприятия КТГ, было переуступлено КТГ (Примечание 30).

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ПОТЕРЯ КОНТРОЛЯ (продолжение)

АО «КазТрансГаз» (далее – КТГ) (продолжение)

Результаты КТГ за период, закончившийся 8 ноября 2021 года, были следующими:

<i>В миллионах тенге</i>	1 января 2021 года – 8 ноября 2021 года
Выручка	708.110
Доля в прибылях совместных предприятий, нетто	275.100
Финансовый доход	19.750
Прочий операционный доход	18.288
Итого выручка и прочие доходы от прекращенной деятельности	1.021.248
Себестоимость покупного газа и прочих материалов	(158.438)
Производственные расходы	(66.266)
Налоги кроме подоходного налога	(12.645)
Износ, истощение и амортизация	(63.502)
Расходы по транспортировке и реализации	(248.832)
Общие и административные расходы	(18.420)
Финансовые затраты	(36.330)
Отрицательная курсовая разница, нетто	(4.423)
Прочие расходы	(4.399)
Прибыль до учёта подоходного налога от прекращенной деятельности	407.993
Расходы по подоходному налогу	(55.515)
Прибыль за период от прекращенной деятельности	352.478

Чистые денежные потоки КТГ за период, закончившийся 8 ноября 2021 года, были следующими:

<i>В миллионах тенге</i>	1 января 2021 года – 8 ноября 2021 года
Операционные	184.675
Инвестиционные	(8.689)
Финансовые	(44.270)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	47.432

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. ПОТЕРЯ КОНТРОЛЯ (продолжение)

АО «КазТрансГаз» (далее – КТГ) (продолжение)

На дату потери контроля чистые активы КТГ были следующими:

<i>В миллионах тенге</i>	По состоянию на 8 ноября 2021 года
Активы	
Основные средства	968.467
Инвестиции в совместные предприятия	662.208
Займы от связанных сторон	176.019
НДС к возмещению	94.439
Товарно-материальные запасы	41.834
Торговая дебиторская задолженность	127.567
Прочие долгосрочные активы	95.088
Прочие краткосрочные активы	77.582
Денежные средства и их эквиваленты	380.438
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	2.623.642
Обязательства	
Займы	490.813
Резервы	119.902
Торговая кредиторская задолженность	132.708
Прочие долгосрочные обязательства	25.157
Прочие краткосрочные обязательства	32.694
Обязательства по отсроченному налогу	72.909
Обязательства, непосредственно связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	874.183
Чистые активы, непосредственно связанные с группой выбытия	1.749.459

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

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

6. ПРИОБРЕТЕНИЯ ПОД ОБЩИМ КОНТРОЛЕМ

Приобретение совместного предприятия под общим контролем

ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.» (далее - КПИ)

13 июня 2022 года Самрук-Казына передал Компании 49,50% доли участия в КПИ. Стоимость приобретения составила 91.175 миллионов тенге и была зачтена в счет погашения части задолженности Самрук-Казына по финансовой помощи, полученной от Компании (Примечание 24). КПИ занимается реализацией инвестиционного проекта «Строительство первого интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области».

49,50% доли участия в КПИ были отражены как приобретение совместного предприятия у сторон, находящихся под общим контролем, и учтены по методу объединения долей на основе балансовой стоимости совместного предприятия.

ТОО «Samruk-Kazyna Ondeu» (далее - СКО), дочерняя организация Самрук-Казына, и Компания совместно контролируют КПИ, решения о деятельности КПИ принимаются единогласно.

Разница между стоимостью приобретения и балансовой стоимостью идентифицируемых активов и обязательств КПИ на дату приобретения в размере 74.743 миллиона тенге была признана как распределение в пользу Самрук-Казына и представлена по строке «Приобретение совместных предприятий» в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ПРИОБРЕТЕНИЯ ПОД ОБЩИМ КОНТРОЛЕМ (продолжение)

Приобретение совместного предприятия под общим контролем (продолжение)

ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.» (далее - КПИ) (продолжение)

Ниже представлена информация о балансовой стоимости активов и обязательств КПИ на дату приобретения (на основе бухгалтерских книг Предшественника):

В миллионах тенге

Долгосрочные активы	898.524
Краткосрочные активы	81.276
Долгосрочные обязательства	(868.850)
Краткосрочные обязательства	(77.754)
Чистые активы	33.196
Доля владения	49,5%
Доля Группы в чистых активах	16.432
Стоимость приобретения	91.175
Разница между стоимостью приобретения и балансовой стоимостью инвестиции в совместное предприятие, отраженная в составе капитала	74.743

Приобретение дочерних организаций под общим контролем

KMG Kashagan B.V. (далее - Кашаган)

16 октября 2015 года Cooperatieve KazMunaiGaz U.A. (далее - Кооператив), дочерняя организация Компании, продала 50% своих акций в Кашагане в пользу Самрук-Казына с опционным правом на покупку всего или частичного пакета акций (далее – Опцион) в период с 1 января 2018 года до 31 декабря 2020 года. Позднее период исполнения Опциона был продлен до 31 декабря 2022 года.

В 2017 году суд Амстердама наложил определенные ограничения на 50% акций Кашагана, принадлежащих Самрук-Казына (далее - Ограничения). В период действия Ограничений, акции Кашагана не могли быть проданы, переданы или заложены. По состоянию на 31 декабря 2021 года Ограничения оставались в силе.

14 июня 2022 года судом Амстердама Ограничения были отменены.

14 сентября 2022 года Кооператив и Самрук-Казына подписали Соглашение об изменении Опционного соглашения и исполнении опциона (далее – Соглашение с изменениями), согласно которому сумма возмещения за исполнение Опциона составила 3.781,7 миллионов долларов США (эквивалентно 1.777.076 миллионов тенге, представлены в консолидированном отчете об изменениях в капитале).

В Соглашении с изменениями и в Соглашении о переводе долга и взаимозачете от 14 сентября 2022 года между Компанией, Самрук-Казына и Кооперативом определен следующий порядок оплаты возмещения:

- Сумма в размере 2.476,3 миллионов долларов США подлежит конвертации по согласованному обменному курсу 475,00 тенге за 1 доллар США для последующего зачета части суммы в размере 424.587 миллионов тенге в счет погашения задолженности Самрук-Казына по финансовой помощи, полученной от Компании, и оплаты со стороны Компании оставшейся суммы в размере 751.631 миллион тенге из средств от продажи облигаций Компании (*Примечания 27 и 33*);
- Сумма в размере 566,7 миллионов долларов США подлежит оплате в течение 10 рабочих дней с даты завершения сделки (оплачено по состоянию на 31 декабря 2022 года; эквивалентно 271.032 миллион тенге по курсу на дату оплаты);
- Сумма в размере 375,1 миллионов долларов США подлежит оплате до 31 декабря 2022 года (оплачено по состоянию на 31 декабря 2022 года; эквивалентно 175.654 миллиона тенге по курсу на дату оплаты) и сумма в размере 363,6 миллионов долларов США подлежит оплате до 30 июня 2023 года (по состоянию на 31 декабря 2022 года: 168.239 миллионов тенге) (*Примечания 30 и 33*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

6. ПРИОБРЕТЕНИЯ ПОД ОБЩИМ КОНТРОЛЕМ (продолжение)**Приобретение дочерних организаций под общим контролем (продолжение)***КМГ Кашаган В.В. (далее - Кашаган) (продолжение)*

15 сентября 2022 года Группа исполнила ряд юридических условий Соглашения с изменениями, завершающих сделку, исполнила Опцион и 50% акций Кашагана были перерегистрированы в пользу Кооператива.

Таким образом, в результате исполнения Опциона, Группа получила контроль над Кашаганом и признала ее в качестве дочерней организации. Приобретение было отражено как приобретение дочерней организации у сторон, находящихся под общим контролем, и учтено по методу объединения долей по балансовой стоимости активов и обязательств Кашагана, отраженных в бухгалтерских книгах Предшественника. Сравнительный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, а также соответствующие примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, были пересчитаны как если бы приобретение произошло на начало самого раннего представленного периода.

Разница между переданным возмещением и чистыми активами Кашагана была отражена в составе капитала.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ПРИОБРЕТЕНИЯ ПОД ОБЩИМ КОНТРОЛЕМ (продолжение)

Приобретение дочерних организаций под общим контролем (продолжение)

КМГ Кашаган В.В. (далее - Кашаган) (продолжение)

Эффект на сравнительные данные с учетом приобретения Кашагана, приводится ниже:

В миллионах тенге	На 31 декабря 2021 года
Влияние на финансовое положение:	
Увеличение активов	
Увеличение долгосрочных активов	
Увеличение активов по разведке и оценке	191.463
Увеличение основных средств	3.301.832
Увеличение нематериальных активов	707.161
Увеличение активов в форме права пользования	27.594
Уменьшение инвестиций в совместные предприятия и ассоциированные компании	(2.404.820)
	1.823.230
Увеличение краткосрочных активов	
Увеличение товарно-материальных запасов	41.095
Увеличение торговой дебиторской задолженности	83.139
Увеличение НДС к возмещению	6.534
Увеличение предоплаты по подоходному налогу	223
Увеличение прочих краткосрочных нефинансовых активов	8.997
Увеличение прочих краткосрочных финансовых активов	269
Увеличение краткосрочных банковских вкладов	51.839
Увеличение денежных средств и их эквивалентов	164.701
	356.797
Увеличение итога активов	2.180.027
Увеличение долгосрочных обязательств	
Увеличение обязательств по аренде	20.306
Увеличение резервов	107.723
Увеличение прочих долгосрочных нефинансовых обязательств	219
Увеличение обязательств по отсроченному налогу	157.437
	285.685
Увеличение краткосрочных обязательств	
Увеличение торговой кредиторской задолженности	36.924
Увеличение обязательств по аренде	9.021
Увеличение резервов	2.202
Увеличение прочих налогов к уплате	10.276
Увеличение прочих краткосрочных нефинансовых обязательств	175
	58.598
Увеличение итога обязательств	344.283
Увеличение капитала	
Увеличение резерва по пересчёту валюты отчётности	1.478.048
Увеличение нераспределённой прибыли	357.696
Увеличение капитала, относящегося к акционерам Материнской Компании	1.835.744
Увеличение итога капитала	1.835.744

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ПРИОБРЕТЕНИЯ ПОД ОБЩИМ КОНТРОЛЕМ (продолжение)

Приобретение дочерних организаций под общим контролем (продолжение)

KMG Кашаган В.В. (далее - Кашаган) (продолжение)

<i>В миллионах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Влияние на результаты деятельности:	
Выручка и прочие доходы	
Выручка по договорам с покупателями	620.542
Доля в прибыли совместного предприятия	(88.423)
Финансовый доход	484
Итого выручка и прочие доходы	532.603
Расходы и затраты	
Себестоимость покупной нефти, газа, нефтепродуктов и прочих материалов	(10.711)
Производственные расходы	(28.026)
Налоги кроме подоходного налога	(32.557)
Износ, истощение и амортизация	(200.922)
Расходы по транспортировке и реализации	(51.527)
Общие и административные расходы	(2.021)
Финансовые затраты	(13.558)
Отрицательная курсовая разница, нетто	(174)
Прочие расходы	(3.118)
Итого расходы и затраты	(342.614)
Прибыль до учёта подоходного налога	189.989
Расходы по подоходному налогу	(99.855)
Прибыль за год	90.134
Прочий совокупный доход	
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	
Курсовая разница от пересчёта отчётности зарубежных подразделений	44.248
Чистый прочий совокупный доход, за вычетом подоходного налога	44.248
Итого совокупный доход, за вычетом подоходного налога	134.382
Чистая прибыль за год, приходящаяся на:	
Акционеров Материнской Компании	90.134
	90.134
Итого совокупный доход, приходящийся на:	
Акционеров Материнской Компании	134.382
	134.382

Влияние на чистые денежные потоки за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, было следующим:

<i>В миллионах тенге</i>	2021 год
Операционные	132.780
Инвестиционные	(81.122)
Финансовые	(7.852)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	47.432

По состоянию на 31 декабря 2020 года увеличение капитала, относящегося к акционерам Материнской Компании, в связи с приобретением Кашагана составляет 1.701.362 миллиона тенге.

В данной консолидированной финансовой отчетности деятельность Кашагана представлена в сегменте «Разведка и добыча нефти и газа».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ПРИОБРЕТЕНИЯ ПОД ОБЩИМ КОНТРОЛЕМ (продолжение)

Приобретение дочерних организаций под общим контролем (продолжение)

ТОО «KLPE» (далее – KLPE)

1 декабря 2022 года Компания приобрела 100% доли участия в уставном капитале KLPE за 2 тенге у ТОО «Samruk-Kazyna Ondeu» (далее - СКО) и ТОО «Полимер Продакшн», дочерних организаций Самрук-Казына. KLPE занимается строительством первого интегрированного газохимического комплекса в Казахстане.

В результате приобретения Группа получила контроль над KLPE и признала ее в качестве дочерней организации. Приобретение было отражено как приобретение дочерней организации у сторон, находящихся под общим контролем, и учтено по методу объединения долей по балансовой стоимости активов и обязательств KLPE, отраженных в бухгалтерских книгах Предшественника. Сравнительный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, а также соответствующие примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, были пересчитаны как если бы приобретение произошло на начало самого раннего представленного периода.

Разница между переданным возмещением и чистыми активами KLPE была отражена в составе капитала.

Эффект на сравнительные данные с учетом приобретения KLPE, приводится ниже:

В миллионах тенге	На 31 декабря 2021 года
Влияние на финансовое положение:	
Увеличение активов	
Увеличение долгосрочных активов	
Увеличение основных средств	18.098
Увеличение нематериальных активов	108
Увеличение инвестиций в совместные предприятия и ассоциированные компании	82
Увеличение прочих нефинансовых активов	3.129
	21.417
Увеличение краткосрочных активов	
Увеличение предоплаты по подоходному налогу	42
Увеличение прочих краткосрочных нефинансовых активов	62
Увеличение денежных средств и их эквивалентов	3.643
	3.747
Увеличение итога активов	25.164
Увеличение краткосрочных обязательств	
Увеличение торговой кредиторской задолженности	2.141
Увеличение прочих налогов к уплате	355
Увеличение прочих краткосрочных финансовых обязательств	187
	2.683
Увеличение итога обязательств	2.683
Увеличение капитала	
Увеличение нераспределённой прибыли	22.481
Увеличение капитала, относящегося к акционерам Материнской Компании	22.481
Увеличение итога капитала	22.481

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

6. ПРИОБРЕТЕНИЯ ПОД ОБЩИМ КОНТРОЛЕМ (продолжение)

Приобретение дочерних организаций под общим контролем (продолжение)

ТОО «KLPE» (далее – KLPE) (продолжение)

<i>В миллионах тенге</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Влияние на результаты деятельности:	
Выручка и прочие доходы	
Доля в убытках совместного предприятия	(18)
Финансовый доход	143
Итого выручка и прочие доходы	125
Расходы и затраты	
Налоги кроме подоходного налога	(48)
Износ, истощение и амортизация	(54)
Общие и административные расходы	(893)
Отрицательная курсовая разница, нетто	(42)
Прочие расходы	(22)
Итого расходы и затраты	(1.065)
Убыток до учёта подоходного налога	(934)
Убыток за год	(934)
Чистый убыток за год, приходящаяся на:	
Акционеров Материнской Компании	(934)
	(934)

Влияние на чистые денежные потоки за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, было следующим:

<i>В миллионах тенге</i>	2021 год
Операционные	(1.802)
Инвестиционные	(14.212)
Финансовые	16.396
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	387

По состоянию на 31 декабря 2020 года увеличение капитала, относящегося к акционерам Материнской Компании, в связи с приобретением KLPE составляет 7.019 миллионов тенге.

В данной консолидированной финансовой отчетности деятельность KLPE представлена в сегменте «Прочие».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. ПРИОБРЕТЕНИЕ СОВМЕСТНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

ТОО «PETROSUN» (далее – Petrosun)

1 июля 2022 года, в соответствии с протоколом заседания Комиссии под председательством Премьер-Министра РК по демополизации экономики, а именно рынка горюче-смазочных материалов, Компания приобрела 49% доли участия в уставном капитале Petrosun, основной деятельностью которого является реализация сжиженного углеводородного газа и нефтепродуктов. Стоимость приобретения составила 1 тенге. Разница между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью идентифицируемых активов и обязательств Petrosun на дату приобретения в размере 10.989 миллионов тенге была признана как вклад Самрук-Казына на основании инструкции в указанном выше протоколе и представлена по строке «Приобретение совместных предприятий» в консолидированном отчете об изменениях в капитале (Примечание 26).

49% доля участия в Petrosun была отражена как приобретение совместного предприятия с применением метода долевого участия в соответствии с МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия». ТОО «КННК ИНТЕРНАЦИОНАЛ в КАЗАХСТАНЕ» (второй участник Petrosun) и Компания, совместно контролируют Petrosun, и решения о деятельности Petrosun принимают единогласно.

Доля в прибыли Petrosun за шесть месяцев, прошедших с даты приобретения, в размере 23.184 миллиона тенге включена в данную консолидированную финансовую отчетность (Примечание 9).

Ниже представлена информация о справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств Petrosun на дату приобретения:

В миллионах тенге

Долгосрочные активы	35
Краткосрочные активы, включая	103.762
Товарно-материальные запасы	33.770
Авансы выданные	54.930
Краткосрочные обязательства, включая	(81.371)
Обязательства по договору	(34.237)
Займы	(38.198)
Итого идентифицируемые чистые активы по справедливой стоимости	22.426
Доля владения	49%
Доля Группы в чистых активах по справедливой стоимости	10.989
Стоимость приобретения	-
Разница между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью инвестиции в совместное предприятие, отраженная в составе капитала	10.989

8. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

В миллионах тенге	2022 год	2021 год (пересчитано)
Тип продукта и услуги		
Продажа сырой нефти и газа	4.593.971	3.711.540
Продажа нефтепродуктов	3.369.860	2.095.837
Услуги по переработке нефти и нефтепродуктов	204.390	203.425
Услуги по транспортировке нефти	187.533	170.734
Прочие доходы	330.630	277.799
	8.686.384	6.459.335
Географические регионы		
Казахстан	1.215.470	978.344
Другие страны	7.470.914	5.480.991
	8.686.384	6.459.335
Время признания выручки		
В определенный момент времени	8.503.597	6.277.200
В течение времени	182.787	182.135
	8.686.384	6.459.335

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год (пересчитано)
Совместные предприятия		
ТОО «Тенгизшевройл»	742.660	441.665
Группа Мангистау Инвестмент Б.В. (ММГ)	48.486	80.154
Petrosun (Примечание 7)	23.184	-
Valseira Holdings B.V. Group (PKOP)	21.009	11.868
ТОО «КазГерМунай»	20.530	6.108
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»	16.783	13.464
ТОО «Казахойл-Актобе»	12.648	13.379
ТОО «КазРосГаз»	554	20.952
ТОО «Тениз Сервис»	(6.497)	(3.089)
Ural Group Limited	(11.470)	(11.060)
KPI (Примечание 6)	(18.227)	-
Прочие	4.234	2.143
Ассоциированные компании		
«Каспийский Трубопроводный Консорциум»	117.763	90.904
«ПетроКазахстан Инк.»	6.502	8.042
Прочие	13.151	5.762
	991.310	680.292

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

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год (пересчитано)
Покупная нефть для перепродажи	3.620.699	2.626.857
Стоимость нефти для переработки	765.164	558.603
Материалы и запасы	415.809	256.761
Покупные нефтепродукты для перепродажи	87.644	97.964
Покупной газ для перепродажи	65.068	67.017
	4.954.384	3.607.202

11. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год (пересчитано)
Расходы по заработной плате	433.672	319.264
Услуги по ремонту и обслуживанию	190.577	126.172
Реализованные убытки от производных инструментов по нефтепродуктам (Примечание 30)	121.539	14.954
Электроэнергия	119.205	98.258
Расходы по краткосрочной аренде	78.568	28.213
Транспортные расходы	30.953	52.187
Охрана окружающей среды	21.461	6.929
Списание товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации	19.473	5.631
Прочие	126.940	69.449
	1.142.388	721.057

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. НАЛОГИ КРОМЕ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год (пересчитано)
Рентный налог на экспорт сырой нефти	215.765	129.056
Налог на добычу полезных ископаемых	163.334	123.010
Экспортная таможенная пошлина	131.732	107.074
Акциз	90.012	35.227
Налог на имущество	29.222	27.642
Прочие налоги	47.740	39.235
	677.805	461.244

13. РАСХОДЫ ПО ТРАНСПОРТИРОВКЕ И РЕАЛИЗАЦИИ

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год (пересчитано)
Транспортировка	153.403	139.016
Расходы по заработной плате	16.591	11.899
Прочие	35.346	32.524
	205.340	183.439

14. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год (пересчитано)
Расходы по заработной плате	77.671	65.792
Консультационные услуги	20.668	15.925
Расходы по обслуживанию	6.148	5.620
Социальные выплаты	5.829	4.594
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности и прочим краткосрочным финансовым активам (Примечание 23)	2.756	3.268
НДС, не взятый в зачёт	2.582	2.599
Услуги связи	1.861	4.081
Начисление резерва по налогам, штрафам и пени	605	2.114
Начисление резерва по обесценению по прочим краткосрочным нефинансовым активам (Примечание 23)	2	101
Восстановление НДС к возмещению	(1.942)	(5.144)
Управленческие расходы	-	21.478
Прочие	43.988	30.964
	160.168	151.392

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года расходы по заработной плате составили 527.934 миллиона тенге (2021: 396.955 миллионов тенге) и были отражены в составе производственных расходов, расходов по транспортировке и реализации и общих и административных расходов в консолидированном отчёте о совокупном доходе.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год (пересчитано)
Расходы от обесценения и восстановление обесценения		
Основные средства (Примечание 17)	562	17.013
Нематериальные активы (Примечание 19)	139	(59)
Инвестиционная недвижимость	7	-
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	-	3.770
	708	20.724
Расходы по разведке (обесценение и списание) (Примечание 18)		
Проект «Южный Урихтау»	8.895	-
Проект «Исатай»	3.172	-
Проект «Жамбыл»	-	59.283
Браунфилды в РД КМГ	-	19.800
Прочие	46	-
	12.113	79.083
	12.821	99.807

По следующим ЕГДС был признан убыток от обесценения:

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год (пересчитано)
Морские суда «Барыс», «Беркут», «Бекет Ата» и «Туркестан»	1.801	4.453
ЕГДС КМГИ	-	8.298
Прочие	(1.093)	7.973
	708	20.724

Морские суда

Возмещаемая стоимость морских судов ТОО «КазМорТрансФлот» была определена на основе метода ценности от использования. Ценность от использования была оценена как приведенная стоимость будущих денежных потоков, которые будут получены от судов до конца срока действия действующих и вероятных контрактов, используемая ставка дисконтирования составила 14.00% (2021 год: 10,70%). В результате теста за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Группа признала убыток от обесценения судов «Барыс», «Туркестан» и «Бекет Ата» в размере 1.801 миллион тенге (2021 год: 4.453 миллиона тенге по судам «Барыс» и «Беркут»).

ЕГДС КМГИ

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

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

На основании анализа на обесценение, проведенного в 2022 году, обесценение ЕГДС КМГИ не было обнаружено.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

15. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ, АКТИВОВ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫХ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ И РАСХОДЫ ПО РАЗВЕДКЕ (продолжение)**Расходы по разведке**

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Группа признала убыток от обесценения по активам по разведке и оценке в размере 8.895 миллионов тенге по проекту «Южный Урихтау», по которому Группа приняла решение по возврату контрактной территории Правительству.

Также, Группа, признала убыток от обесценения по активам по разведке и оценке в размере 3.172 миллиона тенге по проекту «Исатай», по которому Компания и второй партнер по проекту, Isatay Operating Company LLP, приняли решение о выходе из проекта и возврате контрактной территории Правительству.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД / ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

Финансовый доход

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год (пересчитано)
Процентный доход по вкладам в банках, финансовым активам, займам и облигациям	115.476	65.282
Амортизация выпущенных финансовых гарантий	–	1.704
Всего процентный доход	115.476	66.986
Переоценка финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	895	12.022
Прочие	4.216	6.218
	120.587	85.226

Финансовые затраты

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год (пересчитано)
Процентный расход по займам и облигациям	258.135	226.691
Комиссия за досрочное погашение займа (Примечание 27)	4.498	–
Процентный расход по договорам аренды (Примечание 28)	4.188	5.151
Амортизация дисконта задолженности перед Самрук-Казына за исполнение Опциона (Примечание 30)	3.929	–
Всего процентный расход	270.750	231.842
Амортизация дисконта обязательств по выбытию активов, экологических обязательств и прочих резервов (Примечание 29)	17.947	12.871
Амортизация дисконта по актуарным обязательствам (Примечание 29)	4.723	4.412
Прочие	13.426	13.698
	306.846	262.823

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**17. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

<i>В миллионах тенге</i>	Нефте- газовые активы	Трубо- проводы	Активы по пере- работке	Здания и соору- жения	Машины и обору- дование	Транс- портные средства	Прочие	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года (пересчитано)	4.407.460	808.757	1.171.110	289.702	453.821	84.661	112.138	370.587	7.698.236
Пересчёт валюты отчётности	97.868	1.075	7.241	908	1.288	894	1.822	4.720	115.816
Изменения в учётной оценке	11.107	(382)	-	(3)	-	-	-	-	10.722
Поступления	54.131	3.163	2.063	6.716	42.099	6.857	3.471	338.360	456.860
Выбытия	(27.370)	(9.103)	(39.685)	(5.401)	(7.141)	(5.033)	(4.933)	(685)	(99.351)
Потеря контроля над дочерней компанией	-	-	-	(631)	(557)	(248)	(222)	(38)	(1.696)
Расходы по износу	(277.033)	(27.370)	(114.521)	(19.786)	(36.632)	(9.925)	(11.091)	-	(496.358)
Накопленный износ и обесценение по выбытиям (Обесценение)/восстановление обесценения (Примечание 15)	23.602	8.586	11.649	4.525	5.935	4.102	4.710	373	63.482
	(3.939)	(3)	(8.276)	2	13	(4.451)	22	(381)	(17.013)
Прекращенная деятельность (Примечание 5)	(32.655)	(549.852)	-	(73.865)	(261.707)	(4.196)	(4.547)	(41.645)	(968.467)
Переводы в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	(24)	(11.452)	(33.477)	(48)	(450)	-	(45.451)
Переводы из активов по разведке и оценке (Примечание 18)	16.674	-	-	-	-	-	-	-	16.674
Переводы из инвестиционной недвижимости	-	-	-	2.296	-	-	7	-	2.303
Прочие изменения	(5.077)	1.387	125	1	82	1	1.408	(7.774)	(9.847)
Переводы	163.579	26.459	91.738	18.811	75.467	2.611	6.833	(385.498)	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года (пересчитано)	4.428.347	262.717	1.121.420	211.823	239.191	75.225	109.168	278.019	6.725.910
Первоначальная стоимость	6.436.571	394.496	2.624.793	507.485	588.037	214.572	243.865	327.734	11.337.553
Накопленный износ и обесценение	(2.008.224)	(131.779)	(1.503.373)	(295.662)	(348.846)	(139.347)	(134.697)	(49.715)	(4.611.643)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года (пересчитано)	4.428.347	262.717	1.121.420	211.823	239.191	75.225	109.168	278.019	6.725.910

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**17. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

<i>В миллионах тенге</i>	Нефте- газовые активы	Трубо- проводы	Активы по пере- работке	Здания и соору- жения	Машины и обору- дование	Транс- портные средства	Прочие	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года (пересчитано)	4.428.347	262.717	1.121.420	211.823	239.191	75.225	109.168	278.019	6.725.910
Пересчёт валюты отчётности	275.403	1.760	21.162	6.698	3.925	2.490	5.491	9.300	326.229
Изменения в учётной оценке	(105.568)	(7.609)	-	(3.405)	-	-	-	-	(116.582)
Поступления	84.069	638	938	18.920	9.953	5.743	873	384.227	505.361
Выбытия	(46.201)	(1.761)	(3.295)	(948)	(5.125)	(4.810)	(4.179)	(863)	(67.182)
Потеря контроля над дочерней компанией (Примечание 5)	-	-	-	-	-	-	(36)	-	(36)
Расходы по износу	(262.374)	(13.821)	(110.749)	(17.008)	(26.885)	(9.395)	(10.486)	-	(450.718)
Накопленный износ и обесценение по выбытиям	44.364	1.651	2.901	820	4.704	4.073	3.677	625	62.815
Восстановление обесценения/(обесценение) (Примечание 15)	909	643	(3.009)	(1.449)	(1.017)	(140)	4.499	(998)	(562)
Переводы из активов, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	324	5	11	68	-	408
Переводы из активов по разведке и оценке (Примечание 18)	3.253	-	-	-	-	-	-	-	3.253
Переводы из инвестиционной недвижимости	-	-	-	2.073	-	-	-	-	2.073
Прочие изменения	(635)	(65)	11	-	(784)	-	279	62	(1.132)
Переводы	176.668	22.413	46.006	15.779	41.763	1.343	5.732	(309.704)	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	4.598.235	266.566	1.075.385	233.627	265.730	74.540	115.086	360.668	6.989.837
Первоначальная стоимость	6.915.401	412.952	2.765.873	560.414	646.407	222.283	258.267	411.846	12.193.443
Накопленный износ и обесценение	(2.317.166)	(146.386)	(1.690.488)	(326.787)	(380.677)	(147.743)	(143.181)	(51.178)	(5.203.606)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	4.598.235	266.566	1.075.385	233.627	265.730	74.540	115.086	360.668	6.989.837

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

17. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**Поступления**

В 2022 году поступления, в основном, состоят из расходов на бурение скважин в АО «Озенмунайгаз», АО «Эмбамунайгаз», дочерних организаций РД КМГ, ТОО «КМГ Карачаганак» и Кашаган на общую сумму 280.470 миллионов тенге, ремонту производственного комплекса Rompetrol Rafinare, дочерней организации КМГИ, на сумму 75.792 миллиона тенге, замене участка трубопроводов «Узень- Атырау-Самара» и «Астрахань-Мангышлак» на общую сумму 39.538 миллионов тенге в АО «КазТрансОйл».

Прочие

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Группа капитализовала в балансовую стоимость основных средств затраты по займам по средней процентной ставке 4,40% на сумму 1.304 миллиона тенге, относящиеся к строительству новых активов (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 32 миллиона тенге, по средней процентной ставке капитализации 2,10%).

По состоянию на 31 декабря 2022 года, стоимость полностью амортизированных, но все ещё используемых основных средств составила 384.815 миллионов тенге (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 329.355 миллионов тенге).

По состоянию на 31 декабря 2022 года, некоторые объекты основных средств с остаточной стоимостью 778.757 миллионов тенге заложены в качестве обеспечения по банковским займам Группы (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 837.744 миллиона тенге).

Капитальные обязательства раскрыты в *Примечании 35*.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

<i>В миллионах тенге</i>	Материальные	Нематериальные	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года (пересчитано)	320.219	24.228	344.447
Поступления	9.342	831	10.173
Пересчет иностранной валюты	4.822	-	4.822
Изменения в учётной оценке	77	-	77
Списание (Примечание 15)	(76.869)	(2.214)	(79.083)
Прекращенная деятельность (Примечание 5)	(19.250)	(14)	(19.264)
Потеря контроля над дочерней компанией	-	(427)	(427)
Переводы в нематериальные активы (Примечание 19)	-	(8.768)	(8.768)
Переводы в основные средства (Примечание 17)	(16.674)	-	(16.674)
Прочие изменения	(299)	-	(299)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года (пересчитано)	221.368	13.636	235.004
Поступления	17.417	510	17.927
Пересчет иностранной валюты	13.682	-	13.682
Изменения в учётной оценке	33	-	33
Переводы в основные средства (Примечание 17)	(3.253)	-	(3.253)
Обесценение (Примечание 15)	(10.418)	(1.695)	(12.113)
Прочие изменения	173	(173)	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	239.002	12.278	251.280

На 31 декабря 2022 и 2021 годов активы по разведке и разработке представлены следующими проектами:

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (пересчитано)
Северо-Каспийский проект	206.007	191.463
Женис	18.310	4.692
АО «Эмбаунайгаз»	14.084	16.357
Урихтау	4.889	13.726
Прочие	7.990	8.766
	251.280	235.004

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**19. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

<i>В миллионах тенге</i>	Лицензии	Права на недрополь- зование (в стадии добычи)	Гудвил	Немате- риальные активы по маркетингу	Программ- ное обеспече- ние	Прочие	Итого
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года (пересчитано)	519.388	207.377	99.564	24.824	20.123	19.686	890.962
Пересчет валюты отчетности	13.110	5.219	285	643	111	683	20.051
Поступления	957	451	-	-	1.619	1.759	4.786
Выбытия	(55)	-	-	-	(1.930)	(71)	(2.056)
Расходы по амортизации	(24.693)	(10.266)	-	-	(7.280)	(1.540)	(43.779)
Накопленная амортизация и обесценение по выбытиям	37	-	-	-	1.775	70	1.882
Восстановление обесценения (Примечание 15)	-	-	-	-	54	5	59
Потеря контроля над дочерней компанией	(1)	-	-	-	(2)	(1)	(4)
Переводы из активов, классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-	42	-	42
Переводы из активов по разведке и оценке (Примечание 18)	-	-	-	-	-	8.768	8.768
Прекращенная деятельность (Примечание 5)	(152)	-	-	-	(5.246)	(599)	(5.997)
Прочие изменения	234	(1.056)	-	-	3.924	11.675	14.777
Перемещения	1.315	-	-	-	4.211	(5.526)	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года (пересчитано)	510.140	201.725	99.849	25.467	17.401	34.909	889.491
Пересчет валюты отчетности	36.280	14.389	807	1.819	351	1.916	55.562
Поступления	765	637	-	-	2.414	7.811	11.627
Выбытия	(2.546)	-	-	-	(3.605)	(516)	(6.667)
Расходы по амортизации	(23.284)	(7.990)	-	-	(6.370)	(1.245)	(38.889)
Накопленная амортизация и обесценение по выбытиям	2.271	-	-	-	3.326	362	5.959
Потеря контроля (Примечание 5)	-	-	-	-	-	(64)	(64)
Обесценение (Примечание 15)	-	-	-	-	-	(139)	(139)
Прочие изменения	274	669	-	-	425	5	1.373
Перемещения	801	2.790	-	-	4.304	(7.895)	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	524.701	212.220	100.656	27.286	18.246	35.144	918.253
Первоначальная стоимость	698.951	268.892	209.401	70.041	78.576	100.138	1.425.999
Накопленная амортизация и обесценение	(174.250)	(56.672)	(108.745)	(42.755)	(60.330)	(64.994)	(507.746)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	524.701	212.220	100.656	27.286	18.246	35.144	918.253
Первоначальная стоимость	654.056	246.092	208.594	65.371	72.271	95.689	1.342.073
Накопленная амортизация и обесценение	(143.916)	(44.367)	(108.745)	(39.904)	(54.870)	(60.780)	(452.582)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года (пересчитано)	510.140	201.725	99.849	25.467	17.401	34.909	889.491

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

19. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, нематериальные активы по маркетингу были представлены товарными знаками КМГИ.

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

Единицы, генерирующие денежные потоки	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Единица, генерирующее денежные потоки ПНХЗ	88.553	88.553
Единицы, генерирующие денежные потоки КМГИ	12.103	11.296
Итого гудвил	100.656	99.849

На основании анализа на обесценение, проведенного в 2022 и 2021 годах, обесценения гудвила ПНХЗ или КМГИ не было обнаружено. Более подробная информация о проведенном анализе на обесценение гудвила ПНХЗ изложена в *Примечании 4*.

20. БАНКОВСКИЕ ВКЛАДЫ

В миллионах тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (пересчитано)
Выраженные в долларах США	1.230.928	611.060
Выраженные в тенге	6.616	7.549
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(177)	(199)
	1.237.367	618.410

На 31 декабря 2022 года средневзвешенная ставка долгосрочных банковских вкладов составляла 0,94% в долларах США и 0,74% в тенге, соответственно (31 декабря 2021 года: 1,04% в долларах США и 0,94% в тенге).

На 31 декабря 2022 года средневзвешенная процентная ставка по краткосрочным банковским вкладам составляла 2,64% в долларах США и 1,24% в тенге, соответственно (31 декабря 2021 года: 0,26% в долларах США 5,48% в тенге).

В миллионах тенге	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (пересчитано)
Срок погашения до 1 года	1.178.138	562.352
Срок погашения от 1 до 2 лет	94	140
Срок погашения свыше 2 лет	59.135	55.918
	1.237.367	618.410

На 31 декабря 2022 года банковские депозиты включают денежные средства, заложенные в качестве обеспечения, в размере 59.229 миллионов тенге (31 декабря 2021 года: 56.058 миллионов тенге), которые, в основном, состоят из 55.517 миллионов тенге, размещенных на счетах, ограниченных в использовании, в качестве ликвидационного фонда согласно требованиям контрактов на недропользование (31 декабря 2021 года: 51.163 миллиона тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**21. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ**

В миллионах тенге	Основная деятельность	Место осуществления деятельности	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года (пересчитано)	
			Текущая стоимость	Доля владения	Текущая стоимость	Доля владения
Совместные предприятия						
ТОО «Тенгизшевройл» (ТШО)	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	3.825.053	20,00%	3.105.942	20,00%
Mangistau Investment B.V. Group (MMG)	Разработка и добыча углеводородов	Казахстан	164.716	50,00%	207.410	50,00%
ТОО «КазРосГаз» (КРГ)	Переработка и продажа природного газа и продуктов переработки	Казахстан	58.812	50,00%	54.317	50,00%
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод» (ККТ)	Транспортировка нефти	Казахстан	37.138	50,00%	25.355	50,00%
ТОО «КазГерМунай» (КГМ)	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	32.070	50,00%	32.289	50,00%
Ural Group Limited (УГЛ)	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	31.490	50,00%	41.453	50,00%
ТОО «Казахойл-Актобе» (КОА)	Добыча и реализация сырой нефти	Казахстан	26.911	50,00%	25.262	50,00%
Valseira Holdings B.V. Group (PKOP)	Переработка сырой нефти	Казахстан	26.351	50,00%	9.590	50,00%
ТОО «PETROSUN» (Petrosun) (Примечание 7)	Продажа сжиженного углеводородного газа и нефтепродуктов	Казахстан	24.373	49,00%	-	-
ТОО «Тениз Сервис» (Тениз Сервис)	Проектирование, строительство и эксплуатация инфраструктурных объектов, поддержки морских нефтяных операций	Казахстан	10.396	48,996%	16.894	48,996%
Прочие			42.014		30.607	
Ассоциированные компании						
Каспийский Трубопроводный Консорциум (КТК)	Транспортировка жидких углеводородов	Казахстан/Россия	521.882	20,75%	473.880	20,75%
ПетроКазахстан Инк. (ПКИ)	Разведка, добыча и переработка углеводородов	Казахстан	94.635	33,00%	84.905	33,00%
Прочие			51.562		37.742	
			4.947.403		4.145.646	

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

На 31 декабря 2022 года доля Группы в непризнанных накопленных убытках совместных предприятий и ассоциированных компаний составила 19.950 миллионов тенге (31 декабря 2021 года: 1.811 миллионов тенге).

В таблице ниже представлено движение в инвестициях за 2022 и 2021 годы:

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год (пересчитано)
Сальдо на 1 января (пересчитано)	4.145.646	4.214.205
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто (Примечания 5 и 9)	991.310	955.392
Приобретение под общим контролем (Примечания 6 и 33)	17.368	–
Приобретение (Примечание 7)	10.989	–
Дивиденды полученные	(462.309)	(415.359)
Изменение в дивидендах к получению	(41.682)	(48.511)
Обесценение инвестиций	–	(64)
Прочие изменения в капитале совместных предприятий	(637)	9.391
Дополнительные вклады в капитал без изменения доли владения	15.398	1.926
Переводы в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	(76)	–
Элиминации и корректировки*	(1.944)	(6.308)
Прекращенная деятельность (Примечание 5)	–	(662.208)
Пересчёт валюты отчётности	273.340	97.182
Сальдо на 31 декабря	4.947.403	4.145.646

* Элиминации и корректировки представляют собой капитализированные вознаграждения по займам, предоставленным совместным предприятиям Компанией и дочерними организациями.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о существенных совместных предприятиях, основанная на финансовой отчётности данных предприятий за 2022 год:

<i>В миллионах тенге</i>	ТШО	ММГ	КРГ	ККТ	КГМ
Долгосрочные активы	25.713.747	464.868	40.100	137.004	71.787
Краткосрочные активы, включая	3.046.293	111.126	99.637	42.103	53.303
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	1.905.924	28.622	59.000	17.871	46.729
Долгосрочные обязательства, включая	(7.808.607)	(144.698)	(269)	(58.417)	(21.559)
<i>Долгосрочные финансовые обязательства</i>	(4.163.850)	-	-	(32.197)	-
Краткосрочные обязательства, включая	(1.826.167)	(99.344)	(21.844)	(46.415)	(39.392)
<i>Краткосрочные финансовые обязательства</i>	-	-	-	(33.900)	-
Капитал	19.125.266	331.952	117.624	74.275	64.139
Доля владения	20%	50%	50%	50%	50%
Корректировки учёта методом долевого участия	-	(1.260)	-	-	-
Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря 2022 года	3.825.053	164.716	58.812	37.138	32.070
Выручка	10.949.194	910.069	192.427	86.319	150.039
<i>Износ и амортизация</i>	(1.129.895)	(26.647)	(323)	(10.269)	(22.550)
Финансовый доход	36.076	594	2.765	357	791
Финансовые затраты	(99.857)	(9.404)	-	(4.593)	(994)
Расходы по подоходному налогу	(1.591.414)	(38.267)	(4.040)	(8.703)	(39.783)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности	3.713.299	96.971	1.107	33.566	41.061
Прочий совокупный доход	1.114.004	1.784	7.884	-	4.115
Общий совокупный доход	4.827.303	98.755	8.991	33.566	45.176
Дивиденды полученные	207.892	92.071	-	5.000	22.826

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о существенных совместных предприятиях, основанная на финансовой отчётности данных предприятий за 2022 год:

<i>В миллионах тенге</i>	УГЛ	КОА	PKOP	Petrosun	Тениз Сервис
Долгосрочные активы	275.714	51.963	454.653	28	14.283
Краткосрочные активы, включая	1.851	17.357	120.412	123.612	16.745
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	1.704	1.186	79.079	14.662	2.570
Долгосрочные обязательства, включая	(171.042)	(4.101)	(377.788)	-	(573)
<i>Долгосрочные финансовые обязательства</i>	(133.544)	-	(340.106)	-	-
Краткосрочные обязательства, включая	(3.543)	(11.397)	(97.393)	(73.899)	(9.236)
<i>Краткосрочные финансовые обязательства</i>	-	-	(82.347)	-	-
Капитал	102.980	53.822	99.884	49.741	21.219
Доля владения	50%	50%	50%	49%	48,996%
Обесценение инвестиции	(20.000)	-	-	-	-
Накопленный неререализованный убыток	-	-	(23.591)	-	-
Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря 2022 года	31.490	26.911	26.351	24.373	10.396
Выручка	223	90.330	219.429	676.932	3.182
<i>Износ и амортизация</i>	(26)	(111)	(38.552)	(22)	(645)
Финансовый доход	-	933	244	870	27
Финансовые затраты	(8.387)	(261)	(31.616)	(812)	(49)
Расходы по подоходному налогу	(3.005)	(10.266)	(10.260)	(12.722)	(58)
(Убыток)/прибыль за год от продолжающейся деятельности	(22.939)	25.296	42.018	47.315	(13.261)
Прочий совокупный доход/(убыток)	2.746	-	(228)	-	-
Общий совокупный (убыток)/доход	(20.193)	25.296	41.790	47.315	(13.261)
Дивиденды полученные	-	14.000	2.189	9.800	-

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

<i>В миллионах тенге</i>	ТШО	ММГ	КРГ	ККТ	КГМ	УГЛ
Долгосрочные активы	21.900.722	480.741	45.961	149.828	65.184	254.152
Краткосрочные активы, включая <i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	1.454.491	160.802	80.906	80.675	54.869	911
Долгосрочные обязательства, включая <i>Долгосрочные финансовые обязательства</i>	331.602	101.431	31.428	58.398	49.531	830
Краткосрочные обязательства, включая <i>Краткосрочные финансовые обязательства</i>	(6.307.907)	(138.617)	(225)	(122.857)	(18.405)	(129.822)
Капитал	15.529.709	416.772	108.633	50.709	64.578	122.906
Доля владения	20%	50%	50%	50%	50%	50%
Обесценение инвестиции	-	-	-	-	-	(20.000)
Корректировки учёта методом долевого участия	-	(976)	-	-	-	-
Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря 2021 года	3.105.942	207.410	54.317	25.355	32.289	41.453
Выручка	6.793.158	763.148	196.978	74.019	118.071	-
Износ и амортизация	(894.739)	(66.434)	(221)	(10.119)	(59.318)	(61)
Финансовый доход	2.341	181	2.908	226	743	-
Финансовые затраты	(62.409)	(9.296)	-	(4.750)	(1.752)	(3.918)
Расходы по подоходному налогу	(946.429)	(55.667)	(12.467)	(6.889)	(27.785)	(171)
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	2.208.327	160.308	41.903	26.927	12.216	(22.120)
Прочий совокупный доход/(убыток)	393.933	18	4.394	(1)	1.596	3.995
Общий совокупный доход/(убыток)	2.602.260	160.326	46.297	26.926	13.812	(18.125)
Дивиденды полученные	177.260	15.338	45.532	1.800	7.441	-

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о существенных ассоциированных компаниях, основанная на их финансовых отчётах за 2022 год:

В миллионах тенге	31 декабря 2022 года	
	КТК	ПКИ
Долгосрочные активы	2.240.723	224.559
Краткосрочные активы	292.198	116.827
Долгосрочные обязательства	(35.730)	(18.489)
Краткосрочные обязательства	(196.152)	(15.586)
Капитал	2.301.039	307.311
Доля владения	20,75%	33%
Гудвил	44.416	-
Обесценение инвестиции	-	(6.778)
Текущая стоимость инвестиции	521.882	94.635
Выручка	976.076	140.901
Износ, истощение и амортизация	(216.491)	(24.217)
Финансовый доход	8.119	439
Финансовые затраты	-	(1.503)
Расходы по подоходному налогу	(122.394)	(17.548)
Прибыль за год	567.533	19.702
Прочий совокупный доход	185.893	9.782
Общий совокупный доход	753.426	29.484
Дивиденды полученные	98.854	2.890

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доля Группы в:		
Долгосрочных активах	39.088	30.611
Краткосрочных активах	18.950	16.171
Долгосрочных обязательствах	(13.922)	(6.563)
Краткосрочных обязательствах	(8.800)	(10.720)
Гудвил	172	172
Накопленная непризнанная доля в убытках	1.706	936
Прочие разницы	4.820	
Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря	42.014	30.607
Прибыль за год от продолжающейся деятельности	4.013	4.302
Прочий совокупный (убыток)/доход	(1.148)	22
Общий совокупный доход	2.865	4.324
Непризнанная доля в убытках	–	(273)

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

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доля Группы в:		
Долгосрочных активах	53.699	47.781
Краткосрочных активах	87.702	93.419
Долгосрочных обязательствах	(15.673)	(13.860)
Краткосрочных обязательствах	(75.041)	(90.409)
Обесценение	–	(64)
Накопленная непризнанная доля в убытках	875	875
Текущая стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря	51.562	37.742
Прибыль за год от продолжающейся деятельности	31.339	16.338
Прочий совокупный доход	3.675	425
Общий совокупный доход	35.014	16.763

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**22. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ**

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (пересчитано)
Материалы и запасы (по себестоимости)	179.296	148.484
Сырая нефть (по себестоимости)	69.332	62.326
Нефтепродукты (по наименьшему из себестоимости и чистой стоимости реализации)	60.670	89.725
Продукты переработки газа (по себестоимости)	127	57
	309.425	300.592

По состоянию на 31 декабря 2022 года, товарно-материальные запасы с балансовой стоимостью в размере 126.345 миллионов тенге находились в качестве залогового обеспечения (на 31 декабря 2021 года: 121.772 миллиона тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (пересчитано)
Торговая дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	549.163	528.639
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(29.626)	(27.245)
	519.537	501.394
Прочие краткосрочные финансовые активы		
Прочая дебиторская задолженность	98.485	102.968
Дивиденды к получению	320	6.375
Резервирование денежных средств для погашения займов (Примечание 27)	-	259.459
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(41.748)	(39.030)
	57.057	329.772
Прочие краткосрочные нефинансовые активы		
Предоплата и расходы будущих периодов	60.198	46.139
Налоги к возмещению, кроме НДС	43.030	33.158
Прочие	6.040	6.479
Минус: резерв на обесценение	(131)	(103)
	109.137	85.673
Итого прочие краткосрочные активы	166.194	415.445

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов по данным активам проценты не начислялись.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, торговая дебиторская задолженность с балансовой стоимостью в размере 167.255 миллионов тенге является заложенной в качестве обеспечения по обязательствам Группы (на 31 декабря 2021 года: 131.000 миллион тенге).

По состоянию на 31 декабря 2021 года, денежные средства в сумме 259.459 миллионов тенге были зарезервированы для целей погашения займа от The Export-Import Bank of China (далее – Eximbank), включая начисленное вознаграждение. Зарезервированные денежные средства были использованы для досрочного погашения основного долга и вознаграждения по займу от Eximbank в январе 2022 года (Примечание 27).

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов торговая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (пересчитано)
Доллар США	325.296	328.207
Тенге	114.303	104.660
Румынская лей	73.508	60.616
Евро	3.871	3.615
Другие валюты	2.559	4.296
	519.537	501.394

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

В миллионах тенге	Обесценены на индивидуальной основе	
	Торговая дебиторская задолженность и прочие краткосрочные финансовые активы	Прочие краткосрочные нефинансовые активы
На 31 декабря 2020 года (пересчитано)	69.246	3.546
Начисления за год, нетто (Примечания 5 и 14)	3.819	100
Списано	(3.915)	(1.410)
Переводы и реклассификации	2.121	(2.121)
Прекращенная деятельность (Примечание 5)	(4.932)	(12)
Пересчет иностранной валюты	(64)	-
На 31 декабря 2021 года (пересчитано)	66.275	103
Начисления за год, нетто (Примечание 14)	2.756	2
Списано	(748)	(1)
Прекращенная деятельность (Примечание 5)	-	(2)
Пересчет иностранной валюты	3.091	29
На 31 декабря 2022 года	71.374	131

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

В миллионах тенге	Просрочка платежей					Итого
	Текущие	<30 дней	30-60 дней	61-90 дней	>91 дней	
31 декабря 2022 года						
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,23%	3,80%	9,83%	41,72%	95,84%	
Торговая дебиторская задолженность	484.411	32.690	3.489	857	27.716	549.163
Ожидаемые кредитные убытки	(1.120)	(1.242)	(343)	(358)	(26.563)	(29.626)
31 декабря 2021 года (пересчитано)						
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,32%	3,17%	18,42%	8,28%	94,05%	
Торговая дебиторская задолженность	488.607	11.088	617	1.661	26.666	528.639
Ожидаемые кредитные убытки	(1.561)	(352)	(114)	(138)	(25.080)	(27.245)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

24. ЗАЙМЫ И ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОТ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
По амортизированной стоимости		
Ноты НБ РК (Примечание 33)	70.192	–
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 33)	31.062	478.064
Облигации к получению от Самрук-Казына (Примечание 33)	19.665	18.433
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1.878)	(3.249)
	119.041	493.248

По справедливой стоимости через прибыль и убыток		
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 33)	117.511	123.161
Гарантированные выплаты к получению от участника совместного предприятия	13.179	11.750
	130.690	134.911
Итого займы и дебиторская задолженность от связанных сторон	249.731	628.159

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

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	146.435	156.374
Тенге	103.296	470.677
Другие валюты	–	1.108
	249.731	628.159

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочная часть	119.874	485.765
Долгосрочная часть	129.857	142.394
	249.731	628.159

В 2022 году Компания осуществила покупку краткосрочных нот НБ РК на общую сумму 87.000 миллионов тенге, из которых ноты на сумму 17.000 миллионов тенге были обратно выкуплены эмитентом.

По состоянию на 31 декабря 2022 года финансовая помощь, предоставленная Самрук-Казына, была полностью погашена путем взаимозачета с задолженностью за приобретение 49,50% доли участия в КРІ в размере 91.175 миллионов тенге, с задолженностью за приобретение 49,9% доли участия в Силлено в размере 816 миллионов тенге и с частью задолженности за исполнение Опциона в размере 424.587 миллионов тенге (приобретение Кашагана) (Примечания 6 и 33).

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

<i>В миллионах тенге</i>	
На 31 декабря 2020 года	3.947
Начислено, нетто	188
Пересчёт валюты отчётности	52
Прекращенная деятельность (Примечание 5)	(938)
На 31 декабря 2021 года	3.249
Начислено, нетто	71
Пересчёт валюты отчётности	5
Прекращенная деятельность (Примечание 5)	(1.447)
На 31 декабря 2022 года	1.878

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

25. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (пересчитано)
Срочные вклады в банках – доллар США	228.818	654.591
Срочные вклады в банках – тенге	231.543	238.430
Срочные вклады в банках – другие валюты	17.550	32.343
Текущие счета в банках – доллар США	200.478	198.500
Текущие счета в банках – тенге	20.877	7.509
Текущие счета в банках – другие валюты	15.699	10.097
Сделки обратное репо с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	27.499	–
Деньги в пути	17.449	1.557
Кассовая наличность и чеки	2.961	1.337
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(57)	(171)
	762.817	1.144.193

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

На 31 декабря 2022 года средневзвешенная процентная ставка по срочным вкладам в банках составила 1,12% в долларах США, 13,01% в тенге и 4,84% в других валютах (на 31 декабря 2021 года: 0,15% в долларах США, 8,56% в тенге и 5,00% в других валютах).

На 31 декабря 2022 и 2021 годов денежные средства не заложены в качестве обеспечения.

26. КАПИТАЛ

Уставный капитал

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

	На 31 декабря 2022 и 2021 годов
Количество выпущенных и оплаченных акций, включая:	610.119.493
Номинальной стоимостью 27.726,63 тенге	137.900
Номинальной стоимостью 10.000 тенге	20.719.604
Номинальной стоимостью 5.000 тенге	59.707.029
Номинальной стоимостью 2.500 тенге	71.104.187
Номинальной стоимостью 2.451 тенге	1
Номинальной стоимостью 1.000 тенге	1
Номинальной стоимостью 921 тенге	1
Номинальной стоимостью 858 тенге	1
Номинальной стоимостью 838 тенге	1
Номинальной стоимостью 704 тенге	1
Номинальной стоимостью 592 тенге	1
Номинальной стоимостью 500 тенге	458.450.766
Уставный капитал (тысяч тенге)	916.540.545

На 31 декабря 2022 и 2021 годов, Компания имеет один класс выпущенных акций. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов 239.440.103 простых акции были объявлены, но не выпущены. В 2022 году не было выпуска простых акций.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**26. КАПИТАЛ (продолжение)****Дивиденды**

В 2022 году, в соответствии с решением Самрук-Казына и НБ РК, Компания начислила и выплатила дивиденды за 2021 год в размере 327,80 тенге за акцию на общую сумму 199.997 миллионов тенге (2021 год: начислила и выплатила дивиденды за 2020 год в размере 81,95 тенге за акцию на общую сумму 49.999 миллионов тенге).

В 2022 году Группа начислила и выплатила дивиденды держателям неконтрольной доли участия в КТО, КМГИ и РД КМГ в общей сумме 2.296 миллионов тенге и 1.975 миллионов тенге, соответственно (2021 год: 6.192 миллиона тенге и 5.756 миллионов тенге, соответственно).

Операции с Самрук-Казына

В 2022 году Компания предоставила Самрук-Казына дополнительные выплаты беспроцентной финансовой помощи в общей сумме 23.605 миллионов тенге (2021 год: 43.151 миллион тенге) в соответствии с долгосрочным договором финансовой помощи, подписанным 25 декабря 2015 года, с текущим сроком погашения в 2022 году (*Примечание 33*). В 2022 году разница между справедливой стоимостью и номинальной стоимостью дополнительных выплат в размере 1.906 миллионов тенге (2021 год: 5.222 миллиона тенге) была отражена как Операции с Самрук-Казына в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

В сентябре 2022 года Компания разместила облигации на сумму 751.631 миллион тенге со ставкой купона 3,00% годовых и со сроком погашения в 2035 году. Купонная ставка облигаций ниже рыночной. Самрук-Казына приобрел данные облигации. Разница между справедливой стоимостью и номинальной стоимостью облигаций в размере 380.477 миллионов тенге была отражена как Операции с Самрук-Казына в консолидированном отчете об изменениях в капитале (*Примечания 27 и 33*).

В сентябре 2022 года рамках исполнения Опциона у Группы возникла задолженность перед Самрук-Казына в размере 738,8 миллионов долларов США (эквивалентно 350.321 миллион тенге по курсу на дату возникновения задолженности) При первоначальном признании данная задолженность была признана по справедливой стоимости. Разница между справедливой стоимостью и номинальной стоимостью задолженности в размере 7.426 миллионов тенге была отражена как Операции с Самрук-Казына в консолидированном отчете об изменениях в капитале (*Примечания 6 и 33*).

Распределения Самрук-Казына

В 2022 году Группа, в соответствии с постановлением Правительства по строительству медицинского центра в городе Жанаозен и обеспечению жильем жителей города Жанаозен, произвела начисление и выплату обязательств в сумме 10.199 миллионов тенге и 2.398 миллионов тенге, соответственно, (2021 год: в сумме 393 миллиона тенге и 842 миллиона тенге, соответственно).

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

В июле 2022 года, в соответствии с решением Самрук-Казына и Кооператива, Кашаган начислил и выплатил дивиденды акционерам на общую сумму 1.133,4 миллиона долларов США (эквивалентно 529.789 миллионов тенге). В связи с признанием сделки по приобретению Кашагана под общим контролем, Группа признала дивиденды, распределенные Кашаганом предыдущему акционеру, как Распределение Самрук-Казына в размере 566,7 миллионов долларов США (эквивалентно 263.671 миллион тенге) (*Примечание 6*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. КАПИТАЛ (продолжение)

Вклады от связанной стороны

В 2022 году СКО, предыдущий акционер KLPE, внес вклад в уставный капитал KLPE в размере 3.742 миллиона тенге (2021 год: 16.396 миллионов тенге). В связи с приобретением KLPE под общим контролем (*Примечание 6*), Группа признала данный вклад в консолидированном отчете об изменениях в капитале как вклады от связанной стороны.

Приобретение совместных предприятий

Разница между стоимостью приобретения 49,9% доли участия в Силлено у СКО в размере 816 миллионов тенге и балансовой стоимостью инвестиций в Силлено в размере 120 миллионов тенге признана как вклад Самрук-Казына и представлена по строке «*Приобретение совместных предприятий*» в консолидированном отчете об изменениях в капитале.

Разница между стоимостью приобретения 49% доли участия в уставном капитале Petrosun за 1 тенге и справедливой стоимостью идентифицируемых активов и обязательств Petrosun на дату приобретения в размере 10.989 миллионов тенге была признана как вклад Самрук-Казына и представлена по строке «*Приобретение совместных предприятий*» в консолидированном отчете об изменениях в капитале (*Примечание 7*).

Балансовая стоимость на акцию

В соответствии с решением KASE 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 KASE правилами.

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (пересчитано)
Итого активы	16.650.763	15.857.452
Минус: нематериальные активы	918.253	889.491
Минус: итого обязательства	6.777.313	5.840.546
Чистые активы	8.955.197	9.127.415
Количество простых акций	610.119.493	610.119.493
Балансовая стоимость одной акции (в тысячах тенге)	14,678	14,960

Прибыль на акцию

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год (пересчитано)
Средневзвешенное количество простых акций для базовой и разводнённой прибыли на акцию	610.119.493	610.119.493
Базовая и разводнённая прибыль на акцию	2,159	2,109
Базовая и разводнённая прибыль на акцию от продолжающейся деятельности	2,159	1,531
Базовая и разводнённая прибыль на акцию от прекращённой деятельности	-	0,578

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

26. КАПИТАЛ (продолжение)

Неконтрольная доля участия

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

	Страна регистрации и осуществления деятельности	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
		Неконтроли- рующая доля участия	Текущая стоимость	Неконтроли- рующая доля участия	Текущая стоимость
Rompetrol Downstream S.R.L.	Румыния	45,37%	66.468	45,37%	56.869
КТО	Казахстан	10,00%	53.642	10,00%	49.100
Rompetrol Petrochemicals S.R.L.	Румыния	45,37%	17.464	45,37%	15.935
РД КМГ	Казахстан	0,28%	8.119	0,28%	6.115
Rompetrol Vega	Румыния	45,37%	(23.768)	45,37%	(15.113)
Rompetrol Rafinare S.A.	Румыния	45,37%	(212.487)	45,37%	(219.641)
Прочие			29.021		17.453
			(61.541)		(89.282)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. КАПИТАЛ (продолжение)****Неконтрольная доля участия (продолжение)**

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о дочерних организациях на индивидуальной основе на 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся на указанную дату, в которых у Группы имеются существенные неконтрольные доли участия:

<i>В миллионах тенге</i>	Rompetrol Downstream S.R.L.	КТО	Rompetrol Petrochemicals S.R.L.	РД КМГ	Rompetrol Vega	Rompetrol Refinare S.A.
Обобщенный отчёт о финансовом положении						
Долгосрочные активы	93.101	652.668	3.210	1.047.369	31.254	119.520
Краткосрочные активы	166.214	119.379	36.121	1.600.377	15.215	48.757
Долгосрочные обязательства	(16.185)	(149.990)	(664)	(83.988)	(43.795)	(85.885)
Краткосрочные обязательства	(96.635)	(91.602)	(176)	(202.509)	(55.058)	(550.715)
Итого капитал	146.495	530.455	38.491	2.361.249	(52.384)	(468.323)
Приходится на:						
Акционера материнской компании	80.027	476.813	21.027	2.353.130	(28.616)	(255.836)
Неконтрольную долю участия	66.468	53.642	17.464	8.119	(23.768)	(212.487)
Обобщенный отчёт о совокупном доходе						
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	1.178.244	255.627	–	1.294.096	122.133	2.233.851
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	13.557	45.582	858	708.225	(16.794)	50.548
Итого совокупного дохода/(убытка) за год, за вычетом подоходного налога	21.156	55.416	3.370	721.462	(19.076)	15.768
Приходится на:						
Акционера материнской компании	11.557	49.874	1.841	719.442	(10.421)	8.614
Неконтрольную долю участия	9.599	5.542	1.529	2.020	(8.655)	7.154
Дивиденды, объявленные в пользу неконтрольных долей участия	–	(1.000)	–	(16)	–	–
Обобщенная информация о денежных потоках						
Операционная деятельность	36.791	73.513	(3.149)	218.119	4.570	67.361
Инвестиционная деятельность	14.540	(47.288)	3.150	(222.714)	(1.012)	(16.045)
Финансовая деятельность	(44.507)	17.011	–	(2.390)	(3.490)	(50.443)
Чистое увеличение/(уменьшение) в составе денежных средств и их эквивалентов	6.824	44.659	1	2.189	68	873

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**26. КАПИТАЛ (продолжение)****Неконтрольная доля участия (продолжение)**

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

27. ЗАЙМЫ

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения	3.584.422	3.041.001
Средневзвешенные ставки вознаграждения	6,43%	5,72%
Займы с плавающей ставкой вознаграждения	558.912	705.326
Средневзвешенные ставки вознаграждения (Примечание 34)	8,61%	5,78%
	4.143.334	3.746.327

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов займы выражены в следующих валютах:

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	3.152.169	3.213.820
Тенге	704.752	294.581
Российский рубль	245.349	221.207
Евро	23.069	8.424
Другие валюты	17.995	8.295
	4.143.334	3.746.327

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Текущая часть	367.443	484.980
Долгосрочная часть	3.775.891	3.261.347
	4.143.334	3.746.327

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов облигации составили:

<i>В миллионах тенге</i>	Сумма выпуска	Дата погашения	Ставка вознаграждения	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Облигации					
KASE 2022	751,6 миллиардов тенге	2035 год	3,00% (14,5% эффективная ставка)	379.306	—
Облигации ЛФБ 2020	750 миллионов долларов США	2033 год	3,50%	349.059	325.735
AIX 2019	56 миллиардов тенге	2024 год	5,00%	34.385	33.123
Облигации ЛФБ 2018	1,5 миллиарда долларов США	2048 год	6,375%	685.181	639.046
Облигации ЛФБ 2018	1,25 миллиарда долларов США	2030 год	5,375%	579.391	540.156
Облигации ЛФБ 2018	0,5 миллиарда долларов США	2025 год	4,75%	232.586	216.760
Облигации ЛФБ 2017	1,25 миллиарда долларов США	2047 год	5,75%	561.160	522.827
Облигации ЛФБ 2017	1 миллиард долларов США	2027 год	4,75%	460.655	428.552
Итого				3.281.723	2.706.199

В сентябре 2022 года Компания разместила облигации на сумму 751.631 миллион тенге со ставкой купона 3,00% годовых и со сроком погашения в 2035 году. Самрук-Казына приобрел данные облигации. Купонная ставка по облигациям ниже рыночной. Разница между справедливой стоимостью и номинальной стоимостью облигаций в размере 380.477 миллионов тенге отражена как Операции с Самрук-Казына в консолидированном отчете об изменениях в капитале (Примечания 26 и 33).

Увеличение балансовой стоимости облигаций в 2022 году, также, связано с влиянием обменного курса иностранных валют на облигации, размещенные на Лондонской фондовой бирже (далее – ЛФБ) и деноминированные в долларах США, в сумме 190.916 миллионов тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**27. ЗАЙМЫ (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов займы составили:

<i>В миллионах тенге</i>	Сумма выпуска	Дата погашения	Ставка вознаграждения	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Займы					
ВТБ Банк (ПАО)	38 миллиардов рублей	2027 год	Ключевая ставка Центрального Банка Российской Федерации + 2,25%	245.349	221.207
АО «Народный Банк Казахстана» (Народный Банк)	151 миллиардов тенге	2024-2025 годы	11,00%	135.062	138.119
АО «Банк развития Казахстана» (БРК) (Примечание 33)	157 миллиардов тенге	2023-2026 годы	7,00%-9,00% 3M SOFR + 2,61% 3M LIBOR + 2,50%	100.694	119.243
Cargill	150 миллионов долларов США	2023-2024 годы	3M SOFR + 2,98% 5,00% (USD),	70.165	43.343
Народный Банк	100 миллионов долларов США ¹	2024 год	16,00%-19,00% (Тенге)	46.460	43.302
ING Bank NV	250 миллионов долларов США	2024 год	COF ² (4,80%) + 2,00%	31.871	24.034
Credit Agricole	250 миллионов долларов США	2023 год	COF (4,60%) + 2,00%	30.934	21.533
Народный Банк	30 миллиардов тенге	2032 год	Ключевая ставка НБ РК + 2,5% 1M LIBOR + 2,75%	29.761	-
Синдицированный займ (Unicredit Tiriac Bank, ING Bank, BCR, Raiffeisen Bank)	405 - 435 миллионов долларов США ³	2023 год	1M LIBOR + 2,50% 1W EURIBOR + 2,50%	26.270	84.096
Синдицированный займ (BCR, Raiffeisen Bank, OTP, Alpha, Garanti)	83 миллионов евро	2029 год	6M EURIBOR + 3,00%	21.411	-
БРК (Примечание 33)	843,6 миллионов долларов США	2023 год	10,99%	20.483	34.138
NATIXIS	250 миллионов долларов США	2023 год	COF (4,65%) + 2,00%	18.165	-
Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ, Ltd (Лондонский филиал)	150 миллионов долларов США	2023 год	COF (4,32%) + 1,70% 1M ROBOR + 2,00%.	17.415	22.385
Banca Transilvania	57,96 миллионов евро	2023 год	1M LIBOR + 2,50%	16.739	18.296
АО «ОТР Банк»	25,17 миллионов долларов США	2030 год	3M ROBOR + 1,10%	11.801	-
Eximbank	1,13 миллиардов долларов США	2026 год	6M LIBOR + 4,10%	-	242.555
Прочие	-	-	-	39.031	27.877
Итого				861.611	1.040.128

1 Возобновляемая кредитная линия.

2 Cost of funding (стоимость финансирования)

3 75 миллионов долларов США возобновляемая кредитная линия

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**27. ЗАЙМЫ (продолжение)**

В январе 2022 года ТОО "Атырауский нефтеперерабатывающий завод" (далее - АНПЗ) осуществил полное досрочное погашение займа от Eximbank в сумме 604 миллиона долларов США (эквивалентно 259.459 миллионов тенге), включая вознаграждение. Для погашения были использованы денежные средства, зарезервированные в ноябре 2021 года (Примечание 23).

В 2012 году АНПЗ произвел оплату страховой премии в адрес China Export & Credit Insurance Corporation в сумме 85 миллионов долларов США (эквивалентно 12.820 миллионов тенге) в рамках договора займа с Eximbank. В связи с досрочным погашением займа China Export & Credit Insurance Corporation в декабре 2022 года возвратила часть страховой премии в размере 16 миллионов долларов США (эквивалентно 7.370 миллионов тенге).

В 2022 году КТО получил долгосрочный заем от Народного банка на общую сумму 29.593 миллиона тенге со ставкой вознаграждения на уровне ключевой ставки НБ РК + 2,50% и со сроком на четыре года для финансирования первой очереди проекта «Реконструкция и расширение магистрального водовода «Астрахань-Мангышлак».

В 2022 году КМГИ частично погасил Синдицированный заем (Unicredit Tiriac Bank, ING Bank, BCR, Raiffeisen Bank) в сумме 191,47 миллионов долларов США (эквивалентно 88.258 миллионов тенге).

В 2022 году КМГИ получил долгосрочный Синдицированный заем (BCR, Raiffeisen Bank, OTP, Alpha, Garanti) на общую сумму 42 миллиона евро (эквивалентно 20.196 миллионов тенге) со ставкой вознаграждения 6M Euribor + 3,00% годовых и со сроком на семь лет для целей финансирования строительства когенерационной электростанции.

В 2022 году КМГИ получил заем от NATIXIS на общую сумму 39 миллионов долларов США (эквивалентно 18.097 миллионов тенге) по ставке вознаграждения COF (4,65%) + 2,00% годовых и со сроком погашения в 2023 году для целей финансирования оборотного капитала.

В 2022 году КМГИ получил заем от АО «OTP Bank» для финансирования расширения и развития автозаправочных станций на общую сумму 25 миллионов долларов США (эквивалентно 11.404 миллионов тенге) со ставкой вознаграждения Robor 3M + 1,10% годовых и со сроком на восемь лет для целей финансирования оборотного капитала.

В 2022 году КМГИ получил долгосрочный заем от Cargill на сумму 25 миллионов долларов США (эквивалентно 23.047 миллионов тенге) по ставке SOFR 3M + 2,98% годовых со сроком погашения до 2024 года для целей финансирования оборотного капитала.

Увеличение балансовой стоимости займа от ВТБ Банка (ПАО), деноминированного в российских рублях, в течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года, связано с влиянием обменного курса в сумме 26.206 миллионов тенге.

В 2022 году АНПЗ частично погасил заем БРК на общую сумму 60 миллионов долларов США (эквивалент 27.550 миллионов тенге), включая начисленные проценты.

В 2022 году КМГИ получил заем от Credit Agricole на сумму 17 миллионов долларов США (эквивалент 7.833 миллиона тенге) по ставке COF (4,60%) + 2,00% годовых со сроком погашения до 2023 года для целей финансирования оборотного капитала.

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

27. ЗАЙМЫ (продолжение)

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

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

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

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

В 2021 году КМГИ частично погасил Синдицированный займ (Unicredit Tiriac Bank, ING Bank, BCR, Raiffeisen Bank) в сумме 97 миллионов долларов США (эквивалентно 41.447 миллионов тенге), включая вознаграждение.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. ЗАЙМЫ (продолжение)**

Изменения в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности:

В миллионах тенге	2022 год				2021 год			
	Краткосрочные займы	Долгосрочные займы	Облигации	Итого	Краткосрочные займы	Долгосрочные займы	Облигации	Итого
Сальдо на 1 января	162.772	877.356	2.706.199	3.746.327	184.370	916.265	2.977.813	4.078.448
Получено денежными средствами	87.401	141.601	751.632	980.634	82.753	368.343	-	451.096
Возврат страховой премии денежными средствами	-	7.370	-	7.370	-	-	-	-
Выплата основного долга денежными средствами	(86.481)	(128.671)	(1.091)	(216.243)	(108.134)	(218.733)	(12.685)	(339.552)
Выплата основного долга и уплата вознаграждений за счёт зарезервированных денежных средств (Примечание 23)	-	(259.459)	-	(259.459)	-	(32.799)	-	(32.799)
Вознаграждение начисленное	9.861	79.635	168.536	258.032	9.573	72.248	159.810	241.631
Комиссия за досрочное погашение займа (Примечание 16)	-	4.498	-	4.498	-	-	-	-
Вознаграждение уплаченное*	(9.779)	(65.735)	(156.377)	(231.891)	(9.427)	(52.876)	(185.140)	(247.443)
Дисконт (Примечание 26)	-	-	(380.477)	(380.477)	-	-	-	-
Пересчёт валюты отчётности	8.233	7.673	187.441	203.347	3.227	2.684	66.967	72.878
Убыток по курсовой разнице	1.046	26.980	5.862	33.888	410	4.844	7.679	12.933
Прекращенная деятельность (Примечание 5)	-	-	-	-	-	(182.568)	(308.245)	(490.813)
Прочие	-	(2.689)	(3)	(2.692)	-	(52)	-	(52)
Сальдо на 31 декабря	173.053	688.559	3.281.722	4.143.334	162.772	877.356	2.706.199	3.746.327
Текущая часть	173.053	145.309	49.081	367.443	162.772	292.708	29.500	484.980
Долгосрочная часть	-	543.250	3.232.641	3.775.891	-	584.648	2.676.699	3.261.347

* Вознаграждение уплаченное представлено в консолидированном отчете о движении денежных средств как денежные потоки от операционной деятельности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. ЗАЙМЫ (продолжение)

Ковенанты

Группа должна обеспечить исполнение финансовых и нефинансовых показателей по условиям кредитных соглашений. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, Группа соблюдает все финансовые и нефинансовые показатели.

Хеджирование чистых инвестиций с иностранной функциональной валютой

На 31 декабря 2022 года некоторые займы, выраженные в иностранной валюте, были определены как инструменты хеджирования чистых инвестиций в зарубежные подразделения для хеджирования подверженности Группы валютному риску. В 2022 году убыток от курсовой разницы в размере 187.441 миллион тенге (2021 год: убыток от курсовой разницы в размере 66.967 миллионов тенге) был реклассифицирован в состав прочего совокупного дохода и зачтен против дохода от пересчёта зарубежных подразделений.

Между объектом хеджирования и инструментом хеджирования существует экономическая взаимосвязь, поскольку чистая инвестиция создает валютный риск, который совпадает с валютным риском по займам в долларах США. Группа установила коэффициент хеджирования 1:1, поскольку базовый риск инструмента хеджирования идентичен компоненту хеджируемого риска. Неэффективность хеджирования возникнет, когда сумма инвестиций в зарубежную дочернюю компанию станет меньше, чем сумма заимствований с фиксированной ставкой. На 31 декабря 2022 и 2021 годов неэффективной части хеджа не было.

28. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Будущие минимальные арендные платежи, вместе с текущей стоимостью чистых минимальных арендных платежей, представлены следующим образом:

	Минимальные арендные платежи		Текущая стоимость минимальных арендных платежей	
	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года (пересчитано)	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года (пересчитано)
<i>В миллионах тенге</i>				
В течение одного года	16.629	19.541	15.682	18.009
От 2 до 5 лет включительно	23.368	20.483	16.770	13.001
Свыше пяти лет	61.176	62.842	49.102	43.411
	101.173	102.866	81.554	74.421
Минус: суммы, представляющие финансовые выплаты	(19.619)	(28.490)	—	—
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	81.554	74.376	81.554	74.421
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев	(16.629)	(19.541)	(15.682)	(18.009)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев	84.544	83.325	65.872	56.412

По состоянию на 31 декабря 2022 года расчёт суммы процентов основывается на эффективных ставках вознаграждения от 2,95% до 19,00% (31 декабря 2021 года: от 2,95% до 19,00%).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2022 и 2021 годов, изменения в обязательствах по аренде представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год (пересчитано)
Сальдо на 1 января	74.421	106.109
Поступления по аренде	14.219	40.782
Начисленное вознаграждение (Примечания 4 и 16)	4.188	7.334
Выплата основного долга	(19.709)	(53.382)
Вознаграждение уплаченное	(1.389)	(4.923)
Убыток по курсовой разнице	(1.629)	(2.087)
Пересчёт валюты отчётности	3.089	2.107
Модификация	11.120	(428)
Досрочное расторжение	(4.404)	(11.466)
Другое	1.648	(9.625)
Сальдо на 31 декабря	81.554	74.421

29. РЕЗЕРВЫ

<i>В миллионах тенге</i>	Обязатель- ства по выбытию активов	Экологи- ческие обязатель- ства	Резерв по налогам	Резерв по транспор- тировке газа	Обязатель- ства по вознаграж- дениям работникам	Прочие	Итого
Резерв на 31 декабря 2020 года (пересчитано)	270.229	65.001	10.435	30.766	69.918	13.528	459.877
Пересчёт валюты отчётности	3.082	1.087	118	453	266	144	5.150
Изменение в оценке	10.793	(2.514)	-	-	503	151	8.933
Увеличение на сумму дисконта (Примечания 5 и 16)	14.007	3.759	-	-	4.515	152	22.433
Резерв за год	963	2.628	2.392	-	(2.905)	4.434	7.512
Восстановление	(1.329)	-	(748)	-	-	(1.207)	(3.284)
Использование резерва	(332)	(6.775)	(1.834)	-	(4.615)	(10.373)	(23.929)
Прекращенная деятельность (Примечание 5)	(87.953)	-	(1)	(31.219)	(2.256)	(93)	(121.522)
Резерв на 31 декабря 2021 года (пересчитано)	209.460	63.186	10.362	-	65.426	6.736	355.170
Резерв на 1 января 2022 года (пересчитано)	209.460	63.186	10.362	-	65.426	6.736	355.170
Пересчёт валюты отчётности	9.164	3.286	238	-	619	325	13.632
Изменение в оценке	(117.668)	4.755	-	-	-	(408)	(113.321)
Увеличение на сумму дисконта (Примечание 16)	12.087	5.722	-	-	4.723	138	22.670
Резерв за год	15.943	9.998	1.785	-	4.554	42.548	74.828
Восстановление	(61)	-	(1.070)	-	-	(608)	(1.739)
Использование резерва	(97)	(5.594)	(392)	-	(4.257)	(1.006)	(11.346)
Резерв на 31 декабря 2022 года	128.828	81.353	10.923	-	71.065	47.725	339.894

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

29. РЕЗЕРВЫ (продолжение)

Текущая и долгосрочная части разделены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	Обязатель- ства по выбытию активов	Экологи- ческое обязатель- ство	Резерв по налогам	Резерв по транспор- тировке газа	Обязатель- ство по вознаграж- дениям работникам	Прочие	Итого
Текущая часть	1.739	6.082	10.923	–	4.969	39.363	63.076
Долгосрочная часть	127.089	75.271	–	–	66.096	8.362	276.818
Резерв на 31 декабря 2022 года	128.828	81.353	10.923	–	71.065	47.725	339.894
Текущая часть	1.196	4.627	10.362	–	3.809	4.517	24.511
Долгосрочная часть	208.264	58.559	–	–	61.617	2.219	330.659
Резерв на 31 декабря 2021 года (пересчитано)	209.460	63.186	10.362	–	65.426	6.736	355.170

Прочие резервы

Прочие резервы, начисленные за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, в основном включают резервы по юридическим спорам, раскрытым в *Примечании 35*.

30. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ И НЕФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (пересчитано)
Торговая кредиторская задолженность	564.906	558.266
Прочие финансовые обязательства		
Задолженность перед Самрук-Казына за исполнение Опциона (Примечания 6 и 33)	164.937	–
Задолженность перед сотрудниками	67.073	44.587
Прочая кредиторская задолженность	32.048	16.446
Производные финансовые инструменты	1.598	2.127
Прочие	33.141	22.173
	298.797	85.333
Краткосрочная часть	283.717	69.418
Долгосрочная часть	15.080	15.915
	298.797	85.333
Прочие нефинансовые обязательства		
Договорные обязательства	117.817	154.696
Прочие	16.876	19.196
	134.693	173.892
Краткосрочная часть	93.145	134.444
Долгосрочная часть	41.548	39.448
	134.693	173.892

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ И НЕФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Торговая кредиторская задолженность выражена в следующих валютах по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов:

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (пересчитано)
Доллар США	322.797	389.622
Тенге	127.663	84.521
Румынская лея	72.676	71.932
Евро	34.638	3.387
Другие валюты	7.132	8.804
Итого	564.906	558.266

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, по торговой кредиторской задолженности и прочим текущим финансовым обязательствам проценты не начислялись.

Производные финансовые инструменты

Группа использует различные товарные производные финансовые инструменты в целях управления ценовыми рисками при торговле сырой нефтью и нефтепродуктами.

Отчет о финансовом положении:

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Производные финансовые активы (в прочих финансовых активах)	681	10.965
Производные финансовые обязательства (в прочих финансовых обязательствах)	(1.598)	(2.127)
Производные финансовые (обязательства)/активы, нетто	(917)	8.838

Отчет о совокупном доходе:

	2022 год	2021 год
Реализованные убытки от производных инструментов по нефтепродуктам – в производственных расходах (Примечание 11)	121.539	14.954

Ниже представлено движение производных финансовых активов/(обязательств):

	2022 год	2021 год
Сальдо на 1 января	8.838	(128)
Резерв хеджирования	(11.872)	10.055
Запасы	1.524	(1.335)
Восстановление нереализованных убытков	–	130
Пересчет валюты отчетности	593	116
Сальдо на 31 декабря	(917)	8.838

Производные финансовые инструменты первоначально оцениваются по справедливой стоимости на дату заключения договора и переоцениваются до справедливой стоимости в последующие отчетные даты. Изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов признаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ И НЕФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Производные финансовые инструменты (продолжение)

У Группы есть следующие операции хеджирования, которые удовлетворяют критериям хеджирования справедливой стоимости:

Операция	Хеджируемый объект	Хеджируемый риск	Инструмент хеджирования
Покупка/продажа товара по фиксированной цене	Базовый операционный запас (БОЗ) - означает сырую нефть, сырье, дизельное топливо, бензин и топливо для реактивных двигателей. Цена оперативного запаса выше или ниже БОЗ (базовый операционный запас)	Товарный ценовой риск	Своп, фьючерс, покупка опциона пут/колл
Валютный риск, связанный с денежной статьей	Денежная статья, не выраженная в функциональной валюте Группы	Изменение курса иностранной валюты	Своп, валюта форвард
Валютный риск, связанный с твердым обязательством	Твердое обязательство, не выраженное в функциональной валюте Группы	Изменение курса иностранной валюты	Своп, валюта форвард
Риск справедливой стоимости, связанный с фиксированными процентными ставками	Дебиторская задолженность или обязательство по фиксированной процентной ставке	Процентный риск справедливой стоимости	Своп,

У Группы есть следующие операции хеджирования, которые соответствуют критериям хеджирования денежных потоков:

Операция	Хеджируемый объект	Хеджируемый риск	Инструмент хеджирования
Прогнозируемая покупка/продажа товара	Прогнозируемая маржинальная корзина НПЗ и прогнозируемый дифференциал Dated Brent	Товарный ценовой риск	Своп, Фьючерс, Купленный пут/колл
Сертификаты EUA	Прогнозируемая покупка сертификатов EUA	Ценовой риск Сертификата EUA	Фьючерс

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

31. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (пересчитано)
НДС	49.969	49.002
Рентный налог на экспорт сырой нефти	38.445	23.702
Налог на добычу полезных ископаемых	35.277	36.329
Индивидуальный подоходный налог	7.991	6.868
Социальный налог	7.085	5.351
Акцизы	2.175	1.719
Налог у источника выплаты за нерезидента	1.875	2.357
Экспортная таможенная пошлина	-	5.842
Прочие	5.660	5.885
	148.477	137.055

32. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Предоплата по подоходному налогу на 31 декабря 2022 года в сумме 36.167 миллионов тенге (в 2021 году: 25.165 миллионов тенге) представляет собой, в основном, корпоративный подоходный налог. Обязательства по подоходному налогу на 31 декабря 2022 года в сумме 66.648 миллионов тенге (в 2021 году: 6.882 миллиона тенге) представляет собой, в основном, корпоративный подоходный налог.

Расходы по подоходному налогу за годы, закончившиеся 31 декабря, 2022 и 2021 годов включают:

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год (пересчитано)
Текущий подоходный налог:		
Корпоративный подоходный налог	204.156	116.562
Налог у источника выплаты по доходам от дивидендов и вознаграждения	49.120	42.887
Налог на сверхприбыль	1.673	1.237
Отсроченный подоходный налог:		
Корпоративный подоходный налог	124.728	125.606
Налог у источника выплаты по доходам от дивидендов	113.331	34.990
Налог на сверхприбыль	239	(34)
Расходы по подоходному налогу	493.247	321.248

Чрезвычайным постановлением № 186, изданным 28 декабря 2022 года, был введен взнос солидарности на прибыль в секторе ископаемого топлива. Взнос солидарности выплачивается компаниями, работающими в секторах сырой нефти, природного газа, угля и нефтепереработки, с налогооблагаемой прибыли за 2022 и 2023 годы, превышающей 120% от средней налогооблагаемой прибыли за предыдущие четыре года, с 2018 по 2021 год, по ставке 60%. Если средняя налогооблагаемая прибыль, относящаяся к периоду 2018-2021 годов, отрицательна, для целей расчета солидарного взноса считается, что средняя налогооблагаемая прибыль равна нулю. За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, КМГИ начислила КПН в размере 124,9 миллионов долларов США (эквивалентно 57.584 миллиона тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

32. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

Сверка расходов по подоходному налогу, рассчитанных от бухгалтерской прибыли до налогообложения по нормативной ставке подоходного налога (20% в 2022 и 2021 годах) к расходам по подоходному налогу, представлена следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год (пересчитано)
Прибыль до учёта подоходного налога от продолжающейся деятельности	1.810.566	1.255.310
Прибыль до учёта подоходного налога от прекращенной деятельности	-	407.993
Ставка подоходного налога	20%	20%
Расходы по подоходному налогу по бухгалтерской прибыли	362.113	321.558
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний	(87.797)	(69.812)
Прочие необлагаемые доходы и расходы, не идущие на вычет	112.047	85.867
Эффект отличных ставок корпоративного подоходного налога	91.215	47.729
Налог на сверхприбыль	1.912	1.203
Изменение в непризнанных активах по отсроченному налогу	13.757	(20.885)
Расходы по подоходному налогу	493.247	376.763
Расходы по подоходному налогу, относящиеся к продолжающейся деятельности	493.247	321.248
Расходы по подоходному налогу, относящиеся к прекращенной деятельности	-	55.515
	493.247	376.763

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**32. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

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

	2022 год				2021 год (пересчитано)					
	Корпоративный подоходный налог	Налог на сверхприбыль	Налог у источника	Итого	Отраженный в составе прибыли или убытка за 2022 год	Корпоративный подоходный налог	Налог на сверхприбыль	Налог у источника	Итого	Отраженный в составе прибыли или убытка за 2021 год
<i>В миллионах тенге</i>										
Активы по отсроченному налогу										
Основные средства	23.559	-	-	23.559	796	22.763	-	-	22.763	(12.831)
Перенесенные налоговые убытки	685.476	-	-	685.476	3.017	682.459	-	-	682.459	(43.555)
Начисленные обязательства в отношении работников	6.624	-	-	6.624	1.648	4.976	-	-	4.976	(133)
Обесценение финансовых активов	1	-	-	1	-	1	-	-	1	(12)
Обязательство за загрязнение окружающей среды	3.728	-	-	3.728	639	3.089	-	-	3.089	3.200
Прочие	85.114	-	-	85.114	(2.231)	100.653	-	-	100.653	6.057
Минус: непризнанные активы по отсроченному налогу	(574.955)	-	-	(574.955)	(13.579)	(561.376)	-	-	(561.376)	21.063
Минус: активы по отсроченному налогу, зачтенные с обязательствами по отсроченному налогу	(187.949)	-	-	(187.949)	30.581	(218.530)	-	-	(218.530)	(5.809)
Активы по отсроченному налогу	41.598	-	-	41.598	20.871	34.035	-	-	34.035	(32.020)
Обязательства по отсроченному налогу										
Основные средства	567.641	597	-	568.238	115.840	452.040	358	-	452.398	102.464
Нераспределённая прибыль совместных предприятий и ассоциированных компаний	-	-	615.747	615.747	113.331	-	-	465.891	465.891	34.990
Прочее	2.974	-	-	2.974	(583)	3.441	-	-	3.441	10.723
Минус: активы по отсроченному налогу, зачтенные с обязательствами по отсроченному налогу	(187.949)	-	-	(187.949)	30.581	(218.530)	-	-	(218.530)	(5.809)
Обязательства по отсроченному налогу	382.666	597	615.747	999.010	259.169	236.951	358	465.891	703.200	142.368
Чистые обязательства по отсроченному налогу	341.068	597	615.747	957.412	-	202.916	358	465.891	669.165	
Расходы по отсроченному налогу					238.298					174.388

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**32. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

Отсроченный корпоративный подоходный налог и налог на сверхприбыль определяются в отношении каждого контракта на недропользование. Отсроченный подоходный налог также определяется для видов деятельности, не входящих в объём контрактов на недропользование. Отсроченный налоговый актив признаётся только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемого дохода, относительно которого актив может быть использован. Отсроченные налоговые активы уменьшаются в той степени, в которой больше не существует вероятности того, что связанные с ними налоговые льготы будут реализованы. На 31 декабря 2022 года непризнанные отсроченные налоговые активы в основном относились к перенесённым налоговым убыткам в сумме 574.955 миллионов тенге (в 2021 году: 561.376 миллион тенге).

Перенесённые налоговые убытки в РК по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов истекают в течение десяти лет с момента возникновения для целей налогообложения.

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

	2022 год				2021 год (пересчитано)			
	Корпоративный подоходный налог	Налог на сверхприбыль	Налог у источника	Итого	Корпоративный подоходный налог	Налог на сверхприбыль	Налог у источника	Итого
<i>В миллионах тенге</i>								
Сальдо отсроченного обязательства на 1 января, нетто	202.916	358	465.891	669.165	132.643	392	419.083	552.118
Пересчёт валюты отчётности	13.308	–	36.525	49.833	3.064	–	11.818	14.882
Налоговый убыток/(доход) отраженный в составе прибыли или убытка за год	124.728	239	113.331	238.298	139.432	(34)	34.990	174.388
Налоговый убыток за год, отраженный в составе прочего совокупного дохода	116	–	–	116	48	–	–	48
Прекращённая деятельность (Примечание 5)	–	–	–	–	(72.271)	–	–	(72.271)
Сальдо отсроченного обязательства на 31 декабря, нетто	341.068	597	615.747	957.412	202.916	358	465.891	669.165

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

33. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Условия сделок со связанными сторонами

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

Остатки по расчётам

Следующая таблица показывает общую сумму сделок, которые были совершены со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов:

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря	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	2022 года	38.476	168.368	-	413.691
	2021 года	497.242	1.074	-	33.123
Ассоциированные компании	2022 года	16.348	3.431	-	-
	2021 года	12.249	3.009	-	-
Прочие контролируемые государством стороны	2022 года	72.003	666	-	121.177
	2021 года	2.349	638	86.481	153.381
Совместные предприятия	2022 года	167.284	187.172	-	-
	2021 года	166.721	170.911	-	-

Задолженность связанных/связанным сторонам

Компании, входящие в Самрук-Казына

По состоянию на 31 декабря 2022 года финансовая помощь, предоставленная Самрук-Казына, была полностью погашена путем взаимозачета с задолженностью за приобретение 49,50% доли участия в КРІ в размере 91.175 миллионов тенге (Примечание 6), с задолженностью за приобретение 49,9% доли участия в Силлено в размере 816 миллионов тенге и с частью задолженности за исполнение Опциона в размере 424.587 миллионов тенге (Примечание 6).

По состоянию на 31 декабря 2022 года, задолженность перед Самрук-Казына, в основном, представлена задолженностью за исполнение Опциона на сумму 164.937 миллионов тенге (Примечания 6 и 30).

Прочие контролируемые государством стороны

В течение 2022 года Компания осуществила покупку краткосрочных нот НБ РК на общую сумму 87.000 миллионов тенге, из которых ноты на сумму 17.000 миллионов тенге были обратно выкуплены.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

33. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

Совместные предприятия

По состоянию на 31 декабря 2022 года, задолженность совместных предприятий, в основном, представлена займами, предоставленными ПКОП в размере 53.889 миллионов тенге (31 декабря 2021 года: 74.612 миллионов тенге) и УГЛ в сумме 63.622 миллиона тенге (31 декабря 2021 года: 48.549 миллионов тенге) (Примечание 24).

По состоянию на 31 декабря 2022 года, задолженность перед совместными предприятиями, в основном, представлена кредиторской задолженностью за поставку сырой нефти ТШО на сумму 153.610 миллионов тенге (31 декабря 2021 года: 130.786 миллионов тенге).

Задолженность по займам связанным сторонам

Компании, входящие в Самрук-Казына

В сентябре 2022 года Самрук-Казына приобрел облигации, размещенные Компанией, на сумму 751.631 миллион тенге. Разница между справедливой стоимостью и номинальной стоимостью облигаций в размере 380.477 миллионов тенге отражена как Операции с Самрук-Казына в консолидированном отчете об изменениях в капитале (Примечания 26 и 27).

Прочие контролируемые государством стороны

По состоянию на 31 декабря 2022 года займы, подлежащие выплате связанным сторонам представлены займами, полученными АНПЗ и ПНХЗ от БРК на общую сумму 121.177 миллионов тенге (31 декабря 2021 года: 153.381 миллионов тенге) (Примечание 27).

Обороты по сделкам

В следующей таблице приводятся общие суммы по сделкам, которые были заключены со связанными сторонами в течение 2022 и 2021 годов:

В миллионах тенге		Продажи связанным сторонам	Приобре- тения у связанных сторон	Вознаграж- дение от связанных сторон	Вознаграж- дение связанным сторонам
Компании, входящие в Самрук-Казына	2022 год	50.371	11.768	44.760	15.618
	2021 год	17.589	11.500	36.805	6.448
Ассоциированные компании	2022 год	18.705	67.615	235	–
	2021 год	53.754	33.549	–	–
Прочие контролируемые государством стороны	2022 год	9.631	18.228	577	15.501
	2021 год	32.810	16.788	315	21.529
Совместные предприятия	2022 год	305.922	2.119.070	12.469	4
	2021 год	267.824	1.689.050	30.626	1.109

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**33. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)****Продажи связанным сторонам/приобретения у связанных сторон***Совместные предприятия*

В 2022 году продажи совместным предприятиям были представлены, в основном, транспортно-грузовым обслуживанием, предоставленным ТШО в сумме 20.204 миллиона тенге (2021 год: 16.698 миллионов тенге), услугам по транспортировке и обслуживанию нефти, предоставленным ММГ, на сумму 58.141 миллион тенге и 116.223 миллиона тенге, соответственно (2021 год: 53.892 миллиона тенге и 85.094 миллиона тенге, соответственно).

В 2021 году покупки у совместных предприятий, в основном, были связаны с покупками сырой нефти у ТШО на сумму 1.976.760 миллионов тенге (2021 год: 1.234.019 миллионов тенге).

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

За год, закончившийся 31 декабря 2022 и 2021 годов, общая сумма вознаграждения ключевому руководящему персоналу (члены Совета Директоров и Правления Группы), включенная в общие и административные расходы в консолидированном отчёте о совокупном доходе, составляет 7.351 миллион тенге и 7.953 миллиона тенге, соответственно. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу, состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и премий по результатам деятельности.

34. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

Рыночный риск

Группа подвержена влиянию рисков конъюнктуры рынка, возникающих в связи с открытыми позициями по процентным ставкам, валютам и ценным бумагам, которые, в свою очередь, подвержены общим и специфическим колебаниям рынка. Группа управляет рисками конъюнктуры рынка посредством периодической оценки потенциальных убытков, которые могут возникнуть в результате неблагоприятных изменений конъюнктуры, а также путем установления соответствующих требований к рентабельности и залоговому обеспечению. Анализ чувствительности в следующих разделах приведен по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов.

Валютный риск

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

34. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

<i>В миллионах тенге</i>	Увеличение/ (уменьшение) в обменном курсе доллара США	Влияние на доход до налого- обложения
2022 год	+21% (21%)	(404.338) 404.338
2021 год	+13% (11%)	(252.147) 193.960

<i>В миллионах тенге</i>	Увеличение/ (уменьшение) в обменном курсе рубля	Влияние на доход до налого- обложения
2022 год	+22% (22%)	(54.044) 54.044
2021 год	+13% (13%)	(28.757) 28.757

Риск изменения процентных ставок

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

34. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Рыночный риск (продолжение)

Риск изменения процентных ставок (продолжение)

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

<i>В миллионах тенге</i>	Увеличение/ уменьшение в базисных пунктах	Влияние на доход до налого- обложения
2022 год		
LIBOR	+2,45	(12.989)
	-2,45	12.989
2021 год		
LIBOR	+1,25	(8.817)
	-0,25	1.763

Кредитный риск

Группа совершает сделки исключительно с известными и кредитоспособными сторонами. В соответствии с политикой Группы все клиенты, желающие совершать торговые операции на условиях коммерческого кредита, подлежат процедуре кредитной проверки. Кроме того, дебиторскую задолженность такого покупателя подлежит постоянному мониторингу для обеспечения уверенности в том, что риск невозврата задолженности для Группы минимален. Максимальный размер риска является текущей стоимостью, как это раскрыто в *Примечании 16*. У Группы отсутствуют существенные концентрации кредитного риска.

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

В следующей таблице показан риск профиль по денежным средствам, краткосрочным и долгосрочным депозитам Группы в банках по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов с использованием обозначений кредитных рейтингов «Fitch», либо при отсутствии таковых, с использованием их эквивалентов в рейтингах «S&P» и «Moody's».

	На 31 декабря	
	2022 год	2021 год
от «AA-» до «A+»	15%	8%
от «A» до «A-»	41%	34%
от «BBB+» до «BBB-»	41%	54%
от «BB+» до «BB-»	2%	1%
от «B+» до «B-»	1%	3%

Риск ликвидности

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

34. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств.

В миллионах тенге	Не более	Свыше	Свыше	Свыше	Свыше	Итого
	1 месяца	1 месяца, но не более 3 месяцев	3 месяцев, но не более 1 года	1 года, но не более 5 лет	5 лет*	
На 31 декабря 2022 года						
Займы*	45.216	2.028	506.344	1.868.569	4.977.920	7.400.077
Торговая кредиторская задолженность	105.697	297.109	162.100	–	–	564.906
Задолженность по аренде	2.890	1.720	12.410	39.080	26.216	82.316
Прочие финансовые обязательства	56.278	19.598	366.088	18.544	–	460.508
	210.081	320.455	1.046.942	1.926.193	5.004.136	8.507.807
На 31 декабря 2021 года (пересчитано)						
Займы*	268.383	92	379.336	1.432.280	4.283.944	6.364.035
Торговая кредиторская задолженность	250.553	262.982	7.778	–	–	521.313
Финансовые гарантии**	–	4	312	1.252	–	1.568
Задолженность по аренде	1.896	1.229	6.595	12.763	22.879	45.362
Прочие финансовые обязательства	38.906	17.673	15.932	16.979	–	89.490
	559.738	281.980	409.953	1.463.274	4.306.823	7.021.768

* Группа исключает из недисконтированных платежей задолженность по займам, подлежащую погашению партнерам по проектам, в соответствии с соглашениями о совместном финансировании, в виду неопределённости наступления сроков погашения. На 31 декабря 2022 года, задолженность по займам перед партнерами составила 23.768 миллионов тенге (31 декабря 2021 года: 12.355 миллионов тенге).

** Группа включает финансовые гарантии в таблицу ликвидности, однако, денежные потоки по финансовым гарантиям зависят от определенных событий. Финансовая гарантия – это договор, согласно которому эмитент обязан произвести определенные выплаты с целью возмещения держателю инструмента убытка, понесенного им в связи с тем, что определенный должник не в состоянии совершить платеж в установленный срок в соответствии с первоначальными или пересмотренными условиями долгового инструмента. В 2022 и 2021 годах не было случаев использования существенных финансовых гарантий.

Управление капиталом

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

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

Структура капитала Группы состоит из задолженности, которая включает займы (Примечание 27), минус денежные средства и их эквиваленты (Примечание 25), краткосрочные банковские депозиты (Примечание 20) и капитал, включающий выпущенный капитал, дополнительный оплаченный капитал, прочие резервы и нераспределённую прибыль (Примечание 26).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

34. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Управление капиталом (продолжение)

Руководство Группы регулярно осуществляет анализ структуры капитала. Как часть этого анализа руководство рассматривает стоимость капитала и риски, связанные с каждым классом капитала. Для достижения данной цели управление капиталом, среди прочего, должно обеспечивать выполнение всех договорных условий по процентным кредитам и займам, которые определяют требования в отношении структуры капитала. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, договорные условия по процентным кредитам и займам не нарушались (Примечание 27).

<i>В миллионах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года (пересчитано)
Займы	4.143.334	3.746.327
Минус: денежные средства и их эквиваленты и краткосрочные банковские депозиты	2.000.184	1.762.603
Чистая задолженность	2.143.150	1.983.724
Капитал	9.873.450	10.016.906
Капитал и чистая задолженность	12.016.600	12.000.630

Стратегия, цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2022 и 2021 годов, не изменялись.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**34. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Балансовая стоимость финансовых инструментов Группы по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов приблизительно равна их справедливой стоимости, за исключением финансовых инструментов, раскрытых ниже:

В миллионах тенге	31 декабря 2022 года					31 декабря 2021 года (пересчитано)				
	Текущая стоимость	Справедливая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки			Текущая стоимость	Справедливая стоимость	Справедливая стоимость по уровням оценки		
			Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3			Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Облигации к получению от Самрук-Казына	19.595	20.138	-	20.138	-	18.373	16.925	-	16.925	-
Ноты НБ РК	70.192	70.192	-	70.192	-	-	-	-	-	-
Займы, выданные связанным сторонам по амортизированной стоимости, задолженность по аренде к получению от совместных предприятий	29.254	29.242	-	-	29.242	474.875	472.528	-	448.658	23.870
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения	3.584.422	3.156.446	2.476.894	679.552	-	3.041.001	3.556.705	3.210.632	346.073	-
Займы с плавающей ставкой вознаграждения	558.912	558.912	-	558.912	-	705.326	755.347	-	755.347	-

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

34. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

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

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

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

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

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

	Метод долевой оценки	Значительные ненаблюдаемые исходные данные	Диапазон на 31 декабря	
			2022 год	2021 год
Займы, выданные связанным сторонам по амортизированной стоимости, задолженность по аренде к получению от СП	Метод дисконтированных денежных потоков	Ставка дисконтирования и процентная ставка	6,4-18,9%	4,1-11,5%
Выпущенные финансовые гарантии			–	4,5%

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

35. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Риск изменения цен на товары

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

Налогообложение

Казахстанское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая расхождения в подходах к признанию по МСФО доходов, расходов и прочих статей в финансовой отчетности. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов весьма сурова. Ввиду неопределенности, присущей казахстанской системе налогообложения, потенциальная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесенную на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2022 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2022 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по налогам будет подтверждена, кроме случаев, когда резервы начислены или раскрыты в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Контроль по трансфертному ценообразованию

Контроль по трансфертному ценообразованию в Казахстане имеет очень широкий спектр и применяется ко многим операциям, которые напрямую или косвенно связаны с международными сделками, независимо от того, являются ли стороны сделок связанными или нет. «Закон о трансфертном ценообразовании» (далее – Закон) требует, чтобы все налоги, применимые к операциям, были рассчитаны на основании рыночных цен, определенных по принципу вытянутой руки. Закон в Казахстане вступил в силу с 1 января 2009 года. Закон не является четко выраженным и некоторые из его положений имеют небольшой опыт применения. Более того, Закон не предоставляет детальных инструкций по его применению к различным видам операций, в результате чего существует риск того, что позиция налоговых органов может отличаться от позиции Группы, что может привести к дополнительным суммам налогов, штрафов и пени. По состоянию на 31 декабря 2022 года Руководство считает, что его толкование применимого законодательства по трансфертному ценообразованию является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по трансфертному ценообразованию будет подтверждена.

Комплексные налоговые проверки на нефтеперерабатывающих заводах Группы

Все три крупнейшие нефтеперерабатывающие заводы Группы, АНПЗ, ПНПЗ и ПКОП, прошли комплексную налоговую проверку за несколько лет (до 2020 года) в 2020-2022 годах. По результатам проверок общая сумма доначислений по НДС составила 37.728 миллионов тенге, по КПН 17.830 миллионов тенге, по прочим налогам 476 миллионов тенге, включая пени по всем доначислениям на 8.959 миллионов тенге, а также сумма уменьшения переносимых убытков составила 119.871 миллион тенге. АНПЗ, ПНПЗ и ПКОП не согласились с результатами проверок и обжаловали их в Министерстве финансов РК. Рассмотрение апелляций Министерством финансов РК приостановлено до выяснения обстоятельств. Группа считает, что риск доначисления налогов является маловероятным и, соответственно, не признала резерв по состоянию на 31 декабря 2022 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**35. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Юридические разбирательства и претензии****Гражданское разбирательство в КМГИ**

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

Большинство исков Faber были отклонены Верховным судом в мае и сентябре 2022 года, в том числе апелляция, поданная Faber, оспаривающая корпоративные документы Faber, одобряющие выпуск облигаций и погашение исторических бюджетных долгов, поданных после срока исковой давности, поэтому первое судебное решение в пользу Rompetrol Rafinare Constanta стало окончательным. Faber подал тот же иск в третий раз, но теперь в суд Констанцы. В январе 2023 года состоялись слушания по искам, поданным Faber. По двум делам Faber отозвал свои иски, по третьему суд отложил принятие решения. Следующее слушание по делу Faber назначено на март 2023 года.

Группа считает, что её позиция в отношении нового заявления Faber будет решена аналогично другим схожим разбирательствам, разрешенным в пользу Группы. Соответственно, Группа не признала резерв по данному делу на 31 декабря 2022 года.

Гражданский правовой спор Национального агентства минеральных ресурсов (NAMR) и Oilfield Exploration Business Solutions S.A (OEBS), дочерняя организация КМГИ, по месторождению Focsani

17 декабря 2019 года NAMR уведомил OEBS об арбитражном запросе в ICC Paris в связи с предполагаемым нарушением OEBS Концессионного соглашения в отношении месторождения Focsani. Начиная с этого момента, OEBS ведет споры с NAMR. 29 июля 2022 года суд постановил обязать OEBS выплатить 10,1 миллионов долларов США из общего иска NAMR в размере 20 миллионов долларов США. По состоянию на 31 декабря Группа признала резерв в размере 10,1 миллионов долларов США (эквивалентно 4.673 миллиона тенге) (Примечание 29).

Расследование конкуренции в Молдове

С начала 2021 года Rompetrol Moldova (далее - RPM), дочерняя организация КМГИ в Молдове, вовлечен в расследование и связанные с ним судебные разбирательства, инициированные Советом по конкуренции Молдовы (далее - СКМ). СКМ считает, что RPM договорился с другими участниками отрасли о розничных ценах на нефтепродукты. RPM оспаривает отчет о конкуренции, подготовленный отделом расследований СКМ, который является основой для утверждений в соответствии с применимыми правилами. Несколько попыток отклонить указанный отчет не увенчались успехом, и последнее постановление об отклонении запроса RPM об отклонении отчета было вынесено местным судом 26 мая 2022 года. RPM подал апелляционную жалобу. Первое слушание назначено на 21 марта 2023 года. По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа признала резерв в размере 12 миллионов долларов США (эквивалентно 5.552 миллиона тенге) (Примечание 29).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**35. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Арбитражное разбирательство между ТОО «КазРосГаз», совместное предприятие Компании, (далее - КРГ) и Карачаганак Петролиум Оперейтинг Б.В. (далее - КПО)**

23 августа 2022 года Секретариатом Международной торговой палаты в Париже в адрес КРГ было представлено Уведомление о начале арбитражного разбирательства со стороны КПО. КПО намерен увеличить цену продажи газа по действующему договору купли-продажи карачаганакского газа. В случае, если цена на газ будет согласована позже, чем 1 октября 2022 года, КРГ и КПО произведут перерасчет цены на газ за период с 1 октября 2022 по дату согласования цены. В октябре 2022 года была создана рабочая группа по выработке переговорной позиции казахстанской стороны по мирному урегулированию спора по арбитражному процессу между КРГ и КПО под председательством первого вице-министра энергетики РК. В состав рабочей группы включены также представители Министерства энергетики РК, АО «НК «QazaqGaz», КМГ и КРГ. В целях стабильного обеспечения газом внутреннего рынка РК, КРГ и Министерство энергетики РК направили подрядным компаниям КПО письма с предложением приостановить арбитражное разбирательство до 2024-2025 годов. В декабре 2022 года КПО информировал о готовности проведения дальнейших обсуждений для достижения потенциального урегулирования процесса пересмотра цен. В январе 2023 года КРГ направил в адрес КПО предложение о заключении соглашения о приостановлении арбитражного разбирательства сроком на 3 месяца, в течение которого стороны назначат «период переговоров» продолжительностью 2 месяца для разрешения спора. По состоянию на 31 декабря 2022 года и на дату выпуска отчетности стороны проводят переговоры по разрешению спора на взаимовыгодных условиях. Группа считает, что риск проигрыша в данном разбирательстве является маловероятным по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Дело об административном правонарушении ПНХЗ, возбужденное Департаментом Агентства по защите и развитию конкуренции РК (далее - ДАЗРК) по Павлодарской области

В течение февраля-июля 2022 года прокуратурой Павлодарской области совместно с ДАЗРК проведена проверка деятельности ПНХЗ на предмет соблюдения законодательства РК в области оборота нефти и нефтепродуктов, трудового, налогового и антимонопольного законодательства за 2020-2021 годы. 16 марта 2022 года ДАЗРК предоставил заключение об установлении монопольно высокого тарифа на услуги по переработке нефти ПНХЗ. 25 июля 2022 года ДАЗРК по Павлодарской области возбудил в отношении ПНХЗ дело об административном правонарушении и направил протокол в Специализированный суд по административным правонарушениям города Павлодар об установлении ПНХЗ монопольно высокого тарифа на услуги по переработке нефти в 2021 году, конфискации выручки за 2021 год в размере 21.961 миллион тенге и наложении административного штрафа в размере 6.226 миллионов тенге. В течение августа-сентября 2022 года ПНХЗ несколько раз обжаловал протокол и заключение. Однако, все административные иски и жалобы ПНХЗ были отклонены. ПНХЗ планирует продолжить обжалование в вышестоящих инстанциях. В сентябре 2022 года, после отклонения первоначальных апелляций, Группа признала резерв в размере 28.187 миллионов тенге (Примечание 29).

Проверка прокуратуры Атырауской области с привлечением ДАЗРК на АНПЗ

В течение февраля-сентября 2022 года прокуратурой Атырауской области с привлечением ДАЗРК проведена проверка деятельности АНПЗ. 22 сентября 2022 года прокуратура Атырауской области предоставила справку об установлении АНПЗ монопольно высокого тарифа на услуги по переработке нефти в 2020 -2021 годах. АНПЗ направил официальное письмо с обоснованием утвержденного тарифа на услуги по переработке нефти в 2020- 2021 годах. Группа считает, что риск конфискации выручки и наложения штрафа является маловероятным и, соответственно, не признала резервы по состоянию на 31 декабря 2022 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

35. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Проверки возмещаемых затрат

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

В соответствии с СРП, не все затраты, понесенные подрядчиками, могут быть возмещены. Определённые затраты на возмещение должны утверждаться уполномоченными органами. Уполномоченные органы проводят проверку возмещаемых затрат. В результате проверок возмещаемых затрат, проведенных до 31 декабря 2022 года, определённые затраты были классифицированы как невозмещаемые. Стороны СРП ведут переговоры касательно возмещения данных затрат.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, доля Группы в оспариваемых затратах составляет 2.595 миллионов долларов США (эквивалентно 1.200.386 миллионов тенге) (2021 год: 2.269 миллионов долларов США, эквивалентно 979.556 миллионов тенге). Группа и её партнеры по СРП ведут переговоры с Правительством касательно возмещения данных затрат.

Обязательства по поставкам на внутренний рынок

Правительство требует от компаний, занимающихся производством сырой нефти и продажей нефтепродуктов в РК, на ежегодной основе поставлять часть продукции для удовлетворения энергетической потребности внутреннего рынка, в основном для поддержания баланса поставок нефтепродуктов на внутреннем рынке и для поддержки производителей сельскохозяйственной продукции в ходе весенней и осенней посевных кампаний.

Цены на нефть на внутреннем рынке значительно ниже экспортных цен и даже ниже обычных цен на внутреннем рынке, установленных в сделках между независимыми сторонами. В случае, если Правительство обяжет поставить дополнительный объём сырой нефти, превышающий объём, поставляемый Группой в настоящее время, такие поставки будут иметь приоритет перед поставками по рыночным ценам, и будут генерировать значительно меньше выручки от продажи сырой нефти на экспорт, что, в свою очередь, может существенно и отрицательно повлиять на деятельность, перспективы, финансовое состояние и результаты деятельности Группы.

В 2022 году, в соответствии со своими обязательствами, Группа поставила 7.951 тысячи тонн сырой нефти (2021 год: 7.114 тысяч тонн), включая долю Группы в поставках совместных предприятий и ассоциированных компаний, на внутренний рынок.

Обязательства по лицензиям и контрактам на недропользование

По состоянию на 31 декабря 2022 года, Группа имела следующие обязательства (без учета НДС) в отношении исполнения программ минимальных работ в соответствии с условиями лицензий, соглашений о разделе продукции и контрактов на недропользование, заключенных с Правительством, включая долю Группы в обязательствах совместных предприятий и ассоциированной компании:

<i>В миллионах тенге</i>	Капитальные расходы	Операционные расходы
Год		
2023	314.158	80.598
2024	223.085	14.328
2025	306.900	14.803
2026	339.652	14.927
2027-2049	230.333	31.573
Итого	1.414.128	156.229

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

35. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2021 года, Группа имела следующие обязательства (без учета НДС) в отношении исполнения программ минимальных работ:

<i>В миллионах тенге</i>	Капитальные расходы	Операционные расходы
Год		
2022	284.247	57.135
2023	122.340	4.373
2024	119.282	4.383
2025	180.402	4.314
2026-2048	146.972	21.372
Итого	853.243	91.577

Обязательства по поставке сырой нефти

По состоянию на 31 декабря 2022 года обязательства Кашаган по договорам поставки нефти составили 6,6 миллионов тонн (приблизительно 262.325 миллионов тенге) (31 декабря 2021 года: 8,6 миллионов тонн (приблизительно 281.550 миллионов тенге)).

Прочие контрактные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Группы, включая долю Группы в обязательствах совместных предприятий, имелись прочие договорные обязательства по приобретению и строительству долгосрочных активов на общую сумму 240.794 миллиона тенге без учета НДС (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 149.833 миллиона тенге без учета НДС).

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Группы имелись обязательства в общей сумме 152.824 миллиона тенге (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 184.455 миллионов тенге) в рамках инвестиционных программ, утвержденных Министерством энергетики РК и *Комитетом по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики РК* и направленных на расширение производственных объектов.

Нефинансовые гарантии

На 31 декабря 2022 и 2021 годов, Группа имела открытые гарантии исполнения обязательств, выпущенные в пользу третьих сторон, по которым Группа выступает гарантом в случае неисполнения обязательств со стороны её совместных предприятий и ассоциированных сторон по договорам купли-продажи природного газа, транспортировки и прочим договорам.

На 31 декабря 2022 и 2021 годов, руководство Группы считает, что не было ожидаемых случаев неисполнения договорных обязательств сторонами и, соответственно, не было признано обязательств по нефинансовым условным обязательствам.

36. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

36. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ (продолжение)

Разбивка выручки по видам товаров и услуг представлена в *Примечании 8* к данной финансовой отчётности.

На 31 декабря 2022 и 2021 годов, выручка представляет собой, в основном, продажи и услуги третьим сторонам, осуществляемые следующими операционными сегментами:

В миллионах тенге	31 декабря 2022 года					Итого
	Разведка и добыча нефти и газа	Транспортировка нефти	Переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов	Корпоративный центр	Прочие	
Продажа сырой нефти и газа	668.270	–	3.925.701	–	–	4.593.971
Продажа нефтепродуктов	4.334	–	2.577.156	775.804	12.566	3.369.860
Услуги по переработке нефти и нефтепродуктов	–	–	204.390	–	–	204.390
Услуги по транспортировке нефти	–	184.042	1.493	1.810	188	187.533
Прочие доходы	25.318	46.324	115.787	1.451	141.750	330.630
Итого	697.922	230.366	6.824.527	779.065	154.504	8.686.384

В миллионах тенге	31 декабря 2021 года					Итого
	Разведка и добыча нефти и газа	Транспортировка нефти	Переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов	Корпоративный центр	Прочие	
Продажа сырой нефти и газа	611.876	–	3.099.664	–	–	3.711.540
Продажа нефтепродуктов	(3.184)	–	1.527.802	559.515	11.704	2.095.837
Услуги по переработке нефти и нефтепродуктов	–	–	203.425	–	–	203.425
Услуги по транспортировке нефти	(630)	169.095	2.035	13	221	170.734
Прочие доходы	20.622	34.293	111.400	1.367	110.117	277.799
Итого	628.684	203.388	4.944.326	560.895	122.042	6.459.335

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)**36. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ (продолжение)****Географическая информация**Основные средства (*Примечание 17*) Группы расположены в следующих странах:

<i>В миллионах тенге</i>	2022 год	2021 год (пересчитано)
Казахстан	6.316.404	6.102.411
Другие страны	673.433	623.499
	6.989.837	6.725.910

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

В таблице ниже представлена информация о прибылях или убытках за 2022 год, а также об активах и обязательствах на 31 декабря 2022 года по операционным сегментам Группы:

<i>В миллионах тенге</i>	Разведка и добыча нефти и газа	Транспортировка нефти	Переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов	Корпоративный центр	Прочие	Корректировки и элиминации	Итого
Выручка от реализации внешним клиентам	697.922	230.366	6.824.527	779.065	154.504	-	8.686.384
Выручка от реализации другим сегментам	1.569.854	151.266	154.147	82.486	125.585	(2.083.338)	-
Итого выручка	2.267.776	381.632	6.978.674	861.551	280.089	(2.083.338)	8.686.384
Себестоимость покупной нефти, газа, нефтепродуктов и прочих материалов	(39.249)	(18.645)	(6.001.281)	(471.008)	(38.972)	1.614.771	(4.954.384)
Производственные расходы	(470.203)	(211.538)	(431.781)	(189.323)	(218.212)	378.669	(1.142.388)
Налоги кроме подоходного налога	(534.565)	(17.376)	(15.242)	(100.782)	(9.840)	-	(677.805)
Расходы по транспортировке и реализации	(166.841)	(15.212)	(78.543)	(9.415)	-	64.671	(205.340)
Общие и административные расходы	(32.854)	(17.123)	(51.220)	(30.453)	(30.682)	2.164	(160.168)
Доля в прибылях совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	819.011	136.499	57.587	-	(21.787)	-	991.310
ЕБИТДА	1.843.075	238.237	458.194	60.570	(39.404)	(23.063)	2.537.609
ЕБИТДА, %	73%	9%	18%	3%	(2%)	(1%)	
Износ, истощение и амортизация	(308.695)	(44.760)	(141.047)	(2.820)	(9.263)	-	(506.585)
Финансовый доход	556.187	4.212	19.731	137.177	16.776	(613.496)	120.587
Финансовые затраты	(28.673)	(6.908)	(126.660)	(717.341)	(5.972)	578.708	(306.846)
Обесценение основных средств, нематериальных активов и активов, классифицированных как предназначенные для продажи	460	472	(2.586)	-	946	-	(708)
Расходы по разведке	(12.113)	-	-	-	-	-	(12.113)
Расходы по подоходному налогу	(307.826)	(53.133)	(81.562)	(49.215)	(1.511)	-	(493.247)
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	1.474.001	42.027	41.236	(168.543)	(39.315)	(32.087)	1.317.319
Прочая сегментная информация							
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	4.179.880	582.862	102.569	-	82.092	-	4.947.403
Капитальные затраты	321.014	68.276	111.664	17.678	16.283	-	534.915
Резервы на неликвидные ТМЗ, ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, займам и дебиторской задолженности от связанных сторон, прочим краткосрочным финансовым активам, и резерв по обесценению краткосрочных нефинансовых активов	(6.197)	(10.966)	(47.786)	(28.912)	(9.066)	-	(102.927)
Активы сегмента	11.637.703	1.373.621	2.998.805	1.445.989	386.151	(1.191.506)	16.650.763
Обязательства сегмента	1.427.150	311.632	1.976.159	4.584.712	120.799	(1.643.139)	6.777.313

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

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

<i>В миллионах тенге</i>	Разведка и добыча нефти и газа	Транспортировка нефти	Переработка и реализация сырой нефти и нефтепродуктов	Корпоративный центр	Прочие	Корректировки и элиминации	Итого
Выручка от реализации внешним клиентам*	628.684	203.388	4.944.326	560.895	122.042	-	6.459.335
Выручка от реализации другим сегментам*	1.223.371	78.579	157.380	46.222	86.598	(1.592.150)	-
Итого выручка*	1.852.055	281.967	5.101.706	607.117	208.640	(1.592.150)	6.459.335
Себестоимость купленной нефти, газа, нефтепродуктов и прочих материалов*	(40.862)	(14.477)	(4.508.909)	(265.594)	(33.494)	1.256.134	(3.607.202)
Производственные расходы*	(337.184)	(124.163)	(203.059)	(167.570)	(149.841)	260.760	(721.057)
Налоги кроме подоходного налога*	(378.861)	(14.105)	(14.998)	(45.855)	(7.425)	-	(461.244)
Расходы по транспортировке и реализации*	(154.960)	(5.444)	(66.646)	(10.353)	-	53.964	(183.439)
Общие и административные расходы*	(28.244)	(18.312)	(36.366)	(46.296)	(25.044)	2.870	(151.392)
Доля в прибылях совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто*	537.144	105.890	17.694	-	19.564	-	680.292
ЕБИТДА*	1.449.088	211.356	289.422	71.449	12.400	(18.422)	2.015.293
ЕБИТДА, %*	73%	10%	14%	3%	1%	(1%)	
Износ, истощение и амортизация*	(327.355)	(41.694)	(140.870)	(3.034)	(10.091)	-	(523.044)
Финансовый доход*	72.269	3.980	2.563	161.385	20.938	(175.909)	85.226
Финансовые затраты*	(33.124)	(6.426)	(93.290)	(212.693)	(4.919)	87.629	(262.823)
Обесценение основных средств, нематериальных активов и активов, классифицированных как предназначенные для продажи*	(3.987)	(4.796)	(8.217)	(324)	(3.400)	-	(20.724)
Расходы по разведке	(79.083)	-	-	-	-	-	(79.083)
Расходы по подоходному налогу*	(236.639)	(14.441)	(38.159)	(30.899)	(1.110)	-	(321.248)
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности*	683.666	48.688	36.922	300.334	(33.986)	(101.562)	934.062
Прочая сегментная информация							
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	3.499.747	523.747	47.395	-	74.757	-	4.145.646
Капитальные затраты	212.037	92.061	83.020	6.013	26.290	52.398	471.819
Резервы на неликвидные ТМЗ, ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, займам и дебиторской задолженности от связанных сторон, прочим краткосрочным финансовым активам, и резерв по обесценению краткосрочных нефинансовых активов	(4.854)	(9.686)	(40.898)	(28.518)	(9.023)	-	(92.979)
Активы сегмента	10.811.248	1.213.613	3.000.106	1.580.623	322.008	(1.070.146)	15.857.452
Обязательства сегмента	1.219.175	216.809	1.994.289	3.378.313	100.458	(1.068.498)	5.840.546

* Некоторые суммы, приведенные в этой строке, не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, поскольку отражают произведенные корректировки, информация о которых приводится в Примечании 6.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

37. ПОСЛЕДСТВИЯ ВОЙНЫ В УКРАИНЕ

С февраля 2022 года из-за конфликта между Российской Федерацией и Украиной были объявлены многочисленные санкции большинства западных стран против Российской Федерации. Эти санкции направлены на то, чтобы оказать негативное экономическое воздействие на Российскую Федерацию.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается значительный рост волатильности на рынках ценных бумаг и валюты, а также существенное снижение курса тенге по отношению к доллару США и евро. Также в течение года произошло существенное повышение ключевой ставки НБ РК с 9,75% до 16,75%.

Группа оценила последствия санкций и повышения процентных ставок для консолидированной финансовой отчетности Группы и продолжает отслеживать эти области повышенного риска на предмет существенных изменений.

Займы

Группа имеет заем в ПАО Банк ВТБ (российский банк) в размере 37,5 млрд рублей (эквивалентно 225 млрд тенге) со сроком погашения в 2027 году и процентной ставкой «Ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации (ключевая ставка) + 2,25%» годовых по состоянию на 31 декабря 2022 г. В течение года наблюдались значительные колебания ключевой ставки от 8,00% до 20,00%, а затем до 7,50%. Плановые ежеквартальные выплаты процентов и основной суммы по данному займу производились в российских рублях без эмиссии в 2022 году.

Оценка значительного влияния

В соответствии с МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» Группа оценила и подтвердила, что изменения в правовой и операционной среде России и Украины не повлияли на возможность оказывать значительное влияние на КТК, ассоциированную компанию КМГ, в России.

Операционная среда КТК, ассоциированного предприятия КМГ

23 марта 2022 года КТК прекратил отгрузку нефти на черноморском терминале в связи с повреждением двух из трех одноточечных причалов (ВПУ) в результате шторма. 24 апреля 2022 года возобновлена отгрузка нефти на второй из трех систем ВОП на сети КТК в Новороссийске.

27 апреля 2022 года суд Российской Федерации (Арбитражный суд Краснодарского края) полностью удовлетворил иск Росприроднадзора о взыскании с КТК ущерба от разлива нефти на Морском терминале КТК (происшедшего в августе 2021 года), в размере 5,2 миллиарда российских рублей (эквивалентно 30 миллиардам тенге). КТК признал резерв на всю сумму. В консолидированной финансовой отчетности Группы резерв был отражен в составе доли в прибыли ассоциированной компании за 2022 год.

6 июля 2022 года российский суд (Приморский районный суд) обязал КТК приостановить деятельность на 30 дней. Позже месячная дисквалификация была заменена штрафом в размере 200.000 рублей (эквивалентно 3.300 долларов США). КТК отразил этот штраф в бухгалтерском учете в июле 2022 года. Деятельность КТК в указанный период не прекращалась.

22 августа 2022 года при выполнении плановых работ на ВПУ-1 и ВПУ-2 водолазы обнаружили трещины в креплениях подводных шлангов к бакам плавучести. 12 и 29 ноября 2022 года возобновили работу ВПУ-1 и ВПУ-2 сети КТК в Новороссийске.

Все вопросы, произошедшие в течение 2022 года, решаются в течение года, дальнейшего развития событий нет.

Влияние санкций

4 марта 2022 года Евросоюз отключил 7 российских банков от SWIFT. Группа имеет контракты на транспортировку нефти с российскими компаниями. Во избежание рисков по расчетам Группа сменила банки-контрагенты на банки, не находящиеся под санкциями. Кроме того, изменена валюта некоторых контрактов с долларов США на российские рубли. Валютные расчеты осуществлялись без эмиссии в течение 2022 года.

С 5 февраля 2023 года Евросоюз ввел запрет на импорт российского дизельного топлива, авиакеросина и других нефтепродуктов, перевозимых морским путем. Эта мера не распространяется на деятельность Группы в Казахстане или на международном уровне.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ
(продолжение)

38. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОГО ПЕРИОДА***Покупка краткосрочных нот***

В январе 2023 года Компания осуществила покупку краткосрочных нот НБ РК на общую сумму 38.019 миллионов тенге, а также приобретенные в 2022 году Компанией краткосрочные ноты НБ РК на сумму 70.000 миллионов тенге были обратно выкуплены эмитентом.

Контракт на добычу углеводородов

27 февраля 2023 года Компания заключила с Министерством Энергетики РК контракт на добычу углеводородов на участках недр Каламкас-море, Хазар и Ауэзов, расположенных в казахстанском секторе Каспийского моря.

Изменения в законодательстве

В 2023 году вступили в силу поправки к Закону РК от 20 июля 2011 года № 463-IV «О государственном регулировании производства и оборота отдельных видов нефтепродуктов». Согласно данным поправкам, нефтеперерабатывающие заводы имеют право на реализацию нефтепродуктов. Реализация нефтепродуктов нефтеперерабатывающими заводами будет осуществляться самостоятельно после полного или частичного перехода на маркетинговую схему работы, что подразумевает под собой самостоятельный закуп нефти и реализацию произведенных из данной нефти нефтепродуктов. Группа не ожидает существенного влияния данных изменений в законодательстве на свою операционную деятельность.

Прошито и пронумеровано

на 192 /ста

губернатора (ФФУ) шифар

Султан