



ГODOBOЙ OTЧET *2019*

ПРИЛОЖЕНИЕ

**АО «ФОНД НАЦИОНАЛЬНОГО
БЛАГОСОСТОЯНИЯ
«САМРУК-ҚАЗЫНА»**

Консолидированная финансовая отчётность

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, с отчётом независимого аудитора



СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимого аудитора

4-9

Консолидированная финансовая отчётность

Консолидированный отчёт о финансовом положении	10-11
Консолидированный отчёт о совокупном доходе	12-13
Консолидированный отчёт об изменениях в капитале	14-15
Консолидированный отчёт о движении денежных средств	16-17

Примечания к консолидированной финансовой отчётности

1. Общая информация	18
2. Основа подготовки финансовой отчётности	19
3. Обзор существенных аспектов учётной политики	22
4. Существенные бухгалтерские оценки и суждения	48
5. Объединение бизнеса	62
6. Выбытия и активы, классифицированные как предназначенные для продажи	67
7. Основные средства	71
8. Нематериальные активы	75
9. Активы по разведке и оценке	76
10. Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	77
11. Займы выданные и задолженность по финансовой аренде	83
12. Средства в кредитных учреждениях	84
13. Прочие финансовые активы	85
14. Прочие долгосрочные активы	85
15. Запасы	86
16. Торговая дебиторская задолженность и прочие текущие активы	86
17. Денежные средства и их эквиваленты	88
18. Капитал	88
19. Займы	94
20. Займы Правительства Республики Казахстан	96
21. Предоплата по договорам поставки нефти	97
22. Обязательства по аренде	97
23. Резервы	99
24. Обязательства по вознаграждениям работникам	100
25. Торговая и прочая кредиторская задолженность. Прочие текущие обязательства	101
26. Выручка	102
27. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	102
28. Общие и административные расходы	103
29. Расходы по транспортировке и реализации	103
30. Убыток от обесценения	103
31. Финансовые затраты	106
32. Финансовый доход	106
33. Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	106
34. Расходы по подоходному налогу	107
35. Консолидация	110
36. Раскрытие информации о связанных сторонах	110
36. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)	111
37. Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками	111
38. Условные и договорные обязательства	116
39. Сегментная отчётность	122
40. События после отчётной даты	124

Аудиторский отчет независимого аудитора

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

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Қазына» и его дочерних организаций (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 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 *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой 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 заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Обесценение долгосрочных активов

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

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

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

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

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

Мы проанализировали раскрытие информации об обесценении в консолидированной финансовой отчетности.

Соблюдение договорных условий в рамках кредитных соглашений

В соответствии с условиями кредитных соглашений, Группа должна соблюдать определенные договорные условия. Нарушение этих условий может привести к значительным штрафам и пени, наряду с дефицитом финансирования. Кроме того, положения о кросс-дефолте действуют по многим кредитным соглашениям Группы. Соблюдение договорных условий являлось одним из наиболее значимых вопросов для аудита, поскольку имеет большое влияние на допущение о непрерывности деятельности, используемое при подготовке консолидированной финансовой отчетности, а также на классификацию процентных обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении.

Информация о соблюдении договорных условий в рамках кредитных соглашений раскрыта в *Примечании 19* к консолидированной финансовой отчетности.

Мы изучили условия договора займа, включая дополнительные положения о кросс-дефолте.

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

Мы оценили математическую точность расчетов по финансовым показателям.

Мы проанализировали прогноз согласно утвержденным бюджетам по состоянию на 31 декабря 2019, если нарушение условий кредитных соглашений вероятно мы получили и проанализировали проведенную Руководством оценку в отношении возможного влияния на принцип непрерывности деятельности.

Мы проанализировали разъяснения, полученные от кредиторов в отношении соблюдения договорных условий по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Мы также оценили информацию, раскрытую в консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация, включённая в Годовой отчет Группы за 2019 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Группы, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Группы, предположительно, будет нам предоставлен после даты 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 проведения аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Комитета по аудиту за консолидированную финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок, разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся 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 определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации.

- ▶ делаем вывод о целесообразности применения руководством принципа непрерывной 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 сделаем вывод 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 на дату 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 несем единоличную ответственность за наше аудиторское мнение.

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

Мы также предоставляем Комитету по аудиту заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих 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 заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора - Пол Кон.

ТОО «Эрнст энд Янг»

Пол Кон
Партнер по аудиту



Альберт Асматулаев
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора
№ МФ-0000461 от 6 февраля 2017 года

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

6 апреля 2020 года

Гульмира Турмагамбетова
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»



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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря

В миллионах тенге	Прим.	2019 год	2018 год (пересчитано)*
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	7	13.141.006	12.692.464
Нематериальные активы	8	2.000.417	1.688.235
Активы по разведке и оценке	9	371.894	431.848
Инвестиционная недвижимость		24.888	42.388
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	10	4.242.871	3.701.451
Займы выданные и задолженность по финансовой аренде	11	370.556	431.276
Средства в кредитных учреждениях	12	169.792	176.360
Активы по отложенному налогу	34	91.229	131.192
Прочие долгосрочные финансовые активы	13	336.245	291.374
Прочие долгосрочные активы	14	768.673	628.539
		21.517.571	20.215.127
Текущие активы			
Запасы	15	654.452	611.863
НДС к возмещению		191.260	151.750
Предоплата по подоходному налогу		81.894	68.858
Торговая дебиторская задолженность	16	620.388	747.873
Займы выданные и задолженность по финансовой аренде	11	150.273	201.656
Средства в кредитных учреждениях	12	593.974	623.612
Прочие краткосрочные финансовые активы	13	74.669	57.257
Прочие текущие активы	16	396.166	413.097
Денежные средства и их эквиваленты	17	1.993.962	2.487.553
		4.757.038	5.363.519
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	6	130.487	166.279
Итого активы		26.405.096	25.744.925

Учётная политика и примечания на страницах 18-124 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря

В миллионах тенге	Прим.	2019 год	2018 год (пересчитано)*
Капитал и обязательства			
Капитал, относящийся к Акционеру материнской компании			
Уставный капитал	18.1	5.229.112	5.133.766
Дополнительно оплаченный капитал		17.303	17.303
Резерв по пересчёту валюты отчётности	18.9	1.319.406	1.349.799
Резерв по переоценке инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		29.354	28.806
Резерв хеджирования	18.10	(46.726)	(67.163)
Прочие капитальные резервы		(16.984)	(16.807)
Нераспределённая прибыль		6.171.964	5.100.419
		12.703.429	11.546.123
Неконтролирующая доля участия	18.8	1.634.047	1.407.152
Итого капитал		14.337.476	12.953.275
Долгосрочные обязательства			
Займы	19	6.103.443	6.035.456
Займы Правительства Республики Казахстан	20	622.322	630.433
Обязательства по аренде	22	340.029	–
Обязательства по финансовой аренде	22	–	130.640
Резервы	23	350.863	269.123
Обязательства по отложенному налогу	34	1.064.128	937.119
Обязательства по вознаграждениям работникам	24	111.840	94.243
Предоплата по договорам поставки нефти	21	357.902	1.153.761
Прочие долгосрочные обязательства		111.659	120.575
		9.062.186	9.371.350
Текущие обязательства			
Займы	19	737.950	817.319
Займы Правительства Республики Казахстан	20	5.238	22.973
Обязательства по аренде	22	84.138	–
Обязательства по финансовой аренде	22	–	25.853
Резервы	23	119.367	151.793
Обязательства по вознаграждениям работникам	24	12.983	7.278
Подходный налог к уплате		16.124	18.699
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	1.046.047	995.322
Предоплата по договорам поставки нефти	21	158.162	527.402
Прочие текущие обязательства	25	739.639	760.604
		2.919.648	3.327.243
Обязательства, связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	6	85.786	93.057
Итого обязательства		12.067.620	12.791.650
Итого капитал и обязательства		26.405.096	25.744.925

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, поскольку отражают произведенные корректировки, информация о которых приводится в Примечании 2.

Управляющий директор по экономике и финансам – Член Правления

Бейбит Карымсаков

Главный бухгалтер

Алмаз Абдрахманова

Учётная политика и примечания на страницах 18-124 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря

В миллионах тенге	Прим.	2019 год	2018 год (пересчитано)*
Продолжающаяся деятельность			
Выручка	26	10.648.913	10.116.427
Государственные субсидии		54.788	31.217
		10.703.701	10.147.644
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	27	(7.988.684)	(7.798.575)
Валовая прибыль		2.715.017	2.349.069
Общие и административные расходы	28	(469.857)	(488.633)
Расходы по транспортировке и реализации	29	(779.807)	(721.582)
Убыток от обесценения	30	(355.693)	(197.406)
Прибыль от выбытия дочерних организаций		24.179	26.432
Прибыль от объединения бизнеса	5	80.143	347.479
Прибыль от операционной деятельности		1.213.982	1.315.359
Финансовые затраты	31	(639.363)	(633.155)
Финансовый доход	32	280.949	206.520
Прочий неоперационный убыток		(66.843)	(110.763)
Прочий неоперационный доход		111.320	44.176
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	33	914.757	754.901
(Отрицательная)/положительная курсовая разница, нетто		(16.814)	123.888
Прибыль до учёта подоходного налога		1.797.988	1.700.926
Расходы по подоходному налогу	34	(382.382)	(403.816)
Чистая прибыль за год от продолжающейся деятельности		1.415.606	1.297.110
Прекращённая деятельность			
Убыток от прекращённой деятельности, за вычетом подоходного налога		–	(3.542)
Чистая прибыль за год		1.415.606	1.293.568
Чистая прибыль за год, приходящаяся на:			
Акционера материнской компании		1.243.050	1.185.508
Неконтролирующую долю участия		172.556	108.060
		1.415.606	1.293.568

Учётная политика и примечания на страницах 18-124 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За год, закончившийся 31 декабря

В миллионах тенге	Прим.	2019 год	2018 год (пересчитано)*
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Пересчёт валюты отчётности	18.9	(34.256)	431.034
Нереализованный доход/(убыток) от переоценки инвестиций, оцениваемых справедливой стоимости через прочий совокупный доход		102	(367)
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных компаний и совместных предприятий		128	4.356
Доход/(убыток) по инструментам хеджирования денежных потоков	18.10	23.249	(10.279)
Реклассификация на прибыль или убытки резерва по пересчету иностранной валюты при выбытии иностранных дочерних предприятий		–	(476)
Налоговый эффект хеджирования денежных потоков	18.10	753	(750)
Чистая реализованная прибыль по инвестициям, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		23	119
Прочий совокупный (убыток)/ доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом подоходного налога		(10.001)	423.637
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Доля в прочем совокупном доходе/(убытке) ассоциированных компаний и совместных предприятий		188	(155)
Чистая реализованная прибыль по инвестициям, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		–	14.509
Актуарный убыток по планам с установленными выплатами	24	(7.667)	(7.577)
Налоговый эффект компонентов совокупного убытка		–	404
Прочий совокупный (убыток)/доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(7.479)	7.181
Прочий совокупный (убыток)/доход за год, за вычетом подоходного налога		(17.480)	430.818
Общая сумма совокупного дохода за год, за вычетом подоходного налога		1.398.126	1.724.386
Общая сумма совокупного дохода за год:			
Акционера материнской компании		1.227.532	1.560.810
Неконтролирующая долю участия		170.594	163.576
		1.398.126	1.724.386

* Некоторые суммы, приведенные в этом столбце, не соответствуют суммам в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, поскольку отражают произведенные корректировки, информация о которых приводится в Примечании 2.

Управляющий директор по экономике и финансам – Член Правления

Бейбит Карымсаков

Главный бухгалтер

Алмаз Абдрахманова

Учётная политика и примечания на страницах 18-124 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря

Приходится на Акционера материнской компании

В миллионах тенге	Резерв										Итого участия	Итого
	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резерв по ливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв по валютно-отчётным стилям	Прочие капитальные резервы	Нераспределённая прибыль	Неконтролирующая доля	Резерв переоценок инвестиций, оценок, оценок, оценок по справедливым	Резерв по ливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв по валютно-отчётным стилям		
Сальдо на 31 декабря 2017 года (пересчитано)*	5.133.476	13.189	26.177	941.704	(54.666)	(16.742)	3.959.512	10.002.650	1.821.720	11.824.370		
Эффект от применения новых МСФО 9, 15	-	-	2.835	-	-	-	(51.042)	(48.207)	(4.191)	(52.398)		
Сальдо на 1 января 2018 года	5.133.476	13.189	29.012	941.704	(54.666)	(16.742)	3.908.470	9.954.443	1.817.529	11.771.972		
Совокупный доход за период	-	-	(55)	398.780	(12.497)	26	1.174.556	1.560.810	163.576	1.724.386		
Выпуск акций	290	-	-	-	-	-	-	290	-	290		
Прочие вклады Акционера	-	4.114	-	-	-	-	-	4.114	-	4.114		
Дивиденды	-	-	-	-	-	-	(12.732)	(12.732)	(25.276)	(38.008)		
Прочие операции с Акционером	-	-	-	-	-	-	(31.340)	(31.340)	-	(31.340)		
Прочие распределения Акционеру	-	-	-	-	-	-	(111.267)	(111.267)	(643)	(111.910)		
Дисконт по займам от Правительства	-	-	-	-	-	-	(10.477)	(10.477)	-	(10.477)		
Приобретение дочерних организаций	-	-	-	-	-	-	-	-	184.409	184.409		
Изменение долей участия в дочерних организациях – продажа неконтролирующей доли участия	-	-	(405)	423	-	-	36.268	36.286	124.137	160.423		
Изменение долей участия в дочерних организациях – приобретение неконтролирующей доли участия	-	-	-	5.938	-	-	150.212	156.150	(855.371)	(699.221)		
Прочие изменения в капитале	-	-	254	2.954	-	(91)	(3.271)	(154)	(1.209)	(1.363)		
Сальдо на 31 декабря 2018 года (пересчитано)*	5.133.766	17.303	28.806	1.349.799	(67.163)	(16.807)	5.100.419	11.546.123	1.407.152	12.953.275		

* Некоторые приведенные здесь суммы не соответствуют консолидированной финансовой отчётности за 2018 год, поскольку отражают произведенные пересчёты, подробная информация о которых приводится в Примечании 2.

Учётная политика и примечания на страницах 18-124 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За год, закончившийся 31 декабря

Приходится на Акционера материнской компании

В миллионах тенге	Прим.	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Резерв по ливой стоимости прочий совокупный доход	Резерв по пересчёту валюты отчётно-хеджирования	Прочие капитальные резервы	Нераспределённая прибыль	Неконтролирующая доля участия	Итого	Итого	
											Резерв переоценки инвестиций, оценок, оценок, оценок по справедливой стоимости
Сальдо на 31 декабря 2018 года (пересчитано)*		5.133.766	17.303	28.806	1.349.799	(67.163)	5.100.419	11.546.123	1.407.152	12.953.275	
Эффект от применения нового МСФО 16		-	-	-	-	-	(8.932)	(8.932)	(6.227)	(15.159)	
Сальдо на 1 января 2019 года		5.133.766	17.303	28.806	1.349.799	(67.163)	5.091.487	11.537.191	1.400.925	12.938.116	
Совокупный доход за период		-	-	328	(30.736)	20.721	-	1.237.219	1.227.532	170.594	1.398.126
Выпуск акций	18.1	95.346	-	-	-	-	-	95.346	2.028	97.374	
Дивиденды	18.2	-	-	-	-	-	(63.750)	(63.750)	(53.212)	(116.962)	
Прочие операции с Акционером	18.3	-	-	-	-	-	(2.501)	(2.501)	-	(2.501)	
Прочие распределения Акционеру	18.4	-	-	-	-	-	(71.904)	(71.904)	-	(71.904)	
Передача активов Акционеру	18.5	-	-	-	-	-	167	(39.509)	(39.342)	(39.342)	
Дисконт по займам от Правительства	18.6	-	-	-	-	-	5.107	5.107	-	5.107	
Приобретение дочерних организаций	5	-	-	-	-	-	-	-	-	85.804	85.804
Изменение долей участия в дочерних организациях – продажа неконтролирующей доли участия	18.7	-	-	(103)	59	-	13.854	13.810	35.078	48.888	
Изменение долей участия в дочерних организациях – приобретение неконтролирующей доли участия		-	-	-	-	-	(313)	(1.800)	(1.012)	(3.125)	
Прочие изменения в капитале		-	-	323	284	(284)	(31)	3.761	4.053	(6.158)	(2.105)
Сальдо на 31 декабря 2019 года		5.229.112	17.303	29.354	1.319.406	(46.726)	6.171.964	12.703.429	1.634.047	14.337.476	

Управляющий директор по экономике и финансам – Член Правления

Бейбит Карымсаков

Главный бухгалтер

Алмаз Абдрахманова

Учётная политика и примечания на страницах 18-124 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря

<i>В миллионах тенге</i>	<i>Прим.</i>	<i>2019 год</i>	<i>2018 год</i>
Денежные потоки от операционной деятельности			
Денежные поступления от покупателей		10.720.229	11.139.592
Денежные платежи поставщикам		(6.738.690)	(6.820.267)
Денежные платежи работникам		(1.033.538)	(945.284)
Прочие налоги и выплаты		(1.588.817)	(1.497.177)
Операции с финансовыми инструментами (КЦ Фонда и Казпочта)		23.776	(149.711)
Возврат НДС из бюджета		67.180	84.096
Прочие выплаты		(206.101)	(114.872)
Подходный налог уплаченный		(270.127)	(261.221)
Проценты уплаченные		(473.695)	(534.690)
Проценты полученные		170.486	180.128
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		670.703	1.080.594
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и активов по разведке и оценке		(975.610)	(854.977)
Дивиденды, полученные от совместных предприятий и ассоциированных компаний	10	235.983	250.499
Приобретение дочерних организаций за минусом денежных средств приобретенных дочерних организаций		(248.813)	(161.682)
Изъятие/(размещение) банковских депозитов, нетто		10.055	1.468.343
Предоставление займов		(9.167)	(32.809)
Поступления от продажи дочерних организаций за минусом денежных средств выбывших компаний		63.870	10.122
Поступления от погашения дебиторской задолженности от продажи акций БТА и Forte Bank		57.473	5.000
Приобретение нематериальных активов		(17.024)	(15.795)
Приобретение совместных предприятий и ассоциированных компаний		(8.131)	(50.510)
Погашение займов выданных		59.686	109.420
Приобретение долговых инструментов		(123.589)	(17.861)
Прочие поступления		198.073	124.274
Чистое (расходование)/поступление денежных средств в инвестиционной деятельности		(757.194)	834.024

Учётная политика и примечания на страницах 18-124 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

За год, закончившийся 31 декабря

В миллионах тенге	Прим.	2019 год	2018 год
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления по займам		1.406.455	1.870.800
Погашение займов		(1.538.093)	(2.981.551)
Выкуп собственных акций дочерней компаний		(2.979)	(642.524)
Погашение обязательств по аренде		(103.644)	(19.335)
Взносы в уставный капитал Акционером материнской компании	18.1	95.196	–
Взносы в уставный капитал неконтролирующей долей участия		120	–
Распределения Акционеру		(131.518)	(57.051)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим долям участия в дочерних организациях		(53.240)	(24.632)
Продажа неконтролирующей доли участия		49.145	160.423
Выплата основного долга по приобретению дополнительной доли в неделимой доле участия в Северо-Каспийском проекте		–	(185.570)
Дивиденды, выплаченные Акционеру	18.2	(63.750)	(12.732)
Приобретение неконтролирующей доли участия		–	(56.700)
Прочие выплаты		(48.364)	(793)
Чистое расходование денежных средств в финансовой деятельности		(390.672)	(1.949.665)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(477.163)	(35.047)
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(23.375)	244.566
Изменение в денежных средствах дочерних организаций, которые перегруппированы в активы, предназначенные для продажи		7.399	14.962
Изменение в резерве под ожидаемые кредитные убытки		(452)	(866)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		2.487.553	2.263.938
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	17	1.993.962	2.487.553

Управляющий директор по экономике и финансам – Член Правления

Бейбит Карымсаков

Главный бухгалтер

Алмаз Абдрахманова

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Корпоративная информация

АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Қазына» (далее – «Фонд» или «Самрук-Қазына») было образовано 3 ноября 2008 года в соответствии с Указом Президента Республики Казахстан от 13 октября 2008 года и Постановлением Правительства Республики Казахстан от 17 октября 2008 года. Образование было осуществлено посредством слияния

АО «Фонд Устойчивого Развития «Қазына» (далее – «Қазына») и АО «Казахстанский Холдинг по Управлению Государственными Активами «Самрук» (далее – «Самрук») и дополнительной передачи Государством Фонду своей доли участия в некоторых предприятиях, принадлежавших Правительству Республики Казахстан (далее – «Государство» или «Правительство»). Правительство, представленное Комитетом государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан, является единственным акционером Фонда (далее – «Акционер»).

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

Фонд является холдингом, объединяющим ряд государственных предприятий, перечисленных в *Примечании 35* (далее – «Группа»). До 1 февраля 2012 года деятельность Фонда регулировалась Законом Республики Казахстан «О Фонде национального благосостояния» № 134-4 от 13 февраля 2009 года и была направлена на содействие в обеспечении устойчивого развития экономики страны; модернизацию и диверсификацию экономики; повышение эффективности деятельности компаний Группы. 1 февраля 2012 года был принят Закон Республики Казахстан «О Фонде национального благосостояния» № 550-4, в соответствии с которым деятельность Фонда должна быть сфокусирована на повышении национального благосостояния Республики Казахстан посредством увеличения долгосрочной стоимости (ценности) организаций, входящих в Группу, и эффективного управления активами Группы.

Для управленческих целей деятельность Группы подразделяется в соответствии с видом производимой продукции и типом оказываемых услуг на 8 (восемь) операционных сегментов (*Примечание 39*):

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

Зарегистрированный офис Фонда расположен по адресу: г. Нур-Султан, ул. Е10, 17/10, Республика Казахстан.

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску 6 апреля 2020 года Управляющим директором по экономике и финансам – Членом Правления и Главным бухгалтером Фонда, и была предварительно утверждена Комитетом по аудиту Совета директоров Фонда на эту же дату. Данная консолидированная финансовая отчетность подлежит последующему утверждению Советом директоров и Единственным Акционером.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

План приватизации

30 апреля 2014 года Правительство утвердило первоначальный План Приватизации на 2014-2016 годы. 30 декабря 2015 года Правительство утвердило новый комплексный План Приватизации на 2016-2020 годы, заменив предыдущий План Приватизации на 2014-2016 годы (далее – «План Приватизации»), а также перечень принадлежащих государству активов подлежащих приватизации, включая некоторые дочерние организации Фонда.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

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

Заявление о соответствии

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

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

Корректировка, влияющая на сравнительную информацию

АО «Национальная Атомная Компания «КазАтомПром» («НАК КАП»)

Приобретение ТОО «Байкен-У»

В декабре 2018 года Группа получила контроль над ТОО «Байкен-У». На 31 декабря 2018 года Группа применила балансовую стоимость для учёта приобретенных активов и обязательств, поскольку отчёт по оценке не был завершён на конец отчётного периода. По состоянию на 31 декабря 2019 года независимый оценщик завершил оценку справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств, и сравнительная информация по состоянию на 31 декабря 2018 года была пересчитана.

Инвестиции в Sekerbank TAS

В течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 года, Группа перевела инвестиции в Sekerbank TAS из активов, предназначенных для продажи, в состав инвестиций в ассоциированные компании. В соответствии с МСФО 5, соответствующие корректировки были внесены ретроспективно.

АО «Самрук-Энерго» («Самрук-Энерго»)

Реклассификация ТОО «Тегис Мунай»

В соответствии с Планом Приватизации ТОО «Тегис Мунай», дочерняя организация Группы, включая его дочернюю компанию «Мангышлак Мунай» («Тегис Мунай»), было классифицировано как актив, удерживаемый для продажи, в консолидированной финансовой отчётности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Решением Государственной комиссии по вопросам модернизации экономики Республики Казахстан 14 октября 2019 года было одобрено предложение Группы об обратном включении компаний Тегис Мунай в единый список активов Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Корректировка, влияющая на сравнительную информацию (продолжение)

АО «Самрук-Энерго» («Самрук-Энерго») (продолжение)

Реклассификация ТОО «Тегис Мунай» (продолжение)

В соответствии с МСФО 5 в случае если внеоборотные активы и группы выбытия, классифицированные ранее как предназначенные для продажи, более не удовлетворяют необходимым критериям классификации, Группа перестает их учитывать как предназначенные для продажи.

В результате, активы и обязательства Тегис Мунай были реклассифицированы из активов для продажи. Соответствующие корректировки были внесены ретроспективно.

АО «Казактелеком» («КТК»)

Приобретение АО «Кселл»

21 декабря 2018 года Группа приобрела 75% голосующих акций в компании АО «Кселл». На 31 декабря 2018 года Группа применила балансовую стоимость для учёта приобретенных активов и обязательств, поскольку отчёт по оценке не был завершён на конец отчётного периода. По состоянию на 31 декабря 2019 года независимый оценщик завершил оценку справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств, и сравнительная информация по состоянию на 31 декабря 2018 года была пересчитана.

Влияние пересчета на отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года:

В миллионах тенге	31 декабря 2018 года (аудировано)	НАК КАП	Инвестиции в Sekerbank TAS	Тегис Мунай	АО «Кселл»	31 декабря 2018 года (пересчитано)
Активы						
Основные средства	12.669.551	7.811	–	15.481	(379)	12.692.464
Нематериальные активы	1.611.163	73.851	–	–	3.221	1.688.235
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	3.664.897	18.568	17.986	–	–	3.701.451
Прочие долгосрочные активы	627.917	–	–	622	–	628.539
Запасы	611.094	765	–	4	–	611.863
Предоплата по подоходному налогу	68.857	–	–	1	–	68.858
Прочие краткосрочные активы	417.362	–	–	3	(4.268)	413.097
Денежные средства и их эквиваленты	2.487.533	–	–	20	–	2.487.553
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	200.396	–	(17.986)	(16.131)	–	166.279
Итого активы	25.645.356	100.995	–	–	(1.426)	25.744.925
Капитал						
Резерв по пересчету валюты отчётности	1.333.529	–	16.270	–	–	1.349.799
Нераспределённая прибыль	5.078.098	38.591	(16.270)	–	–	5.100.419
Капитал, относящийся к Акционеру материнской компании	11.507.532	38.591	–	–	–	11.546.123
Неконтролирующая доля участия	1.364.353	42.859	–	–	(60)	1.407.152
Итого капитал	12.871.885	81.450	–	–	(60)	12.953.275
Обязательства						
Обязательства по отложенному налогу	915.415	19.545	–	–	2.159	937.119
Прочие долгосрочные обязательства	118.675	–	–	1.900	–	120.575
Обязательства по вознаграждениям работникам	7.267	–	–	11	–	7.278
Прочие текущие обязательства	764.021	–	–	108	(3.525)	760.604
Обязательства, связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	95.076	–	–	(2.019)	–	93.057
Итого обязательства	12.773.471	19.545	–	–	(1.366)	12.791.650
Итого капитал и обязательства	25.645.356	100.995	–	–	(1.426)	25.744.925

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Корректировка, влияющая на сравнительную информацию (продолжение)

Влияние пересчета на отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года:

<i>В миллионах тенге</i>	<i>2018 год (аудировано)</i>	<i>НАК КАП</i>	<i>Инвестиции в Sekerbank TAS</i>	<i>2018 год (пересчитано)</i>
Убыток от обесценения, нетто	(208.426)	–	11.020	(197.406)
Прибыль от объединения бизнеса	313.517	33.962	–	347.479
Прибыль от операционной деятельности	1.270.377	33.962	11.020	1.315.359
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто				
Прибыль до учёта подоходного налога	1.650.574	44.422	5.930	1.700.926
Чистая прибыль за период	1.243.216	44.422	5.930	1.293.568
Чистая прибыль за период приходящаяся на:				
Акционера материнской компании	1.140.896	38.682	5.930	1.185.508
Неконтролирующую долю участия	102.320	5.740	–	108.060
Прочий совокупный доход, за вычетом налогов				
Пересчёт валюты отчётности	437.322	–	(6.288)	431.034
Нереализованный убыток от переоценки инвестиций, оцениваемых справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-260	-107	–	-367
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных и совместных компаний	3.998	–	358	4.356
Прочий совокупный доход/(убыток), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом подоходного налога	429.674	-107	(5.930)	423.637
Прочий совокупный доход/(убыток) за период, за вычетом подоходного налога	436.855	-107	(5.930)	430.818
Общая сумма совокупного дохода за период, за вычетом подоходного налога	1.680.071	44.315	–	1.724.386
Общая сумма совокупного дохода за период, за вычетом подоходного налога, приходящаяся на:				
Акционера материнской компании	1.522.219	38.591	–	1.560.810
Неконтролирующую долю участия	157.852	5.724	–	163.576

Пересчёт иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Пересчёт иностранной валюты (продолжение)

Операции и сальдо счетов

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

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

Предприятия Группы

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

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

Курсы обмена валют

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

В следующей таблице представлен обменный курс иностранной валюты к тенге:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	Средне-взвешен- ный курс за 2019 год	Средне-взвешен- ный курс за 2018 год	6 апреля 2020 года
Доллар США	382,59	384,2	382,87	345,04	439,01
Евро	429	439,37	428,61	406,88	474,61
Российский рубль	6,16	5,52	5,92	5,5	5,75

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Принципы учёта, принятые при подготовке консолидированной финансовой отчётности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой консолидированной финансовой отчётности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу с 1 января 2019 года. Группа не применяла досрочно какие либо другие стандарты, разъяснения и поправки, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Группа впервые применила некоторые поправки и разъяснения в 2019 году, но они не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы:

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «*Неопределённость в отношении правил исчисления налога на прибыль*».
- Поправки МСФО (IFRS) 9 «*Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением*».
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «*Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе*».
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «*Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия*».
- Ежегодные усовершенствования МСФО:
 - МСФО (IFRS) 3 «*Объединения бизнесов*»;
 - МСФО (IFRS) 11 «*Совместное предпринимательство*»;
 - МСФО (IAS) 12 «*Налоги на прибыль*»;
 - МСФО (IAS) 23 «*Затраты по заимствованиям*».

Все указанные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы.

Группа впервые применяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в 2019 году. Информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «*Определение наличия в соглашении признаков аренды*», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «*Операционная аренда – стимулы*» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «*Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды*». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учёта в балансе.

Порядок учёта для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Таким образом, применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на учёт договоров аренды, по которым Группа является арендодателем.

Группа начала применение МСФО (IFRS) 16 с использованием модифицированного ретроспективного метода применения с 1 января 2019 года. Согласно данному методу стандарт применяется ретроспективно с признанием суммарного эффекта первоначального применения стандарта на дату первоначального применения. При переходе на стандарт Группа решила использовать упрощение практического характера, позволяющее применять стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4 на дату первоначального применения. Группа также решила использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опцион на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, базовый актив по которым имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

Влияние применения МСФО (IFRS) 16 на консолидированный отчёт о финансовом положении:

На 1 января
2019 года

В миллионах тенге

Активы	
Основные средства	222.374
Активы по отложенному налогу	2.345
Прочие долгосрочные активы	(2.647)
НДС к возмещению	144
Прочие текущие активы	(184)
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	208
Итого активов	222.240
Капитал	
Нераспределённая прибыль	(8.932)
Неконтролирующая доля участия	(6.227)
	(15.159)
Обязательства	
Обязательства по аренде	237.122
Обязательства по отложенному налогу	(156)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(123)
Резервы	348
Обязательства, связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	208
Итого обязательств	237.399
Итого капитала и обязательств	222.240

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определённого периода времени в обмен на возмещение.

(a) Характер влияния применения МСФО (IFRS) 16

У Группы имеются договоры аренды зданий и сооружений, различных установок, машин, транспортных средств и прочих основных средств. До применения МСФО (IFRS) 16 Группа классифицировала каждый договор аренды (по которому она являлась арендатором) на дату начала арендных отношений как финансовую аренду или как операционную аренду. Договор аренды классифицировался как финансовая аренда, если Группе передавались практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом; в противном случае договор аренды классифицировался как операционная аренда. Финансовая аренда капитализировалась на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества или, если эта сумма меньше, по приведенной стоимости минимальных арендных платежей, которые определялись на дату начала арендных отношений. Арендные платежи распределялись между процентами (которые признавались как затраты по финансированию) и уменьшением обязательства по аренде. В случае операционной аренды стоимость арендованного имущества не капитализировалась, а арендные платежи признавались в качестве расходов по аренде в составе прибыли или убытка линейным методом на протяжении срока аренды. Все авансовые арендные платежи и начисленные арендные платежи признавались как авансы полученные, торговая кредиторская задолженность и прочие текущие обязательства, соответственно.

В результате применения МСФО (IFRS) 16 Группа начала использовать единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа применила особые переходные требования и упрощения практического характера, предусмотренные стандартом.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

(а) Характер влияния применения МСФО (IFRS) 16 (продолжение)

Аренда, ранее классифицированная как финансовая аренда

Для аренды, ранее классифицированной как финансовая аренда, Группа не изменила балансовую стоимость признанных активов и обязательств на дату первоначального признания (т.е. активы в форме права пользования и обязательства по аренде оценивались в сумме, равной величине активов по аренде и обязательств по аренде, признанной с применением МСФО (IAS) 17). Требования МСФО (IFRS) 16 были применены к такой аренде с 1 января 2019 года.

Аренда, ранее классифицированная как операционная аренда

Группа признала активы в форме права пользования и обязательства по аренде для аренды, ранее классифицированной как операционная аренда, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Активы в форме права пользования по большинству договоров аренды оценивались по балансовой стоимости, как если бы стандарт применялся всегда, но дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения. В некоторых договорах аренды активы в форме права пользования признавались по величине, равной обязательствам по аренде, с корректировкой на величину заранее осуществленных или начисленных арендных платежей в связи с такой арендой, которая была признана ранее.

Обязательства по аренде были признаны по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения.

Ниже представлена сверка обязательств по аренде по состоянию на 1 января 2019 года с договорными обязательствами по операционной аренде по состоянию на 31 декабря 2018 года:

В миллионах тенге

Договорные обязательства по операционной аренде по состоянию на 31 декабря 2018 года	280.683
Эффект дисконтирования по ставке привлечения дополнительных заемных средств на 1 января 2019 года	(58.528)
Дисконтированные договорные обязательства по операционной аренде на 1 января 2019 года	222.155
Минус договорные обязательства, связанные с краткосрочной арендой	(9.414)
Плюс договорные обязательства, связанные с арендой, ранее классифицированной как финансовая аренда	156.493
Платежи в периодах, предусмотренных опционом на продление, не признанные на 31 декабря 2018 года	24.381
Обязательства по аренде на 1 января 2019 года	393.615

Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств, примененная Группой к обязательствам по аренде на 1 января 2019 года, составила 5-14,3%.

(б) Основные положения новой учётной политики

Ниже представлены основные положения новой учётной политики Группы в результате принятия МСФО (IFRS) 16, которые использовались с даты первоначального применения:

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

(б) Основные положения новой учётной политики (продолжение)

Активы в форме права пользования (продолжение)

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, или выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, производится переоценка балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды основных средств (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опцион на покупку). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды активов, стоимость которых считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Значительные суждения при определении срока аренды в договорах с опционом на продление

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

Группа применяет суждение, чтобы определить наличие достаточной уверенности в том, что она исполнит данный опцион на продление. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды. После даты начала аренды Группа повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Группе и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (например, изменение бизнес-стратегии).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

(в) Влияние МСФО (IFRS) 16 на отчёт о движении денежных средств

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

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

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

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

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – «Реформа базовой процентной ставки»;
- Поправка к МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности» – «Классификация финансовых обязательств как краткосрочные и долгосрочные».

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

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчётность включает финансовую отчётность Фонда и контролируемых им дочерних организаций (Примечание 35).

Дочерние организации

Дочерние организации – это те предприятия, которые контролируются Группой. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиций или подвержена риску, связанному с её изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

Дочерние организации (продолжение)

При наличии у Группы менее чем большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

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

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трёх компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией.

Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированный отчёт о совокупном доходе и консолидированный отчет о финансовом положении с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

Объединение предприятий

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

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

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

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

Гудвилл изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной неконтрольной доли участия и ранее принадлежавших покупателю долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств. Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного возмещения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторного анализа переданное возмещение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, прибыль признается в составе прибыли или убытка. Впоследствии гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвилла, приобретённого при объединении бизнеса, на предмет обесценения, гудвилл, начиная с даты приобретения Группой компании, распределяется на каждое из подразделений Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

Объединение бизнеса, происходящее поэтапно

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

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

(а) Сумма:

- переданного вознаграждения, которое как правило, оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»;
- стоимости неконтрольной доли участия в приобретаемой организации в соответствии с МСФО (IFRS) 3;
- справедливой стоимости на дату приобретения ранее принадлежавшей приобретающей стороне доли участия в приобретаемой организации.

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

Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем

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

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

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

Изменение доли участия в имеющихся дочерних организациях

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

Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании (продолжение)

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

В соответствии с методом долевого участия инвестиции в совместное предприятие / ассоциированную компанию учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости плюс изменения, возникшие после приобретения в доле чистых активов совместного предприятия / ассоциированной компании, принадлежащей Группе. Гудвилл, относящийся к совместному предприятию / ассоциированной компании, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

Консолидированный отчет о совокупном доходе отражает долю финансовых результатов деятельности совместного предприятия / ассоциированной компании. Если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале совместного предприятия / ассоциированной компании, Группа признаёт свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в консолидированном отчете об изменениях в капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с совместным предприятием / ассоциированной компанией, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в совместном предприятии / ассоциированной компании.

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные

В консолидированном отчёте о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на краткосрочные и долгосрочные. Актив классифицируется, как краткосрочный, если:

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

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

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

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи, и прекращённая деятельность

Активы и группы выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по меньшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Активы и группы выбытия классифицируются как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению посредством сделки по продаже, а не в результате продолжающегося использования. Данное условие считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в своём текущем состоянии. Руководство должно иметь твёрдое намерение совершить продажу, в отношении которой должно ожидаться соответствие критериям признания в качестве завершенной сделки продажи в течение 1 (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 прекращённой деятельности учитываются отдельно от обычных доходов и расходов, даже если после продажи Группа сохраняет неконтролирующую долю участия в дочерней организации. Прибыль или убыток после учёта подоходного налога представляются в консолидированном отчёте о совокупном доходе отдельно.

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

Расходы, связанные с разведкой, оценкой и разработкой месторождений

Затраты, понесенные до приобретения прав недропользования (лицензий)

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

Затраты по приобретению прав на недропользование

Затраты по приобретению прав на недропользование (разведку и добычу) включают подписные бонусы, исторические затраты, обязательные расходы на экологические и социальные программы и капитализируются в составе нематериальных активов, как права на недропользование по месторождению на стадии разведки и оценки. Учёт затрат по приобретению прав на недропользование ведётся в разрезе месторождений. Каждое месторождение рассматривается ежегодно на предмет обесценения. В случае, если по объекту не запланированы работы в будущем, оставшееся сальдо затрат по приобретению прав на недропользование списывается. С начала коммерческой добычи на месторождениях права на недропользование (оставшиеся затраты) переводятся в состав основных средств и амортизируются по производственному методу по фактической добыче, исходя из общей суммы доказанных запасов.

Затраты по разведке и оценке (незавершенное строительство)

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

Затраты на разработку и добычу (нефтегазовые и горнорудные активы)

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

Износ нефтегазовых и горнорудных активов (в составе основных средств и нематериальных активов)

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

Основные средства (кроме нефтегазовых и горнорудных активов)

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (кроме нефтегазовых и горнорудных активов) (продолжение)

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

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

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

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

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

Нематериальные активы

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

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

Инвестиционная недвижимость

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

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

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

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

Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

При оценке обесценения гудвилла применяется следующий процесс:

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

Обесценение активов по разведке и оценке

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

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

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

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на 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 три категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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

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

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по ССЧПУ, включает некоторые займы, выданные Группой связанным сторонам и содержащие производные финансовые инструменты и купонные облигации, включенные в состав прочих финансовых активов, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости.

Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по ССЧПУ независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов по амортизированной стоимости или по ССЧПСД, как описано выше, долговые инструменты могут быть классифицированы как учитываемые по ССЧПУ при первоначальном признании в том случае, если такого рода классификация устраняет или существенно уменьшает несоответствие в учёте.

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

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

Прекращение признания

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

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

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

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

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

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

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

Учёт хеджирования

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

Группа документально оформляет отношения между инструментами хеджирования и хеджируемой статьёй с момента их обозначения в соответствии со стратегиями управления рисками и хеджирования. Кроме того, в момент обозначения отношений хеджирования и в дальнейшем Группа регулярно документирует эффективность инструмента хеджирования с точки зрения компенсации изменений справедливой стоимости или денежных потоков, связанных с хеджируемой статьёй, относящихся к хеджируемому риску.

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

Учёт хеджирования прекращается на дату:

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

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

Хеджирование чистых инвестиций в иностранное подразделение

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Учёт хеджирования (продолжение)

Хеджирование денежных потоков

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

Запасы

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

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

Последующая оценка финансовых обязательств

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Эта категория включает производные финансовые инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определённые в качестве инструментов хеджирования в операции хеджирования, как они определены в МСФО 9.

Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования.

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

Группа не имеет финансовых обязательств, определённых ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по ССЧПУ.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка финансовых обязательств (продолжение)

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.

Договоры финансовой гарантии

Выпущенные Группой договоры финансовой гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа в возмещение убытков, понесенных владельцем этого договора вследствие неспособности определённого должника осуществить своевременный платеж в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учётом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии. Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: стоимости первоначально признанной суммы за вычетом, в случае необходимости, накопленной суммы дохода/амортизации в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и суммы оценочного резерва под убытки.

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

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

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путём применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать:

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

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительная информация о методах её определения приводится в *Примечании 37*.

Аренда (учет в соответствии с МСФО 17 «Аренда» для сравнительного отчетного периода)

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

Группа в качестве арендатора

Аренда классифицируется на дату начала арендных отношений в качестве финансовой или операционной. Аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением, классифицируется в качестве финансовой аренды. Остальные виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Финансовая аренда капитализируется на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, – по приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами по финансированию и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная процентная ставка на непогашенную сумму обязательства. Затраты по финансированию отражаются непосредственно в отчёте о совокупном доходе.

Арендванный актив амортизируется в течение срока полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Группе перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчетный срок полезного использования актива и срок аренды.

Операционная аренда определяется как аренда, отличная от финансовой аренды. Платежи по операционной аренде признаются как операционные расходы в отчёте о совокупном доходе линейным методом на протяжении всего срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Средства к получению от арендатора по договорам финансовой аренды отражаются как дебиторская задолженность в сумме чистых инвестиций Группы в аренду. Доход от финансовой аренды распределяется на отчётные периоды для того, чтобы отразить постоянную периодическую норму прибыли по чистым инвестициям Группы в отношении аренды.

Доход от аренды по договорам операционной аренды отражается напрямую в течение срока действия соответствующей аренды. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении и ведении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость арендуемого актива и равномерно отражаются в течение срока аренды.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Резервы

Обязательство по выбытию актива (вывод из эксплуатации)

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

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

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

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

Прочие резервы

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

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

Вознаграждения работникам

Отчисления в пенсионные фонды

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

Социальный налог

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Вознаграждения работникам (продолжение)

Пенсионный план с установленным размером выплат

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

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

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

Пенсионные планы дочерних организаций Группы с установленным размером выплат являются нефинансируемыми.

Капитал

Уставный капитал

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

Неконтролирующая доля участия

Неконтролирующая доля участия представлена в консолидированном отчете о финансовом положении в составе собственного капитала отдельно от капитала, относящегося к Акционеру. Убытки дочерней организации относятся на неконтролирующую долю участия даже в том случае, если это приводит к ее отрицательному сальдо.

Дивиденды

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

Прочие распределения Акционеру

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание выручки

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

Продажа товаров

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

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

Предоставление услуг

Доходы от предоставления услуг признаются в момент оказания услуг.

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

Операции продажи с обратной арендой

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

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

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

Процентные доходы и расходы

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

Торговая дебиторская задолженность

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание выручки (продолжение)

Обязательство по договорам с покупателями

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

Затраты на заключение договора

Группа выплачивает комиссионное вознаграждение агентам по продажам за новых подключенных абонентов в сегменте Бизнес для Потребителя (B2C). Комиссионное вознаграждение агентам по продажам было капитализировано как затраты, выплаченные агентам по продажам в консолидированном отчёте о финансовом положении. Затраты на получение контракта амортизируются в течение периода, когда услуга предоставляется заказчику.

Установление тарифов

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

Государственные субсидии

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

Если же специфическая операция Правительства не определяется как действие в качестве Акционера, такие операции учитываются в соответствии с положениями МСБУ 20 «Учёт государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». В таких случаях, государственные субсидии признаются по их справедливой стоимости, когда есть разумная уверенность в том, что субсидии будут получены и все необходимые условия, связанные с ними, будут выполнены. В случае если субсидия относится к статье расхода, она признаётся в качестве дохода за период, необходимый для соотношения с соответствующими расходами, которые она должна компенсировать, на систематической основе. Когда субсидия относится к активу, её справедливая стоимость относится на доходы будущих периодов и отражается в консолидированном отчёте о совокупном доходе в течение ожидаемого срока полезной службы соответствующего актива ежегодно равномерными частями. Субсидии, относящиеся к доходу, представлены отдельно в консолидированном отчёте о совокупном доходе, в составе доходов от операционной деятельности.

Признание расходов

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

Подходный налог

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Подходный налог (продолжение)

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

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

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

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

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

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

Налог на добавленную стоимость («НДС»)

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

Связанные стороны

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

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не признаются в консолидированной финансовой отчётности. Данные о таких обязательствах раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчётности (Примечание 38), за исключением случаев, когда отток ресурсов, составляющих экономические выгоды, является маловероятным.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

События после отчётной даты

События, наступившие по окончании отчётного года и содержащие дополнительную информацию о консолидированном финансовом положении Группы на отчётную дату (корректирующие события), отражаются в консолидированной финансовой отчётности. События, наступившие по окончании отчётного года и не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчётности, если они являются существенными.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

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

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

Запасы нефти и газа

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

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

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

Оценки анализируются и корректируются на ежегодной основе. 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 добычи для начисления износа, истощения и амортизации. Группа включила в доказанные запасы только такие объёмы, которые, как ожидается, будут добыты в течение первоначального периода действия контракта на недропользование. Это вызвано неопределённостью, относящейся к результату процедуры по продлению, так как продление контрактов на недропользование, в конечном счёте, осуществляется по усмотрению Правительства.

Увеличение в лицензионных периодах Группы и соответствующее увеличение в указанных размерах запасов обычно приводит к более низким расходам по износу и может оказать существенное влияние на доходы. Снижение в доказанных разработанных запасах приведёт к увеличению отчислений на износ, истощение и амортизацию (при постоянном уровне добычи), к снижению дохода и также может привести к прямому снижению текущей стоимости нефтегазовых активов. При относительно небольшом количестве эксплуатируемых месторождений, существует возможность того, что любые изменения в оценке запасов по сравнению с предыдущим годом, могут оказать существенное влияние на отчисления на износ, истощение и амортизацию.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Горно-рудные запасы

Горно-рудные запасы являются основным компонентом оценок прогнозируемого движения денежных средств, которые используются для определения возмещаемой стоимости активов и отчислений по износу и амортизации горнодобывающего сегмента. Группа обычно производит оценку запасов по результатам детальной разведки месторождения, которая рассматривается и утверждается Государственной комиссией по запасам («ГКЗ») Комитета геологии Республики Казахстан. Как правило, при вскрытии запасов на стадии добычи по каждой залежи они отличаются в большую или меньшую сторону от геологических запасов, утвержденных ГКЗ.

Запасы JORC

В 2019 и 2018 годах Группа привлекала компанию SRK Consulting (UK) Limited (далее – «SRK») для оценки запасов и ресурсов Группы в соответствии с Австралийским кодексом для составления отчётов о результатах геологоразведочных работ, минеральных ресурсах и рудных запасах (2012) (далее – «кодекс JORC»). Оценки запасов и ресурсов были выполнены по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, соответственно. При оценке запасов SRK проанализировали всю ключевую информацию, на которой основана наиболее последняя оценка минеральных ресурсов и рудных запасов добычных активов НАК КАП.

Возмещаемость долгосрочных активов

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

При проведении оценки возмещаемой стоимости, будущие денежные потоки корректируются на риски, характерные для группы активов, и дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу.

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая может быть получена от продажи актива и/или генерирующей единицы на рыночных условиях в сделке между осведомлёнными и готовыми совершить такую сделку сторонами и не учитывает влияние факторов, которые могут быть специфичными для компании.

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

Гудвил

ТОО «Павлодарский нефтехимический завод» (ПНХЗ)

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа имеет существенный гудвил, связанный с приобретением ПНХЗ в сумме 88.553 миллиона тенге.

В декабре 2019 и 2018 годов Группа провела ежегодное тестирование гудвила, связанного с приобретением ПНХЗ. При анализе индикаторов обесценения ПНХЗ Группа учитывала прогноз объемов переработки сырой нефти, тарифы по нефтепереработке, капитальные затраты и другие факторы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Гудвил (продолжение)

ТОО «Павлодарский нефтехимический завод» (ПНХЗ) (продолжение)

ПНХЗ рассчитал возмещаемую стоимость с использованием модели дисконтированных денежных потоков. Ставка дисконтирования в 2019 году 9,7% (2018 год: 9,7%) была рассчитана на основании средневзвешенной стоимости капитала до удержания налогов. Средневзвешенная стоимость капитала учитывает, как заемные средства, так и собственный капитал. Стоимость собственного капитала исходит из ожидаемой отдачи от инвестиций. Стоимость заемного капитала основана на процентных займах. Неотъемлемый риск был включен путем применения индивидуального бета-фактора. Бета-фактор оценивался на основе общедоступных рыночных данных. Прогнозируемые денежные потоки до 2028 года были основаны на пятилетнем бизнес-плане ПНХЗ до 2020-2024 года, который предполагает текущие оценки руководства по возможным изменениям операционных и капитальных затрат. Значительная часть этих денежных потоков после 2024 года прогнозировалась путем применения ожидаемого уровня инфляции 2019 года: 5,49% (2018 год: 3,53%), исключая капитальные затраты, которые основаны на наилучшей оценке управления на дату оценки.

На 31 декабря 2019 и 2018 годов возмещаемая стоимость гудвила, которая была рассчитана на основе ценности от использования, была больше его балансовой стоимости, соответственно, не было признано обесценения гудвила ПНХЗ.

Чувствительность к изменениям в предположениях

Результаты оценки возмещаемой стоимости 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% с 9,7 до 10,7% и понижение запланированного значения EBITDA, в терминальном периоде, на 1% с 35% до 36% не приведёт к уменьшению возмещаемой стоимости генерирующей единицы ПНХЗ.

ТОО «ДП Орталык», АО «СП «Акбастау» и ТОО «Каратау»

На 31 декабря 2019 года Группа также имеет существенный гудвил, относящийся к трем генерирующим единицам: 5.166 миллионов тенге относятся к операциям по недропользованию ТОО «ДП Орталык» на месторождении «Центральный Мынкудук», 24.808 миллионов тенге относятся к ТОО «Каратау» и 18.520 миллионов тенге к АО «Акбастау», которые независимо осуществляют операции по недропользованию на участках месторождения «Буденовское».

Возмещаемая стоимость была определена как ценность использования, рассчитанная на основе прогнозируемых денежных потоков на протяжении срока действия контрактов на недропользование. Прогнозы денежных потоков определены на основании утвержденных объемов разведанных запасов, расчетных объемов добычи и сроков эксплуатации месторождения, утвержденных руководством, и ставки дисконтирования 11,97% годовых в 2019 году (2018 год: 12,33% годовых).

Объемы производства соответствуют согласованным с компетентным органом и отчету SRK и основаны на производственных мощностях генерирующих единиц. Ключевые допущения, использованные в расчетах, включают прогнозируемые изменения в цене реализации, и прямые затраты периода. Цены реализации, используемые в расчете прогнозных денежных потоков, определяются с использованием независимого официального источника «Ux Consulting LLC», опубликованного в четвертом квартале 2019 года. Прямые затраты периода основаны на утвержденном бюджете на 2020-2024 годы и 3-4% росте, предусмотренном в расчетах, что примерно соответствует долгосрочным средним прогнозам.

Рассчитанная возмещаемая стоимость значительно превышает балансовую стоимость генерирующих единиц, поэтому даже существенные изменения в ключевых допущениях не приведут к обесценению.

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

На 31 декабря 2019 года Группа также имеет существенный гудвил, относящийся к трем генерирующим единицам: 100.398 миллионов тенге относятся к «Хан Тенгри Холдинг Б.В.», 55.580 миллионов тенге относятся к АО «Кселл» (2018 год: 55.580 миллионов тенге) и 2.706 миллионов тенге к IP TV (2018 год: 2.706 миллионов тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Гудвил (продолжение)

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

Группа осуществила ежегодный тест на обесценение в декабре 2019 и 2018 годов.

Возмещаемая стоимость ЕГДС «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» и АО «Кселл» была определена на основе расчета справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие, поскольку считалось, что она дает более надежный результат. Ставка дисконтирования после налогообложения, применяемая к прогнозируемым денежным потокам «Хан Тенгри Холдинг Б.В.», составила 16,96% (2018 год: 12%), а денежные потоки за пределами пятилетнего срока были экстраполированы с учётом темпа роста 1,5% (2018 год: 1,5%). Ставка дисконтирования после налогообложения, применяемая к прогнозируемым денежным потокам «АО «Кселл», составила 16,71%, а денежные потоки за пределами пятилетнего срока были экстраполированы с учётом темпа роста 1,5%.

Возмещаемая стоимость ЕГДС IP TV была определена путём расчёта ценности использования активов на основе прогнозируемых денежных потоков, основанных на финансовых планах, утверждённых руководством на пятилетний срок. Ставка дисконтирования до налогообложения, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 15,14% (2018 год: 13.10%), а денежные потоки за пределами пятилетнего срока были экстраполированы с учётом темпа роста 1,5% (2018 год: 0%).

Ключевые допущения, используемые при расчёте ценности использования активов, включали клиентскую базу в течение прогнозируемого периода и средний доход с абонента, оказывающие прямое влияние на темпы роста выручки, уровень капитальных вложений, закладываемый в финансовый план, маржу EBITDA, закладываемую в финансовый план, темпы роста для экстраполяции денежных потоков за пределами прогнозного периода, и ставку дисконтирования.

В результате данного анализа по состоянию на 31 декабря 2019 года руководство не выявило признаков обесценения гудвила, относящегося к данным ЕГДС.

Чувствительность к изменениям в допущениях – «Хан Тенгри Холдинг Б.В.»:

Хотя руководство ожидает, что доля рынка, принадлежащая Группе, не будет расти в течение прогнозного периода, согласно финансовому плану, замедление роста клиентской базы или снижение средней выручки на одного клиента, приводящее к замедлению роста выручки более чем на 9,54%, приведет к убытку от обесценения в ЕГДС «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» на сумму 4.531 миллион тенге.

Увеличение капитальных вложений более чем на 72,39% приведет к убытку от обесценения в ЕГДС «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» на сумму 4.514 миллионов тенге.

Снижение маржи EBITDA более чем на 12,23% приведет к убытку от обесценения в ЕГДС «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» на сумму 4.467 миллионов тенге.

Группа признаёт, что скорость технологических изменений и возможность появления новых участников могут оказать существенное влияние на предположения о темпах роста. Снижение до более чем 21,39% годового долгосрочного темпа роста в ЕГДС «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» приведет к убытку от обесценения на сумму 4.503 миллиона тенге. Увеличение ставки дисконтирования после налогообложения до 28,59% приведет к убыткам от обесценения в ЕГДС «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» на сумму 4.538 миллионов тенге.

Чувствительность к изменениям в допущениях – АО «Кселл» и IP TV:

Рассчитанная возмещаемая стоимость значительно превышает балансовую стоимость генерирующих единиц, поэтому даже существенные изменения в ключевых допущениях не приведут к существенному обесценению.

Возмещаемость нефтегазовых и нефтеперерабатывающих активов и прочих активов

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов Группа провела ежегодные тесты на обесценение нефтегазовых активов, нефтеперерабатывающих и прочих активов из-за наличия признаков обесценения. Группа учитывала прогнозируемую маржу нефтеперерабатывающих заводов и объемы производства, наряду с другими факторами, при рассмотрении признаков обесценения. В результате анализа обесценения возмещаемой стоимости нефтегазовых активов, нефтеперерабатывающих и прочих активов расходы на обесценение были признаны в консолидированной финансовой отчетности за годы, закончившиеся на 31 декабря 2019 и 2018 годов (Примечание 30).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Энергогенерирующие активы

По результатам анализа, проведенного по состоянию на конец 2019 года Группа выявила индикаторы обесценения основных средств ТОО «Экибастузская ГРЭС-1 имени Булата Нуржанова» (далее – «ЭГРЭС-1») и АО «Станция Экибастузская ГРЭС-2» (далее – «ЭГРЭС-2»).

Группа привлекла независимых экспертов для проведения теста на обесценение активов ЭГРЭС-1 и ЭГРЭС-2, который проводился в соответствии с МСФО 36 «Обесценение активов».

Возмещаемая стоимость основных средств и нематериальных активов была определена исходя из оценки предполагаемых будущих поступлений и оттоков денежных средств от использования активов, ставки дисконта и прочих показателей.

Руководство относит основные средства и нематериальные активы каждой дочерней компании к единой генерирующей денежные средства единице, так как это наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует приток денежных средств в значительной степени независимо от денежных потоков, генерируемых другими активами, и наиболее низкий уровень, на котором каждая дочерняя компания осуществляет контроль за возмещением стоимости активов.

Руководство оценило возмещаемую сумму основных средств на основе ценности от использования, определённой как сумма оценочных дисконтированных будущих денежных потоков, которые Группа ожидает получить от их использования.

Тест на обесценение основных средств и нематериальных активов ЭГРЭС-1

В 2018-2019 годах были выпущены ряд приказов Министерства энергетики Республики Казахстан, направленных на внесение изменений в утвержденные предельные тарифы на электрическую энергию и на услугу по поддержанию готовности электрической мощности, а также правил утверждения предельного тарифа на электрическую энергию, предельного тарифа на балансирующую электроэнергию и предельного тарифа на услугу по поддержанию готовности электрической мощности. В связи с этим, Группа пересмотрела допущения и провела тест на обесценение стоимости основных средств и нематериальных активов, с учётом случившихся изменений.

Тест на обесценение был проведен с помощью применения соответствующих оценочных техник, с использованием следующих основных допущений для расчета дисконтированных денежных потоков за период 2020-2025 годов:

- прогноз тарифов;
- прогноз объемов;
- прогноз капитальных и производных затрат;
- прогноз макроэкономических показателей;
- ставка дисконта (методом средневзвешенной стоимости капитала (WACC)).

Прогнозный период для теста экономического обесценения составляет шесть лет, так как Группа планирует закончить работы по восстановлению Энергоблока № 1 в конце 2023 года. Энергоблок № 1 выйдет на плановый уровень в 2024-2025 годах. Группа считает, что результаты работы Энергоблока № 1 существенны для расчета дисконтированных денежных потоков. На 31 декабря 2019 года восстановление Энергоблока № 1 завершено частично.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Энергогенерирующие активы (продолжение)

Тест на обесценение основных средств и нематериальных активов ЭГРЭС-1 (продолжение)

Приказом Министра Энергетики Республики Казахстан от 5 декабря 2018 года № 475 «Об утверждении группы энергопроизводящих организаций, реализующих электрическую энергию», Компания определена в 1 группу энергопроизводящих организаций. Приказом Министра Энергетики Республики Казахстан от 14 декабря 2018 года № 514 года с изменениями и дополнениями от 23 сентября 2019 года № 313 для 1 группы утвержден предельный тариф на электрическую энергию в размере 5,76 тенге/кВтч с вводом в действие с 1 октября 2019 года на срок, равный семи годам, с разбивкой по годам.

В случае, когда действующий предельный тариф на электрическую энергию не покрывает затраты на ее производство, в соответствии с Правилами утверждения предельного тарифа на электрическую энергию и предельного тарифа на услугу по поддержанию готовности электрической мощности, утвержденных Приказом Министерства Энергетики Республика № 147 от 27 февраля 2015 года (с изменениями и дополнениями по состоянию на 18 октября 2019 г.), энергопроизводящие организации вправе в срок до 1 сентября представить в уполномоченный орган информацию о прогнозируемом увеличении основных затрат на производство электрической энергии с приложением подтверждающих документов, финансовую отчетность за предшествующий год, а также расчеты с учетом прогнозируемого уровня инфляции, предусмотренного среднесрочными планами социально-экономического развития Республики Казахстан.

Ввиду прогнозного роста затрат на производство на уровне индекса цен потребителей и роста долговой нагрузки, а также планируемого роста расходов на покупку электроэнергии у возобновляемых источников электроэнергии в соответствии с Законом о «О поддержке использования возобновляемых источников энергии» расчетный предельный тариф на электроэнергию с 2021 года прогнозируется выше утвержденного тарифа на 2020-2025 годы.

Соответственно, прогноз предельного тарифа на электрическую энергию за единицу – 5,76 тенге за кВт.ч. в 2020 году основан на тарифе, утвержденном Приказом Министра Энергетики Республики Казахстан № 313 от 23 сентября 2019 года.

Начиная с 2021 года прогнозный тариф рассчитывался с применением правил об утверждении предельного тарифа на электрическую энергию, а также методики определения фиксированной прибыли, утвержденной Приказом Министерства Энергетики Республики Казахстан № 413 от 28 ноября 2017 года с редакцией от 14 декабря 2018 года, исходя из прогнозных расходов согласно Плану Развития на 2020-2024 годы и поправочного коэффициента для расчета фиксированной прибыли на уровне 6% на 2021 год, 10% на 2022 год и 12% на 2023-2025 годы. Первоначально в Методике определения фиксированной прибыли предполагалась возможность применения рентабельности в размере до 12%. Однако в последующем была определена нулевая ставка рентабельности. В 2019 году АО «Павлодарэнерго» выиграл суд по признанию установления нулевой фиксированной прибыли незаконной. В этой связи, Казахстанская Электроэнергетическая Ассоциация приступила к разработке методологического обоснования наличия и величины фиксированной прибыли (рентабельности) в предельных тарифах на электрическую энергию энергопроизводящих организаций. С этой целью были привлечены 2 международных консалтинговых фирмы для разработки 2-х альтернативных вариантов вышеуказанного методологического обоснования.

Группа ожидает получение индивидуального тарифа на услуги по поддержанию готовности электрической мощности с 2024 года в связи с планируемым завершением реализации инвестиционного проекта «Восстановление энергоблока № 1 с установкой новых электрофильтров» за счет заемных средств. В соответствии с Правилами Министерства Энергетики «Допуска на рассмотрение, рассмотрения и отбора инвестиционных программ модернизации, расширения, реконструкции и (или) обновления, заключения инвестиционных соглашений на модернизацию, расширение, реконструкцию и (или) обновление, соответствующего заключения договоров о покупке услуги по поддержанию готовности электрической мощности и установления для данных договоров индивидуальных тарифов на услугу по поддержанию готовности электрической мощности, объемов и сроков покупки услуги по поддержанию готовности электрической мощности» 30 января 2020 года была подана заявка на Совет рынка.

Также, в связи с заключением предварительного договора между АО «Самрук-Энерго» и АО «KEGOC» касательно присоединения ЭГРЭС-1 к автоматическому регулированию частоты и мощности Единой электроэнергетической сети Казахстана ожидается увеличение тарифа с середины 2021 года до уровня 800 тенге/кВтч.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Энергогенерирующие активы (продолжение)

Тест на обесценение основных средств и нематериальных активов ЭГРЭС-1 (продолжение)

Прогнозные объемы и тарифы на реализацию электроэнергии и услуги по поддержанию готовности электрической мощности.

Тарифы	Ед. изм.	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
Тариф за ээ – Казахстан	тенге/кВтч	5,76	6,51	6,78	7,06	7,62	7,79
Тариф на экспорт – Узбекистан	тенге/кВтч	9,93	10,22	10,47	–	–	–
Тариф на услуги по поддержанию мощности	млн тенге / (МВт*мес)	0,59	0,62	0,65	0,67	0,70	0,72
Тариф на услуги по поддержанию мощности – индивидуальный	млн тенге / (МВт*мес)	–	–	–	–	0,939	0,939
Тариф на услуги по регулированию мощности	тыс. тенге / кВтч	0,69	0,72	0,76	0,79	0,82	0,84
Тариф на услуги по регулированию мощности (KEGOC)	тыс. тенге / кВтч	0,69	0,80	0,84	0,87	0,90	0,93

Прогноз объема реализации был сделан на основе информации за предыдущие годы и ожиданий Руководства в соответствии с Планом Развития Компании на 2020-2024 годы. Было сделано предположение, что объем реализации электричества ЭГРЭС-1 будет расти в среднем на 5-7% в 2020-2022 годах и далее 0-3% в 2023-2025 годах.

Объем реализации мощности в 2020 году был принят по итогам централизованных торгов, проведенных в декабре 2019 года. Начиная с 2021 года ЭГРЭС-1 ожидает равномерное распределение реализации мощности на торгах между основными участниками рынка при среднерыночном тарифе. Руководство уверено, что ЭГРЭС-1 сможет реализовать прогнозные объемы мощности, начиная с 2021 года, так как мощность востребована, и на это указывает текущая нагрузка станции и объем продаж.

Тарифы	Ед. изм.	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
Реализация электроэнергии – Казахстан	млн кВтч	17.527	18.935	20.261	21.404	22.117	22.616
Реализация электроэнергии – Узбекистан	млн кВтч	1.500	1.500	1.174	–	–	–
Реализация электрической мощности	МВт/мес	1.562	2.150	2.187	2.256	2.338	2.397
- в т.ч. объем услуг по поддержанию готовности		–	–	–	–	500	500
Регулирование электрической мощности	МВт/год	1.654	2.154	2.754	2.754	2.754	2.754

По результатам тестирования на обесценение возмещаемая стоимость активов на 30 ноября 2019 года была определена в размере 482.568 миллионов тенге, что превышает балансовую стоимость активов на 30.459 миллионов тенге. Соответственно, Группа не признавала убытков от обесценения в 2019 году.

Руководство Группы считает, что справедливая стоимость основных средств и нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 годов приближена к их балансовой стоимости.

В случае если предельный тариф на электрическую энергию останется на уровне 5,76 тенге/кВт. ч. на 2019-2025 годы, возмещаемая стоимость активов компании будет меньше, чем их балансовая стоимость на 263.045 миллионов тенге.

В случае если предельный тариф на электрическую энергию останется на уровне, при котором Группа не будет нести убытки и не будет приносить прибыль (порок рентабельности), возмещаемая стоимость активов будет меньше, чем их балансовая стоимость на 109.241 миллионов тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Энергогенерирующие активы (продолжение)

Тест на обесценение основных средств и нематериальных активов ЭГРЭС-1 (продолжение)

В случае снижения предельного тарифа на электрическую энергию на 10%, возмещаемая стоимость активов будет меньше, чем их балансовая стоимость на 112.714 миллионов тенге.

При увеличении ставки дисконтирования на 1% возмещаемая стоимость активов будет меньше, чем их балансовая стоимость на 15.573 миллионов тенге.

Долгосрочная ставка инфляции, использованная для расчета терминальной стоимости, составляет 2,31% годовых. Ставка дисконтирования была рассчитана с учётом отражения текущей рыночной оценки рисков, присущих отрасли, и определена на основе средневзвешенной стоимости капитала каждой компании в размере 10,62%.

Тест на обесценение основных средств и нематериальных активов ЭГРЭС-2

При анализе индикаторов обесценения ЭГРЭС-2 Группа, среди прочих факторов, принимает во внимание динамику тарифов на электроэнергию и спрос со стороны основных участников рынка электроэнергии. Неопределённость, связанная, как и с завершением строительства энергоблока № 3, так и с дальнейшей реализацией электроэнергии, которая будет генерироваться энергоблоком № 3, указывала на потенциальное обесценение основных средств ЭГРЭС-2.

Как следствие, Руководство провело тестирование на предмет обесценения основных средств ЭГРЭС-2 по состоянию на 30 ноября 2019 года в рамках единой единицы, генерирующей денежные средства.

Группа относит все основные средства и нематериальные активы к единой генерирующей денежные средства единице, так как это наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует приток денежных средств в значительной степени независимо от денежных потоков, генерируемых другими активами, и наиболее низкий уровень, на котором ЭГРЭС-2 осуществляет контроль за возмещением стоимости активов.

Возмещаемая стоимость была определена на основе ценности от использования. В данных расчетах использовались прогнозы движения денежных средств на основании обновленных утвержденных Руководством финансовых бюджетов на 5-летний период с 2020 по 2024 годов. Рассчитанная таким образом возмещаемая стоимость основных средств превысила их балансовую стоимость по результатам теста на обесценение по состоянию на 30 ноября 2019 года.

Основные допущения в отношении возмещаемой стоимости нефинансовых активов представлены ниже:

Тарифы

Для расчёта возмещаемой стоимости активов Руководство Группы использовало следующие тарифы на электроэнергию:

- Средневзвешенный тариф за 2019 год составил 7,42 тенге за 1 кВт.ч, что представляет собой фактический тариф на реализацию электроэнергии применимый в 2019 году, и не превышает предельный тариф, утверждённый и установленный Министерством энергетики за 2019-2025 годы в размере 7,73 тенге за 1 кВт.ч.
- Прогнозные средневзвешенные тарифы за последующие периоды представлены следующим образом:

ЭГРЭС-2		2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год	2028 год
Тариф на электроэнергию	тенге за 1 кВт/ч	7,73	7,73	7,73	7,73	7,73	7,73	7,96	8,18	8,39
Тариф на мощность	млн. тенге за 1 МВт/мес.	0,59	0,62	0,65	0,67	0,70	7,30	7,30	6,73	6,29

Прогноз тарифа был сделан на основе ожиданий Руководства в связи с возобновлением проекта по строительству энергоблока № 3 в 2020 году. Существенное увеличение тарифа на мощность в 2025 году связано с ожидаемым вводом в эксплуатацию энергоблока № 3 и изменением структуры тарифообразования, которое обусловлено вводом в работу рынка электрической мощности в Республике Казахстан.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Энергогенерирующие активы (продолжение)

Тест на обесценение основных средств и нематериальных активов ЭГРЭС-2 (продолжение)

Тарифы (продолжение)

Согласно Закону Республики Казахстан «Об электроэнергетике», Группа имеет возможность установить индивидуальный тариф на реализацию электрической мощности. Установление индивидуального тарифа возможно при условии окончания строительства энергоблока № 3 мощностью 630 МВт и заключения инвестиционного соглашения с уполномоченным органом. Расчёт индивидуального тарифа, помимо операционных расходов, учитывает нужную величину для покрытия затрат, связанных с инвестиционной составляющей, понесённых для завершения строительства энергоблока № 3. Группа прогнозирует индивидуальный тариф на мощность энергоблока № 3 с 2025-2034 годов включительно, что соответствует планируемому периоду погашения заемных средств, привлечённых с целью завершения проекта. Уменьшение тарифа на реализацию электроэнергии и тарифа на мощность в допустимых пределах на 10% приведет к дополнительному убытку от обесценения в сумме не более 33.105 миллионов тенге и 36.947 миллионам тенге, соответственно.

Прогнозируемые объёмы производства и реализации электроэнергии

Для расчёта возмещаемой стоимости активов Группа учитывала прогнозные объёмы производства/реализации электроэнергии от энергоблока № 3 и соответствующие инвестиции, необходимые для завершения строительства. Руководство использовало следующие объёмы реализации электроэнергии для расчёта возмещаемой стоимости активов:

ЭГРЭС-2		2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год	2028 год
Объём реализации электроэнергии	в млн. кВт.ч	4.252	5.248	5.462	5.686	5.924	5.924	5.924	5.924	5.924
Объём реализации мощности	в МВт	761	731	744	767	795	1.408	1.433	1.459	1.486

Руководство предполагает, что объёмы выработки и реализации в течение прогнозного периода до ввода в эксплуатацию энергоблока № 3 будут стабильными. После запуска энергоблока № 3 ЭГРЭС-2 не прогнозирует существенное увеличение объёмов электроэнергии, но объёмы производства электроэнергии будут распределены между тремя блоками компании.

Хотя Руководство ожидает, что объёмы реализации электроэнергии или тариф увеличатся в течение прогнозного периода, уменьшение объёмов реализации электроэнергии и объёмов реализации мощности в допустимых пределах в размере 10% приведет к убытку от обесценения в сумме не более 33.105 миллионов тенге и 36.947 миллионов тенге, соответственно.

Ставка дисконтирования

Ставка дисконтирования, равная 12,67%, была рассчитана с учётом отражения текущей рыночной оценки рисков, присущих СЭГРЭС-2, и оценена на основе средневзвешенной стоимости капитала для отрасли. В будущем для отражения изменяющихся рисков, присущих отрасли, и изменений в средневзвешенной стоимости капитала могут понадобиться дальнейшие изменения ставки дисконтирования. Увеличение ставки дисконтирования на 1% приведёт к убытку от обесценения в размере 23.480 миллионов тенге.

Железнодорожные активы

Определение наличия индикаторов обесценения железнодорожных активов основывается на большом количестве факторов, таких как: изменение в ожидаемом росте железнодорожной индустрии, предполагаемые денежные потоки, изменение доступности финансирования в будущем; технологическое устаревание, прекращение оказания услуг, текущие затраты на замещение и другие изменения условий.

В случае если такие индикаторы существуют, оценивается возмещаемая стоимость активов и сравнивается с балансовой стоимостью активов. В случае, если балансовая стоимость превышает возмещаемую стоимость активов, обесценение признается. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости активов за вычетом расходов на реализацию и стоимости использования.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Железнодорожные активы (продолжение)

При оценке стоимости использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконта до налогообложения, рассчитанной на базе средневзвешенной стоимости капитала (скорректированная ставка WACC), которая, по мнению Руководства Группы, отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активам. Изменение в оценочной возмещаемой стоимости может привести к дополнительному обесценению или его восстановлению в будущих периодах.

Ввиду наличия индикаторов обесценения, Группой был проведен тест на обесценение основных средств и нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2019 года.

В оценке денежных потоков включено множество субъективных факторов, в том числе операционные и финансовые, с использованием наилучших доступных доказательств.

Операционные допущения, использованные при тесте, отражают наиболее вероятные объемы перевозок, в том числе объем транзита, на основе планируемого объема спроса и исторической динамики роста грузовых перевозок в транзитном сообщении.

Финансовые допущения включают значительные оценки, связанные с прогнозным уровнем и ростом тарифов, предоставляемыми скидками, а также прогнозным курсом тенге по отношению к швейцарскому франку. Ставка дисконтирования (WACC), использованная в расчете ценности использования основных средств и нематериальных активов Группы, составила 10,5%.

По состоянию на 31 декабря 2019 года, на основе расчета ценности использования основных средств и нематериальных активов Группы, обесценения выявлено не было. При этом, расчет ценности использования чувствителен в частности к следующим допущениям:

- объемам грузовых перевозок в транзитном сообщении;
- ставке доходности, включая рост тарифов, провозимым видам грузов, дальности расстояния грузовых перевозок; и
- ставке дисконтирования (WACC).

Группа провела анализ чувствительности и пришла к выводу о том, что при следующих обоснованно возможных изменениях ключевых допущений в отдельности и неизменных остальных параметрах, обесценения не произойдет:

- объёмы грузовых перевозок в транзитном сообщении – снижение объемов на 10% в сравнении с расчетным;
- тарифы по внутриреспубликанским, экспортным и импортным направлениям – снижение ежегодного запланированного роста тарифов на перевозку грузов железнодорожным транспортом до исторического среднего роста тарифов за последние годы, равного 6,3%;
- ставка дисконтирования (WACC) – увеличение ставки дисконтирования с 10,5% до 11,5%.

Однако, при более значительных изменениях каждого из указанных выше ключевых допущений или одновременном негативном влиянии нескольких факторов, балансовая стоимость долгосрочных активов Группы может оказаться выше их возмещаемой стоимости, что может привести к необходимости признания обесценения в будущем.

Активы, связанные с производством урановой продукции

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

Для оценки обесценения активы группируются на самых низких уровнях, по которым имеются отдельные идентифицируемые денежные потоки в значительной степени независимые от притока денежных средств от других активов или групп активов (генерирующих единиц).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Активы, связанные с производством урановой продукции (продолжение)

Группа определила каждое месторождение (контрактную территорию) как отдельную генерирующую единицу. Если несколько месторождений технологически связаны с одним перерабатывающим заводом, Группа рассматривает такие месторождения в качестве единой генерирующей единицы.

На 31 декабря 2019 года Руководство Группы провело анализ и не обнаружило признаков обесценения активов (генерирующих единиц), связанных с производством урановой продукции.

Обязательства по выбытию активов

Обязательства по выбытию нефтегазовых активов

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

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

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

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

При оценке будущих затрат на закрытие и выбытие активов использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Большинство этих обязательств относится к отдалённому будущему и помимо неясности в законодательных требованиях, на оценки Группы могут оказать влияние изменения в технологии демонтажа активов, затратах и отраслевой практике. Неопределённости, относящиеся к затратам на окончательное закрытие и выбытие активов, уменьшаются за счёт влияния дисконтирования ожидаемых денежных потоков. Группа оценивает стоимость будущей ликвидации скважин и активов, используя цены текущего года и среднее значение долгосрочного уровня инфляции.

Долгосрочная инфляция и ставки дисконтирования, использованные для определения обязательства по консолидированному отчёту о финансовом положении по предприятиям Группы, на 31 декабря 2019 года были в интервале от 2,01% до 5,49% и от 4,43% до 8,95% соответственно (в 2018 году 2,02% до 5,96% и от 5,5% до 10,00% соответственно). По состоянию на 31 декабря 2019 года балансовая стоимость резерва Группы на обязательства по ликвидации нефтегазовых активов составила 114.205 миллионов тенге (на 31 декабря 2018 года: 67.485 миллионов тенге) (*Примечание 23*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Обязательства по выбытию активов (продолжение)

Обязательства по выбытию нефтегазовых активов (продолжение)

Магистральные нефтепроводы и газопроводы

В соответствии с Законом Республики Казахстан «О магистральном трубопроводе», вступившим в силу 4 июля 2012 года, две дочерние организации Группы, АО «КазТрансОйл» и АО «Интергаз Центральная Азия», имеют юридическое обязательство по ликвидации магистрального трубопровода после окончания эксплуатации и последующему проведению мероприятий по восстановлению окружающей среды, в том числе по рекультивации земель. Резерв под обязательство по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель оценивается на основе рассчитанной Группой стоимости проведения работ по демонтажу и рекультивации. По состоянию на 31 декабря 2019 года балансовая стоимость резерва Группы по обязательству по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель Группы составила 100.229 миллионов тенге (на 31 декабря 2018 года: 79.948 миллионов тенге) (Примечание 23).

Производственные урановые активы

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

Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений определяются на основе интерпретации Группой действующего природоохранного законодательства Республики Казахстан и связанных программ по ликвидации последствий недропользования на контрактных территориях и прочей операционной деятельности, подкрепленных технико-экономическим обоснованием и инженерными исследованиями в соответствии с текущими нормами и методами восстановления и проведения работ по рекультивации. Оценки затрат по устранению ущерба подвержены потенциальным изменениям в природоохранных требованиях и интерпретациях законодательства. Обязательства по ликвидации месторождений признаются при вероятности их возникновения и возможности обоснованной оценки их сумм.

Существенные суждения при проведении таких оценок включают в себя оценку ставки дисконта, суммы и сроков движения денежных средств. Ставка дисконта применена к номинальной стоимости работ, которую Руководство предполагает понести на ликвидацию и восстановление месторождений в будущем. Соответственно, учётные оценки Руководства, произведенные по текущим ценам, увеличены с использованием предполагаемого долгосрочного уровня инфляции 5,30% (2018 год: 5,30%) и впоследствии дисконтированы на основе ставки дисконта, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денежных средств, а также риски по обязательствам, которые не были учтены в наилучших оценках затрат. Ставка дисконта основывается на безрисковой ставке, определённой как доходность государственных облигаций со сроками погашения, совпадающими со сроками контрактов на недропользование. Ставка дисконта, примененная компаниями Группы для расчета резерва на 31 декабря 2019 года, составила 7,13% (2018 год: 7,45%).

По состоянию на 31 декабря 2019 года общая балансовая стоимость резерва под обязательство по восстановлению месторождений составила 36.505 миллионов тенге (на 31 декабря 2018 года: 29.607 миллионов тенге) (Примечание 23). По оценке Руководства, возможные изменения в основных допущениях не приведут к значительным изменениям в признанном резерве под обязательство по ликвидации.

Резервы под обязательства за ущерб окружающей среде

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Резервы под обязательства за ущерб окружающей среде (продолжение)

Обязательства определяются на основании текущей информации о затратах и ожидаемых планах по рекультивации и учитываются на не дисконтированной основе, если сроки процедур не согласованы с соответствующими органами. Резерв Группы на экологическую реабилитацию представляет собой наилучшие оценки руководства, основанные на независимой оценке ожидаемых затрат, необходимых для того, чтобы Группа соблюдала требования существующих казахстанской и европейской нормативных баз. 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. Возможные изменения в обязательствах по восстановлению окружающей среды указаны в *Примечании 38*. Изменения в резерве по обязательствам на экологическую реабилитацию раскрыты в *Примечании 23*.

Резервы по налогам

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

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

При оценке налоговых рисков, руководство Группы рассматривает в качестве возможных обязательств известные сферы несоблюдения налогового законодательства, которые Группа не может оспорить или не считает, что она сможет успешно обжаловать, если дополнительные налоги будут начислены налоговыми органами. Такое определение требует вынесения существенных суждений и может изменяться в результате изменений в налоговом законодательстве и нормативно-правовых актах, поправок в условия налогообложения в контрактах Группы на недропользование, определения ожидаемых результатов по ожидающим своего решения налоговым разбирательствам и результата осуществляемой налоговыми органами проверки на соответствие. Резерв по налогам, раскрытый в *Примечании 23*, в основном, относится к применению Группой казахстанского законодательства о трансфертном ценообразовании. Остальные неопределённости, относящиеся к налогообложению, раскрыты в *Примечании 38*.

Резервы по строительству социальных объектов

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

Срок полезной службы объектов основных средств

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

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 будут обоснованы налогооблагаемые временные разницы и коммерческий характер таких расходов. Существенные суждения руководства требуются для оценки активов по отложенному налогу, которые могут быть признаны на основе планируемого уровня и времени доходности. Балансовая сумма признанных активов по отложенному налогу на 31 декабря 2019 года составляла 91.229 миллиона тенге (31 декабря 2018 года: 131.192 миллиона тенге). Более подробная информация содержится в *Примечании 34*.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в консолидированном отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определённая доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в консолидированной финансовой отчётности. Более подробная информация раскрыта в *Примечании 37*.

Обязательство по вознаграждениям работникам

Группа использует актуарный метод оценки для определения текущей стоимости обязательств по установленным выплатам после выхода на пенсию и связанную с этим текущую стоимость услуг (*Примечание 24*). Это требует использования демографических предположений в отношении будущих характеристик существующих и ушедших работников, которым полагаются вознаграждения (смертность в течение работы и после, статистика по изменению численности персонала, и прочее), а также финансовые предположения (ставка дисконтирования, будущая годовая финансовая помощь, будущая годовая минимальная заработная плата, будущая средняя цена железнодорожного билета). Подробная информация об использованных допущениях раскрыта в *Примечании 24*.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Сделки своп

Группа реализует часть урановой продукции на условиях своп (swap). Группа оговаривает условия и заключает одновременно два отдельных договора с одним и тем же контрагентом, один – на поставку, второй – на покупку одного и того же объема урана по одинаковой цене в двух разных пунктах поставки. В результате, происходит замещение собственного (произведенного или купленного у предприятий Группы) урана и покупного урана. Как правило, при операциях своп Группа осуществляет физическую поставку урана на один пункт поставки, и покупает такой же объем урана на стороннем конверторе для дальнейшей реализации конечным покупателям. Сделки своп заключаются в первую очередь для снижения транспортных расходов по доставке урана из Казахстана конечным потребителям.

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

В 2019 году Группа не признала выручку от операций своп на сумму 41.741 миллион тенге, себестоимость реализации на сумму 43.091 миллион тенге. В 2018 году Группа не признала выручку от операций своп на сумму 65.052 миллиона тенге, себестоимость реализации на сумму 68.112 миллионов тенге и скорректировала баланс запасов на 1.585 миллионов тенге.

5. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА

«Хан Тенгри Холдинг Б.В.»

29 февраля 2016 года Группа приобрела 51% акционерного капитала и 49,48% голосующих акций в компании «Хан Тенгри Холдинг Б.В.», оказывающей услуги мобильной телекоммуникационной связи в стандарте GSM и LTE в Республике Казахстан. «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» – частная организация, не котирующаяся на бирже. «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» являлась ассоциированной компанией Группы до 28 июня 2019 года.

Согласно соглашению между Группой и Tele2, у Группы было безусловное право требовать от Tele2 продать ей 49% долей участия в «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» в любое время через три года после даты завершения сделки 29 февраля 2016 года (опцион «колл»). У Tele2 имелось симметричное безусловное право требовать от Группы приобрести 49% долей участия в «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» (опцион «пут»).

В связи с закрытием сделки по приобретению 75% акций АО «Кселл» в конце декабря 2018 года, 28 декабря 2018 года Группа получила уведомление об исполнении опциона «пут» от Tele2 A.B.

С 1 марта 2019 года «колл» опцион Группы, дающий право требовать от Tele2 продать свои 49% акций «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» мог быть исполнен в любой момент. По состоянию на 1 марта 2019 года ни опцион «колл», ни опцион «пут» не предоставляли Группе права на управление значимой деятельностью «Хан Тенгри Холдинг Б.В.», поскольку Группа обязана передать акции «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» в доверительное управление независимой компании в течение 12 месяцев после закрытия сделки по приобретению 49% у Tele2, выбор которой также подлежит утверждению Комитетом по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей Министерства национальной экономики Республики Казахстан. По состоянию на 1 марта 2019 года Группа не имела контроль над «Хан Тенгри Холдинг Б.В.».

23 мая 2019 года Группа заключила соглашение с Tele2 на покупку оставшихся 49% акционерного капитала «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» и 50,52% голосующих акций по всем находящимся в обращении акциям и завершила процесс приобретения 28 июня 2019 года. Переданное вознаграждение за оставшиеся 49% доли, приобретенные Группой, составило 181.535 миллионов тенге, включая уплаченные денежные средства в размере 101.119 миллионов тенге и займ, предоставленный ТОО «Мобайл Телеком-Сервис», в размере 80.416 миллионов тенге для целей выплаты вознаграждения продавцу, Tele2.

В июне 2019 года Группа получила одобрение условий соглашения о доверительном управлении от Комитетом по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей Министерства национальной экономики Республики Казахстан, которые указывают на то, что Группа контролирует «Хан-Тенгри Холдинг Б.В.».

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

5. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА (продолжение)

«Хан Тенгри Холдинг Б.В.» (продолжение)

25 февраля 2016 года Группа предоставила гарантию по обязательствам ассоциированной организации, «Хан Тенгри Холдинг Б.В.», по кредитной линии в АО «Банк Развития Казахстана» с кредитным лимитом до 10.009 миллионам тенге на срок до 19 декабря 2024 года. Выданная гарантия в размере 937 миллионов тенге, была включена в стоимость сделки по объединению бизнеса в связи с приобретением оставшихся акций в ассоциированной компании «Хан Тенгри Холдинг Б.В.».

Доля участия Группы в «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» отражалась в консолидированной финансовой отчетности с использованием метода долевого участия до даты получения контроля.

Предварительная справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств компании «Хан Тенгри Холдинг Б.В.» на дату приобретения представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	<i>На дату приобретения</i>
Активы	
Долгосрочные активы	
Основные средства	126.230
Нематериальные активы	112.272
Прочие долгосрочные финансовые активы	78
Прочие долгосрочные активы	2.060
Краткосрочные активы	
Запасы	909
НДС к возмещению	1.160
Предоплата по подоходному налогу	614
Торговая дебиторская задолженность	15.801
Прочие краткосрочные активы	3.312
Денежные средства и их эквиваленты	5.392
Итого активы	267.828
Обязательства	
Долгосрочные обязательства	
Займы	7.551
Обязательства по аренде	21.530
Резервы	4.527
Обязательства по отложенному налогу	9.058
Краткосрочные обязательства	
Займы	2.705
Обязательства по аренде	5.383
Резервы	299
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26.747
Прочие краткосрочные обязательства	10.617
Итого обязательства	88.417
Итого чистые активы	179.411
Минус:	
Вознаграждение, переданное за 49%-ную долю участия	181.535
Справедливая стоимость начальной 51%-ной доли участия	99.211
	280.746
Справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых активов на дату приобретения	(179.411)
Гарантия выданная ТОО «Мобайл Телеком Сервис»	(937)
Гудвил	100.398
Анализ денежных потоков при приобретении	
Чистая сумма денежных средств, приобретённых в дочерней организации	5.392
Переданное вознаграждение	(181.535)
Чистый отток денежных средств	(176.143)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

5. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА (продолжение)

«Хан Тенгри Холдинг Б.В.» (продолжение)

Чистые активы, признанные в консолидированной финансовой отчётности на 31 декабря 2019 года, основываются на предварительной оценке их справедливой стоимости, в то время как Группа производит независимую оценку активов, находящихся в собственности компании «Хан Тенгри Холдинг Б.В.». Данная оценка не была завершена к моменту выпуска консолидированной финансовой отчётности на 31 декабря 2019 года.

Основными составляющими нематериальных активов являются лицензии, товарные знаки, программное обеспечение и абонентская база.

На дату приобретения ожидается, что все договорные суммы торговой дебиторской задолженности могут быть взысканы в полном объеме.

Группа оценивала приобретенные обязательства по аренде с использованием приведенной стоимости оставшихся арендных платежей на дату приобретения. Активы, связанные с правом пользования, оценивались по сумме, равной обязательствам по аренде, и корректировались с учетом благоприятных условий аренды по отношению к рыночным условиям.

Отложенное налоговое обязательство обусловлено, главным образом, налоговым эффектом от ускоренной амортизации основных средств и нематериальных активов для целей налогообложения.

Сумма гудвила, равная 100.398 миллионам тенге, включает стоимость ожидаемого синергетического эффекта от приобретения. Вся сумма гудвила отнесена на сегмент мобильной телекоммуникационной связи. Ожидается, что признанный гудвил не будет подлежать вычету для целей налогообложения ни в полном объеме, ни частично. В течение 2019 года, Группа признала доход от переоценки начальной доли участия в ассоциированной организации, учитываемой методом долевого участия, в сумме 17.310 миллионов тенге, в результате переоценки существующей доли участия, которая была определена по методу долевого участия и составила 81.902 миллиона тенге до ее справедливой стоимости на дату получения контроля, которая составила 99.212 миллионов тенге.

С даты приобретения «Хан Тенгри Холдинг Б.В.», выручка с учётом приобретения Группы составила 75.553 миллиона тенге, а чистая прибыль Группы до налогообложения 13.212 миллионов тенге. Если бы объединение организаций произошло в начале 2019 года, выручка Группы составила бы 468.651 миллион тенге, а прибыль до налогообложения 80.653 миллиона тенге.

ТОО «СП «Хорасан-У»

Группа получила контроль над ТОО «СП «Хорасан-У» 20 февраля 2019 года. Группа оценила справедливую стоимость идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств в соответствии с требованиями МСФО 3 «Приобретение бизнеса». Оценка справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств выполнена независимым профессиональным оценщиком.

Группа оценила справедливую стоимость:

<i>В миллионах тенге</i>	<i>На дату приобретения</i>
Уплаченная сумма денежных средств	—
Обязательства по ранее существовавшим отношениям	(1.948)
Итого переданное вознаграждение	(1.948)
Справедливая стоимость инвестиции в ассоциированное предприятие до приобретения	85.804
Итого переданное вознаграждение и стоимость ранее принадлежавшей доли в приобретенной организации	83.856

Обязательства по ранее существовавшим отношениям представляют собой дебиторскую задолженность ТОО «СП «Хорасан-У» от Группы, в основном, за поставку урана.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

5. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА (продолжение)

ТОО «СП «Хорасан-У» (продолжение)

Ниже представлена информация о справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств, возникшем в связи с данным приобретением:

<i>В миллионах тенге</i>	<i>На дату приобретения</i>
Активы	
Долгосрочные активы	
Основные средства	22.808
Нематериальные активы	178.856
Прочие долгосрочные финансовые активы	3.409
Прочие долгосрочные активы	882
Краткосрочные активы	
Запасы	8.873
НДС к возмещению	1.736
Торговая дебиторская задолженность	10.038
Прочие краткосрочные активы	62
Денежные средства и их эквиваленты	5.563
Итого активы	232.227
Обязательства	
Долгосрочные обязательства	
Резервы	712
Обязательства по отложенному налогу	36.873
Прочие долгосрочные обязательства	528
Краткосрочные обязательства	
Займы	17.441
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4.526
Прочие краткосрочные обязательства	539
Итого обязательства	60.619
Справедливая стоимость приобретенных чистых идентифицируемых активов (до исключения внутригрупповых задолженностей)	171.608
Минус: исключение внутригрупповых задолженностей	(1.948)
Справедливая стоимость приобретенных чистых идентифицируемых активов	169.660
Минус: неконтролирующая доля владения	(85.804)
Итого переданное вознаграждение и стоимость ранее принадлежавшей доли в приобретенной организации	83.856

Чистый результат от приобретения бизнеса, признанный в отчете о совокупном доходе и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, включает чистую прибыль от приобретения бизнеса в размере 2.150 миллионов тенге, а также доход от превышения справедливой стоимости инвестиции в ассоциированное предприятие над балансовой стоимостью в размере 52.500 миллионов тенге.

<i>В миллионах тенге</i>	
Справедливая стоимость инвестиции в ассоциированное предприятие на дату приобретения	85.804
Справедливая стоимость инвестиции в ассоциированное предприятие на дату приобретения	(31.154)
Итого чистая прибыль от приобретения бизнеса ТОО «Хорасан-У»	54.650

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

5. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА (продолжение)

ЭГРЭС-2

12 декабря 2019 года Группа приобрела 50% акций ЭГРЭС-2 у ОАО «Интер РАО П» в соответствии с договором купли-продажи от 27 декабря 2018 года. Цена приобретения составила 25.000 тысяч долларов США (эквивалентно 9.616 миллионам тенге на дату приобретения).

50% доля участия Группы в ЭГРЭС-2 отражалась в консолидированной финансовой отчетности с использованием метода долевого участия до даты получения контроля.

Ниже представлена информация о справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств ЭГРЭС-2 на дату приобретения:

<i>В миллионах тенге</i>	<i>На дату приобретения</i>
Активы	
Долгосрочные активы	
Основные средства	85.632
Нематериальные активы	23
Прочие долгосрочные активы	41.300
Краткосрочные активы	
Запасы	2.650
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	1.744
Торговая дебиторская задолженность	2.602
Прочие краткосрочные активы	1.007
Денежные средства и их эквиваленты	1.579
Итого активы	136.537
Обязательства	
Долгосрочные обязательства	
Займы	93.224
Обязательства по вознаграждениям работникам	452
Резервы	478
Обязательства по отложенному налогу	1.362
Краткосрочные обязательства	
Займы	864
Резервы	584
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1.567
Прочие краткосрочные обязательства	2.420
Итого обязательства	100.951
Итого чистые активы	35.586
Минус:	
Вознаграждение, переданное за 50%-ную долю участия	(9.616)
Справедливая стоимость начальной 50%-ной доли участия	(17.787)
Прибыль от объединения бизнеса	8.183

Чистые активы, признанные в консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2019 года, основываются на предварительной оценке их справедливой стоимости, в то время как Группа производит независимую оценку активов, принадлежащих ЭГРЭС-2. Данная оценка не была завершена на момент выпуска консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

6. ВЫБЫТИЯ И АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Выбытия

ТОО «KMG Retail»

8 февраля 2019 года Группа завершила реализацию 100% доли участия в ТОО «KMG Retail», который был классифицирован как выбывающая группа, классифицированная как предназначенная для продажи, за 60.512 миллионов тенге.

На дату потери контроля чистые активы ТОО «KMG Retail» представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	<i>Чистые активы на дату выбытия</i>
Основные средства	34.266
Нематериальные активы	42
Прочие долгосрочные активы	6.556
Прочие краткосрочные активы	138
Денежные средства и их эквиваленты	2.288
Итого активы	43.290
Торговая и прочая кредиторская задолженность	203
Прочие краткосрочные обязательства	56
Итого обязательства	259
Итого чистые активы	43.031

Прибыль от выбытия ТОО «KMG Retail» составила 17.481 миллион тенге.

АО «Казахстанско-Британский Технический университет» (КБТУ)

В январе 2019 года вступил в силу договор купли-продажи 100% доли участия в КБТУ, дочерней организации Группы, заключенный между АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» («НК КМГ»), дочерней организацией Группы и Общественным фондом «Фонд образования Нурсултана Назарбаева». Согласно условиям договора купли-продажи, передача акций и оплата 11.370 миллионов тенге за них осуществляется тремя траншами в течение двух лет. 6 февраля 2019 года НК КМГ утратил контроль над КБТУ.

На дату потери контроля чистые активы КБТУ представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	<i>Чистые активы на дату выбытия</i>
Основные средства	6.367
Нематериальные активы	1.964
Средства в кредитных учреждениях	2.091
Активы по отложенному налогу	98
Прочие долгосрочные активы	37
Запасы	120
НДС к возмещению	77
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	103
Торговая дебиторская задолженность	504
Прочие краткосрочные активы	158
Денежные средства и их эквиваленты	4.732
Итого активы	16.251
Торговая и прочая кредиторская задолженность	267
Прочие краткосрочные и долгосрочные обязательства	5.082
Итого обязательства	5.349
Итого чистые активы	10.902

Прибыль от выбытия КБТУ за вычетом убытка в сумме 143 миллиона тенге, понесенного КБТУ за период с 1 января 2019 года до даты выбытия, составила 6 миллионов тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

6. ВЫБЫТИЯ И АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ (продолжение)

Выбытия (продолжение)

АО «УК «СЭЗ Химический парк Тараз» (далее – «Хим парк»)

В апреле 2019 года на основании Постановления Правительства Республики Казахстан от 26 марта 2019 года Группа осуществила передачу 90% пакета акций Хим парк в пользу ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства Финансов РК». Сумма чистых активов Химпарк составила 7.906 миллионов тенге.

На дату потери контроля чистые активы Хим парк представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	<i>Чистые активы на дату выбытия</i>
Основные средства	4.283
Нематериальные активы	5
Прочие долгосрочные активы	1.878
Запасы	25
НДС к возмещению	265
Торговая дебиторская задолженность	19
Прочие краткосрочные активы	12
Денежные средства и их эквиваленты	1.980
Итого активы	8.467
Торговая и прочая кредиторская задолженность	132
Прочие краткосрочные обязательства	429
Итого обязательства	561
Итого чистые активы	7.906

ТОО «МАЭК-Казатомпром»

4 декабря 2019 года в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 14 ноября 2019 года Группа передала контрольный пакет акций ТОО «МАЭК-Казатомпром» в пользу ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства Финансов РК». Сумма чистых активов ТОО «МАЭК-Казатомпром» составила 21.626 миллионов тенге.

На дату потери контроля чистые активы ТОО «МАЭК-Казатомпром» представлены следующим образом

<i>В миллионах тенге</i>	<i>Чистые активы на дату выбытия</i>
Основные средства	25.048
Нематериальные активы	26
Прочие долгосрочные активы	543
Запасы	2.630
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	386
Торговая дебиторская задолженность	8.255
Прочие краткосрочные активы	257
Денежные средства и их эквиваленты	1.218
Итого активы	38.363
Займы	5.209
Обязательства по аренде	110
Обязательства по отложенному налогу	1.247
Обязательства по вознаграждениям работникам	337
Резервы	20
Прочие долгосрочные обязательства	27
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6.117
Прочие краткосрочные обязательства	3.670
Итого обязательства	16.737
Итого чистые активы	21.626

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

6. ВЫБЫТИЯ И АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ (продолжение)

Выбытия (продолжение)

АО «Международный аэропорт Актобе», АО «Аэропорт Павлодар» и АО «Международный аэропорт Атырау»

10 сентября 2019 года в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 июля 2019 года Фонд передал контрольные пакеты акций трех аэропортов, АО «Международный аэропорт Актобе», АО «Аэропорт Павлодар» и АО «Международный аэропорт Атырау», в пользу акиматов Актюбинской, Павлодарской и Атырауской областей. Сумма чистых активов аэропортов составила 9.810 миллионов тенге.

На дату потери контроля чистые активы аэропортов представлены следующим образом:

В миллионах тенге	Чистые активы на дату выбытия		
	АО «Международный аэропорт Актобе»	АО «Аэропорт Павлодар»	АО «Международный аэропорт Атырау»
Основные средства	4.895	1.091	3.550
Нематериальные активы	18	–	4
Запасы	301	26	221
НДС к возмещению	–	3	4
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	–	3	2
Торговая дебиторская задолженность	90	15	26
Прочие долгосрочные и краткосрочные активы	36	6	19
Денежные средства и их эквиваленты	271	42	225
Итого активы	5.611	1.186	4.051
Займы полученные	–	–	81
Обязательства по отложенному налогу	–	30	557
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	22	30
Прочие краткосрочные и долгосрочные обязательства	81	39	180
Итого обязательства	99	91	848
Итого чистые активы	5.512	1.095	3.203

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи, представлены следующим образом:

В миллионах тенге	Сегмент	31 декабря 2018 года	
		31 декабря 2019 года	(пересчитано)
АО «Транстелеком»	Транспортировка	106.247	96.283
ТОО «KMG Retail»	Нефтегазовый	–	43.632
АО «Казахстанско-Британский технический университет»	Нефтегазовый	–	15.704
АО «Центр обогащения урана» (ЦОУ)	Горнодобывающий	18.671	–
Прочее		5.569	10.660
		130.487	166.279

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

6. ВЫБЫТИЯ И АКТИВЫ, КЛАССИФИЦИРОВАННЫЕ КАК ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ (продолжение)

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи (продолжение)

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

<i>В миллионах тенге</i>	<i>Сегмент</i>	<i>31 декабря 2019 года</i>	<i>31 декабря 2018 года (пересчитано)</i>
АО «Транстелеком»	Транспортировка	85.656	81.992
ТОО «KMG Retail»	Нефтегазовый	–	375
АО «Казахстанско-Британский технический университет»	Нефтегазовый	–	4.659
АО «Центр обогащения урана» (ЦОУ)	Горнодобывающий	–	–
Прочее		130	6.031
		85.786	93.057

Группа заключила контракт с отлагательным условием на продажу 50% акций минус 1 (одна) акция в АО «Центр обогащения урана» (ЦОУ) своему партнеру по данному совместному предприятию – АО «ТВЭЛ» (ТВЭЛ). Группа планирует оставить за собой 1 акцию ЦОУ, которая сохранит право Группы на доступ к услугам по обогащению урана в соответствии с условиями, предварительно согласованными с ТВЭЛ. В соответствии с планом реализации инвестиции, в данной консолидированной финансовой отчетности Группа классифицировала инвестицию совместного предприятия ЦОУ как актив предназначенный для продажи.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В миллионах тенге	Нефтегазовые активы	Трубопроводы и активы НФЗ	Здания и сооружения	Ифраструктура	Железнодорожные пути и инфраструктура	Машины, оборудование и транспортные средства	Горно-рудные активы	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2018 года (пересчитано)	3.860.494	1.770.380	1.020.028	992.446	2.639.909	55.470	78.116	1.086.570	11.503.413	
Пересчёт валюты отчётности	528.808	82.403	11.986	(34)	22.961	–	2.009	3.445	651.578	
Изменения в учётной оценке	(13.144)	7.678	(107)	–	(107)	4.847	–	(519)	(1.352)	
Поступления	58.489	27.434	36.172	56	105.036	25.936	10.161	839.359	1.102.643	
Приобретения посредством объединения предприятий	–	–	32.828	319	121.375	63.324	4.271	22.283	244.400	
Выбытия	(17.128)	(5.351)	(16.897)	(976)	(30.061)	(146)	(7.710)	(3.650)	(81.919)	
Расходы по износу	(219.379)	(127.089)	(48.406)	(34.662)	(231.948)	(19.252)	(13.342)	–	(694.078)	
Износ и обесценение по выбытиям	12.603	4.914	4.859	666	26.062	–	4.766	1.455	55.325	
Резерв на обесценение, за вычетом сторнирования, нетто	(3.650)	(3)	(13.169)	14	(17.647)	3.768	(899)	(3.586)	(35.172)	
Использование резерва	–	–	–	–	–	–	–	(1.251)	(1.251)	
Прекращённая деятельность / переводы из(в) активы, предназначенные для продажи	(9.847)	(356)	(29.659)	–	(6.970)	193	(2.517)	(1.691)	(50.847)	
Переводы из(в) нематериальные активы	254	–	–	–	(20)	–	1	(5.947)	(5.712)	
Переводы из(в) разведочные активы / инвестиционную недвижимость	9.487	–	(23.928)	–	–	–	–	7.278	(7.163)	
Переводы из(в) запасы, нетто	45	4.044	320	(3.580)	2.571	4.742	388	4.069	12.599	
Прочие переводы и перегруппировки	92.355	574.963	19.254	144.671	245.161	212	8.154	(1.084.770)	–	
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года (пересчитано)	4.299.387	2.339.017	993.281	1.098.920	2.876.322	139.094	83.398	863.045	12.692.464	

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В миллионах тенге	Нефтегазовые активы		Трубопроводы и активы НФЗ		Здания и сооружения		Железнодорожные пути и инфраструктура		Машины, оборудование и транспортные средства		Горно-рудные активы		Прочее		Итого
	Нефтегазовые активы	НФЗ	Здания и сооружения	ИФРАСТРУКТУРА	ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНЫЕ ПУТИ И ИНФРАСТРУКТУРА	МАШИНЫ, ОБОРУДОВАНИЕ И ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА	ГОРНО-РУДНЫЕ АКТИВЫ	ПРОЧЕЕ	НЕЗАВЕРШЁННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО						
Остаточная стоимость на 1 января 2019 года (пересчитано)	4.299.387	2.339.017	993.281	1.098.920	2.876.322	139.094	83.398	863.045	12.692.464						
Изменение в saldo на начало отчётного периода в соответствии с требованиями МСФО 16 (Примечание 3)	47.124	5.559	45.024	-	112.983	-	11.684	-	222.374						
Пересчёт валюты отчётности	(16.199)	(1.306)	(433)	85	(595)	-	205	(4)	(18.247)						
Изменения в учётной оценке	40.047	12.156	184	-	(643)	2.059	2.079	-	55.882						
Поступления	89.852	7.164	38.947	172	108.378	27.343	11.729	667.310	950.895						
Поступление по договорам аренды	3.468	90	4.245	-	114.763	-	2.771	-	125.337						
Приобретения посредством объединения предприятий (Примечание 5)	-	-	32.040	-	92.204	22.627	24.259	61.290	232.420						
Выбытия	(24.598)	(6.261)	(23.331)	(804)	(68.729)	(1.529)	(8.857)	(40.607)	(174.716)						
Расходы по износу	(224.885)	(150.601)	(59.724)	(35.828)	(299.658)	(30.875)	(20.109)	-	(821.680)						
Износ и обесценение по выбытиям	14.198	5.833	13.821	335	39.757	-	7.940	25.194	107.078						
Резерв на обесценение, за вычетом сторнирования, нетто	(4.910)	(86.719)	(29.081)	(189)	(83.043)	(2.099)	(1.181)	27.002	(180.220)						
Прежращённая деятельность / переводы из(в) активы, предназначенные для продажи	17	(81)	(24.002)	-	(37.927)	1.619	(1.452)	(7.657)	(69.483)						
Переводы из(в) нематериальные активы	(342)	(64)	-	-	(15)	-	89	(9.944)	(10.276)						
Переводы из(в) разведочные активы / инвестиционную недвижимость	1.958	-	14.678	-	144	2.458	2.356	985	22.579						
Переводы из(в) запасы, нетто	36	4.400	7	(3.911)	769	3.869	(1.078)	2.507	6.599						
Прочие переводы и перегруппировки	7.827	57.119	101.077	75.846	367.931	271	78.259	(688.330)	-						
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	4.232.980	2.186.306	1.106.733	1.134.626	3.222.641	164.837	192.092	900.791	13.141.006						

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В миллионах тенге	Нефтегазовые активы	Трубопроводы и активы НПЗ	Здания и сооружения	Ифраструктура	Железнодорожные пути и порты	Машины, оборудование и транспортные средства	Горно-рудные активы	Прочее	Незавершённое строительство	Итого
Первоначальная стоимость	5.615.863	3.437.819	1.620.347	1.390.130	5.413.649	320.677	346.537	995.098	19.140.120	
Накопленный износ и обесценение	(1.382.883)	(1.251.513)	(513.614)	(255.504)	(2.191.008)	(155.840)	(154.445)	(94.307)	(5.999.114)	
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	4.232.980	2.186.306	1.106.733	1.134.626	3.222.641	164.837	192.092	900.791	13.141.006	
Первоначальная стоимость	5.633.741	3.367.096	1.442.640	1.321.816	4.685.438	203.821	192.088	1.016.339	17.862.979	
Накопленный износ и обесценение	(1.334.354)	(1.028.079)	(449.359)	(222.896)	(1.809.116)	(64.727)	(108.690)	(153.294)	(5.170.515)	
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года (пересчитано)	4.299.387	2.339.017	993.281	1.098.920	2.876.322	139.094	83.398	863.045	12.692.464	
В том числе активы в форме права пользования по договорам аренды										
Остаточная стоимость на 1 января 2019 года	-	-	-	-	128.242	-	194	-	-	128.436
Изменение в saldo на начало отчётного периода в соответствии с требованиями МСФО 16 (Примечание 3)	47.124	5.559	45.024	-	112.983	-	11.684	-	-	222.374
Пересчёт валюты отчётности	(230)	(19)	(105)	-	(547)	-	10	-	-	(891)
Изменения в учётной оценке	-	524	-	-	(819)	-	2.060	-	-	1.765
Поступление по договорам аренды	3.468	90	4.245	-	114.763	-	2.771	-	-	125.337
Приобретения посредством объединения предприятий (Примечание 5)	-	-	2.926	-	-	-	20.740	-	-	23.666
Выбытия	-	-	(99)	-	(29.541)	-	-	-	-	(29.640)
Расходы по износу	(6.251)	(436)	(9.835)	-	(41.971)	-	(4.038)	-	-	(62.531)
Износ и обесценение по выбытиям	-	-	-	-	6.444	-	-	-	-	6.444
Прочие переводы и перегруппировки	(297)	(4.790)	(11.462)	-	4.803	-	11.746	-	-	-
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	43.814	928	30.694	-	294.357	-	45.167	-	-	414.960

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В миллионах тенге	Нефтегазовые активы	Трубопроводы и активы НГЗ	Здания и сооружения	Железнодорожные пути и инфраструктура	Машины, оборудование и транспортные средства	Горнорудные активы	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость активов в форме прав пользования по договорам аренды	50.061	1.364	40.979	-	420.362	-	49.384	-	562.150
Накопленный износ и обесценение активов в форме прав пользования по договорам аренды	(6.247)	(436)	(10.285)	-	(126.005)	-	(4.217)	-	(147.190)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	43.814	928	30.694	-	294.357	-	45.167	-	414.960

По состоянию на 31 декабря 2019 года основные средства с чистой балансовой стоимостью в сумме 1.101.686 миллионов тенге были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (31 декабря 2018 года: 1.260.296 миллионов тенге).

По состоянию на 31 декабря 2019 года первоначальная стоимость основных средств Группы с полностью начисленным износом составила 1.088.767 миллионов тенге (31 декабря 2018 года: 826.144 миллионов тенге).

В 2019 году Группа капитализировала затраты по займам по средневзвешенной процентной ставке в размере 7,1% на сумму 24.913 миллионов тенге (2018 год: по ставке 5,8% на сумму 42.007 миллионов тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В миллионах тенге	Лицензии	Права на недрополь- зование	Гудвилл	Немате- риальные активы по марке- тингу	Програм- мное обеспе- чение	Прочее	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2018 года	480.010	233.883	106.570	48.714	55.595	68.813	993.585
Пересчёт валюты отчётности	70.602	27.308	1.356	5.509	669	2.092	107.536
Поступления	3.374	–	–	–	5.372	3.209	11.955
Приобретения посредством объединения предприятий	100.182	463.047	98.968	–	2.881	7.609	672.687
Выбытия	(4.143)	–	–	–	(3.822)	(1.655)	(9.620)
Прекращённая деятельность / переводы из/(в) активы, предназначенные для продажи	(96)	6	–	350	(152)	(536)	(428)
Расходы по амортизации	(28.294)	(20.731)	–	1.659	(13.468)	(5.716)	(66.550)
Износ по выбытиям	4.128	–	–	–	3.774	1.593	9.495
(Обесценение)/восстановление убытка от обесценения, нетто	(1.174)	–	(58)	(22.506)	(55)	(70)	(23.863)
Переводы в прочие долгосрочные активы	–	–	–	–	(12.274)	–	(12.274)
Переводы из/(в) основные средства, нетто	316	(352)	–	–	5.922	(174)	5.712
Прочие переводы	762	–	–	(362)	1.086	(1.486)	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года (пересчитано)	625.667	703.161	206.836	33.364	45.528	73.679	1.688.235
Пересчёт валюты отчётности	(2.107)	(833)	(1.493)	2.237	(60)	(491)	(2.747)
Поступления	6.517	3.845	–	–	12.359	3.244	25.965
Приобретения посредством объединения предприятий (Примечание 5)	108.506	178.856	100.398	–	1.913	1.876	391.549
Выбытия	(2.781)	(39)	–	–	(5.746)	(1.597)	(10.163)
Расходы по амортизации	(38.164)	(35.507)	–	–	(16.826)	(7.259)	(97.756)
Износ по выбытиям	1.966	–	–	–	5.485	248	7.699
(Обесценение)/восстановление убытка от обесценения, нетто	(52)	(5.794)	–	(6.641)	(645)	448	(12.684)
Прекращённая деятельность/переводы из/(в) активы, классифицированные как предназначенные для продажи	(3)	4	–	–	(1.788)	(18)	(1.805)
Переводы из/(в) основные средства, нетто	(125)	197	–	–	9.995	209	10.276
Переводы из/(в) активы по разведке и оценке/инвестиционную недвижимость	–	1.800	–	–	–	–	1.800
Переводы из/(в) запасы, нетто	–	–	–	–	43	5	48
Прочие переводы и перегруппировки	947	–	–	–	1.380	(2.327)	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	700.371	845.690	305.741	28.960	51.638	68.017	2.000.417
Первоначальная стоимость	806.886	912.221	422.649	57.921	161.183	131.846	2.492.706
Накопленная амортизация и обесценение	(106.515)	(66.531)	(116.908)	(28.961)	(109.545)	(63.829)	(492.289)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	700.371	845.690	305.741	28.960	51.638	68.017	2.000.417
Первоначальная стоимость	695.592	731.414	282.439	58.164	143.393	122.203	2.033.205
Накопленная амортизация и обесценение	(69.925)	(28.253)	(75.603)	(24.800)	(97.865)	(48.524)	(344.970)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года (пересчитано)	625.667	703.161	206.836	33.364	45.528	73.679	1.688.235

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

9. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

Движения в активах по разведке и оценке представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	<i>Материальные</i>	<i>Нематериальные</i>	<i>Итого</i>
Остаточная стоимость на 1 января 2018 года	406.329	45.453	451.782
Пересчёт валюты отчётности	30.415	700	31.115
Изменения в учётной оценке	25	–	25
Поступления	48.767	1.249	50.016
Приобретения посредством объединения предприятий	13.131	2.357	15.488
Выбытия	(1.314)	(1.975)	(3.289)
Резерв на обесценение	(96.180)	(11.566)	(107.746)
Обесценение по выбытиям	957	5	962
Прекращённая деятельность / переводы в активы, предназначенные для продажи	(143)	(2.296)	(2.439)
Переводы из/(в) основные средства, нетто	(3.600)	(200)	(3.800)
Переводы из/(в) запасы, нетто	(258)	(8)	(266)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	398.129	33.719	431.848
Пересчёт валюты отчётности	(870)	–	(870)
Изменения в учётной оценке	9	–	9
Поступления	56.052	3.144	59.196
Выбытия	(37.742)	(2.004)	(39.746)
Резерв на обесценение	(99.267)	(5.522)	(104.789)
Обесценение по выбытиям	33.159	507	33.666
Переводы из/(в) основные средства, нетто	(2.767)	(2.458)	(5.225)
Переводы из/(в) нематериальные активы, нетто	–	(1.800)	(1.800)
Переводы из/(в) запасы, нетто	(389)	(6)	(395)
Прочие переводы и перегруппировки	(5.449)	5.449	–
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	340.865	31.029	371.894
Первоначальная стоимость	446.630	49.673	496.303
Накопленное обесценение	(105.765)	(18.644)	(124.409)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	340.865	31.029	371.894
Первоначальная стоимость	505.851	56.251	562.102
Накопленное обесценение	(107.722)	(22.532)	(130.254)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	398.129	33.719	431.848

На 31 декабря 2019 и 2018 годов активы по разведке и оценке представлены следующими проектами:

<i>В миллионах тенге</i>	<i>2019 год</i>	<i>2018 год</i>
Кашаган	169.069	215.138
Жамбыл	58.293	50.178
Эмбаунайгаз	41.337	22.022
Урихтау	35.265	30.469
Проекты КТГ	13.206	11.840
Жемчужина	–	36.486
Прочие	54.724	65.715
	371.894	431.848

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

10. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ И АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

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

В миллионах тенге	Основная деятельность	Место осуществления деятельности	2019 год		2018 год (пересчитано*)	
			Балансовая стоимость	Доля владения	Балансовая стоимость	Доля владения
Совместные предприятия						
ТОО «Тенгизшевройл»	Разработка и добыча нефти и газа	Казахстан	2.377.207	20,00%	1.970.533	20,00%
ТОО «Азиатский газопровод»	Строительство и эксплуатация газопровода	Казахстан	168.086	50,00%	–	50,00%
Мангистау Инвестментс Б.В.	Разработка и добыча нефти и газа	Казахстан	158.867	50,00%	138.549	50,00%
ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент»	Строительство и эксплуатация газопровода	Казахстан	101.766	50,00%	34.411	50,00%
ТОО «КазРосГаз»	Переработка и продажа природного газа и продуктов газопереработки	Казахстан	79.849	50,00%	65.116	50,00%
Ural Group Limited BVI	Разработка и добыча нефти и газа	Казахстан	47.662	50,00%	70.874	50,00%
Forum Muider B. V.	Производство угля		33.938	50,00%	37.008	50,00%
ТОО «АстанаГаз КМГ»	Строительство газопровода	Казахстан	33.813	50,00%	43.883	50,00%
Прочие			171.949		208.277	
Итого совместные предприятия			3.173.137		2.568.651	
Ассоциированные компании						
ТОО «Казцинк»	Добыча и обогащение руд, получение аффинированных металлов	Казахстан	459.091	29,82%	483.723	29,82%
АО «Каспийский трубопроводный консорциум»	Транспортировка сырой нефти	Казахстан/Россия	359.173	20,75%	289.586	20,75%
«ПетроКазахстан Инк.» («ПКИ»)	Разведка, добыча и переработка нефти и газа	Казахстан	95.320	33,00%	116.577	33,00%
ТОО «СП КАТКО»	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	Казахстан	61.642	49,00%	49.704	49,00%
Khan Tengri Holding B.V.	Телекоммуникации	Казахстан	–	–	76.071	51,00%
Прочие			94.508		117.139	
Итого ассоциированные компании			1.069.734		1.132.800	
			4.242.871		3.701.451	

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Ниже представлена обобщённая финансовая информация о существенных совместных предприятиях, основанная на финансовой отчётности данных предприятий за 2019 год, выпущенной в соответствии с МСФО с учётом корректировок по методу долевого учёта:

В миллионах тенге	ТОО «Тенгиз-шеерий»	ТОО «Азиатский газпровод»	Мангистау Инвестментс Б.В.	ТОО «Газопровод Байнеу – Шымкент»	ТОО «Каз-РосГаз»	Urjal Group Limited BV	Fortul Muider B.V.	АО «Астана-Газ КИМ»
Совместные предприятия								
Долгосрочные активы	16.276.184	1.395.615	433.949	482.553	10.176	218.689	96.927	286.803
Текущие активы, включая	975.247	578.072	114.571	171.411	195.666	729	26.631	32.398
Денежные средства и их эквиваленты	45.128	136.318	16.091	11.918	83.674	714	5.241	32.394
Долгосрочные обязательства, включая	4.137.239	1.225.064	148.898	354.711	148	123.902	29.726	209.129
Долгосрочные финансовые обязательства	2.563.353	1.050.532	49.553	342.836	-	94.532	26.253	202.864
Текущие обязательства, включая	1.228.155	412.450	80.494	145.277	45.997	192	25.956	30.589
Текущие финансовые обязательства	44.762	379.633	400	119.557	-	-	3.204	-
Капитал	11.886.037	336.173	319.128	153.976	159.697	95.324	67.876	79.483
Доля участия	20,00%	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%
Обесценение	-	-	-	-	-	-	-	(9.474)
Консолидационные корректировки	-	-	(697)	24.778	-	-	-	3.545
Балансовая стоимость инвестиций на 31 декабря 2019 года	2.377.207	168.086	158.867	101.766	79.849	47.662	33.938	33.813
Выручка	6.231.720	785.250	836.474	172.894	306.259	-	105.278	-
Износ и амортизация	(874.694)	(74.734)	(70.250)	(16.028)	(280)	(13)	(6.885)	(10)
Финансовый доход	9.428	9.674	159	-	2.384	-	372	106
Финансовые затраты	(39.896)	(90.669)	(8.772)	(26.563)	-	(27.471)	(404)	(508)
Расходы по подоходному налогу	(889.194)	(113.177)	(51.818)	-	(8.625)	(1.688)	(7.769)	-
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	2.074.701	428.204	165.766	112.387	30.311	(37.790)	24.620	(1.193)
Прибыль от прекращённой деятельности, за вычетом подоходного налога	(41.327)	-	485	-	(846)	(627)	(134)	-
Прочий совокупный доход/(убыток)	2.033.374	428.204	166.251	112.387	29.465	(38.417)	24.486	(1.193)
Общий совокупный доход/(убыток)	-	46.016	-	-	-	-	-	-
Изменение в непризнанной доле убытка	-	-	61.872	-	-	-	15.312	-
Дивиденды полученные	-	-	-	-	-	-	-	-

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Ниже представлена обобщённая финансовая информация о существенных совместных предприятиях, основанная на финансовой отчётности данных предприятий за 2018 год, выпущенной в соответствии с МСФО с учётом корректировок по методу долевого учёта:

В миллионах тенге	ТОО «Тениз-шеерил»	ТОО «Азиатский газопровод»	Манагстау Инвестментс Б.В	ТОО «Газопровод Байнеу – Шымкент»	ТОО «Каз-РосГаз»	Ural Group Limited BVI	Forint Mulder B.V.	АО «Астана-Газ КМГ»
Совместные предприятия								
Долгосрочные активы	12.922.782	1.460.389	407.889	441.703	11.563	239.907	76.505	119.108
Текущие активы, включая	1.057.016	548.679	72.748	198.892	141.406	216	26.797	48.776
Денежные средства и их эквиваленты	203.864	14.907	15.318	139.385	19.910	183	6.393	48.767
Долгосрочные обязательства, включая	2.780.571	1.710.805	125.106	496.648	133	98.145	12.978	85.425
Долгосрочные финансовые обязательства	1.536.800	1.642.324	49.946	487.373	-	73.500	10.782	85.425
Текущие обязательства, включая	1.346.564	390.294	77.576	104.498	22.604	230	16.309	1.783
Текущие финансовые обязательства	36.671	363.250	451	93.024	-	-	3.480	1.752
Капитал	9.852.663	(92.031)	277.955	39.449	130.232	141.748	74.015	80.676
Доля участия	20,00%	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%
Накопленная непризнанная доля в убытках	-	46.016	-	-	-	-	-	-
Консолидационные корректировки	-	-	(428)	14.686	-	-	-	3.545
Балансовая стоимость инвестиций на 31 декабря 2018 года	1.970.533	-	138.549	34.411	65.116	70.874	37.008	43.883
Выручка	5.941.474	766.661	839.356	150.793	244.346	1	122.984	-
Износ и амортизация	(685.434)	(83.523)	(60.373)	(15.540)	(134)	(14)	(3.522)	-
Финансовый доход	19.426	7.480	857	303	1.255	-	563	-
Финансовые затраты	(136.761)	(100.922)	(8.006)	(28.277)	(377)	(9.031)	(717)	-
Расходы по подоходному налогу	(941.034)	-	(56.904)	-	(13.163)	(1.788)	(7.565)	-
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	2.195.746	211.332	193.707	33.420	10.509	(37.645)	26.519	223
Прибыль от прекращённой деятельности, за вычетом подоходного налога	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочий совокупный доход/(убыток)	1.270.679	-	(319)	-	17.231	22.023	(194)	-
Общий совокупный доход/(убыток)	3.466.425	211.332	193.388	33.420	27.740	(15.622)	26.325	223
Изменение в непризнанной доле убытка	-	105.666	-	-	-	-	-	-
Дивиденды полученные	64.671	-	-	-	14.181	-	8.086	-

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Ниже представлена обобщённая финансовая информация о существенных ассоциированных компаниях, основанная на финансовой отчётности данных предприятий за 2019 год, выпущенной в соответствии с МСФО с учётом корректировок по методу долевого учёта:

В миллионах тенге	АО «Каспийский трубо-проводный консорциум»	ПетроКазахстан Инк. («ПКИ») ТОО «СП КАТКО»	Khan Tengri Holding B.V.
Ассоциированные компании			
Долгосрочные активы	1 513 171	330 021	63 374
Текущие активы	422 595	55 086	96 384
Долгосрочные обязательства	286 301	69 474	11 253
Текущие обязательства	110 028	26 785	7 961
Капитал	1 539 437	288 848	140 544
Доля участия	29,82%	33,00%	49,00%
Гудвилл	–	–	68
Непризнанный доход от операций с ассоциированными компаниями	–	–	(7 293)
Балансовая стоимость инвестиций на 31 декабря 2019 года	459 091	95 320	61 642
Выручка	1 099 241	131 688	78 298
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	172 955	(55 286)	33 638
Прочий совокупный доход/(убыток)	–	(1 473)	–
Общий совокупный доход/(убыток)	172 955	(56 759)	33 638
Прочее	–	–	(4 545)
Дивиденды полученные	73 669	15 004	–

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Ниже представлена обобщённая финансовая информация о существенных ассоциированных компаниях, основанная на финансовой отчётности данных предприятий за 2018 год, выпущенной в соответствии с МСФО с учётом корректировок по методу долевого учёта:

В миллионах тенге	АО «Казцинк» ТОО «Казцинк»	АО «Каспийский трубо- проводный консорциум»	ПетроКазakhstan Инк. («ПКИ»)	ТОО «СПКАТКО»	Khan Tengri Holding B.V.
Ассоциированные компании					
Долгосрочные активы	1.656.829	2.147.362	410.710	62.657	155.087
Текущие активы	373.229	105.910	91.815	60.478	23.059
Долгосрочные обязательства	310.018	350.304	45.218	9.778	104.124
Текущие обязательства	98.007	685.130	104.043	6.450	38.289
Капитал	1.622.033	1.217.838	353.264	106.907	35.733
Доля участия	29,82%	20,75%	33,00%	49,00%	51,00%
Гудвилл	-	36.885	-	68	57.847
Непризнанный доход от операций с ассоциированными компаниями	-	-	-	(2.749)	-
Балансовая стоимость инвестиций на 31 декабря 2018 года	483.723	289.586	116.577	49.704	76.071
Выручка	1.081.320	757.734	163.263	71.441	120.803
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	156.385	279.347	44.214	28.092	15.183
Прочий совокупный доход/(убыток)	-	176.034	40.885	-	-
Общий совокупный доход/(убыток)	156.385	455.381	85.099	28.092	15.183
Прочее	-	-	-	(2.565)	-
Дивиденды полученные	67.312	-	24.914	-	-

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

<i>В миллионах тенге</i>	<i>2019 год</i>	<i>2018 год (пересчитано*)</i>
Балансовая стоимость инвестиций на 31 декабря	171.949	208.277
Чистая прибыль за год от продолжающейся деятельности	121.528	(171.048)
Прибыль от прекращённой деятельности, за вычетом подоходного налога	–	–
Прочий совокупный доход/(убыток)	(324)	4.817
Общий совокупный доход	121.204	(166.231)

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

<i>В миллионах тенге</i>	<i>2019 год</i>	<i>2018 год (пересчитано*)</i>
Балансовая стоимость инвестиций на 31 декабря	94.508	117.139
Чистая прибыль за год от продолжающейся деятельности	(20.041)	17.296
Прочий совокупный доход	–	(152)
Общий совокупный доход	(20.041)	17.144

В 2019 году дивиденды, полученные от индивидуально несущественных совместных предприятий и ассоциированных компаний, составили 70.126 миллионов тенге (2018 год: 71.335 миллионов тенге).

Изменения в инвестициях в совместные предприятия и ассоциированные компании в 2019 и 2018 годах представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	<i>2019 год</i>	<i>2018 год (пересчитано*)</i>
Сальдо на 1 января	3.701.451	2.856.767
Эффект от перехода на МСФО 9	–	(3.615)
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто (Примечание 33)	914.757	754.901
Дивиденды полученные	(235.983)	(250.499)
Изменение в дивидендах к получению	11.028	9.732
Корректировка нерезализованной прибыли/(убытка)*	(7.043)	17.071
Дополнительные вклады в капитал без изменения доли владения	9.765	46.716
Возврат вкладов в капитал без изменения доли владения	–	(93.239)
Приобретения	4.305	20.392
Выбытия	(130.904)	(80.092)
Переводы (в)/из активов, классифицированных как предназначенные для продажи	(18.671)	23.076
Пересчёт валюты отчётности	(12.905)	385.982
Прочий совокупный доход, кроме пересчёта валюты отчётности	316	3.843
Восстановление обесценения/(обесценение), нетто (Примечание 30)	(413)	6.488
Дисконт по займам выданным	(4.003)	653
Справедливая стоимость выданных гарантий	–	3.545
Прочие изменения в капитале совместных предприятий и ассоциированных компаний	11.171	(270)
Сальдо на 31 декабря	4.242.871	3.701.451

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года доля Группы в непризнанных накопленных убытках совместных предприятий и ассоциированных компаний составила 34.359 миллиона тенге (31 декабря 2018 года: 96.994 миллиона тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ И ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

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

<i>В миллионах тенге</i>	<i>2019 год</i>	<i>2018 год</i>
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	244.802	324.463
Займы выданные, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	214.396	287.046
Задолженность по финансовой аренде	75.119	45.244
Общая сумма займов и задолженности по финансовой аренде	534.317	656.753
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(13.488)	(23.821)
Займы выданные и задолженность по финансовой аренде, нетто	520.829	632.932
Минус: текущая часть	(150.273)	(201.656)
Долгосрочная часть	370.556	431.276

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

<i>В миллионах тенге</i>	<i>2019 год</i>	<i>2018 год</i>
Резерв на 1 января	23.821	16.368
Эффект перехода на МСФО 9	-	14.289
Изменение в учётной оценке	-	14
Начислено, нетто (Примечание 30)	(8.924)	(7.563)
Объединение предприятий	-	609
Списано за счет резерва	(1.402)	(633)
Курсовая разница, нетто	(7)	737
Резерв на 31 декабря	13.488	23.821

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

<i>В миллионах тенге</i>	<i>2019 год</i>	<i>2018 год</i>
В течение одного года	12.662	7.048
Более одного года, но не свыше пяти лет	47.585	27.956
Свыше пяти лет	57.567	42.523
Арендные платежи	117.814	77.527
Минус: незаработанный финансовый доход	(42.695)	(32.283)
Чистые инвестиции в финансовую аренду	75.119	45.244

<i>В миллионах тенге</i>	<i>2019 год</i>	<i>2018 год</i>
Займы выданные и задолженность по финансовой аренде, выраженные в тенге	294.237	326.115
Займы выданные, выраженные в долларах США	223.168	304.081
Займы выданные, выраженные в иных валютах	3.424	2.736
	520.829	632.932

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

12. СРЕДСТВА В КРЕДИТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

По состоянию на 31 декабря средства в кредитных учреждениях включали:

<i>В миллионах тенге</i>	<i>2019 год</i>	<i>2018 год</i>
Банковские депозиты	643.857	655.787
Займы кредитным учреждениям	127.393	150.785
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(7.484)	(6.600)
Средства в кредитных учреждениях, нетто	763.766	799.972
Минус: текущая часть	(593.974)	(623.612)
Долгосрочная часть	169.792	176.360

<i>В миллионах тенге</i>	<i>2019 год</i>	<i>2018 год</i>
Рейтинги от А+(А1) до А-(А3)	207.078	444.431
Рейтинги от ВВВ-(Ваа3) до ВВ-(Ва3)	420.760	211.250
Рейтинги от В+(В1) до В-(В3)	135.928	144.291
	763.766	799.972

<i>В миллионах тенге</i>	<i>2019 год</i>	<i>Средне- взвешенная процентная ставка</i>	<i>2018 год</i>	<i>Средне- взвешенная процентная ставка</i>
Средства в кредитных учреждениях, выраженные в долларах США	546.639	1,06%	541.913	2,44%
Средства в кредитных учреждениях, выраженные в тенге	217.117	5,86%	255.151	4,85%
Средства в кредитных учреждениях, выраженные в иных валютах	10	4%	2.908	0,33%
	763.766		799.972	

По состоянию на 31 декабря 2019 года средства в кредитных учреждениях включали денежные средства в сумме 15.062 миллионов тенге, которые были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (31 декабря 2018 года: 13.806 миллионов тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

13. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря прочие финансовые активы включали:

<i>В миллионах тенге</i>	<i>2019 год</i>	<i>2018 год</i>
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, включая	52.984	14.532
Облигации казахстанских финансовых учреждений	35.268	1.370
Казначейские обязательства Министерства финансов Республики Казахстан	11.475	11.905
Казначейские векселя иностранных государств	4.965	–
Корпоративные облигации	1.214	1.201
Долевые ценные бумаги	62	56
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, включая	310.326	281.693
Облигации казахстанских финансовых учреждений	210.161	197.179
Корпоративные облигации	101.885	93.186
Ноты НБРК	7.460	–
Еврооблигации Министерства финансов Республики Казахстан	1.676	–
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(10.856)	(8.672)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, включая	47.604	52.406
Долевые ценные бумаги	27.754	23.451
Вексель к получению от участника совместного предприятия	13.627	16.599
Корпоративные облигации	4.006	6.812
Форварды и фьючерсы	952	3.129
Облигации казахстанских финансовых учреждений	722	694
Опционы	543	1.721
Итого финансовые активы	410.914	348.631
Минус: текущая часть	(74.669)	(57.257)
Долгосрочная часть	336.245	291.374

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

<i>В миллионах тенге</i>	<i>2019 год</i>	<i>2018 год</i>
Финансовые активы, выраженные в тенге	341.777	327.122
Финансовые активы, выраженные в долларах США	67.642	16.659
	409.419	343.781

14. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря прочие долгосрочные активы включали:

<i>В миллионах тенге</i>	<i>2019 год</i>	<i>2018 год (пересчитано*)</i>
Авансы, уплаченные за долгосрочные активы	434.486	278.365
Долгосрочный НДС к возмещению	235.573	192.077
Денежные средства, ограниченные в использовании	98.188	105.747
Долгосрочные запасы	24.024	15.574
Расходы будущих периодов	14.507	16.404
Долгосрочная дебиторская задолженность	14.497	38.171
Прочее	40.067	49.963
Минус: резерв на обесценение	(92.669)	(67.762)
	768.673	628.539

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

15. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря запасы включали:

<i>В миллионах тенге</i>	<i>2019 год</i>	<i>2018 год (пересчитано*)</i>
Урановая продукция	169.367	128.874
Товары для перепродажи	70.604	48.450
Производственные материалы и запасы	61.707	56.371
Сырая нефть	61.100	43.293
Продукция переработки нефти для продажи	53.943	98.059
Продукты переработки газа	52.566	57.762
Незавершённое производство	44.913	39.400
Материалы и запасы нефтегазовой отрасли	35.744	33.691
Материалы и запасы железнодорожной отрасли	21.485	20.881
Топливо	17.523	16.377
Авиационные запасные части	11.504	10.827
Запасные части для оборудования по передаче электроэнергии	2.803	1.917
Запасные части для телекоммуникационного оборудования	2.100	2.344
Материалы и запасы урановой отрасли	1.137	1.456
Прочие материалы и запасы	47.956	52.161
	654.452	611.863

16. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря торговая дебиторская задолженность включала:

<i>В миллионах тенге</i>	<i>2019 год</i>	<i>2018 год</i>
Торговая дебиторская задолженность	666.464	804.834
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(46.076)	(56.961)
	620.388	747.873

По состоянию на 31 декабря прочие текущие активы включали:

<i>В миллионах тенге</i>	<i>2019 год</i>	<i>2018 год</i>
Авансы выплаченные и расходы будущих периодов	195.205	152.970
Прочая дебиторская задолженность	109.307	149.407
Прочая предоплата по налогам	97.818	70.802
Денежные средства, ограниченные в использовании	53.262	77.270
Дивиденды к получению	12.708	24.986
Задолженность работников	4.928	5.105
Нефинансовые активы для распределения Акционеру	—	14.505
Прочие нефинансовые текущие активы	20.136	13.247
Прочие финансовые текущие активы	9.907	8.416
Минус: резерв под обесценение	(107.105)	(103.611)
	396.166	413.097

По состоянию на 31 декабря 2019 года дебиторская задолженность Группы в размере 71.401 миллионов тенге была заложена в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (31 декабря 2018 года: 61.325 миллионов тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

16. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ (продолжение)

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

<i>В миллионах тенге</i>	<i>2019 год</i>	<i>2018 год</i>
Резерв на 1 января	56.961	70.751
Эффект перехода на МСФО 9	–	(2.611)
Начислено, нетто	11.571	4.376
Пересчёт валюты отчётности, нетто	(918)	4.687
Изменение в оценке	(188)	17
Перевод в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	(643)	1.496
Списано за счет резерва, нетто	(20.707)	(21.755)
Резерв на 31 декабря	46.076	56.961

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

<i>В миллионах тенге</i>	<i>2019 год</i>	<i>2018 год</i>
Резерв на 1 января	103.611	125.937
Эффект перехода на МСФО 9	–	2.425
Начислено, нетто	17.361	13.182
Пересчёт валюты отчётности, нетто	(224)	6.448
Изменение в оценке	(5.153)	(155)
Перевод в активы, классифицированные как предназначенные для продажи	4.335	(1.123)
Списано за счет резерва, нетто	(12.825)	(43.103)
Резерв на 31 декабря	107.105	103.611

По состоянию на 31 декабря 2019 года по дебиторской задолженности Группы в размере 313 миллионов тенге начислялось вознаграждение (31 декабря 2018 года: 9.814 миллионов тенге). По состоянию на 31 декабря 2019 года средневзвешенная процентная ставка составила 11,16% (31 декабря 2018 года: 11,72%).

По состоянию на 31 декабря анализ торговой дебиторской задолженности в разрезе сроков представлен следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	<i>Итого</i>	<i>Не просроченная и не обесцененная</i>	<i>Просроченная, но не обесцененная</i>				
			<i><30 дней</i>	<i>30-60 дней</i>	<i>60-90 дней</i>	<i>90-120 дней</i>	<i>>120 дней</i>
2019 год	620.388	552.830	33.258	9.892	4.324	6.823	13.261
2018 год	747.873	646.689	60.069	9.413	8.782	5.932	16.988

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

<i>В миллионах тенге</i>	<i>2019 год</i>	<i>2018 год (пересчитано*)</i>
Текущие счета в банках – доллары США	1.116.492	998.733
Текущие счета в банках – тенге	215.008	240.424
Текущие счета в банках – другие валюты	33.392	21.232
Банковские вклады – доллары США	199.949	853.482
Банковские вклады – тенге	379.212	301.234
Банковские вклады – другие валюты	6.450	3.779
Денежные средства в пути	23.555	12.934
Денежные средства в кассе	9.821	10.431
Договоры покупки и обратной продажи («обратное репо») с другими банками с первоначальным сроком погашения менее трёх месяцев	10.735	46.011
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(652)	(707)
	1.993.962	2.487.553

Краткосрочные банковские вклады вносятся на различные сроки – от 1 (одного) дня до 3 (трёх) месяцев, в зависимости от срочных потребностей Группы в наличных денежных средствах. По состоянию на 31 декабря 2019 года средневзвешенная процентная ставка по срочным вкладам в банках и по текущим банковским счетам составила 6,02% и 0,87%, соответственно (на 31 декабря 2018 года: 4,0% и 0,6%).

18. КАПИТАЛ

18.1 Выпуск акций

В течение 2019 и 2018 годов Фонд произвел эмиссии простых акций, оплата которых была осуществлена следующим образом

<i>Оплата акций</i>	<i>Количество разрешённых к выпуску и выпущенных акций</i>	<i>Номинальная стоимость одной акции, в тенге</i>	<i>Уставный капитал, в миллионах тенге</i>
На 31 декабря 2017 года	3.481.938.318		5.133.476
Взносы имуществом	1.000	290.037	290
На 31 декабря 2018 года	3.481.939.318		5.133.766
Взносы денежными средствами	3.500	10.000.000; 70.196.400	95.196
Взносы имуществом	14.951	10.000	150
На 31 декабря 2019 года	3.481.957.769		5.229.112

На 31 декабря 2019 года 3.481.957.769 акций Фонда были полностью оплачены.

Взносы денежными средствами

В 2019 году Акционер осуществил взносы в уставный капитал Фонда на общую сумму в размере 95.196 миллионов тенге. Данные средства предназначены для финансирования дочерних компаний Фонда.

Взносы имуществом

28 июня 2019 года ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства Финансов РК» осуществил взнос в уставный капитал Фонда в размере 150 миллионов тенге в форме имущественного вклада. Данное имущество было передано в уставный капитал дочерней организации АО «Национальная Компания «Казахстан Темір Жолы» («НК КТЖ»).

29 декабря 2018 года ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства Финансов РК» осуществил взнос в уставный капитал Фонда в размере 290 миллионов тенге в форме имущественного вклада.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

18. КАПИТАЛ (продолжение)

18.2 Дивиденды

Дивиденды, приходящиеся на Акционера материнской компании

В 2019 году Фонд объявил и осуществил выплату дивидендов Акционеру в размере 63.750 миллионов тенге по итогам 2018 года в соответствии с Постановлением Правительства от 24 декабря 2019 года.

Дивиденды, приходящиеся на держателей неконтролирующей доли участия

В 2019 году Группа объявила дивиденды на сумму 53.212 миллионов тенге держателям неконтролирующей доли участия в группе АО НК «КазМунайГаз» («НК КМГ»), АО «Казахтелеком» («КТК»), НК КАП и АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями» («KEGOC»).

18.3 Прочие операции с Акционером

В рамках заключенного договора купли-продажи облигаций АО «Национальный управляющий холдинг «Байтерек», 17 января 2019 года выдан очередной транш на сумму 5.751 миллион тенге. Срок обращения облигаций до 2026 года со ставкой купона 0,15%. В связи с тем, что средства были предоставлены для целей финансирования жилищного строительства и завершения проблемных объектов жилищного строительства города Нур-Султан в рамках Государственной программы инфраструктурного развития «Нұрлы Жер», утвержденной Постановлением Правительства Республики Казахстан от 22 июня 2018 года, разница между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью в размере 2.501 миллион тенге была признана как Прочие операции с Акционером в консолидированном отчёте об изменениях в капитале.

18.4 Прочие распределения Акционеру

Финансирование социальных проектов

В 2019 году в соответствии с распоряжениями Акционера, Фонд признал обязательства по финансированию различных социальных проектов на общую сумму 36.263 миллиона тенге. Данные обязательства были признаны как прочие распределения Акционеру в консолидированном отчёте об изменениях в капитале.

Строительство социальных объектов

В 2019 году, на основании распоряжения Акционера, Фонд признал обязательства по финансированию строительства Казахского драматического театра в городе Нур-Султан в сумме 26.289 миллионов тенге. Данные обязательства были признаны как прочие распределения Акционеру в консолидированном отчёте об изменениях в капитале.

В 2019 году, Группа признала обязательства по финансированию восстановления поврежденных социальных объектов в городе Арысь в сумме 7.000 миллионов тенге. Данные обязательства были признаны как прочие распределения Акционеру в консолидированном отчёте об изменениях в капитале.

В 2019 году, Группа признала обязательства по финансированию строительства социальных объектов, расположенных в городе Туркестан, в рамках социально-экономического развития Туркестанской области в сумме 1.773 миллиона тенге. Данные обязательства были признаны как прочие распределения Акционеру в консолидированном отчёте об изменениях в капитале.

18.5 Передача активов Акционеру

Передача акций Хим парк

В апреле 2019 года в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 26 марта 2019 года, Группа передала 90% акций «Хим парк» в пользу ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства Финансов РК» в сумме чистых активов 7.906 миллионов тенге и отразила данную операцию как прочие распределения Акционеру в консолидированном отчёте об изменениях в капитале (*Примечание 6*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

18. КАПИТАЛ (продолжение)

18.5 Передача активов Акционеру (продолжение)

Передача акций ТОО «МАЭК-Казатомпром»

4 декабря 2019 года в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 14 ноября 2019 года Фонд передал контрольную долю ТОО «МАЭК-Казатомпром» в пользу ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства Финансов РК» в сумме чистых активов 21.626 миллионов тенге (Примечание 6).

Передача акций АО «Международный аэропорт Актобе», АО «Аэропорт Павлодар» и АО «Международный аэропорт Атырау»

10 сентября 2019 года в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 июля 2019 года, Фонд передал контрольные пакеты акций трех аэропортов, АО «Международный аэропорт Актобе», АО «Аэропорт Павлодар» и АО «Международный аэропорт Атырау», в пользу акиматов Актюбинской, Павлодарской и Атырауской областей в сумме чистых активов 9.810 миллионов тенге (Примечание 6).

18.6 Дисконт по займам от Правительства

В 2019 году Группа осуществила частичное досрочное погашение облигаций на сумму 53.662 миллиона тенге, выкупленных Национальным банком Республики Казахстан за счет средств Национального фонда. В связи с досрочным погашением обязательств перед Национальным банком Республики Казахстан Группа признала амортизацию дисконта по займам от Правительства в размере 21.064 миллионов тенге в консолидированном отчёте об изменениях в капитале.

Кроме того, в 2019 году Группа признала дисконт по займам, полученным по ставкам ниже рыночной, в сумме 26.171 миллион тенге в консолидированном отчёте об изменениях в капитале.

18.7 Изменение долей участия в дочерних организациях – продажа неконтролирующей доли участия

АО «НАК «Казатомпром»

В рамках Комплексного плана по приватизации на 2016-2020 годы, Группа реализовала 3,8% акций Казатомпром на Бирже Международного финансового центра «Астана», а также на Лондонской фондовой бирже. Стоимость одной глобальной депозитарной расписки (далее – «ГДР») составила 13 долларов США.

В результате выпуска акций Группа получила сумму в размере 49.700 миллионов тенге, за вычетом расходов по сделке на сумму 812 миллионов тенге, неконтролирующая доля участия увеличилась на 35.078 миллионов тенге, а разница в размере 13.810 миллионов тенге была признана как увеличение нераспределённой прибыли.

18.8 Неконтролирующая доля участия

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

	Неконтролирующая доля участия			
	2019 год		2018 год	
Оплата акций	Доля	Балансовая стоимость	Доля	Балансовая стоимость
АО НК «КазМунайГаз»	9,58%	819.830	9,57%	756.369
АО «НАК «Казатомпром»	18,80%	439.870	15,00%	299.472
АО «Казактелеком»	47,97%	240.512	47,97%	216.595
АО «КЕГОК»	10,00% – 1	23.989	10,00% – 1	21.484
АО «Эйр Астана»	49,00%	19.343	49,00%	16.689
Прочие		90.503		96.543
		1.634.047		1.407.152

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

18. КАПИТАЛ (продолжение)

18.8 Неконтролирующая доля участия (продолжение)

Ниже представлена обобщённая финансовая информация о дочерних организациях, в которых имеются существенные неконтролирующей доли участия по состоянию на 31 декабря 2019 года и за год, закончившийся на эту дату:

В миллионах тенге	АО НК «КазМунай-Газ»	АО «Казателеком»	АО «НАК «Казамотпром»	АО «КЕГОК»	АО «Эйр Астана»
Обобщенный отчет о финансовом положении					
Долгосрочные активы	11.442.004	930.514	1.176.113	356.741	249.039
Текущие активы	2.639.911	148.536	498.020	97.812	130.718
Долгосрочные обязательства	4.446.817	467.709	246.885	170.330	217.903
Текущие обязательства	1.438.442	148.475	185.094	44.341	122.378
Итого капитал	8.196.656	462.866	1.242.154	239.882	39.476
Приходящийся на:					
Акционера Материнской Компании	7.376.826	222.354	802.284	215.893	20.133
Неконтролирующую долю участия	819.830	240.512	439.870	23.989	19.343
Обобщенный отчет о совокупном доходе					
Прибыль за год от продолжающейся деятельности	1.158.451	60.345	213.749	56.647	11.495
Прибыль за год от прекращённой деятельности	6	—	—	—	—
Прочий совокупный (убыток)/доход	(37.622)	(1.145)	1.573	—	3.306
Итого совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога	1.120.835	59.200	215.322	56.647	14.801
Приходящийся на:					
Акционера Материнской Компании	1.159.447	55.941	191.580	56.647	14.801
Неконтролирующую долю участия	(38.612)	3.259	23.742	—	—
Дивиденды, выплаченные в пользу неконтролирующей доли участия					
	(7.681)	(5.658)	(35.935)	(3.164)	—
Обобщенная информация о денежных потоках					
Операционная деятельность	123.801	141.122	159.529	69.698	49.382
Инвестиционная деятельность	(319.562)	(252.293)	(28.271)	(25.305)	4.328
Финансовая деятельность	(270.371)	138.557	(159.103)	(42.210)	(36.851)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(466.132)	27.386	(27.845)	2.183	16.859

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

18. КАПИТАЛ (продолжение)

18.8 Неконтролирующая доля участия (продолжение)

Ниже представлена обобщённая финансовая информация о дочерних организациях, в которых имеются существенные неконтролирующие доли участия по состоянию на 31 декабря 2018 года и за год, закончившийся на эту дату:

В миллионах тенге	АО НК «КазМунайГаз»	АО «Казактелеком»	АО «НАК «Казатомпром»	АО «КЕГОК»	АО «Эйр Астана»
Обобщённый отчёт о финансовом положении					
Долгосрочные активы	10.748.329	662.364	1.019.146	375.775	113.347
Текущие активы	3.266.951	129.604	462.965	57.769	109.708
Долгосрочные обязательства	5.064.056	216.353	154.276	172.506	116.744
Текущие обязательства	1.808.156	160.834	283.375	46.198	72.251
Итого капитал	7.143.068	414.781	1.044.460	214.840	34.060
Приходящийся на:					
Акционера Материнской Компании	6.386.699	198.186	744.988	193.356	17.371
Неконтролирующей Доле участия	756.369	216.595	299.472	21.484	16.689
Обобщенный отчёт о совокупном доходе					
Прибыль за год от продолжающейся деятельности	694.699	42.883	423.584	48.842	1.845
Прибыль за год от прекращённой деятельности	-	-	1.104	-	-
Прочий совокупный (убыток)/доход	474.817	(2.521)	(6.688)	-	7.387
Итого совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога	1.169.516	40.362	418.000	48.842	9.232
Приходящийся на:					
Акционера Материнской Компании	1.162.195	40.546	411.065	48.842	9.232
Неконтролирующей доле участия	7.321	(184)	6.935	-	-
Дивиденды, выплаченные в пользу неконтролирующей доли участия					
	(9.796)	(8.612)	(635)	(3.137)	(1.884)
Обобщённая информация о денежных потоках					
Операционная деятельность	453.990	66.351	58.327	64.314	23.662
Инвестиционная деятельность	1.151.140	(120.277)	(40.279)	(52.390)	(6.548)
Финансовая деятельность	(1.505.257)	77.277	(139.272)	(40.586)	(21.254)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	99.873	23.351	(121.224)	(28.662)	(4.140)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

18. КАПИТАЛ (продолжение)

18.9 Резерв по пересчёту валюты отчётности

Резерв по пересчёту валюты отчётности используется для учёта курсовых разниц, возникающих от пересчёта финансовой отчётности дочерних организаций, функциональной валютой которых не является тенге, и финансовая отчётность которых включена в данную консолидированную финансовую отчётность. В 2019 году резерв по пересчёту валюты отчётности составлял 51.501 миллиона тенге.

Некоторые займы Группы, выраженные в долларах США, были определены как инструменты хеджирования чистых инвестиций в дочерние организации, осуществляющие зарубежные операции. По состоянию на 31 декабря 2019 года нереализованные доходы по курсовой разнице от пересчёта данных займов в сумме 17.245 миллионов тенге были перенесены в резерв по пересчёту валюты отчётности в прочем совокупном доходе.

18.10 Резерв по хеджированию

НК КТЖ

Резерв по хеджированию включает в себя влияние учёта хеджирования потоков денежных средств для учёта любых прибылей или убытков по справедливой стоимости в отношении инструментов хеджирования доходов, выраженных в иностранной валюте. Эти прибыли и убытки впоследствии непосредственно признаются в прибылях и убытках при проведении операции.

По состоянию на 31 декабря 2019 года учет хеджирования, где инструментом хеджирования являлись Еврооблигации, подлежащие погашению 20 июня 2019 года, был прекращен, в связи с получением выручки от грузовых перевозок в международном (транзитном) сообщении, являющейся объектом хеджирования денежных потоков и, соответственно, кумулятивный отложенный убыток, приходящийся на данный инструмент хеджирования, был реклассифицирован из прочего совокупного убытка в выручку от грузовых перевозок в размере 19.005 миллионов тенге.

В 2015 году НК КТЖ начала хеджирование денежных потоков по еврооблигациям, выраженным в швейцарских франках, со сроком погашения в 2019 и 2022 годах с целью уменьшения риска изменения выручки от транзитных перевозок в швейцарских франках. По состоянию на 31 декабря 2019 года убыток от хеджирования, приходящийся на Акционера материнской компании, составил 26 миллионов тенге.

АО «Эйр Астана»

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

Результате изменения функциональной валюты АО «Эйр Астана» отношения хеджирования прекращаются таким образом, что с 1 января 2018 года дальнейшие прибыли или убытки от изменения обменных курсов не будут перенесены из отчёта о прибыли или убытке в резерв по хеджированию, и резерв по хеджированию, признанный в капитале по состоянию на 31 декабря 2019 года, будет оставаться в составе капитала до получения прогнозных денежных потоков.

В течение 2019 года перенесенная прибыль из резерва по хеджированию в убыток от курсовой разницы в составе отчёта о прибыли или убытке в период с даты начала учёта операции хеджирования по отчётную дату составила 4.270 миллионов тенге до вычета налога в размере 753 миллиона тенге. Прибыль от хеджирования, приходящаяся на неконтролирующую долю участия, составила 2.092 миллиона тенге.

18.11 Прочие капитальные резервы

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

18. КАПИТАЛ (продолжение)

18.12 Балансовая стоимость на акцию

В соответствии с решением Биржевого совета АО «Казахстанская фондовая биржа» (далее – «КФБ») от 4 октября 2010 года, финансовая отчётность должна содержать данные о балансовой стоимости одной акции (простой и привилегированной) на отчётную дату, рассчитанной в соответствии с утвержденными КФБ правилами.

<i>В миллионах тенге</i>	<i>2019 год</i>	<i>2018 год (пересчитано*)</i>
Итого активы	26.405.096	25.744.925
Минус: нематериальные активы	(2.000.417)	(1.688.235)
Минус: итого обязательства	(12.067.620)	(12.791.650)
Чистые активы для простых акций	12.337.059	11.265.040
Количество простых акций на 31 декабря	3.481.957.769	3.481.939.318
Балансовая стоимость простой акции, тенге	3.543	3.235
Прибыль на акцию		
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	3.481.948.779	3.481.938.345
Основная и разводнённая доля чистой прибыли за период	357,00	342,43
Основная и разводнённая доля чистой прибыли/(убытка) от продолжающейся деятельности	357,00	343,45

19. ЗАЙМЫ

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

<i>В миллионах тенге</i>	<i>2019 год</i>	<i>2018 год</i>
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения	5.519.465	5.053.961
Займы с плавающей ставкой вознаграждения	1.321.928	1.798.814
	6.841.393	6.852.775
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(737.950)	(817.319)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев	6.103.443	6.035.456
	6.841.393	6.852.775

<i>В миллионах тенге</i>	<i>2019 год</i>	<i>2018 год</i>
Займы, выраженные в долларах США	4.694.855	5.369.190
Займы, выраженные в тенге	1.758.863	1.116.301
Займы, выраженные в других валютах	387.675	367.284
	6.841.393	6.852.775

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа соблюдает все финансовые и нефинансовые ковенанты по прочим займам.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

19. ЗАЙМЫ (продолжение)

Изменения в займах представлены следующим образом:

В миллионах тенге	2019 год*	2018 год
Сальдо на 1 января	6.852.775	7.054.267
Получено денежными средствами	1.391.993	1.843.437
Начисленное вознаграждение	353.805	379.168
Дисконт	(42.355)	(5.727)
Приобретение основных средств за счет займов	50.648	34.271
Капитализированное вознаграждение	24.679	43.100
Вознаграждение уплаченное	(426.079)	(430.708)
Прекращенные операции/перевод в активы для продажи	–	(22.758)
Выплата основного долга	(1.471.115)	(3.010.630)
Амортизация дисконта	33.822	37.132
Списание займов (Примечание 32)	(111.476)	(53.714)
Объединение бизнеса	119.464	107.506
Финансовые затраты, связанные с досрочным погашением облигаций (Примечание 31)	45.236	89.612
Пересчет валюты	(15.408)	799.007
Прочее	35.404	(11.188)
Сальдо на 31 декабря	6.841.393	6.852.775

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

Выпуск и погашение облигаций

В апреле 2019 года Группа произвела досрочное погашение еврооблигаций со сроком погашения в 2044 году на сумму 31 миллион долларов США (эквивалентно 11.909 миллионам тенге на дату погашения), включая премии, купонные выплаты и вознаграждение за согласие.

В 2019 году Группа осуществила выкуп облигаций, размещенных в пользу БРК (Облигации КФБ 2009 года в количестве 16 миллионов штук) на сумму 43.868 миллионов тенге, включая вознаграждение.

31 мая 2019 года Группа осуществила выпуск Еврооблигаций на Швейцарской фондовой бирже объемом 80.000.000 швейцарских франков с купонной ставкой 3,25% годовых и датой погашения 5 декабря 2023 года с целью погашения Еврооблигаций 2014 года выпуска объемом 100.000.000 швейцарских франков, срок погашения которых 20 июня 2019 года.

12 сентября 2019 года Группа в рамках второй облигационной программы, осуществила выпуск облигаций на Казахстанской фондовой бирже объемом 40.000 миллионов тенге с купонной ставкой 11,5% годовых и датой погашения 12 сентября 2034 года.

В октября 2019 года Группа, в рамках второй облигационной программы, осуществила выпуск облигаций на Казахстанской фондовой бирже объемом 300.000 миллионов тенге с купонной ставкой 11,50% годовых и датой погашения 3 октября 2034 года.

В ноябре 2019 года Группа осуществила досрочное погашение Еврооблигаций 2017 года выпуска объемом 780.000 тысяч долларов США. Общая сумма выплат составила 897.310 тысяч долларов США (эквивалентно 347.360 миллионов тенге), включая начисленное вознаграждение в размере 428 тысяч долларов США (эквивалентно 165 миллионам тенге), премию за досрочное погашение в размере 116.240 тысяч долларов США (эквивалентно 44.988 миллионам тенге) и комиссию за досрочное погашение в размере 642 тысячи долларов США (эквивалентно 248 миллионам тенге). Группа признала премию и комиссию за досрочное погашение облигаций в составе финансовых затрат (Примечание 31).

Прочие займы

В декабре 2019 года Группа получила долгосрочный займ от БРК в размере 32.938 миллионов тенге с номинальной процентной ставкой 7,99% со сроком на 7 лет для финансирования модернизации нефтеперерабатывающего завода.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

19. ЗАЙМЫ (продолжение)

Прочие займы (продолжение)

В 2019 году Группа произвела дополнительные выплаты по займам, полученным от БРК на общую сумму 77.182 миллиона тенге.

В 2019 году Группа прекратила признание займа от партнеров по проекту «Жемчужина» на общую сумму 110.930 миллионов тенге, включая вознаграждение в размере 3.543 миллиона тенге, поскольку партнеры проекта «Жемчужина» решили не представлять план развития и согласились добровольно отказаться от контрактной территории под СРП «Жемчужина» (Примечание 32).

Балансовая стоимость займов Фонда и дочерних организаций Группы представлена ниже:

<i>В миллионах тенге</i>	<i>2019 год</i>	<i>2018 год</i>
НК КМГ и её дочерние организации	3.777.706	4.149.123
НК КТЖ и её дочерние организации	1.362.486	1.272.129
Фонд	536.088	535.712
ОХК и и его дочерние организации	277.685	183.156
Казахтелеком и его дочерние организации	263.782	91.991
Самрук-Энерго и его дочерние организации	205.063	248.069
НАК КАП и её дочерние организации	159.964	199.690
КЕГОК и его дочерние организации	150.326	162.059
ЭГРЭС-2	94.088	-
Прочие дочерние организации Фонда	14.205	10.846
Всего займы выданные	6.841.393	6.852.775

20. ЗАЙМЫ ПРАВИТЕЛЬСТВА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

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

<i>В миллионах тенге</i>	<i>2019 год</i>	<i>2018 год</i>
Облигации, выкупленные Национальным Банком Республики Казахстан за счёт активов Национального фонда	578.001	588.226
Займы от Правительства Республики Казахстан	49.559	65.180
	627.560	653.406
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	(5.238)	(22.973)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев	622.322	630.433

Облигации, выкупленные Национальным Банком Республики Казахстан

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

В данной связи, в 2019 году в соответствии с принятыми корпоративными решениями Фонда было осуществлено частичное досрочное погашение облигаций по номинальной стоимости на сумму 53.662 миллиона тенге в рамках одиннадцатого выпуска облигаций Фонда, выкупленных Национальным банком Республики Казахстан. В связи с этим Фонд признал амортизацию дисконта по займам от Правительства в размере 21.064 миллиона тенге в отдельном отчёте об изменениях в капитале.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

21. ПРЕДОПЛАТА ПО ДОГОВОРАМ ПОСТАВКИ НЕФТИ

НК КМГ

В 2016 году Группа заключила долгосрочное соглашение о поставках нефти и сжиженного нефтяного газа («СУГ»), предусматривающее предоплату. Эти предоплаты за нефть представляют собой обязательства по договору и были учтены в соответствии с МСФО 15. Соглашение предусматривало расчет цен со ссылкой на рыночные котировки, а предоплаты были рассчитаны путем физических поставок нефти и сжиженного нефтяного газа. Общий минимальный объем поставки составляет приблизительно 38,4 миллиона тонн сырой нефти и 1,25 миллионов тонн сжиженного нефтяного газа в период с даты контракта до июня и августа 2021 года.

Группа начислила проценты на 19.541 миллион тенге (2018 год: 35.868 миллионов тенге) (*Примечание 31*).

Группа полностью рассчиталась по предоплате путем доставки нефти 29 ноября 2019 года.

КМГ Кашаган Б.В.

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

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

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

В течение 2019 года, КМГ Кашаган Б.В. поставила сырую нефть на общую сумму 1.104 миллионов долларов США общим объемом 2.336.746 тонн согласно графику поставок.

Общая сумма начисленного вознаграждения за 12 месяцев 2019 года составила 33.103 миллиона тенге (2018 год: 31.666 миллионов тенге) (*Примечание 31*). Погашение вознаграждения производится в натуральной форме – сырой нефтью.

По состоянию на 31 декабря 2019 года текущая часть предоплаты по договору поставки сырой нефти составила 158.162 миллиона тенге (31 декабря 2018 года: 527.402 миллиона тенге) согласно графику возмещения. Долгосрочная часть предоплаты по договору поставки сырой нефти составила 357.902 миллиона тенге (31 декабря 2018 года: 1.153.761 миллион тенге).

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

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

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Группа заключила договора аренды по ряду объектов основных средств, преимущественно воздушных судов. С 2012 года по 2014 год АО «Эйр Астана» (далее – «Эйр Астана»), дочерняя организация Группы, приобрела 10 (десять) воздушных судов на условиях аренды с фиксированной процентной ставкой. Срок аренды по каждому воздушному судну составляет 12 (двенадцать) лет. У Эйр Астаны имеется возможность покупки каждого воздушного судна по номинальной цене в конце срока аренды.

Займы, выданные финансовыми институтами лизингодателю в отношении 6 (шести) новых Airbus, обеспечены гарантией Европейских Экспортно-Кредитных Агентств; 3 (три) Boeing-767 находятся под гарантией US Export Import Bank, а 2 (два) Embraer находятся под гарантией Бразильского Банка Развития. Эйр Астана передала в залог арендованные активы с балансовой стоимостью 210.209 миллионов тенге как обеспечение обязательств по аренде (31 декабря 2018 года: 76.354 миллионов тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ (продолжение)

Обязательства Группы по аренде включают определённые ковенанты. Эти ковенанты налагают запреты в отношении определённых операций, включая, но, не ограничиваясь, лимитированием общей суммы задолженности Группы. Данные требования были соблюдены в течение 2019 и 2018 годов.

По состоянию на 31 декабря 2019 года расчёт суммы процентов основывается на эффективных ставках процента от 4,7% до 14,0% (31 декабря 2018 года: от 2,0% до 14,6%).

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

<i>В миллионах тенге</i>	<i>Минимальные арендные платежи</i>		<i>Текущая стоимость минимальных арендных платежей</i>	
	<i>2019 год</i>	<i>2018 год</i>	<i>2019 год</i>	<i>2018 год</i>
В течение одного года	101.784	31.666	84.138	25.853
От 2 до 5 лет включительно	293.864	102.955	236.087	90.430
Свыше пяти лет	146.158	52.591	103.942	40.210
	541.806	187.212	424.167	156.493
Минус: суммы, представляющие финансовые выплаты	(117.639)	(30.719)	–	–
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	424.167	156.493	424.167	156.493
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев			(84.138)	(25.853)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев			340.029	130.640

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

Изменения в обязательствах по аренде представлены следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	<i>2019 год</i>	<i>2018 год</i>
Сальдо на 1 января	156.493	139.846
Изменение в сальдо на начало отчётного периода в соответствии с требованиями МСФО 16 (Примечание 3)	237.122	–
Вознаграждение уплаченное	(18.931)	(5.623)
Переводы в активы, предназначенные для продажи	(110)	(492)
Выплата основного долга	(102.165)	(19.335)
Начисленное вознаграждение	27.760	6.135
Объединение бизнеса	23.879	–
Пересчет валюты	(1.655)	16.267
Новые договора аренды	107.046	17.050
Прочее	(5.272)	2.645
Сальдо на 31 декабря	424.167	156.493

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

23. РЕЗЕРВЫ

По состоянию на 31 декабря резервы включали следующее:

<i>В миллионах тенге</i>	<i>Обязательства по выбытию активов</i>	<i>Резерв по обязательствам за ущерб окружающей среде</i>	<i>Резерв по налогам</i>	<i>Резервы по строительству социальных объектов</i>	<i>Прочие</i>	<i>Итого</i>
Резерв на 1 января 2018 года	158.811	60.761	28.156	38.044	77.480	363.252
Пересчёт валюты отчётности	6.474	5.492	10	–	7.643	19.619
Поступления при объединении предприятий	4.820	–	–	–	–	4.820
Переводы в обязательства, непосредственно связанные с активами для продажи	(333)	–	(474)	–	(175)	(982)
Пересмотр учётных оценок	(1.619)	697	(1.861)	–	5.516	2.733
Увеличение на сумму дисконта	13.626	2.483	–	–	192	16.301
Резерв за год	773	–	18.445	–	56.919	76.137
Использование резерва	(745)	(3.319)	(25.802)	(4.374)	(20.996)	(55.236)
Сторнирование неиспользованных сумм	(354)	(46)	–	–	(5.328)	(5.728)
Резерв на 31 декабря 2018 года	181.453	66.068	18.474	33.670	121.251	420.916
Эффект от принятия МСФО 16 (Примечание 3)	–	–	–	–	348	348
Пересчёт валюты отчётности	(236)	(168)	(13)	–	(216)	(633)
Поступления при объединении предприятий	5.239	478	–	–	584	6.301
Переводы в обязательства, непосредственно связанные с активами для продажи	(42)	–	–	–	–	(42)
Пересмотр учётных оценок	56.731	264	2.342	–	(4.602)	54.735
Увеличение на сумму дисконта	15.091	3.872	–	–	171	19.134
Резерв за год	6.432	2.888	4.393	1.727	52.678	68.118
Использование резерва	(3.812)	(4.571)	(1.147)	(30.493)	(28.005)	(68.028)
Сторнирование неиспользованных сумм	(208)	(4.490)	(5.865)	–	(20.056)	(30.619)
Резерв на 31 декабря 2019 года	260.648	64.341	18.184	4.904	122.153	470.230

Текущая и долгосрочная часть резервов представлена следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	<i>Обязательства по выбытию активов</i>	<i>Резерв по обязательствам за ущерб окружающей среде</i>	<i>Резерв по налогам</i>	<i>Резервы по строительству социальных объектов</i>	<i>Прочие</i>	<i>Итого</i>
Текущая часть	2.220	6.199	18.474	33.670	91.230	151.793
Долгосрочная часть	179.233	59.869	–	–	30.021	269.123
Резерв на 31 декабря 2018 года	181.453	66.068	18.474	33.670	121.251	420.916
Текущая часть	1.931	7.825	18.184	4.904	86.523	119.367
Долгосрочная часть	258.717	56.516	–	–	35.630	350.863
Резерв на 31 декабря 2019 года	260.648	64.341	18.184	4.904	122.153	470.230

Прочие резервы по состоянию на 31 декабря 2019 года включали в себя резерв на техническое обслуживание воздушных судов на сумму 34.916 миллионов тенге (31 декабря 2018 года: 33.516 миллионов тенге), резерв по транспортировке газа на сумму 27.965 миллионов тенге (31 декабря 2018 года: 28.083 миллионов тенге), резерв по результатам экологической проверки АО «ЭмбаМунайГаз» на сумму 4.585 миллиона тенге (31 декабря 2018 года: 26.070 миллионов тенге) и резерв в размере 34.132 миллиона тенге по судебному разбирательству с Консорциумом компаний ТОО «Ерсай Каспиан Контрактор» и ТОО «Caspian Offshore and Marine Construction LLP» (Примечание 38).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

Обязательства по государственному пенсионному обеспечению

Группа выплачивает социальный налог в соответствии с действующими законодательными требованиями Республики Казахстан. Расходы по социальному налогу и зарплате относятся на расходы в момент их возникновения.

Кроме того, Группа удерживает до 10% от зарплаты работников, выплачиваемые в качестве взносов работников в накопительные пенсионные фонды. Такие расходы отражаются в том периоде, в котором они имели место.

Пенсионный план с установленными выплатами

Обязательства по выплатам работникам по разнообразным планам подлежат оплате в соответствии с коллективными договорами, заключенными между некоторыми дочерними организациями Группы (НК КМГ, НК КТЖ, АО «Казактелеком», АО «Самрук-Энерго», НАК КАП и АО «Казпочта») и работниками этих дочерних организаций, представленных их профсоюзами.

По состоянию на 31 декабря общие обязательства Группы по пенсионному плану с установленными выплатами включали:

<i>В миллионах тенге</i>	<i>2019 год</i>	<i>2018 год (пересчитано)</i>
Текущая стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными размерами выплат	124.823	101.521
Обязательство, срок погашения которого наступает в течение года	(12.983)	(7.278)
Обязательство, срок погашения которого наступает после года	111.840	94.243

По состоянию на 31 декабря сверка текущей стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными размерами выплат и фиксированных выплат представлена следующим образом:

<i>В миллионах тенге</i>	<i>2019 год</i>	<i>2018 год (пересчитано)</i>
Общая сумма обязательств на начало года	101.521	88.055
Актуарные убытки, признанные в течение периода в составе прочего совокупного дохода	7.667	7.577
Затраты на вознаграждение	8.019	7.405
Стоимость текущих услуг	4.900	4.407
Стоимость прошлых услуг	8.760	2.470
Переводы в активы для продажи	(337)	(27)
Пересчет иностранных валют	-	7
Выплаты, произведенные за год	(8.757)	(8.381)
Непризнанная стоимость прошлых услуг	3.383	(72)
Поступления при объединении предприятий	452	-
Актуарные (доходы)/расходы, признанные в течение периода в составе доходов и расходов	(785)	80
Общая сумма обязательств на конец года	124.823	101.521

Общая стоимость услуг, включающая стоимость текущих услуг, расходы по процентам, стоимость прошлых услуг, актуарный убыток и непризнанную стоимость прошлых услуг, в размере 31.944 миллионов тенге была признана в консолидированном отчёте о совокупном доходе в соответствующих статьях в 2019 году (2018 год: 21.868 миллионов тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

24. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ (продолжение)

Пенсионный план с установленными выплатами (продолжение)

Расчёты обязательств Группы были подготовлены на основе публикуемых статистических данных по уровню смертности, а также фактических данных Группы по количеству, возрасту, полу и стажу работников. Прочие основные допущения на отчётную дату, рассчитанные как средневзвешенные значения для всех планов, представлены ниже:

	2019 год	2018 год
Ставка дисконта	7,92%	8,26%
Ожидаемый годовой прирост финансовой помощи в будущем	4,12%	7,54%
Ожидаемый годовой прирост минимальной заработной платы в будущем	5,00%	5,71%
Ожидаемый годовой прирост стоимости железнодорожных билетов в будущем	2,47%	4,60%

25. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ. ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

В миллионах тенге	2019 год	2018 год
Торговая кредиторская задолженность	910.226	831.895
Кредиторская задолженность за поставку основных средств	112.150	135.248
Прочая кредиторская задолженность	23.671	28.179
	1.046.047	995.322

В миллионах тенге	2019 год	2018 год
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в тенге	507.937	414.162
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в долларах США	326.279	332.477
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в других валютах	76.010	85.256
	910.226	831.895

По состоянию на 31 декабря прочие текущие обязательства включали следующее:

В миллионах тенге	2019 год	2018 год
Обязательства по договорам с покупателями	299.467	208.178
Прочие налоги к уплате	137.789	147.804
Обязательства по выплатам работникам	118.657	111.930
Средства клиентов	34.768	27.688
Прочие оценочные обязательства	19.975	5.936
Обязательства по пенсионным и социальным отчислениям	15.805	14.668
Обязательства перед Акционером по финансированию социальных проектов	12.100	50.072
Авансы полученные и доходы будущих периодов	11.802	28.117
Обязательства по договорам гарантии	7.355	7.404
Дивиденды к выплате	6.727	4.030
Обязательства по государственным субсидиям	–	11.784
Прочие финансовые обязательства	41.225	94.517
Прочие нефинансовые обязательства	33.969	48.476
	739.639	760.604

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

26. ВЫРУЧКА

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря, включает:

<i>В миллионах тенге</i>	<i>2019 год</i>	<i>2018 год</i>
Продажа сырой нефти	3.529.421	3.757.436
Продажа нефтепродуктов	2.589.921	2.603.428
Грузовые железнодорожные перевозки	970.096	857.847
Продажа продукции переработки газа	875.150	783.070
Продажа урановой продукции	467.777	399.998
Реализация аффинированного золота	435.835	257.475
Телекоммуникационные услуги	432.329	213.588
Транспортировка нефти и газа	389.464	315.205
Авиаперевозки	331.340	291.631
Электрический комплекс	240.491	277.865
Транспортировка электроэнергии	222.229	144.543
Переработка давальческой нефти	195.272	175.112
Пассажирские железнодорожные перевозки	86.012	85.453
Почтовые услуги	46.303	42.537
Процентный доход	38.823	46.167
Минус: Банк качества сырой нефти	(14.956)	(18.118)
Минус: косвенные налоги и коммерческие скидки	(586.663)	(499.910)
Прочий доход	400.069	383.100
	10.648.913	10.116.427

<i>В миллионах тенге</i>	<i>2019 год</i>	<i>2018 год</i>
Географический рынок		
Казахстан	3.733.260	3.129.284
Прочие страны	6.915.653	6.987.143
	10.648.913	10.116.427

27. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

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

<i>В миллионах тенге</i>	<i>2019 год</i>	<i>2018 год</i>
Материалы и запасы	4.597.447	4.844.175
Расходы по заработной плате, включая социальный налог и отчисления	895.307	786.597
Износ, истощение и амортизация	848.881	698.317
Топливо и энергия	400.468	343.189
Полученные производственные услуги	301.679	227.029
Ремонт и обслуживание	244.487	190.570
Налог на добычу полезных ископаемых	142.825	158.867
Налоги, кроме социального налога и социальных отчислений	93.694	76.049
Аренда	83.059	75.531
Процентные расходы	69.004	84.051
Транспортные услуги	49.629	38.268
Прочее	262.204	275.932
	7.988.684	7.798.575

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

28. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В миллионах тенге</i>	<i>2019 год</i>	<i>2018 год</i>
Расходы по заработной плате, включая социальный налог и отчисления	209.941	192.020
Консультационные услуги	39.100	38.117
Износ и амортизация	36.317	30.911
Налоги, кроме социального налога и социальных отчислений	34.983	47.031
Провизия по судебному иску с Консорциумом (Примечание 38)	34.132	–
Резервы под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и прочим активам	17.475	12.407
Командировочные расходы	8.520	7.820
Спонсорская помощь и благотворительность	7.977	7.298
Ремонт и обслуживание	7.211	6.049
Прочие услуги сторонних организаций	6.246	7.300
Аренда	5.251	10.987
Коммунальные расходы и содержание зданий	4.641	4.070
Транспортные услуги	3.717	4.292
Расходы на профессиональное обучение и повышение квалификации	3.196	3.719
Услуги банков	2.053	2.448
Штрафы и пени	(22.846)	33.448
Прочие	71.943	80.716
	469.857	488.633

29. РАСХОДЫ ПО ТРАНСПОРТИРОВКЕ И РЕАЛИЗАЦИИ

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

<i>В миллионах тенге</i>	<i>2019 год</i>	<i>2018 год</i>
Транспортировка	426.399	361.092
Рентный налог	133.144	145.523
Таможенная пошлина	132.395	132.063
Комиссионные вознаграждения агентам и реклама	21.710	13.627
Расходы по заработной плате, включая социальный налог и отчисления	17.902	19.961
Износ и амортизация	13.877	12.112
Прочее	34.380	37.204
	779.807	721.582

30. УБЫТОК ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ

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

<i>В миллионах тенге</i>	<i>2019 год</i>	<i>2018 год (пересчитано)</i>
Обесценение основных средств и нематериальных активов	297.693	166.723
Обесценение НДС к возмещению	19.143	6.357
Ожидаемые кредитные убытки по прочим финансовым активам	13.336	14.000
Обесценение активов, классифицированных как предназначенные для продажи	10.208	19.477
Начисление/(восстановление) ожидаемых кредитных убытков по средствам в кредитных учреждениях	4.381	(10.216)
Ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам	436	410
Обесценение/(восстановление) инвестиций в совместные предприятия и ассоциированные компании (Примечание 10)	413	(6.488)
Восстановление ожидаемых кредитных убытков по займам выданным (Примечание 11)	(8.924)	(7.563)
Прочее	19.007	14.706
	355.693	197.406

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

30. УБЫТОК ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ (продолжение)

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

В миллионах тенге	2019 год	2018 год
ЕГДС «КМГИ»	93.587	43.702
Проект Каламкас-море	45.562	–
Проект «Жечужина»	38.180	–
KLPE	25.278	–
СПБУ «Сатти»	24.505	–
Браунфилды в АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз» («РД КМГ»)	18.888	–
ЕГДС «Батумский нефтяной терминал» («БНТ»)	12.583	4.136
Самоходные баржи «Сункар» и «Беркут» (Баржи)	11.837	2.659
Проект «Н»	–	67.897
Проект «Сатпаев»	–	34.539
Прочие	27.273	13.790
	297.693	166.723

ЕГДС «КМГИ»

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года КМГИ провел тест на обесценение своих ЕГДС «Petrochemical», «Bulgaria», «Refining» и «Прочие». Группа учитывала прогнозируемую маржу нефтеперерабатывающих заводов и объемы производства, наряду с другими факторами, при рассмотрении признаков обесценения.

В 2018 и 2019 годах возмещаемая стоимость ЕГДС была определена на основе справедливой стоимости за вычетом расходов на выбытие (FVLC), которая представляет собой приведенную стоимость свободных денежных потоков, скорректированную на приведенную стоимость остаточной стоимости. Ключевые допущения, использованные в справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу для вышеупомянутых ЕГДС, были операционной прибылью, ставками дисконтирования и темпами роста, использованными для экстраполяции денежных потоков после бюджетного периода.

Ставка дисконтирования применяется к прогнозам движения денежных средств для ЕГДС «Petrochemical» и «Refining» составляет 9,6% (2018 год: 9,7%) и денежные потоки за пределами 5-летнего периода были экстраполированы с использованием темпов роста 1,9%, что соответствует долгосрочным средним темпам роста по отрасли. Ставка капитализации, используемая для остаточной стоимости, составляет 7,7% (2018 год: 7,8%). Что касается ЕГДС «Bulgaria», ставка дисконтирования, применяемая к прогнозам движения денежных средств, составляла 9,6% (2018 год: 9,8%), а потоки денежных средств за пределами 5-летнего периода были экстраполированы с использованием показателя роста 1,9%, который соответствует долгосрочным средним темпам роста по отрасли. Ставка капитализации, используемая для остаточной стоимости, составляет 7,6% (2018 год: 7,9%).

В 2018 году возмещаемая стоимость ЕГДС «Petrochemical», «Bulgaria», «Refining» и «Прочие» была ниже их балансовой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2018 года по результатам проведенного анализа КМГИ признала убыток от обесценения основных средств и нематериальных активов в размере 21.195 миллионов тенге и 22.507 миллионов тенге, соответственно.

В 2019 году возмещаемые стоимости ЕГДС превысили их соответствующие балансовые значения, за исключением «Refining» ЕГДС. Для целей теста на обесценение ЕГДС «КМГИ» прогнозируемые денежные потоки были обновлены, чтобы отразить снижение прогнозируемой маржи нефтеперерабатывающего завода и ставки дисконтирования после налогообложения. По состоянию на 31 декабря 2019 года ЕГДС «КМГИ» признала убыток от обесценения основных средств и нематериальных активов в размере 86.946 миллионов тенге и 6.641 миллион тенге, соответственно.

Чувствительность к изменениям в допущениях

Что касается оценки FVLC для ЕГДС, Группа полагает, что никакое разумно возможное изменение любого из вышеперечисленных ключевых допущений не привело бы к тому, что балансовая стоимость единицы до материальности превысит его возмещаемую стоимость, за исключением ЕГДС «Refining», для которой точка безубыточности для текущей модели достигается при снижении на 3,3% операционной прибыли.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

30. УБЫТОК ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ (продолжение)

Проект Каламкас-море

27 сентября 2019 года Группа приняла решение не продлевать развитие месторождения Каламкас-море. В результате активы по разведке и оценке месторождения Каламкас-море в размере 119.000 тысяч долларов США (эквивалентно 45.562 миллионам тенге) были списаны.

Проект «Жемчужина»

Проект «Жемчужина» находился на этапе разведки до 14 декабря 2019 года, чтобы перейти к следующему этапу, партнерами проекта должен был быть представлен План развития. Однако, к концу 2019 года партнеры по проекту «Жемчужина» решили не представлять План развития и согласились добровольно отказаться от контрактной территории в соответствии с СРП «Жемчужина», в результате чего по состоянию на 31 декабря 2019 года Группа признала убыток от обесценения для 38.180 миллионов тенге. По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа не списывала активы по данному проекту так как контрактная территория не была возвращена.

Резерв на списание KLPE

В 2019 году Группа провела тест на обесценение капитализированных затрат, включенных в состав незавершенного капитального строительства по проекту строительства первого интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области. В результате теста Группа обесценила и списала капитализированные затраты на сумму 24.813 миллионов тенге, и признала дополнительное обесценение по KLPE на сумму 465 миллионов тенге. Группа считает, что данные затраты не принесут экономических выгод и не могут быть использованы в ходе разработки нового технико-экономического обоснования.

СПБУ «Сатти»

Возмещаемая стоимость самоподъемной плавучей буровой установки «Сатти» была определена на основе метода ценности от использования. Ценность от использования была оценена как приведенная стоимость будущих денежных потоков, ожидаемых от буровой установки. Прогнозируемые денежные потоки основаны на бюджете, утвержденном руководством Группы за период 2020-2024 годов и на оценочных прогнозах на период полезного использования буровой установки до 2041 года. В результате данного анализа по состоянию на 31 декабря 2019 года руководство Группы признало убыток от обесценения в размере 24.505 миллионов тенге.

Браунфилды в РД КМГ

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, Группа списала активы по разведке и оценке в размере 18.888 миллионов тенге по проектам РД КМГ, контракты на недропользование которых были расторгнуты, и возвращены Правительству.

ЕГДС «БНТ»

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, Группа признала убыток от обесценения в размере 12.583 миллиона тенге в отношении ЕГДС БНТ.

Баржи

Возмещаемая стоимость барж была определена на основе метода ценности от использования. Ценность от использования была оценена как приведенная стоимость будущих денежных потоков, которые, как ожидается, будут получены от барж до конца срока действия баржевого контракта в 2021 году по ставке дисконтирования 10,05%. В связи с тем, что вероятность пролонгации контрактов является отдаленной, Группа признала убыток от обесценения в размере 11.837 миллионов тенге за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

Проекты «Сатпаев» и «Н»

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа признала убыток от обесценения активов по разведке и оценке по проектам «Сатпаев» и «Н» на сумму 34.539 миллионов тенге и 67.897 миллионов тенге, соответственно. Обесценение связано с планируемым выходом Группы из проектов и передачей контрактных территорий Правительству. По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа не списывала активы по данному проекту, так как контрактная территория не была возвращена.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

30. УБЫТОК ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ (продолжение)

Проекты «Сатпаев» и «Н» (продолжение)

24 апреля 2019 года Группа получила уведомление о расторжении контракта на недропользование от Правительства по проекту «Сатпаев», соответственно, Группа полностью отказалась от контрактной территории и списала активы по разведке и оценке, связанные с проектом.

31. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

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

<i>В миллионах тенге</i>	<i>2019 год</i>	<i>2018 год</i>
Проценты по займам и выпущенным долговым ценным бумагам	414.554	380.343
Процентные расходы по договору поставки нефти (Примечание 21)	52.644	67.534
Финансовые затраты по досрочному погашению облигаций	45.236	89.612
Обязательства по процентам по аренде	29.638	6.135
Увеличение на сумму дисконта по резервам и прочей задолженности	20.447	17.876
Расходы по признанию финансовых гарантий	18.880	8.775
Дисконт по активам по ставкам ниже рыночных	2.845	2.397
Прочее	55.119	60.483
	639.363	633.155

32. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД

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

<i>В миллионах тенге</i>	<i>2019 год</i>	<i>2018 год</i>
Списание займа (Примечание 19)	111.476	53.714
Вознаграждение по средствам в кредитных учреждениях и денежным средствам и их эквивалентам	76.799	90.895
Процентный доход по займам и финансовым активам	40.997	34.797
Доход по выданным гарантиям	26.924	7.448
Амортизация дисконта долгосрочной дебиторской задолженности	5.109	2.143
Прочее	19.644	17.523
	280.949	206.520

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

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

<i>В миллионах тенге</i>	<i>2019 год</i>	<i>2018 год (пересчитано)</i>
ТОО «Тенгизшевройл»	414.940	439.149
ТОО «Азиатский газопровод»	168.086	–
Мангистау Инвестментс Б.В.	81.991	95.510
АО «Каспийский трубопроводный консорциум»	70.869	57.965
ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент»	56.194	16.710
ТОО «Казцинк»	51.579	46.637
ТОО «КазРосГаз»	18.091	5.254
ТОО «СП «Казгермунай»	17.561	27.915
Forum Muider Б.В.	12.243	13.259
ТОО СП «КАТКО»	11.938	11.200
Sekerbank TAS	(10.229)	(5.090)
Petro Kazakhstan Ink	(18.244)	14.591
Ural Group Limited BVI	(18.895)	(18.822)
Прочие	58.633	50.623
	914.757	754.901

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

34. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

<i>В миллионах тенге</i>	<i>2019 год</i>	<i>2018 год</i>
Расходы по текущему подоходному налогу		
Корпоративный подоходный налог («КПН»)	228.749	223.995
Налог у источника выплаты по дивидендам и вознаграждениям	19.653	31.900
Налог на сверхприбыль	11.291	(1.127)
Расход/(экономия) по отложенному подоходному налогу		
Корпоративный подоходный налог («КПН»)	65.351	64.281
Налог у источника выплаты по дивидендам и вознаграждениям	62.242	92.617
Налог на сверхприбыль	(4.904)	(7.850)
Расходы по подоходному налогу	382.382	403.816

Сверка расходов по подоходному налогу, рассчитанных от бухгалтерской прибыли до учёта подоходного налога по нормативной ставке подоходного налога (20% в 2019 и 2018 годах) к расходам по подоходному налогу, представлена следующим образом за годы, закончившиеся 31 декабря:

<i>В миллионах тенге</i>	<i>2019 год</i>	<i>2018 год</i>
Прибыль до учёта подоходного налога от продолжающей деятельности	1.797.988	1.700.926
Прибыль до учёта подоходного налога от прекращённой деятельности	–	(2.968)
Расходы по подоходному налогу по бухгалтерской прибыли	359.598	339.592
Налоговый эффект статей, не относимых на вычеты или не подлежащих обложению в целях налогообложения	87.302	200.396
Изменение в непризнанных активах по отложенному налогу	14.169	95.702
Влияние различных ставок корпоративного подоходного налога	21.047	24.757
Налог на сверхприбыль	6.388	(8.978)
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, не облагаемая налогом	(123.559)	(90.051)
Прочие разницы	17.437	(157.028)
Итого расходы по корпоративному подоходному налогу	382.382	404.390
С учётом экономии по подоходному налогу, относящейся к прекращённой деятельности	–	(574)
Расходы по корпоративному подоходному налогу от продолжающейся деятельности	382.382	403.816

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

34. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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

В миллионах тенге	2019 год		2018 год		
	Корректируемый подходный налог	Налог на сверхпри- быль у источника	Корректируе- мый подход- ный налог	Налог на сверхпри- быль у источника	Итого
Активы по отложенному налогу					
Основные средства	48.619	-	38.348	(1.916)	36.432
Перенесенные налоговые убытки	804.080	-	784.066	-	784.066
Начисленные обязательства в отношении работников	16.560	82	13.417	-	13.417
Ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам	24.007	-	9.204	-	9.204
Резерв по обязательству за загрязнение окружающей среды	39.186	256	25.555	-	25.555
Прочие начисления	114.811	-	7.974	-	7.974
Прочие	68.609	3.893	71.125	-	71.125
Минус: непризнанные активы по отложенному налогу	(570.458)	-	(556.289)	-	(556.289)
Минус: активы по отложенному налогу, зачтенные с обязательствами по отложенному налогу	(457.658)	(758)	(260.292)	-	(260.292)
Активы по отложенному налогу	87.756	3.473	133.108	(1.916)	131.192
Обязательства по отложенному налогу					
Основные средства	1.062.035	7.608	868.366	6.365	874.731
Нераспределённая прибыль совместных предприятий и ассоциированных компаний	-	-	-	-	295.580
Прочие	96.320	-	27.100	-	27.100
Минус: активы по отложенному налогу, зачтенные с обязательствами по отложенному налогу	(457.658)	(758)	(260.292)	-	(260.292)
Обязательства по отложенному налогу	700.697	6.850	635.174	6.365	937.119
Чистые обязательства по отложенному налогу	(612.941)	(3.377)	(502.066)	(8.281)	(805.927)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

34. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

За годы, закончившиеся 31 декабря, изменения в чистых обязательствах по отложенному налогу представлены следующим образом:

В миллионах тенге	2019 год			2018 год			
	Корпоративный подоходный налог	Налог на сверхприбыль	Налог у источника	Корпоративный подоходный налог	Налог на сверхприбыль	Налог у источника	Итого
Сальдо на 1 января (пересчитано)	502.066	8.281	295.580	319.134	16.129	202.904	538.167
Пересчёт валюты отчётности	(1.861)	-	-	2.112	2	59	2.173
Отражено в прочем совокупном доходе	2.739	-	(1.241)	(5.165)	-	-	(5.165)
Приобретение дочерних организаций	46.564	-	-	119.118	-	-	119.118
Прекаращённая деятельность	(1.918)	-	-	2.586	-	-	2.586
Отражено в прибылях и убытках	65.351	(4.904)	62.242	64.281	(7.850)	92.617	149.048
Сальдо на 31 декабря	612.941	3.377	356.581	502.066	8.281	295.580	805.927

Актив по отложенному налогу признаётся только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, относительно которой актив может быть использован. Активы по отложенному налогу уменьшаются в той степени, в которой больше не существует вероятности того, что связанные с ними налоговые льготы будут реализованы. По состоянию на 31 декабря 2019 года непризнанные активы по отложенному налогу в основном относились к перенесенным налоговым убыткам в сумме 570.458 миллионов тенге (31 декабря 2018 года: 556.289 миллионов тенге).

По состоянию на 31 декабря 2019 года перенесенные налоговые убытки в Республике Казахстан истекают в течение 10 (десяти) лет с момента их возникновения для целей налогообложения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

35. КОНСОЛИДАЦИЯ

Следующие дочерние организации были включены в данную консолидированную финансовую отчётность:

	Доля владения	
	2019 год	2018 год
1 АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» («НК КМГ») и дочерние организации	90,42%	90,42%
2 ЧКОО «КМГ Кашаган Б.В.»	100,00%	100,00%
3 АО «Национальная Компания «Казақстан Темір Жолы» («НК КТЖ») и дочерние организации	100,00%	100,00%
4 АО «Национальная Атомная Компания «КазАтомПром» («НАК КАП») и дочерние организации	81,28%	85,00%
5 АО «Самрук-Энерго» («Самрук-Энерго») и дочерние организации	100,00%	100,00%
6 АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями» («КЕГОС») и дочерние организации	90,00% + 1	90,00% + 1
7 АО «Казпочта» и дочерние организации	100,00%	100,00%
8 АО «Казактелеком» («КТК») и дочерние организации	52,03%	52,03%
9 АО «Эйр Астана» («Эйр Астана») и дочерние организации	51,00%	51,00%
10 АО «Samruk-Kazyna Construction» и дочерние организации	100,00%	100,00%
11 АО «Национальная Горнорудная Компания «Тау-Кен Самрук» и дочерние организации	100,00%	100,00%
12 ТОО «Объединенная химическая компания» и дочерние организации («ОХК»)	100,00%	100,00%
13 ТОО «Самрук-Қазына Инвест» и дочерние организации	100,00%	100,00%
14 ТОО «Самрук-Қазына Контракт»	100,00%	100,00%
15 АО «КОРЭМ»	100,00%	100,00%
16 ТОО «СК Бизнес Сервис» и дочерние организации	100,00%	100,00%
17 АО «Qazaq Air»	100,00%	100,00%
18 АО «Казахстанские атомные электрические станции»	100,00%	100,00%
19 АО «Экибастузская Станция ГРЭС-2»	100,00%	0,00%
20 АО «Международный Аэропорт Атырау»	0,00%	100,00%
21 АО «Международный аэропорт Актобе»	0,00%	100,00%
22 АО «Аэропорт Павлодар»	0,00%	100,00%
23 ТОО «МАЭК – Казатомпром»	0,00%	100,00%

36. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

36. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

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

<i>В миллионах тенге</i>		<i>Ассоции- рованные компании</i>	<i>Совместные предприятия, в которых Группа является участником</i>	<i>Прочие предприятия, контроли- руемые государством</i>
Задолженность связанных сторон	2019 год	4.225	40.165	25.921
	2018 год	20.592	36.243	22.794
Задолженность связанным сторонам	2019 год	34.212	186.746	14.946
	2018 год	40.171	133.759	11.822
Продажа товаров и услуг	2019 год	115.182	370.651	506.918
	2018 год	63.550	324.313	319.208
Приобретение товаров и услуг	2019 год	194.076	1.547.959	20.833
	2018 год	171.577	1.515.461	17.162
Прочие (убытки)/прибыли	2019 год	(2.531)	(1.748)	2.342
	2018 год	16.343	47.590	(50.629)
Денежные средства и их эквиваленты и средства в кредитных учреждениях (активы)	2019 год	–	248	308.250
	2018 год	–	–	178.664
Займы выданные	2019 год	66.394	365.017	5.184
	2018 год	139.749	400.254	5.203
Займы полученные	2019 год	17.460	5	1.114.707
	2018 год	1.521	5	1.276.181
Прочие активы	2019 год	13.171	116.244	120.270
	2018 год	46.305	77.489	113.246
Прочие обязательства	2019 год	15.132	61.270	31.483
	2018 год	14.990	45.231	65.463
Вознаграждение, начисленное связанным сторонам	2019 год	11.049	43.425	10.901
	2018 год	10.428	27.264	19.919
Вознаграждение, начисленное связанными сторонами	2019 год	1.676	11.362	88.097
	2018 год	(1.280)	3.258	106.181

По состоянию на 31 декабря 2019 года ряд займов Группы в сумме 51.062 миллиона тенге был гарантирован Правительством Республики Казахстан (31 декабря 2018 года: 65.423 миллиона тенге).

Общая сумма вознаграждений, выплаченных ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в прилагаемом консолидированном отчете о совокупном доходе, составила 8.870 миллионов тенге за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (31 декабря 2018 год: 6.145 миллионов тенге). Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, преимущественно состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и иных выплат, основанных на достижении операционных результатов.

37. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые инструменты Группы включают займы, займы от Правительства РК, обязательства по финансовой аренде по состоянию на 31 декабря 2018 года и обязательства по аренде на 31 декабря 2019 года, средства клиентов, производные инструменты, денежные средства и их эквиваленты, займы выданные, средства в кредитных учреждениях, прочие финансовые активы, а также дебиторскую и кредиторскую задолженность. Основные риски, возникающие по финансовым инструментам Группы – это риск изменения процентных ставок, валютный риск и кредитный риск. Группа также отслеживает риск, связанный с ликвидностью, который возникает по всем финансовым инструментам.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

37. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Риск изменения процентных ставок

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

Подверженность Группы риску изменения процентных ставок в основном относится к долгосрочным и краткосрочным займам Группы с плавающими процентными ставками (*Примечание 19*).

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

<i>В миллионах тенге</i>	<i>Увеличение/ (уменьшение) в базисных пунктах*</i>	<i>Влияние на прибыли и убытки до учёта подоходного налога</i>
2019 год		
Доллары США	35/(35)	(2.859)/2.859
2018 год		
Доллары США	50/(15)	(7.238)/2.171

* 1 базисный пункт = 0,01%.

Валютный риск

В результате значительных сумм займов, обязательств по финансовой аренде в 2018 году и обязательств по аренде в 2019 году, торговой кредиторской задолженности, вкладов в банках, денежных средств и их эквивалентов, средств в кредитных учреждениях и дебиторской задолженности, выраженных в долларах США, на консолидированное финансовое положение Группы могут оказать значительное влияние изменения в обменных курсах доллара США к тенге.

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

<i>В миллионах тенге</i>	<i>Увеличение/ (уменьшение) в обменных курсах</i>	<i>Влияние на прибыли и убытки до учёта подоходного налога</i>
2019 год		
Доллары США	12,00%/(9,00%)	(368.433)/276.518
Евро	12,00%/(9,00%)	(9.692)/7.196
2018 год		
Доллары США	14,00%/(10,00%)	(389.284)/278.060
Евро	14,00%/(10,00%)	(12.288)/8.742

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

37. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Кредитный риск

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

Группа считает, что максимальная величина её риска отражается суммой займов выданных (Примечание 11), суммой средств в кредитных учреждениях (Примечание 12), торговой дебиторской задолженности и прочих текущих активов (Примечание 16), прочих финансовых активов (Примечание 13) и денежных средств и их эквивалентов (Примечание 17), за вычетом резервов под ожидаемые кредитные убытки, отражённых на отчётную дату.

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

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

Риск ликвидности

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

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

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

В миллионах тенге	До	Свыше	Свыше	Свыше	Свыше	Итого
	востребования	1 месяца, но не более 3 месяцев	3 месяцев, но не более 1 года	1 года, но не более 5 лет		
На 31 декабря 2019 года						
Займы Правительства Республики Казахстан	331	377	23.166	136.666	2.118.816	2.279.356
Займы	172.546	187.028	671.439	3.466.395	7.033.406	11.530.814
Обязательства по аренде	5.230	20.200	69.599	257.676	110.251	462.956
Средства клиентов	34.762	–	7	86	–	34.855
Финансовые гарантии	22.839	23.980	76.603	414.912	110.477	648.811
Торговая и прочая кредиторская задолженность	432.641	496.024	112.264	11.135	–	1.052.064
	668.349	727.609	953.078	4.286.870	9.372.950	16.008.856
На 31 декабря 2018 года						
Займы Правительства Республики Казахстан	13	24	24.295	171.370	2.298.494	2.494.196
Займы	177.910	133.163	826.506	3.281.022	6.867.754	11.286.355
Обязательства по финансовой аренде	1.338	7.926	23.826	114.923	95.864	243.877
Средства клиентов	27.682	–	5	79	–	27.766
Финансовые гарантии	27.032	21.193	40.676	414.018	311.325	814.244
Торговая и прочая кредиторская задолженность	463.087	482.877	48.825	13.764	956	1.009.509
	697.062	645.183	964.133	3.995.176	9.574.393	15.875.947

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

37. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Управление капиталом

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

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

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

Основные показатели деятельности	2019 год	2018 год
D/EBITDA	2,51	3,00
D/E	0,57	0,61

В миллиардах тенге	2019 год	2018 год
Займы (Примечание 19)	6.841	6.853
Займы Правительства Республики Казахстан (Примечание 20)	628	653
Обязательства по аренде (Примечание 22)	424	156
Производные финансовые инструменты	2	3
Номинальная сумма гарантируемого основного долга по обязательствам компаний, не входящих в Группу Фонда	321	182
Итого долг	8.216	7.847
Минус: денежные средства и их эквиваленты	(1.994)	(2.488)
Итого чистый долг	6.222	5.359
EBITDA	3.279	2.619
Итого капитал	14.337	12.953

Справедливая стоимость финансовых инструментов и инвестиционной недвижимости

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

37. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов и инвестиционной недвижимости (продолжение)

Балансовая стоимость финансовых инструментов Группы по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов является обоснованным приближением справедливой стоимости для следующих финансовых инструментов:

<i>В миллионах тенге</i>	<i>Уровень 1</i>	<i>Уровень 2</i>	<i>Уровень 3</i>	<i>31 декабря 2019 года</i>
<i>Категории финансовых инструментов</i>				
Активы				
Займы выданные, учитываемые по ССЧПУ	–	–	214.396	214.396
Финансовые активы учитываемые по ССЧПСД	42.577	10.344	63	52.984
Финансовые активы, учитываемые по учитываемые по ССЧПУ	3.900	17.125	25.084	46.109
Производные финансовые активы	–	952	543	1.495

<i>В миллионах тенге</i>	<i>Уровень 1</i>	<i>Уровень 2</i>	<i>Уровень 3</i>	<i>31 декабря 2018 года</i>
<i>Категории финансовых инструментов</i>				
Активы				
Займы выданные, учитываемые по ССЧПУ	–	263.427	23.619	287.046
Финансовые активы учитываемые по ССЧПСД	3.626	10.851	55	14.532
Финансовые активы, учитываемые по учитываемые по ССЧПУ	–	24.165	23.391	47.556
Производные финансовые активы	–	3.129	1.721	4.850

На 31 декабря 2019 года

Оценка справедливой стоимости
с использованием

<i>В миллионах тенге</i>	<i>Балансовая (текущая) стоимость</i>	<i>Справедливая стоимость</i>	<i>Котировок на активном рынке (Уровень 1)</i>	<i>Существенных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)</i>	<i>Существенных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)</i>
Финансовые активы					
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости, и задолженность по финансовой аренде	306.433	314.192	–	26.674	287.518
Средства в кредитных учреждениях	763.766	776.646	474.248	302.381	17
Инвестиционная недвижимость	24.888	32.774	–	9.541	23.233
Финансовые обязательства					
Займы	6.841.393	7.324.768	4.943.524	1.948.352	432.892
Займы Правительства Республики Казахстан	627.560	548.717	–	548.717	–
Обязательства по гарантиям	48.957	46.414	–	25.992	20.422

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

37. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов и инвестиционной недвижимости (продолжение)

На 31 декабря 2018 года

В миллионах тенге	Балансовая (текущая) стоимость	Справедливая стоимость	Оценка справедливой стоимости с использованием		
			Котировок на активном рынке (Уровень 1)	Существенных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Существенных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)
Финансовые активы					
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости, и задолженность по финансовой аренде	345.886	347.061	–	259.399	87.662
Средства в кредитных учреждениях	799.972	791.792	496.248	295.033	511
Инвестиционная недвижимость	42.388	54.981	–	32.360	22.621
Финансовые обязательства					
Займы	6.852.775	6.878.032	4.302.628	2.268.890	306.514
Займы Правительства Республики Казахстан	653.406	533.935	–	533.935	–
Обязательства по гарантиям	47.119	41.529	–	40.059	1.470

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

38. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда

В Казахстане продолжаются 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.

Изменения цен на сырьевые товары

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

Цены также подвержены влиянию действий правительства, включая наложение тарифов и импортных пошлин, биржевой спекуляции, 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 сырьевые товары могут значительно или отрицательно повлиять на деятельность Группы, финансовые результаты и денежные потоки от операций. Группа не хеджирует значительно свою подверженность риску изменения цен на сырьевые товары.

Контроль по трансфертному ценообразованию

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

Новый закон о трансфертном ценообразовании в Казахстане вступил в силу с 1 января 2009 года. Новый закон не является четко выраженным и некоторые из его положений имеют малый опыт применения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

38. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Контроль по трансфертному ценообразованию (продолжение)

Более того, закон не предоставляет детальных инструкций, которые находятся на стадии разработки.

В результате, применение закона о трансфертном ценообразовании к различным видам операций не является четко выраженным из-за неопределённостей, связанных с Казахским законом о трансфертном ценообразовании, существует риск того, что позиция налоговых органов может отличаться от позиции Группы, что может привести к дополнительным суммам налогов, штрафов и пени по состоянию на 31 декабря 2019 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2019 года его толкование применимого законодательства по трансфертному ценообразованию является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по трансфертному ценообразованию будет подтверждена.

Налогообложение

Казахское налоговое законодательство и нормативно-правовые акты являются предметом постоянных изменений и различных толкований. Нередки случаи расхождения во мнениях между местными, региональными и республиканскими налоговыми органами, включая подходов к признанию по МСФО доходов, расходов и прочих статей в финансовой отчётности. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Ввиду неопределённости, присущей казахской 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 2019 года.

Руководство считает, что на 31 декабря 2019 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 отчётности.

Экологическая проверка АО «Эмбаунайгаз» (Эмбаунайгаз)

С 2018 года на дочернем предприятии Группы, Эмбаунайгаз, проводились три экологических проверок за период с ноября 2017 года по декабрь 2018 года. В течение 2018 года Эмбаунайгаз начислил 34.213 миллионов тенге и выплатил 8.143 миллиона тенге. В результате, резерв по состоянию на 31 декабря 2018 года составил 26.070 миллионов тенге в консолидированной финансовой отчётности за 2018 год.

В течение 2019 года с целью избежание штрафов за несвоевременную уплату Эмбаунайгаз выплатил 6.472 миллиона тенге. Также, в 2019 году суд постановил уменьшить общую сумму уплаченного штрафа, соответственно, Эмбаунайгаз отвернул 25.433 миллиона тенге, чистыми, и подал на возврат ранее уплаченных провизий в размере 10.420 миллионов тенге, признанных как предоплата по прочим налогам. В результате, резерв по состоянию на 31 декабря 2019 года составил 4.585 миллионов тенге в консолидированной финансовой отчётности за 2019 год.

Судебные разбирательства

Судебные разбирательства ТОО «KMG Drilling & Services LLP» – дочерняя компания КМГ (далее – «KMG D&S»)

KMG D&S (дочерняя организация Группы) вовлечена в арбитражное разбирательство с Консорциумом компаний ТОО «Ерсай Каспиан Контрактор» и ТОО «Caspian Offshore and Marine Construction LLP» (далее – «Консорциум» или «Истец») по вопросам, вытекающим из договора о закупках комплексных работ по строительству самоподъемной плавучей буровой установки (СПБУ) от 5 июля 2012 года с суммой иска в 192 миллиона долларов США (эквивалентно 73.501 миллионам тенге). Данное арбитражное разбирательство находится на рассмотрении Лондонского международного арбитражного суда (LCIA).

Материальные требования Истца состояли из:

- компенсации, связанной с увеличением стоимости Договора (недостатки проектной документации и изменения конструктивного решения) на сумму 140.118 тысяч долларов США (эквивалентно 53.833 миллионам тенге);

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

38. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Судебные разбирательства (продолжение)

Судебные разбирательства TOO «KMG Drilling & Services LLP» – дочерняя компания КМГ (далее – «КМГ D&S») (продолжение)

- неустойки в размере 1.383 тысячи долларов США (эквивалентно 531 миллион тенге);
- суммы требования в части валютной корректировки в размере 50.613 тысяч долларов США (эквивалентно 19.446 миллион тенге).

При этом следует отметить, что Истцы указывали на возможное изменение данной суммы на дату выплаты претензии.

11 апреля 2018 года после переговоров Консорциум сократил первоначальную сумму иска до 140 миллионов долларов США (эквивалентно 54,3 миллиардам тенге). В виду существовавшей неопределённости по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов Группа не признавала никаких резервов в отношении данного иска. В течение 2019 года Группа направила ноту в LCIA о прекращении иска в связи с решением сторон разрешить диспут путем мирного соглашения.

По состоянию на 31 декабря 2019 года в соответствии с мнением юридического консультанта и существующей международной практикой Группа начислила резерв в размере 90.000 тысяч долларов США (эквивалент 34.132 миллиона тенге по курсу обмена на 31 декабря 2019 года) в общих и административных расходах в консолидированном отчёте о совокупном доходе (*Примечание 28*). На момент выпуска консолидированной финансовой отчётности переговоры с Консорциумом не были завершены.

Гражданское разбирательство (KMG International N.V.)

В соответствии с постановлением от 22 апреля 2016 года Прокуратура Румынии (далее – «Постановление») совместно с Департаментом по борьбе с организованной преступностью и терроризмом (DIICOT) было проведено расследование в отношении 26 физических лиц (14 из которых являлись бывшими работниками КМГ I).

22 июля 2016 года Компания и КМГ I направили властям Румынии уведомление об урегулировании инвестиционного спора в рамках Соглашения между Правительством Румынии и Правительством Республики Казахстан, Соглашения между Правительством Королевства Нидерландов и Правительством Румынии и Договора Энергетической Хартии. По результатам переговоров, в феврале 2013 года между Правительством Румынии и КМГ I был подписан Меморандум о взаимопонимании.

5 декабря 2019 года Прокуратурой Румынии принято постановление о прекращении уголовного дела в связи с истечением срока исковой давности. Этим же постановлением были сняты все аресты на активы Rompetrol Rafinare S.A., наложенные в 2016 году, за исключением ряда производственных установок НПЗ «Петромидия» для обеспечения суммы потенциальных требований в размере 106,5 миллионов долларов США.

27 декабря 2019 года КМГ I оспорила постановление и требует, чтобы дело было прекращено по существу, но срок исковой давности истек.

На указанное постановление Прокуратуры Румынии была подана жалоба от 3-истцов:

1. приватизационного агентства Румынии в части ненадлежащего исполнения КМГ I пост-приватизационных требований по обязательствам НПЗ «Петромидия» и НПЗ «Вега» в 2013-2014 годах на сумму в размере 30 миллионов долларов США;
2. Faber Invest & Trade Inc., в части оспаривания ряда решений КМГ I в качестве акционера Rompetrol Rafinare S.A. в тот период на сумму 55 миллионов долларов США в рамках уголовного и гражданского дела;
3. г-на Stephenson George Philip, являвшимся бывшим директором КМГ I, в рамках уголовного и гражданского дела. На момент подготовки консолидированной финансовой отчётности Компании за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, информация о результатах обжалования по обращениям вышеуказанных истцов не была предоставлена.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

38. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Судебные разбирательства (продолжение)

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

14 сентября 2017 года на основании решения суда г. Амстердам на права Фонда в отношении принадлежащих ему 50% акций КМГ Кашаган Б.В. наложено ограничение в части распоряжения этими акциями (далее – ограничение).

Указанное ограничение наложено в рамках обеспечения иска по признанию и исполнению в Нидерландах арбитражного решения по делу Анатолия Стати, Габриэля Стати, Ascot Group SA и Terra Raf Trans Trading Ltd. против Республики Казахстан, вынесенного в 2013 году Арбитражным трибуналом при Арбитражном Институте Торговой Палаты Стокгольма.

В рамках промежуточного разбирательства, инициированного Фондом о снятии ограничения, суд г. Амстердам 5 января 2018 года принял предварительное решение о сохранении ограничения. Данное решение суда г. Амстердам не несет каких-либо дополнительных ограничений прав Фонда в отношении акций КМГ Кашаган Б.В.

7 мая 2019 года Апелляционный суд города Амстердам оставил в силе решение суда первой инстанции о сохранении ограничения, наложенного на акции Кашаган Б.В., принадлежащие Фонду, стоимостью 5,2 миллиарда долларов США. Ограничение наложено по требованиям А. Стати и связанных с ним сторон об исполнении решения Стокгольмского арбитражного трибунала, вынесенного против Казахстана в 2013 года.

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

Споры в отношении калькуляции пропорции раздела Прибыльного нефтегазового сырья с Республикой Казахстан (ТОО «КМГ Карачаганак»)

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

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

29 сентября 2017 года Полномочный орган в лице ТОО «PSA» направил Арбитражный иск на имя Подрядных компаний Карачаганакского проекта (за исключением ТОО «КМГ Карачаганак») по вопросу ненадлежащего расчета Индекса объективности. ТОО «КМГ Карачаганак» (КМГ Карачаганак) не был вовлечен в процесс ведения арбитражного разбирательства ввиду наличия конфликта интересов.

В сентябре 2019 года были проведены слушания позиций Сторон в Арбитраже (г. Париж), окончательное принятие решения по данному спору ожидается в 2020 году.

В настоящее время между Республикой Казахстан и Подрядными компаниями ведутся переговоры по заключению юридически обязывающего Соглашения об урегулировании (CoU).

КМГ Карачаганак совместно с КМГ и компетентным органом, представленным ТОО PSA, подготовили комментарии к проекту CoU между Подрядными компаниями и Республикой Казахстан, касающиеся исключения КМГ Карачаганак от участия в выплате компенсации. По мнению руководства Группы, весьма вероятно, что КМГ Карачаганак будет исключена из участия в выплате компенсации. Соответственно, в данной консолидированной финансовой отчетности не было предусмотрено никаких резервов в соответствии с положениями CoU.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

38. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Проверки возмещаемых затрат

В соответствии с соглашением о разделе продукции («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 возмещения затрат, проведенных до 31 декабря 2019 года, определённые затраты классифицированы как невозмещаемые. Стороны СРП ведут переговоры касательно возмещения данных затрат.

По состоянию на 31 декабря 2019 года доля Группы в оспариваемых затратах составляет 782.206 миллионов тенге (31 декабря 2018 года: 765.188 миллионов тенге). Группа и ее партнеры по СРП ведут переговоры с Правительством касательно возмещения данных затрат.

Обязательства по поставкам на внутренний рынок Казахстана

Правительство требует от компаний, занимающихся производством сырой нефти и продажей нефтепродуктов, на ежегодной основе поставлять часть продукции для удовлетворения энергетической потребности внутреннего рынка, в основном для поддержания баланса поставок нефтепродуктов на внутреннем рынке и для поддержки производителей сельскохозяйственной продукции в ходе весенней и осенней посевных кампаний.

Цены на нефть на внутреннем рынке значительно ниже экспортных цен и даже ниже обычных цен на внутреннем рынке, установленных в сделках между независимыми сторонами. В случае, если Правительство обяжет поставить дополнительный объем сырой нефти, превышающий объем, поставляемый Группой в настоящее время, такие поставки будут иметь приоритет перед поставками по рыночным ценам, и будут генерировать значительно меньше выручки от продажи сырой нефти на экспорт, что в свою очередь может существенно и отрицательно повлиять на деятельность, перспективы, финансовое состояние и результаты деятельности Группы.

В 2019 году в соответствии со своими обязательствами Группа поставила 6.223.752 тонны сырой нефти (в 2018 году: 6.224.344 тонн).

Обязательства по поставкам сырой нефти

По состоянию на 31 декабря 2019 года обязательства Группы по договору поставки нефти составили 19,2 миллиона тонн (на 31 декабря 2018 года: 30,1 миллион тонн).

Обязательства по лицензиям и контрактам на недропользование

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа имела следующие обязательства в отношении исполнения программ минимальных работ в соответствии с условиями лицензий, соглашений о разделе продукции и контрактов на недропользование, заключенных с Правительством (в миллионах тенге):

Год	Капитальные затраты	Операционные расходы
2020 год	332.574	170.959
2021 год	133.546	126.562
2022 год	153.475	124.653
2023 год	179.538	84.992
2024-2058 годы	3.938.084	1.503.723
Итого	4.737.217	2.010.889

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2019 года у Группы, включая совместные предприятия и ассоциированные компании, имелись договорные обязательства по приобретению и строительству основных средств на общую сумму 2.979.596 миллионов тенге (31 декабря 2018 года: 3.741.748 миллионов тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

38. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по повторному использованию антикризисных средств

Обязательства Фонда по состоянию на 31 декабря 2019 года, к освоению включают обязательства Фонда по финансированию программы «Нұрлы жер» (ранее – «Программа «Доступное жилье – 2020») в размере 4.284 миллиона тенге и обязательства по финансированию инвестиционных проектов в размере 80.637 миллионов тенге, в том числе:

- финансирование реализации инвестиционного проекта «Строительство интегрированного газохимического комплекса в Атырауской области. Первая фаза» в размере не более 80.436 миллионов тенге;
- финансирование проекта «Создание специальной экономической зоны «Химический парк Тараз» в размере 201 миллиона тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

39. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ

Ниже представлена информация о прибылях и убытках, активах и обязательствах операционных сегментов Группы за 2019 год:

В миллионах тенге	Нефте- газовый	Горнодобыва- ющий	Транспорти- ровка	Коммуника- ции	Энергетика	Промышлен- ный центр	Корпоратив- ный центр	Прочие	Элиминации	Всего
Выручка от реализации внешним покупателям	7.244.405	989.086	1.456.010	466.885	432.271	7.410	30.232	22.614	-	10.648.913
Выручка от реализации другим сегментам	57.701	13.973	4.835	4.521	74.971	2.940	242.417	9.509	(410.867)	-
Итого выручка	7.302.106	1.003.059	1.460.845	471.406	507.242	10.350	272.649	32.123	(410.867)	10.648.913
Валовая прибыль	1.958.700	199.798	288.256	141.136	130.418	1.398	197.184	13.317	(215.190)	2.715.017
Общие и административные расходы	(217.636)	(38.709)	(119.271)	(46.992)	(21.773)	(5.435)	(24.204)	(4.663)	8.826	(469.857)
Расходы по транспортировке и реализации	(744.437)	(11.552)	(10.898)	(13.008)	(8.382)	(771)	-	-	9.241	(779.807)
Финансовый доход	244.423	6.609	7.608	6.554	6.557	621	45.973	8.537	(45.933)	280.949
Финансовые затраты	(360.752)	(14.780)	(195.397)	(43.656)	(41.344)	(5.858)	(33.611)	(10.163)	66.198	(639.363)
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний	814.865	85.010	8.013	5.831	11.966	(104)	(10.825)	1	-	914.757
Доход/(убыток) от курсовой разницы, нетто	(6.262)	(127)	(15.671)	(1.256)	1.115	769	5.425	246	(1.053)	(16.814)
Износ, истощение и амортизация	(506.491)	(64.854)	(160.386)	(98.583)	(69.973)	(3.773)	(2.052)	(1.063)	3.139	(904.036)
Обесценение основных средств и нематериальных активов	(253.523)	(14.455)	(2.681)	(1.844)	88	(25.278)	-	-	-	(297.693)
Обесценение прочих активов	(29.866)	(464)	(18.485)	(1.035)	1.290	(2.013)	(7.042)	(1.254)	869	(58.000)
Расходы по подоходному налогу	(283.726)	(34.175)	(29.020)	(9.994)	(18.224)	(89)	(3.074)	(2.332)	(1.748)	(382.382)
Чистая прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	1.171.447	251.522	(91.655)	60.203	64.076	(39.236)	170.669	6.746	(178.166)	1.415.606
Чистый убыток за год от прекращённой деятельности	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого чистая прибыль/(убыток)	1.171.447	251.522	(91.655)	60.203	64.076	(39.236)	170.669	6.746	(178.166)	1.415.606
Прочая информация по сегментам										
Итого активы сегмента	16.332.443	2.304.494	3.757.170	1.188.517	1.495.213	574.620	7.579.393	300.603	(7.127.357)	26.405.096
Итого обязательства сегмента	6.587.029	460.432	2.562.000	687.057	719.878	379.654	1.563.722	180.027	(1.072.179)	12.067.620
Резервы под ожидаемые кредитные убытки по сомнительной задолженности	1.963	749	13.236	2.282	55	12	(839)	245	(228)	17.475
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	3.532.589	582.600	33.553	-	70.559	6.428	49.473	10	(32.341)	4.242.871
Капитальные затраты	552.017	64.000	309.134	75.417	54.828	108.255	1.131	3.530	(6.921)	1.161.391

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

39. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ (продолжение)

Ниже представлена информация о прибылях и убытках, активах и обязательствах операционных сегментов Группы за 2018 год:

В миллионах тенге	Нефте-газовый	Горнодобывающий	Транспортно-роverka	Коммуникации	Энергетика	Промышленный	Корпоративный центр	Прочие	Элиминации	Всего
Выручка от реализации внешним покупателям	7 353.474	749.778	1 323.061	257.899	376.740	5 093	33 400	16 982	-	10 116.427
Выручка от реализации другим сегментам	77.754	9 044	14 112	5 027	59 839	5 457	336 148	8 183	(515 564)	-
Итого выручка	7 431 228	758 822	1 337 173	262 926	436 579	10 550	369 548	25 165	(515 564)	10 116 427
Валовая прибыль	1 818 250	141 313	242 169	72 591	156 808	1 602	247 691	11 569	(342 924)	2 349 069
Общие и административные расходы	(245 458)	(39 508)	(118 155)	(30 980)	(29 800)	(5 285)	(25 499)	(3 407)	9 459	(488 633)
Расходы по транспортировке и реализации	(696 895)	(11 598)	(9 157)	(4 689)	(14 631)	(437)	-	(7)	15 832	(721 582)
Финансовый доход	161 400	6 365	7 069	5 039	7 297	1 031	131 439	2 547	(115 667)	206 520
Финансовые затраты	(467 078)	(14 078)	(115 922)	(7 857)	(36 326)	(4 007)	(30 008)	(1 649)	43 770	(633 155)
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний	663 293	75 150	3 481	7 744	10 175	(51)	(4 902)	11	-	754 901
Доход/(убыток) от курсовой разницы, нетто	(37 274)	9 152	(118 109)	12 337	(14 641)	(18 624)	290 206	(1 479)	2 320	123 888
Износ, истощение и амортизация	(466 936)	(42 484)	(130 528)	(42 123)	(65 536)	(4 916)	(345)	(634)	3 718	(749 784)
Обесценение основных средств и нематериальных активов	(163 985)	1 120	(451)	(1 110)	(2 144)	(153)	-	-	-	(166 723)
Обесценение прочих активов	(9 034)	830	(16 990)	(3 373)	(4 570)	(58)	(4 338)	(3 576)	10 426	(30 683)
Расходы по подоходному налогу	(318 623)	(29 547)	(1 977)	(11 383)	(20 927)	(11 583)	(5 722)	(2 574)	(1 480)	(403 816)
Чистая прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности	857 955	485 419	(19 006)	43 039	65 611	(41 281)	282 916	5 920	(383 463)	1 297 110
Чистый убыток за год от прекращённой деятельности	-	-	-	-	-	(3 542)	-	-	-	(3 542)
Итого чистая прибыль/(убыток)	857 955	485 419	(19 006)	43 039	65 611	(44 823)	282 916	5 920	(383 463)	1 293 568
Прочая информация по сегментам										
Итого активы сегмента	16 464 564	2 176 219	3 437 049	873 891	1 456 134	462 137	7 467 849	305 170	(6 898 088)	25 744 925
Итого обязательства сегмента	7 786 204	486 308	2 258 520	417 045	731 287	261 837	1 622 831	206 319	(978 701)	12 791 650
Резервы под ожидаемые кредитные убытки по сомнительной задолженности	(609)	1 795	8 261	910	1 457	28	1 815	4	(1 254)	12 407
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	2 841 824	631 012	32 359	76 071	89 309	1 279	61 869	69	(32 341)	3 701 451
Капитальные затраты	664 188	82 217	220 714	56 791	75 302	47 167	19 439	3 115	(6 532)	1 162 401

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

40. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

Выбытие дочерних организаций

В январе 2020 года Группа завершила продажу третьей стороне 26% – 1 акция дочерней организации АО «Транстелеком». В результате продажи Группа потеряла контроль над дочерней организацией и признала 25% оставшихся акций как инвестиции в ассоциированную организацию.

В марте 2020 года Группа, в лице дочерней организации АО «KTZ Express», в соответствии с поручением конечного Акционера, осуществила безвозмездную передачу 100% акций дочерней организации АО «УК СЭЗ «Хоргос – Восточные ворота» акимату Алматинской области.

Реализация доли в совместном предприятии

По состоянию на 17 марта 2020 года была завершена сделка по продаже 50% доли (минус 1 (одна) акция) Группы в АО «ЦОУ» своему партнеру по данному совместному предприятию - АО «ТВЭЛ». Стоимость реализации составила 6.253 миллиона рублей (эквивалентно 38.518 миллионов тенге по курсу, зафиксированному на 31 декабря 2019 года).

Пандемия коронавируса (COVID-19) и влияние падения цен на нефть и снижения курса тенге

В связи с недавним скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Республику Казахстан, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей. Группа расценивает данную пандемию в качестве некорректирующего события после отчетного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

С марта 2020 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и снижение курса тенге по отношению к доллару США и евро. Масштабы и продолжительность данных событий остаются неопределенными, но они повлияют на доходы, денежные потоки и финансовое состояние Группы. В настоящее время ожидаемый эффект невозможно оценить с достаточной степенью уверенности.

Фонд будет продолжать следить за вероятным влиянием снижения доходов от реализации нефти, газа, железнодорожных пассажирских и железнодорожных грузовых перевозок, а также отмены полетов воздушных судов АО «Эйр Астана» на потенциальное обесценение, ковенанты по займам, а также ликвидность Группы.