АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Қазына»

Консолидированная финансовая отчётность

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, с отчётом независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

Отчёт независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчётность

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

Примечания к консолидированной финансовой отчётности

1. Общая информация 9
2. Основа подготовки финансовой отчётности 10
3. Обзор существенных аспектов учётной политики 12
4. Существенные бухгалтерские оценки и суждения 36
5. Приобретение совместного предприятия 58
6. Выбытия и активы, классифицированные как предназначенные для продажи или распределения акционеру 59
7. Основные средства 66
8. Нематериальные активы 70
9. Активы по разведке и оценке 71
10. Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании 72
11. Займы выданные и чистые инвестиции в финансовую аренду 77
12. Средства в кредитных учреждениях 78
13. Прочие финансовые активы 79
14. Прочие долгосрочные активы 80
15. Запасы 80
16. Торговая дебиторская задолженность и прочие текущие активы 81
17. Денежные средства и их эквиваленты 82
18. Капитал 82
19. Займы 91
20. Займы правительства Республики Казахстан 96
21. Резервы 97
22. Обязательства по аренде 98
23. Прочие долгосрочные обязательства 99
24. Торговая и прочая кредиторская задолженность и прочие текущие обязательства 100
25. Выручка 102
26. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг 102
27. Общие и административные расходы 103
28. Расходы по транспортировке и реализации 103
29. Убыток от обесценения 103
30. Финансовые затраты 105
31. Финансовый доход 106
32. Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто 106
33. Расходы по подоходному налогу 107
34. Консолидация 110
35. Раскрытие информации о связанных сторонах 110
36. Финансовые инструменты, цели и политика управления финансовыми рисками 112
37. Условные и договорные обязательства 118
38. Сегментная отчётность 124
39. Последствия войны в украине 127
40. События после отчётной даты 128

Building a better working world

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

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

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

Аудиторский отчет независимого аудитора

Акционеру, Совету Директоров 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 2022 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 отчётности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита	***Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита***
Обесценение долгосрочных активов	
Мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с высоким уровнем субъективности допущений, лежащих в основе анализа обесценения, а также существенными суждениями и оценками, принятыми руководством. Кроме того, увеличение стоимости заимствований и неопределенность в отношении будущего экономического роста влияют на перспективы деятельности Группы и могут потенциально привести к обесценению активов Группы. Существенные допущения включали ставки дисконтирования, прогнозные цены на природные ресурсы, тарифы, прогнозные ставки инфляции и курсов обмена валют. Существенные оценки включают план по уровню добычи и производства, будущие капитальные затраты и запасы ресурсов, доступные для разработки и добычи. Информация о долгосрочных активах и выполненных тестах на обесценение приведена в *Примечании 4* к консолидированной финансовой отчётности.	Мы получили от Руководства анализ обесценения, включая анализ индикаторов и модели тестирования обесценения. Мы привлекли наших внутренних 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 в консолидированной финансовой отчетности в отношении обесценения долгосрочных активов.
Соблюдение договорных условий в рамках кредитных соглашений	
В соответствии с условиями кредитных соглашений, Группа должна соблюдать определенные договорные условия. Нарушение этих условий может привести к значительным штрафам и пени, наряду с дефицитом финансирования. Кроме того, по многим кредитным соглашениям Группы действуют положения о кросс-дефолте.	Мы изучили условия кредитных соглашений, включая дополнительные положения о кросс-дефолте. Мы сравнили данные, используемые в расчетах, с консолидированной финансовой отчетностью и с финансовыми отчетностями дочерних компаний. Мы оценили математическую точность расчетов финансовых ковенантов.

Building a better working world

Соблюдение договорных условий являлось одним из наиболее значимых вопросов для нашего аудита, поскольку имеет большое влияние на допущение о непрерывности деятельности, используемое при подготовке консолидированной финансовой отчётности, а также на классификацию процентных обязательств в консолидированном отчёте о финансовом положении.

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

Мы проанализировали прогноз согласно утвержденным бюджетам по состоянию на 31 декабря 2022, чтобы оценить вероятность нарушения в ближайшие 12 месяцев, мы получили и проанализировали проведенную Руководством оценку в отношении возможного влияния на принцип непрерывности деятельности.

Мы проанализировали сведения, полученные от кредиторов, в отношении соблюдения договорных условий по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Мы также проанализировали информацию, раскрытую в консолидированной финансовой отчетности.

Резерв под обязательства по выбытию активов

Мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита, поскольку расчет обязательств по выбытию активов требует значительного суждения из-за присущей сложности в оценке будущих затрат и существенности данного обязательства. Ожидается, что большая часть этих обязательств будет погашена в долгосрочной перспективе. Группа привлекала специалистов для оценки обязательств по выбытию активов. Допущения руководства, использованные при расчете, включают ожидаемый подход к выводу активов из эксплуатации и ставки дисконтирования, а также влияние изменений в темпах инфляции.

Оценка юридических и конструктивных обязательств Группы, связанных с ликвидацией каждого актива в соответствии с договорными соглашениями и соответствующим местным законодательством, требует суждения и оценки руководства и подразумевает неопределенность.

В 2022 году Группа пересмотрела некоторые оценки в отношении обязательств по выбытию активов и отразила изменения в консолидированной финансовой отчетности.

Информация об обязательствах по выбытию активов раскрыта в Примечаниях 4 и 21 к консолидированной финансовой отчетности.

Мы оценили юридические и конструктивные обязательства, связанные с ликвидацией активов, на основе договорных соглашений и соответствующего местного законодательства.

Мы рассмотрели компетентность и объективность специалистов, привлеченных Группой, для оценки затрат, использованных при расчете резервов под обязательства по выбытию активов.

Мы сравнили используемые ставки дисконтирования и инфляции с имеющимися внешними данными. Мы проверили математическую точность расчетов.

Мы также оценили изменения в предполагаемых будущих затратах, связанных с обязательствами по выбытию активов, и проанализировали, как Группа учла недавние изменения в соответствующем законодательстве.

Мы проанализировали оценки руководства Группы, лежащие в основе сумм, признанных в качестве резервов в консолидированной финансовой отчетности.

Мы проанализировали соответствующие раскрытия в консолидированной финансовой отчетности.

Building a better working world

Прочая информация, включенная в годовой отчет Группы за 2022 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Группы за 2022 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наш аудиторский отчет о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Группы за 2022 год, предположительно, будет нам предоставлен после 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 аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Комитета по аудиту за консолидированную финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

Building a better working world

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

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

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

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

Building a better working world

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

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

ТОО „Эрнст энд Янг"

Адиль Сыздыков
Аудитор

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

Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

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

20 апреля 2023

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря

В миллионах тенге	Прим.	2022 год	2021 год
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	7	**14.385.944**	14.264.058
Нематериальные активы	8	**1.945.362**	2.004.032
Активы по разведке и оценке	9	**294.300**	278.949
Инвестиционная недвижимость		**36.529**	37.014
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	10	**6.734.581**	5.681.234
Средства в кредитных учреждениях	12	**270.568**	104.803
Займы выданные и чистые инвестиции в финансовую аренду	11	**151.726**	357.413
Прочие долгосрочные финансовые активы	13	**739.611**	667.832
Прочие долгосрочные активы	14	**473.725**	578.190
Активы по отложенному налогу	33	**88.968**	69.148
		25.121.314	24.042.673
Текущие активы			
Запасы	15	**865.484**	728.897
НДС к возмещению		**203.658**	168.889
Предоплата по подоходному налогу		**124.947**	55.513
Торговая дебиторская задолженность	16	**1.081.402**	1.024.892
Средства в кредитных учреждениях	12	**1.433.305**	671.859
Займы выданные и чистые инвестиции в финансовую аренду	11	**66.889**	46.703
Прочие краткосрочные финансовые активы	13	**347.700**	506.895
Прочие текущие активы	16	**250.022**	209.986
Денежные средства и их эквиваленты	17	**2.940.203**	2.810.730
		7.313.610	6.224.364
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи или распределения Акционеру	6	**1.140.071**	42.721
		8.453.681	6.267.085
Итого активы		**33.574.995**	30.309.758

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

В миллионах тенге	Прим.	2022 год	2021 год
Капитал и обязательства			
Капитал, относящийся к Акционеру материнской компании			
Уставный капитал	18.1	**5.268.819**	5.268.580
Резерв по пересчёту валюты отчётности	18.7	**2.220.063**	1.894.545
Резерв по переоценке инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		**35.519**	32.694
Резерв хеджирования	18.8	**(5.900)**	(48.906)
Прочие капитальные резервы	18.9	**(16.986)**	(16.984)
Нераспределённая прибыль		**9.738.130**	8.125.704
		17.239.645	15.255.633
Неконтролирующая доля участия	18.6	**2.504.016**	1.917.459
Итого капитал		**19.743.661**	17.173.092
Долгосрочные обязательства			
Займы	19	**5.400.163**	6.908.483
Займы Правительства Республики Казахстан	20	**679.844**	569.105
Резервы	21	**407.211**	442.394
Обязательства по аренде	22	**482.968**	379.985
Обязательства по вознаграждениям работникам		**126.476**	125.455
Прочие долгосрочные обязательства	23	**178.680**	187.843
Обязательства по отложенному налогу	33	**1.654.216**	1.333.617
		8.929.558	9.946.882
Текущие обязательства			
Займы	19	**1.267.512**	954.209
Займы Правительства Республики Казахстан	20	**3.760**	10.264
Резервы	21	**155.101**	100.348
Подоходный налог к уплате		**79.110**	16.766
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	**1.125.978**	1.118.055
Обязательства по аренде	22	**138.192**	129.676
Обязательства по вознаграждениям работникам		**13.472**	14.981
Прочие текущие обязательства	24	**1.073.558**	845.485
		3.856.683	3.189.784
Обязательства, связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи или распределения Акционеру	6	**1.045.093**	–
		4.901.776	3.189.784
Итого обязательства		**13.831.334**	13.136.666
Итого капитал и обязательства		**33.574.995**	30.309.758

Управляющий директор по экономике и финансам –
Член Правления

Назира Нурбаева

Главный бухгалтер

Алмаз Абдрахманова

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря

В миллионах тенге	Прим.	2022 год	2021 год
Выручка	25	14.785.284	11.709.658
Государственные субсидии		53.392	54.614
		14.838.676	11.764.272
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	26	(11.281.525)	(8.794.057)
Валовая прибыль		3.557.151	2.970.215
Общие и административные расходы	27	(482.482)	(443.619)
Расходы по транспортировке и реализации	28	(906.869)	(728.331)
Ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, нетто		(19.386)	(4.341)
Убыток от обесценения	29	(71.682)	(131.315)
(Убыток)/прибыль от выбытия дочерних организаций, нетто	6	(1.882)	2.203
Прибыль от операционной деятельности		2.074.850	1.664.812
Финансовые затраты	30	(653.989)	(555.537)
Финансовый доход	31	320.100	174.898
Прочий неоперационный убыток		(114.924)	(51.327)
Прочий неоперационный доход		74.603	95.242
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто	32	1.449.260	1.142.082
Отрицательная курсовая разница, нетто		(9.898)	(777)
Прибыль до учёта подоходного налога		3.140.002	2.469.393
Расходы по подоходному налогу	33	(771.118)	(561.036)
Чистая прибыль за год		2.368.884	1.908.357

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (продолжение)

В миллионах тенге	Прим.	2022 год	2021 год
Прочий совокупный доход			
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Пересчёт валюты отчётности		522.650	151.889
Нереализованный убыток от переоценки инвестиций, оцениваемых справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(1.945)	(389)
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных компаний и совместных предприятий	10	5.188	2.382
Доход по инструментам хеджирования денежных потоков	18.8	45.812	15.888
Чистая реализованная прибыль по инвестициям, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		66	840
Налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода/(убытка)		(37.141)	(12.620)
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налога		534.630	157.990
Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Доля в прочем совокупном убытке ассоциированных компаний и совместных предприятий	10	(18)	(169)
Актуарный доход/(убыток) по планам с установленными выплатами		9.145	(412)
Налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода		319	462
Прочий совокупный убыток, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		9.446	(119)
Прочий совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога		544.076	157.871
Общая сумма совокупного дохода за год, за вычетом подоходного налога		2.912.960	2.066.228
Чистая прибыль за год, приходящаяся на:			
Акционера материнской компании		1.921.509	1.629.216
Неконтролирующую долю участия		447.375	279.141
		2.368.884	1.908.357
Общая сумма совокупного дохода за год, за вычетом подоходного налога, приходящаяся на:			
Акционера материнской компании		2.430.394	1.774.115
Неконтролирующую долю участия		482.566	292.113
		2.912.960	2.066.228
Прибыль на акцию – тенге			
Базовая и разводнённая	18.10	680,33	548,07

Управляющий директор по экономике и финансам –
Член Правления

Назира Нурбаева

Главный бухгалтер

Алмаз Абдрахманова

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря

		Приходится на Акционера материнской компании								
В миллионах тенге	Прим.	Уставный капитал	Резерв переоценки инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Резерв хеджирования	Прочие капитальные резервы	Нераспределённая прибыль	Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого
Сальдо на 31 декабря 2020 года		5.258.657	31.464	1.763.499	(60.416)	(16.984)	6.502.544	13.478.764	1.672.851	15.151.615
Чистая прибыль за год		–	–	–	–	–	1.629.216	1.629.216	279.141	1.908.357
Прочий совокупный доход за год		–	1.230	130.449	11.960	–	1.260	144.899	12.972	157.871
Совокупный доход за год		–	1.230	130.449	11.960	–	1.630.476	1.774.115	292.113	2.066.228
Выпуск акций	18.1	9.923	–	–	–	–	–	9.923	5.759	15.682
Дивиденды	18.2	–	–	–	–	–	(88.337)	(88.337)	(92.511)	(180.848)
Прочие операции с Акционером		–	–	–	–	–	6.286	6.286	–	6.286
Прочие распределения Акционеру	18.3	–	–	–	–	–	(65.582)	(65.582)	–	(65.582)
Передача активов Акционеру	6	–	–	–	–	–	(37.434)	(37.434)	–	(37.434)
Дисконт по займам от Правительства	18.4	–	–	–	–	–	(278)	(278)	–	(278)
Выбытие дочерних организаций		–	–	–	–	–	–	–	1.225	1.225
Изменение долей участия в дочерних организациях – продажа доли участия, не приводящая к потере контроля	18.5	–	–	–	–	–	177.907	177.907	36.680	214.587
Прочие изменения в капитале		–	–	597	(450)	–	122	269	1.342	1.611
Сальдо на 31 декабря 2021 года		**5.268.580**	**32.694**	**1.894.545**	**(48.906)**	**(16.984)**	**8.125.704**	**15.255.633**	**1.917.459**	**17.173.092**

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

		Приходится на Акционера материнской компании								
В миллионах тенге	Прим.	Уставный капитал	Резерв переоценки инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв по пересчёту валюты отчётности	Резерв хеджирования	Прочие капитальные резервы	Нераспределённая прибыль	Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого
Сальдо на 31 декабря 2021 года		5.268.580	32.694	1.894.545	(48.906)	(16.984)	8.125.704	15.255.633	1.917.459	17.173.092
Чистая прибыль за год		–	–	–	–	–	1.921.509	1.921.509	447.375	2.368.884
Прочий совокупный доход за год		–	2.825	453.184	43.365	–	9.511	508.885	35.191	544.076
Совокупный доход за год		–	2.825	453.184	43.365	–	1.931.020	2.430.394	482.566	2.912.960
Выпуск акций	18.1	239	–	–	–	–	–	239	–	239
Взнос в капитал дочерней компании		–	–	–	–	–	–	–	433	433
Дивиденды	18.2	–	–	–	–	–	(170.024)	(170.024)	(186.073)	(356.097)
Прочие операции с Акционером	4	–	–	–	–	–	(4.201)	(4.201)	–	(4.201)
Прочие распределения Акционеру	18.3	–	–	–	–	–	(212.644)	(212.644)	–	(212.644)
Дисконт по займам от Правительства	18.4	–	–	–	–	–	68.684	68.684	–	68.684
Приобретение совместного предприятия	5	–	–	–	–	–	9.937	9.937	1.052	10.989
Изменение долей участия в дочерних организациях – продажа доли участия, не приводящая к потере контроля	18.5	–	–	(128.297)	272	(2)	(9.470)	(137.497)	288.571	151.074
Прочие изменения в капитале		–	–	631	(631)	–	(876)	(876)	8	(868)
Сальдо на 31 декабря 2022 года		5.268.819	35.519	2.220.063	(5.900)	(16.986)	9.738.130	17.239.645	2.504.016	19.743.661

Управляющий директор по экономике и финансам –
Член Правления

Назира Нурбаева

Главный бухгалтер

Алмаз Абдрахманова

Учётная политика и примечания на страницах 9-128 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря

В миллионах тенге	Прим.	2022 год	2021 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Денежные поступления от покупателей		16.570.087	12.528.322
Денежные платежи поставщикам		(9.696.953)	(7.397.233)
Денежные платежи работникам		(1.459.091)	(1.114.920)
Прочие налоги и выплаты		(2.114.087)	(1.717.500)
Поступление от поставщиков согласно арбитражному решению		–	112.058
Операции с финансовыми инструментами		12.548	13.690
Платежи по краткосрочной аренде и переменные арендные платежи		(95.791)	(49.012)
Поступления от субсидирования ставки вознаграждения по финансовым обязательствам		29.276	–
Возврат НДС из бюджета		143.866	241.670
Прочие выплаты		(244.566)	(100.811)
Подоходный налог уплаченный		(512.154)	(347.423)
Проценты уплаченные		(607.858)	(557.366)
Проценты полученные		213.899	114.565
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		2.239.176	1.726.040
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств, активов по разведке и оценке и прочих долгосрочных активов		(1.298.462)	(1.295.235)
Приобретение нематериальных активов		(29.416)	(31.994)
Поступления от продажи основных средств		6.849	36.956
Поступления от продажи прочих долгосрочных активов		42.565	47.662
Дивиденды, полученные от совместных предприятий и ассоциированных компаний	10	734.518	547.447
Приобретение дочерних организаций за минусом денежных средств приобретенных дочерних организаций		–	89
Размещение банковских депозитов		(2.239.910)	(1.066.385)
Изъятие банковских вкладов		1.345.573	737.951
Предоставление займов		(20.935)	(17.541)
Поступления от продажи дочерних организаций за минусом денежных средств выбывших компаний		(2.869)	(27.819)
Продажа/(приобретение) совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто		44	12.181
Вклады в уставный капитал совместных предприятий и ассоциированных компаний без изменения доли владения	10	(15.418)	(1.926)
Погашение займов выданных		239.040	30.480
Приобретение долговых инструментов		(1.136.781)	(728.299)
Продажа/погашение эмитентами долговых инструментов		1.045.138	722.163
Прочие выплаты		(40.957)	(36.916)
Чистое расходование денежных средств в инвестиционной деятельности		(1.371.021)	(1.071.186)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

В миллионах тенге	Прим.	2022 год	2021 год
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления по займам	19, 20	1.341.055	1.462.347
Погашение займов	19, 20	(1.618.738)	(1.171.065)
Резервирование денежных средств для погашения займов	19	(152)	(292.258)
Погашение обязательств по аренде	22	(153.822)	(121.314)
Взносы в уставный капитал Акционером материнской компании	18.1	–	9.923
Взносы в уставный капитал неконтролирующей долей участия		50	792
Распределения Акционеру		(132.204)	(67.568)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим долям участия в дочерних организациях	18.2	(184.145)	(92.076)
Продажа доли участия, не приводящая к потере контроля	18.5	153.860	247.474
Дивиденды, выплаченные Акционеру	18.2	(170.024)	(88.337)
Возврат страховой премии	19	7.370	–
Прочие выплаты		(3.939)	(2.120)
Чистое расходование денежных средств в финансовой деятельности		(760.689)	(114.202)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		107.466	540.652
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		102.497	41.984
Изменение в денежных средствах дочерних организаций, которые перегруппированы в активы, предназначенные для продажи		(80.760)	979
Изменение в резерве под ожидаемые кредитные убытки		270	(554)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		2.810.730	2.227.669
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	17	2.940.203	2.810.730

Управляющий директор по экономике и финансам –
Член Правления

Назира Нурбаева

Главный бухгалтер

Алмаз Абдрахманова

Учётная политика и примечания на страницах 9-128 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Корпоративная информация

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

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

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

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

- Нефтегазохимический сегмент включает операции по разведке и добыче нефти и газа, транспортировке нефти и газа, переработке и продаже сырой нефти, газа и продуктов переработки, а также производство нефтегазохимической продукции.
- 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. Астана, ул. Сыганак 17/10, Республика Казахстан.

Данная консолидированная финансовая отчётность была утверждена к выпуску 20 апреля 2023 года Управляющим директором по экономике и финансам − Членом Правления и Главным бухгалтером Фонда, и была предварительно утверждена Комитетом по аудиту Совета директоров Фонда на эту же дату. Данная консолидированная финансовая отчётность подлежит последующему утверждению Советом директоров и Единственным Акционером.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (продолжение)

План приватизации

30 апреля 2014 года Правительство утвердило первоначальный Комплексный план приватизации на 2014-2016 годы. 30 декабря 2015 года он был заменен на новый Комплексный план приватизации на 2016-2020 годы, содержащий новый перечень принадлежащих государству активов, подлежащих приватизации, включая некоторые дочерние организации Фонда.

29 декабря 2020 года постановлением Правительства Республики Казахстан № 908 *«О некоторых вопросах приватизации на 2021-2025 годы»* утвержден новый Комплексный план приватизации на 2021-2025 годы, в который включен новый перечень государственных организаций и активов группы Фонда, подлежащих передаче в конкурентную среду.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

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

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

Заявление о соответствии

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

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

Руководство Группы придерживается принципа непрерывности деятельности при подготовке консолидированной финансовой отчётности.

Пересчёт иностранной валюты

Функциональная валюта и валюта представления

Элементы финансовой отчётности каждой из компаний Группы, включенные в данную консолидированную финансовую отчётность, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которых компании осуществляют свою деятельность (далее − «функциональная валюта»). Консолидированная финансовая отчётность представлена в тенге, который является валютой представления отчётности Группы.

Операции и сальдо счетов

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Пересчёт иностранной валюты (продолжение)

Предприятия Группы

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

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

Курсы обмена валют

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

В следующей таблице представлен обменный курс иностранной валюты к тенге:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	**Средне-взвешенный курс за 2022год**	Средне-взвешенный курс за 2021 год	**20 апреля 2023 года**
Доллар США	**462,65**	431,80	**460,93**	426,06	**455,63**
Евро	**492,86**	489,10	**485,29**	503,96	**499,37**
Российский рубль	**6,43**	5,76	**6,92**	5,78	**5,58**

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, у Группы сформировалась отрицательная курсовая разница в размере 9.114.106 миллионов тенге, и положительная курсовая разница в размере 9.104.208 миллионов тенге, в связи с нестабильностью курса иностранных валют по отношению к тенге.

Война на территории Украины

Война на территории Украины, начавшаяся в 2022 году, привела к возникновению целого ряда особенностей учета по МСФО, затрагивающих финансовую отчетность.

Многие страны уже наложили и продолжают налагать новые санкции на отдельные российские юридические лица и российских граждан. Сложившаяся ситуация сама по себе, а также потенциальные колебания товарных цен, валютных курсов, ограничения импорта и экспорта, доступность местных материалов и услуг и доступ к местным ресурсам напрямую повлияли на компании, осуществляющие существенные объемы деятельности на территориях СНГ.

Руководство не в состоянии предвидеть ни степень, ни продолжительность изменений в казахстанской экономике или оценить их возможное влияние на финансовое положение Группы в будущем. Руководство уверено, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста деятельности Группы в текущих обстоятельствах.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

Пересмотр условий займов в контексте реформы IBOR

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

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

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

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

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

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 2022 году, действующие и применимые для Группы :

- *Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры: затраты на исполнение договора».* Поправки уточняют, что при оценке того, является ли договор обременительным или приносящим убытки, организации необходимо включить затраты, непосредственно связанные с производством товаров или услуг по такому договору, в том числе дополнительные затраты (например, непосредственные трудозатраты и стоимость материалов) и распределение затрат, непосредственно связанных с деятельностью по договору (например, амортизация оборудования, используемого для исполнения договора, и стоимость управления и надзора за исполнением договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и исключаются из оценки, если только они не возлагаются явным образом на контрагента по договору. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчётность Группы;
- *Поправки к МСФО (IFRS) 3 — Ссылки на Концептуальные основы.* Поправки заменяют ссылку на предыдущую версию *«Концептуальных основ»* МСФО ссылкой на текущую версию, выпущенную в марте 2018 г., без внесения значительных изменений в требования стандарта. Поправки добавляют исключение из принципа признания по МСФО (IFRS) 3 *«Объединения бизнесов»*, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 *«Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»* или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 *«Обязательные платежи»*, если бы они возникали в рамках отдельных операций. Исключение требует от организаций определять, существует ли текущее обязательство по состоянию на дату приобретения, применяя критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, соответственно, вместо применения положений Концептуальных основ. Поправки также добавляют новый абзац в МСФО (IFRS) 3, разъясняющий, что условные активы не подлежат признанию на дату приобретения. Эти поправки не оказали никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы в течение отчетного периода не возникло никаких условных активов, обязательств или условных обязательств, попадающих под действие таких поправок;
- *Поправки к МСФО (IAS) 16 «Аренда» – «Основные средства: поступления до использования по назначению».* Поправки запрещают организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка;
- Дочерняя организация Фонда, «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.», начала тестовое производство и реализацию полипропиленовой продукции. Данная продукция была получена при приведении интегрированного газохимического комплекса в состояние, которое требуется для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Доходы от реализации тестовой продукции были признаны в составе прочих доходов, а себестоимость от реализации тестовой продукции была признана в составе прочих расходов;
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» — «Комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств». Поправка уточняет суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только суммы, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Аналогичные поправки в МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: Признание и оценка» не предлагались. Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчётность Группы, поскольку в течение рассматриваемого периода отсутствовали модификации финансовых инструментов Группы. Группа намерена применять поправки в будущих периодах, если это будет необходимо.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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»*;
- Поправка к МСБУ (IAS) 1 *«Представление финансовой отчётности» − «Классификация финансовых обязательств как краткосрочные и долгосрочные»*;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 *«Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» −* «*Определение бухгалтерских оценок*»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 *«Представление финансовой отчётности»* и Практические рекомендации № 2 по применению МСФО «*Раскрытие информации об учетной политики*»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 - *«Арендное обязательство при продаже и обратной аренде»;*
- Поправка к МСФО (IAS) 12 *«Налоги на прибыль»* под названием *«Отложенное налогообложение в связи с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»*.

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

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

Принципы консолидации

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

Дочерние организации

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

Дочерние организации (продолжение)

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

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

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

Все внутригрупповые сальдо по сделкам и сделки, включая 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 отчёте о финансовом положении, отдельно от капитала, относящегося к Акционеру. Убытки дочерней организации относятся на неконтролирующую долю участия даже в том случае, если это приводит к её отрицательному сальдо.

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

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

Объединение предприятий

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

Объединение предприятий (продолжение)

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.

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

Объединение бизнеса, происходящее поэтапно (продолжение)

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

(а) Сумма:

(i) Переданного вознаграждения, которое как правило, оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения в соответствии с МСФО (IFRS) 3 *«Объединение бизнеса»*;

(ii) Стоимости неконтрольной доли участия в приобретаемой организации в соответствии с МСФО (IFRS) 3;

(iii) Справедливой стоимости на дату приобретения ранее принадлежавшей приобретающей стороне доли участия в приобретаемой организации.

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

Приобретение дочерних организаций у сторон, находящихся под общим контролем

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

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

Совместно-контролируемые операции

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

Инвестиции в 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании (продолжение)

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. По условиям договора, предусматривающего совместный контроль, Группа может владеть менее чем 50% доли участия в совместных предприятиях.

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

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

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

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

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

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

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

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

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 завершённой 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.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Основные средства (кроме нефтегазовых и горнорудных активов)

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

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

	Годы
Активы национальной электрической сети	8-100 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

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

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

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

Инвестиционная недвижимость

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

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

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

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

Обесценение нефинансовых активов

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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

При оценке обесценения гудвилла применяется следующий процесс:

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

Обесценение активов по разведке и оценке

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

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолежение)

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

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

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

- Финансовы 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 обусловливают 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, долговые ценные бумаги третьих и связанных сторон и банковские вклады.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

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

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

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

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 выданные займы, долговые и долевые ценные бумаги третьих и связанных сторон.

Прекращение признания

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

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

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 отчётную 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 статьей 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 статьей, 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Учёт хеджирования

Хеджирование чистых инвестиций в иностранное подразделение

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

Хеджирование денежных потоков

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

Запасы

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка финансовых обязательств (продолжение)

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

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

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

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Кредиты и займы

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

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

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Прекращение признания финансового обязательства

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

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

Взаимозачёт финансовых инструментов

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительная информация о методах её определения приводится в *Примечании 36*.

Аренда

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

Группа в качестве арендатора

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

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

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

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

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

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

Группа представляет обязательства по аренде в консолидированном отчёте о финансовом положении отдельной статьей *(Примечание 22)*, а активы в форме права пользования в тех же статьях, по которым представлялись бы соответствующие базовые активы, если бы они находились в собственности, то есть в составе основных средств *(Примечание 7)*.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендодателя

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

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

Резервы

Обязательство по 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 амортизируется 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Вознаграждения работникам

Отчисления в пенсионные фонды

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

Социальный налог

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

Пенсионный план с установленным размером выплат

В соответствии с коллективными договорами, 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 отчёте о финансовом положении в составе собственного капитала отдельно от капитала, относящегося к Акционеру. Убытки дочерней организации относятся на неконтролирующую долю участия даже в том случае, если это приводит к ее отрицательному сальдо.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Капитал (продолжение)

Дивиденды

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

Прочие распределения Акционеру

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

Признание выручки

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

Продажа товаров

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

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

Предоставление услуг

Доходы от предоставления услуг признаются в момент оказания услуг.

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

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

Операции продажи с обратной арендой

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Признание выручки (продолжение)

Операции продажи с обратной арендой (продолжение)

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

Процентные доходы и расходы

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

Торговая дебиторская задолженность

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

Обязательство по договорам с покупателями

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

Затраты на заключение договора

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

Установление тарифов

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Государственные субсидии (продолжение)

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

Признание расходов

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

Подоходный налог

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ АСПЕКТОВ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Налог на добавленную стоимость («НДС»)

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

Связанные стороны

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

Условные обязательства и условные активы

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

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

События после отчётной даты

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

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ

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

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

Возмещаемость нефтегазовых активов, нефтеперерабатывающих и прочих активов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Возмещаемость нефтегазовых активов, нефтеперерабатывающих и прочих активов

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

Принятые допущения при проведении теста на обесценение

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

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

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

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

В нефтегазохимическом сегменте расходы по обесценению составили 18.006 миллионов тенге в 2022 году, которые в основном относятся к активам по разведке и оценке по проекту «Южный Урихтау» в размере 8.895 миллионов тенге, разведочным и оценочным активам по 6 участкам и 3 месторождениям дочерней организации АО Национальная Компания «QazaqGas», ТОО «QazaqGas» Разведка и добыча», на общую сумму 5.893 миллиона тенге и по проекту «Исатай» в размере 3.172 миллиона тенге (*Примечание 29*).

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

В 2021 году Группа признала убытки от обесценения в размере 12.751 миллион тенге. Расходы на обесценение в основном относятся к частичному обесценению нефтеперерабатывающих активов KMG International N.V. (далее − «КМГИ») в размере 8.298 миллионов тенге *(Примечание 29)* и обесценению барж ТОО «НМСК «Казмортрансфлот» в размере 4.453 миллиона тенге *(Примечание 29)*. Возмещаемая стоимость барж была определена на основе метода ценности использования и возмещаемая стоимость активов КМГИ для целей проверки на обесценение была определена исходя из справедливой стоимости за вычетом расходов на выбытие.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Запасы нефти и газа (продолжение)

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

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

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

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

Горно-рудные запасы

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

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

Запасы урана (оценка)

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

Ежегодно Группа привлекает независимого консультанта для оценки Рудных запасов и Минеральных ресурсов Группы в соответствии с Австралазийским кодексом для составления отчетов о результатах геологоразведочных работ, минеральных ресурсах и рудных запасах (далее – «кодекс JORC»). Независимая оценка запасов и ресурсов проводилась по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 года. Консультант рассмотрел всю ключевую информацию, на которой основаны отчеты о минеральных ресурсах и рудных запасах для добычных активов Группы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Горно-рудные запасы (продолжение)

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

Гудвил

ЕГДС KMG International N.V., включая гудвил

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов, Группа провела тест на обесценение гудвила и подразделений KMG International N.V., дочерней организации НК КМГ (далее – КМГИ), в том числе по реализации нефтепродуктов, переработке и прочих активов ввиду наличия индикаторов обесценения. В результате анализа на обесценение возмещаемая стоимость подразделений КМГИ превысила их балансовую стоимость.

ТОО «Павлодарский нефтехимический завод», включая гудвил

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

Чувствительность к изменениям в предположениях

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

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

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

Для оценки обесценения гудвила руководство Группы провело тест на обесценение единой ЕГДС по состоянию на 31 декабря 2022 года. В оценке денежных потоков включено множество субъективных факторов, в том числе операционные и финансовые, с использованием наилучших доступных доказательств.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Гудвил (продолжение)

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

Группа применила период прогнозирования денежных потоков на уровне 10 лет, так как Группа составляет общую стратегию развития на 10-летний период и делает прогнозы в рамках этой стратегии, закладывая в прогноз рост объемов грузооборота, базируясь на темпах роста ВВП РК и соседних регионов, поскольку такая зависимость была отмечена в прошлых периодах. С учетом наличия прогнозов по темпам роста ВВП на 10-летнем горизонте, руководство Группы считает, что может надежно прогнозировать свои денежные потоки в течение 10-летнего периода. Уровень тарифов за доступ к магистральной железнодорожной сети, использованный в прогнозном периоде основан на тарифах, утвержденных КРЕМ на 2021-2025 года, в последующих периодах тарифы были скорректированы с учетом прогнозного уровня инфляции. Ставка доходности по транзиту была скорректирована на основании прогнозного курса швейцарского франка к тенге. Долгосрочный темп роста в пост-прогнозном периоде составил 4%.

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, в котором выражается выручка от перевозок в транзитном сообщении. Ставка дисконтирования (WACC), использованная в расчете ценности использования Группы, составила 12,61%.

Руководство Группы пришло к выводу, что возмещаемая стоимость гудвила превышает его балансовую стоимость по состоянию на 31 декабря 2022 года.

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

- Объемы грузовых перевозок – Снижение объемов на 12,53% в сравнении с расчетным;
- Ставка дисконтирования (WACC) – Увеличение ставки дисконтирования с 12,61% до 14,58%.

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.

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

Гудвил относится к объединениям бизнеса в предыдущие периоды и составляет: 5.166 миллионов тенге относятся к операциям по недропользованию ТОО «ДП «Орталык» на участке «Центральный» месторождения «Мынкудук», 24.808 миллионов тенге относятся к ТОО «Каратау» и 18.520 миллионов тенге к АО «СП «Акбастау», которые независимо осуществляют операции по недропользованию на участках месторождения «Буденовское». Не реже одного раза в год гудвил тестируется на предмет обесценения. Балансовая стоимость гудвила, применимая к каждому из этих предприятий, распределена между их генерирующими денежные потоки единицами и 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 18,49% годовых в 2022 году (2021 год: 12,97% годовых).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Гудвил (продолжение)

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

Объемы производства соответствуют согласованным с компетентным органом и отчету независимого консультанта и основаны на производственных мощностях генерирующих единиц. Ключевые допущения, использованные в расчетах, включают прогнозируемые изменения в цене реализации, и производственные и капитальные затраты. Цены реализации, используемые в расчете прогнозных денежных потоков, определены с использованием независимого официального источника «Ux Consulting LLC», опубликованного в четвертом квартале 2022 года. Производственные затраты и капитальные затраты периода основаны на утвержденном бюджете на 2023-2027 годы и росте в 6,16%, предусмотренном в расчетах, что примерно соответствует долгосрочным средним прогнозам инфляции. Рассчитанная возмещаемая стоимость значительно превышает балансовую стоимость долгосрочных активов трех генерирующих единиц, включая гудвил, поэтому даже существенные изменения в ключевых допущениях не приведут к обесценению.

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

30 сентября 2022 года АО "Казахтелеком" (единственный владелец всех выпущенных и оплаченных акций Khan Tengri Holding B.V.) приняло решение о ликвидации Khan Tengri Holding B.V. Согласно Акту о распределении, все активы, включая 100% доли в ТОО "Mobile Telecom-Service", были переданы Казахтелекому АО. Соответственно, гудвилл, приобретенный в результате объединения бизнеса при покупке Khan Tengri Holding B.V. было выделено 100% доли в ТОО "Мобайл Телеком-Сервис".

Для целей тестирования на обесценение гудвил, относящийся к сегменту «*Коммуникации*», приобретенный в результате объединений бизнесов, был распределен на три единицы, генерирующие денежные средства (далее «ЕГДС») (ТОО «Мобайл Телеком-Сервис», АО «Кселл», «IP TV»).

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

В миллионах тенге	**2022 год**	2021 год
ТОО «Мобайл Телеком-Сервис»	**96.206**	96.206
АО «Кселл»	**53.490**	53.490
IP TV	**2.706**	2.706
	152.402	152.402

Группа осуществила ежегодный тест на обесценение в декабре 2022 и 2021 годов.

ТОО «Мобайл Телеком-Сервис»

Возмещаемая стоимость ЕГДС ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» была определена на основе расчета справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие, поскольку считается, что она дает более надежный результат. Этот метод оценки был основан на ненаблюдаемых исходных данных (дисконтированных денежных потоках), которые представляют собой Уровень 3 иерархии справедливой стоимости.

Ставка дисконтирования за 2022 год составила 16,33% (2021: 21,09%) и была рассчитана на основе средневзвешенной стоимости капитала до вычета налогов. Средневзвешенная стоимость капитала учитывает как заемные средства, так и собственный капитал. Прогнозируемые денежные потоки до 2027 года были основаны на пятилетнем бизнес-плане МТС на 2023-2027 годы, который предполагает текущие оценки руководства относительно потенциальных изменений операционных и капитальных затрат. Значительная часть этих денежных потоков после 2028 года была спрогнозирована с использованием ожидаемого уровня инфляции в размере: 1,5% (2021: 1,5%).

АО «Кселл»

Возмещаемая стоимость ЕГДС АО «Кселл» была определена на основе расчета справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие, поскольку считается, что она дает более надежный результат. Этот метод оценки был основан на ненаблюдаемых исходных данных (дисконтированных денежных потоках), которые представляют собой Уровень 3 иерархии справедливой стоимости. Ставка дисконтирования за 2022 год составила 16,33% (2021: 19,56%) и была рассчитана на основе средневзвешенной стоимости капитала до вычета налогов. Средневзвешенная стоимость капитала учитывает как заемные средства, так и собственный капитал.

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)

АО «Кселл» (продолжение)

Прогнозируемые денежные потоки до 2027 года были основаны на пятилетнем бизнес-плане АО "Кселл" на 2023-2027 годы, который предполагает текущие оценки руководства относительно потенциальных изменений операционных и капитальных затрат. Значительная часть этих денежных потоков после 2028 года была спрогнозирована с использованием ожидаемого уровня инфляции в размере: 1,5% (2021: 1,5%).

«IP TV»

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 прогнозам движения денежных средств, составляет 14,97% (2021 год: 16,94%), а денежные потоки за пределами пятилетний период экстраполируется с использованием темпов роста в 1,5% (2021 год: 1,5%).

При расчёте ценности использования активов ЕГДС «IP TV» и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие ЕГДС ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» и АО «Кселл» наибольшее значение имели допущения, сделанные в отношении следующих показателей:

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

В результате данного анализа, руководство не выявило обесценения данных ЕГДС по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Чувствительность к изменениям в допущениях − ТОО «Мобайл Телеком-Сервис»

Хотя руководство ожидает, что принадлежащая Группе доля рынка будет расти в течение прогнозного периода, согласно финансового плана, замедление роста клиентской базы или уменьшение среднего дохода с абонента, которые приведут к замедлению темпа роста доходов от текущего бизнес плана на более чем 16% (2021 год: 6,67%), приведет к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» на сумму 1.066 миллионов тенге (2021 год: 389 миллионов тенге).

Увеличение капитальных вложений более чем на 94% (2021 год: 45%) приведет к убытку от обесценения ЕГДС ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» на сумму 2.295 миллионов тенге (2021 год: 3.481 миллион тенге).

Снижение маржи EBITDA более чем на 16% (2021 год: 8%) приведет к убытку от обесценения в ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» на сумму 2.075 миллионов тенге (2021 год: 2.211 миллионов тенге).

Увеличение ставки дисконтирования до учёта налогообложения до 82%, с 16,33% до 29,72% (2021 год: 31%, с 21,09% до 27,63%) приведет к убыткам от обесценения в ЕГДС ТОО «Мобайл Телеком-Сервис» на сумму 168 миллионов тенге (2021 год: 35 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)

Чувствительность к изменениям в допущениях – АО «Кселл»

Хотя руководство ожидает, что принадлежащая Группе доля рынка будет расти в течение прогнозного периода, согласно финансового плана, замедление роста клиентской базы или уменьшение среднего дохода с абонента, которые приведут к замедлению темпа роста доходов от текущего бизнес плана на более чем 14,10% (2021 год: 11,87%) приведёт к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС АО «Кселл» на сумму 180 миллионов тенге (2021 год: 177 миллионов тенге).

В случае если уровень капитальных вложений увеличится более чем на 93% (2021 год: 154%), это приведет к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС АО «Кселл» на сумму 337 миллионов тенге (2021 год: 249 миллионов тенге).

Снижение маржи EBITDA на более чем 13% (2021 год: 15%) приведет к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС АО «Кселл» на сумму 4.111 миллионов тенге (2021 год: 247 миллионов тенге).

Рост ставки дисконтирования до учёта налогообложения до 88%, с 16,33% до 30,70% (2021 год: 38,8%, с 19,56% до 27,15%) приведёт к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС АО «Кселл» на сумму 1.379 миллионов тенге (2021 год: 445 миллионов тенге).

Чувствительность к изменениям в допущениях – «IP TV»

Хотя руководство ожидает, что принадлежащая Группе доля рынка будет расти в течение прогнозного периода, согласно финансового плана, замедление роста клиентской базы или уменьшение среднего дохода с абонента, которые приведут к замедлению темпа роста доходов от текущего бизнес плана на более чем 8,40% (2021 год: 8,08%) приведёт к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС «IP TV» на сумму 82 миллиона тенге (2021 год: 59 миллионов тенге).

В случае если уровень капитальных вложений увеличится более чем на 255% (2021 год: 240%), это приведет к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС «IP TV» на сумму 16 миллионов тенге (2021 год: 3 миллиона тенге).

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

Рост ставки дисконтирования до учёта налогообложения до 23%, с 14,97% до 18,42% (2021 год: увеличение на 23,56%, с 16,33% до 26,62%) приведёт к возникновению убытков от обесценения в ЕГДС IP TV на сумму 152 миллиона тенге (2021 год: 48 миллионов тенге).

Энергогенерирующие активы

Обесценение нефинансовых активов

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Энергогенерирующие активы (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

Анализ признаков обесценения основных средств – производство электро и теплоэнергии на основе угля, передача и распределение электроэнергии

Руководство Группы провело анализ признаков обесценения основных средств дочерних компаний АО «Алматинские Электрические Станции» (далее – «АЛЭС»), ТОО «Экибастузская ГРЭС-1 имени Булата Нуржанова» (далее «ЭГРЭС-1»), АО «Алатау Жарық Компаниясы» (далее «АЖК») и АО «Станция Экибастузская ГРЭС-2» (далее «СЭГРЭС-2»), который проводился согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

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

- Отсутствие негативных изменений в экономической эффективности дочерних компаний за отчетный период;
- Увеличение предельных тарифов на электроэнергию для энергопроизводящих организаций с 1 июля 2022 года согласно Приказу Министра энергетики РК от 30 июня 2022 года № 226, с возможностью корректировки тарифов при увеличении основных затрат, согласно Правил утверждения предельного тарифа на электрическую энергию, утвержденных Приказом Министра энергетики Республики Казахстан от 27 февраля 2015 года № 147;
- Изменение в процентных ставках по кредитам не окажет существенного влияния на возмещаемую стоимость активов, так как увеличение ставки заемного финансирования аналогичным образом отразится в ставке WACC при расчете нормы прибыли, в следующем периоде действия предельных тарифов, согласно методики определения нормы прибыли, учитываемой при утверждении предельных тарифов на электрическую энергию, а также фиксированной прибыли на балансирование, учитываемой при утверждении предельных тарифов на балансирующую электроэнергию, утвержденных Приказом Министра энергетики РК от 22 мая 2020 года №205, а также в затратную часть тарифа включаются расходы по вознаграждениям за предыдущий период;
- Изменение ставок инфляции не окажет существенного влияния, так как в затратную часть тарифа включаются затраты с учетом фактической инфляции за предыдущий год, а также изменения в Законе «О естественных монополиях» от 27 декабря 2018 года № 204-VI ЗРК предусматривают дополнительные условия для корректировки утвержденных на 5 лет тарифов на передачу электроэнергии до истечения его срока действия (изменение утвержденной инвестиционной программы в связи реализацией национальных проектов, получение на баланс либо в доверительное управление сетей, изменение среднемесячной номинальной заработной платы);
- Отсутствие значительных изменений, имеющие неблагоприятные последствия для дочерних компаний, которые произошли в течение периода или предположительно могут иметь место в ближайшем будущем;
- Прогнозируемый рост в среднесрочной перспективе спроса на электроэнергию в северной и южной зоне Республики Казахстан.

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

- Увеличение тарифа на теплоэнергию с 1 сентября 2022 года с возможностью корректировки тарифов при изменении вида и стоимости стратегических товаров, согласно Закону РК «О естественных монополиях»;
- Планируется модернизация двух электростанции АлЭС, такие как Алматинская ТЭЦ-2 и ТЭЦ-3. Остаточная стоимость существующих активов угольных энергоблоков этих станций, подлежащих консервации или демонтажу, к моменту ввода в эксплуатацию новых газотурбинных/парогазовых энергоблоков будет равна нулю;
- Отсутствие значительных изменений, которые произошли в течение периода или предположительно могут иметь место в ближайшем будущем, и иметь существенное влияние на возмещаемую стоимость активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Энергогенерирующие активы (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

Модернизация Алматинской ТЭЦ-2 с минимизацией воздействия на окружающую среду

Проект реализуется в рамках исполнения поручения Президента Республики Казахстан по обеспечению строительства новой парогазовой установки на Алматинской ТЭЦ-2 в целях снижения выбросов вредных веществ в атмосферу, обеспечения надежности и эффективности энергоснабжения и теплоснабжения за счет использования современных экологически чистых технологий.

Проект включен в национальный проект «Устойчивый экономический рост, направленный на повышение благосостояния казахстанцев», утвержденный постановлением Правительства Республики Казахстан от 12 октября 2021 года.

Заключение инвестиционного соглашения и получение индивидуального тарифа на мощность, для финансирования проекта перевода ТЭЦ-2 на газ, ожидается до конца 2023 года. Проект по модернизации ТЭЦ-2 предусматривает консервацию действующих мощностей ТЭЦ-2 после ввода новой станции на газе. Руководство Группы планирует завершить проект перевода ТЭЦ-2 на газ до 31 декабря 2026 года. Группа признала в 2021 году резерв под обесценение в размере 20.737 миллионов тенге основных активов ТЭЦ-2, включая угольные энергоблоки, подлежащие консервации или демонтажу после ввода в эксплуатацию парогазовой установки (*Примечание 29*). Соответственно, остаточная стоимость этих активов, к моменту ввода в эксплуатацию новых парогазовых энергоблоков будет равна нулю.

Модернизация Алматинской ТЭЦ-3

АлЭС разработало технико-экономическое обоснование «Реконструкция Алматинской ТЭЦ-3 (со строительством ПГУ мощностью не менее 450 МВт)» (далее – «Проект»). Сроки реализации проекта: 2022-2025 годы. Цель Проекта: Реконструкция Алматинской ТЭЦ-3 предусматривает замещение существующего пылеугольного оборудования, на современные экологически чистые парогазовые энергоблоки, строительство на существующей площадке новой ТЭЦ большей мощности с маневренным режимом работы, для частичного покрытия дефицита маневренных мощностей в Южной зоне Казахстана.

10 октября 2022 года АлЭС получил положительное заключение комплексной вневедомственной экспертизы на ТЭО Проекта.14 декабря 2022 года АлЭС принял участие в аукционных торгах, по результатам АлЭС был объявлен победителем торгов (9.788.700 тенге/МВт*мес без НДС). Заявленная мощность – 480 МВт.

27 января 2023 года АЛЭС направил в ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии» подписанный Договор о покупке услуги по поддержанию готовности электрической мощности при строительстве вновь вводимых в эксплуатацию генерирующих установок с маневренным режимом генерации.

Проект реконструкции Алматинской ТЭЦ-3 предусматривает замещение существующего оборудования, парковый ресурс которого будет отработан к моменту ввода новой станции и, соответственно, также будет полностью амортизирован, на современные экологически чистые парогазовые энергоблоки, таким образом существенных изменений, имеющих отрицательные последствия для Группы, которые ожидаются в ближайшем будущем руководством Группы не определено.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Энергогенерирующие активы (продолжение)

Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

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

- Перевыполнение плана по основным операционным и финансовым показателям деятельности по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- Прогнозируемый рост в среднесрочной перспективе спроса на электроэнергию в г.Алматы и Алматинской области;
- Увеличение тарифа на передачу электроэнергии с 1 сентября 2022 года согласно совместному приказу ДКРЕМ Министерство национальной экономики Республики Казахстан по г. Алматы и Алматинской области от 18 августа 2022 года;
- Законом Республики Казахстан от 30 декабря 2022 года внесены изменения в Закон РК «О естественных монополиях» от 27 декабря 2018 года позволяющие корректировать утвержденные на 5 лет тарифы на передачу электроэнергии до истечения его срока действия.

Результаты анализа признаков обесценения основных средств – производство электро и теплоэнергии на основе угля, передача и распределение электроэнергии

В результате проведенного анализа внешних и внутренних признаков обесценения руководство Группы пришло к выводу, что признаки обесценения на дату проведения анализа отсутствуют. Соответственно, руководство Группы приняло решение не проводить тест на обесценение основных средств и нематериальных активов этих дочерних компании по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Анализ признаков обесценения основных средств – производство зеленой энергетики

В связи с реструктуризацией активов зеленой энергетики, связанной с регистрацией новой дочерней организации АО «Самрук-Энерго», Qazaq Green Power PLC и последующей передачей полного пакета акций АО «Мойнакская ГЭС», и долей участия в ТОО «Первая ветровая электрическая станция», ТОО «Samruk-Green Energy». Группа провела оценку справедливой стоимости, в результате которой было выявлено, что по ТОО «Samruk-Green Energy» балансовая стоимость активов превышает справедливую стоимость на 31 декабря 2022 год. По АО «Мойнакская ГЭС» и ТОО «Первая ветровая электрическая станция» справедливая стоимость активов была существенно выше балансовой стоимости. В ходе анализа признаков обесценения по остальным группам активов зеленой энергетики, Группа выявила индикаторы обесценения по ТОО «Энергия Семиречья» и ТОО «Ereymentau Wind Power» и провела тест на обесценение основных средств и нематериальных активов в соответствии с МСФО (IAS) 36 *«Обесценение активов».*

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Энергогенерирующие активы (продолжение)

ТОО «Samruk-Green Energy»

Денежные потоки по модели ТОО «Samruk-Green Energy» были рассчитаны до 2051 года исходя из остаточного полезного срока службы активов. Основными допущениями, использованными руководством в финансовой модели при определении ценности использования, являются:

Прогнозные объемы и тарифы на реализацию электроэнергии

Отпускная цена электроэнергии ТОО «Samruk-Green Energy» была определена на уровне фиксированного тарифа соответствии с Законом Республики Казахстан от 4 июля 2009 года «О поддержке использования возобновляемых источников энергии» с учетом ежегодной индексации в соответствии с Правилами определения фиксированных тарифов и предельных аукционных цен от 27 марта 2014 года.

Прогноз объема реализации сделан на основе информации за предыдущие годы и ожиданий руководства в соответствии с Планом развития Группы на 2023-2027 годы.

	2023	2024	2025	2026	2027
Объем реализации млн. кВтч	19.930	19.887	19.858	19.829	19.800

Объем реализации на 2028-2051 годы был определен на уровне объемов Плана Развития Группы на 2023-2027 годы.

Денежные потоки были дисконтированы с применением посленалоговой процентной ставки в размере 17,33% годовых, которая была определена на основе средневзвешенной стоимости капитала ТОО «Samruk-Green Energy». В результате проведенного теста, Группа признала убыток от обесценения активов в сумме 2.721 миллион тенге.

ТОО «Энергия Семиречья»

В результате проведенного теста, инвестиции в ТОО «Энергия Семиречья», ассоциированной компании, были полностью обесценены, так как ценность использования инвестиций была равна нулю. Группа признала убыток от обесценения инвестиций в сумме 1.529 миллионов тенге.

ТОО «Ereymentau Wind Power»

Денежные потоки по модели ТОО «Ereymentau Wind Power» были рассчитаны до 2044 года исходя из срока полезной службы активов, которые планируют ввести в эксплуатацию во втором полугодии 2024 года.

Основными допущениями, использованными руководством в финансовой модели при определении ценности использования, являются:

Прогнозные объемы и тарифы на реализацию электроэнергии

Цена на электроэнергию была определена как средняя из полученных коммерческих предложений аналогичными компаниями Группы, от ряда потенциальных потребителей, с учетом ежегодной индексацией на прогнозную инфляцию.

Сроки ввода основаны на ожиданиях руководства, объемы и период выработки электроэнергии ветроустановками основаны на технической документации проекта (проектно-сметная документация, договор с подрядчиком и т.д).

	2024	2025	2026	2027	2044
Объем реализации электроэнергии, тыс.кВтч	88.688	212.850	212.850	212.850	124.163
Тарифы тенге/кВтч	19,07	20,19	21,27	22,28	38,83

Объем реализации на 2028-2044 годы был определен на уровне объемов Плана Развития Группы на 2023-2027 годы.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Энергогенерирующие активы (продолжение)

ТОО «Ereymentau Wind Power» (продолжение)

Прогнозные объемы и тарифы на реализацию электроэнергии (продолжение)

Денежные потоки были дисконтированы с применением посленалоговой процентной ставки в размере 16,97% годовых, которая была определена на основе средневзвешенной стоимости капитала ТОО «Ereymentau Wind Power». В результате проведенного теста, Группа признала убыток от обесценения активов в сумме 6.220 миллионов тенге.

Чувствительность к изменениям в допущениях - производство зеленой энергетики

В миллионах тенге	(Уменьшение)/увеличение существенных допущений	(Уменьшение)/увеличение возмещаемой стоимости
Тарифы	-10%	(2.317)
	+10%	2.336
Объем реализации электроэнергии	-10%	(2.791)
	+10%	2.791
Ставка дисконтирования	-1%	1.394
	+1%	(1.255)

ТОО «СП «Алайгыр»

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа провела оценку ценности использования чистых активов дочерней организации АО «Национальная Горнорудная Компания «Тау-Кен Самрук», ТОО «СП «Алайгыр» При проведении оценки были использованы следующие ключевые допущения:

- Ставка дисконтирования (стоимость собственного капитала) в размере 11,84%;
- Запуск фабрики и выход на проектную мощность в 900 тыс. Тонн планируется в 2024 году;
- Период реализации проекта до 2038 года;
- Прогнозируемая цены на свинцово-серебряную руду составляет 2.240 долларов США за тонну и индексируется в прогнозном периоде.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Группа признала убыток от обесценения основных средств ТОО «СП Алайгыр» на сумму 13.296 миллионов тенге (*Примечание 29*).

Активы Полимер-Продакшн

По состоянию на 31 декабря, Группа провела оценку возмещаемой стоимости активов Полимер-Продакшн, и были выявлены признаки обесценения. Основным индикатором обесценения является то, что суммарные данные текущего периода и бюджета на будущие периоды в отношении основных средств демонстрируют операционные убытки или чистые оттоки денежных средств. В результате теста на обесценение Группа признала расходы по обесценению в размере 7.096 миллионов тенге (*Примечание 29*).

Активы газотурбинной электростанции и водоподготовки (ТОО «Karabatan Utility Solutions»)

Группа провела анализ наличия индикаторов обесценения основных средств на 31 декабря 2022 года. Утверждение тарифа и тарифной сметы на регулируемые услуги по подаче воды по распределительным сетям и по отводу и очистке сточных вод ниже прогнозного было определено основным индикатором обесценения основных средств. Соответственно, Группа провела тест на обесценение основных средств на 31 декабря 2022 года. В результате оценки возмещаемой стоимости внеоборотных активов, проведенной руководством Группы обесценение было признано в размере 14.077 миллионов тенге, часть которого в размере 9.877 миллионов тенге было отражено в консолидированном отчёте о совокупном убытке, и остаток в размере 4.201 миллион тенге был отражен в составе капитала как Прочие операции с Акционером, так как часть активов относится к активам Общезаводской инфраструктуры (далее – «ОЗИ»), которые являются объектом обесценения (*Примечание 29*). На 31 декабря 2022 года балансовая стоимость основных средств, незавершенного строительства, авансов, выданных за долгосрочные активы, составляла 110.280 миллионов тенге, и возмещаемая стоимость данных активов составила 96.203 миллионов тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Активы газотурбинной электростанции и водоподготовки (ТОО «Karabatan Utility Solutions») (продолжение)

Дочерняя организация ТОО «Samruk-Kazyna Ondeu», ТОО «Karabatan Utility Solutions» (далее – «KUS»), рассчитывает возмещаемую стоимость, используя модель дисконтированных денежных потоков. Ставка дисконтирования 13,46% была получена от посленалоговой средневзвешенной стоимости капитала Группы. Бизнес-план, утвержденный Группой на 2023-2027 годы, является основным источником информации, так как он содержит прогнозы по объёмам производства, объёмам реализации, доходы, расходы и капитальные затраты.

Различные допущения, такие как прогнозы цен на реализацию электроэнергии и воды, темпы инфляции, учитывают существующие цены, обменные курсы иностранных валют и другие макроэкономические факторы, и исторические тенденции, и колебания. Предполагаемые денежные потоки были ограничены датой истечения срока службы основных средств в 2051 году. Затраты до 2027 года были спрогнозированы на основе бюджета и бизнес-плана KUS, а также текущих оценок руководства KUS о потенциальных изменениях в операционных и капитальных затратах.

Большая часть денежных потоков после этого периода была спрогнозирована путем применения предполагаемой ставки инфляции, за исключением капитальных затрат, которые были основаны на наилучшей оценке руководства, имеющейся на дату проведения оценки.

Чувствительность теста на обесценение основных средств к существенным допущениям

Ключевыми допущениями, необходимыми для оценки возмещаемой стоимости, являются ставка инфляции, ставка дисконтирования и тариф и тарифная смета на регулируемые услуги по подаче воды по распределительным сетям и по отводу и очистке сточных вод. Чувствительность к изменениям в ключевых допущениях была оценена. Увеличение ставки дисконтирования на 1% приведет к увеличению убытка от обесценения на 7.064 миллиона тенге.

Уменьшение тарифа на регулируемые услуги по подаче воды по распределительным сетям и по отводу и очистке сточных вод на 10% от прогнозного тарифа в 2.241 тенге без НДС за 1 м3 и 2.254 тенге без НДС за 1 м3, соответственно, приведет к увеличению убытка от обесценения на 8.851 миллион тенге.

Активы, связанные с производством урановой продукции

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

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

На 31 декабря 2022 года Руководство Группы провело анализ и не обнаружило признаков обесценения активов (генерирующих единиц), связанных с производством урановой продукции.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Обязательства по выбытию активов

Обязательства по выбытию нефтегазовых активов

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

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

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

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

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

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

Магистральные нефтепроводы и газопроводы

В соответствии с Законом РК *«О магистральном трубопроводе»*, вступившим в силу 4 июля 2012 года и Экологическим Кодексом Республики Казахстан, Группа имеет юридическое обязательство по ликвидации магистрального трубопровода после окончания эксплуатации и последующему проведению мероприятий по восстановлению окружающей среды, в том числе по рекультивации земель. Резерв под обязательство по ликвидации трубопроводов и рекультивации земель оценивается на основе рассчитанной Группой стоимости проведения работ по демонтажу и рекультивации. По состоянию на 31 декабря 2022 года балансовая стоимость резерва Группы по обязательству по ликвидации трубопроводов, компрессорных станций и рекультивации земель Группы составила 105.430 миллионов тенге (на 31 декабря 2021 года: 126.685 миллионов тенге) (*Примечание 21*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Обязательства по выбытию активов (продолжение)

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.

Резервы под обязательства по ликвидации и восстановлению месторождений подвержены потенциальным изменениям в природоохранных требованиях и интерпретациях законодательства. Обязательства признаются, когда существует уверенность в возникновении таких обязательств, а также возможности надежно их оценить. Объем работ, предусмотренный законодательством и включенный в расчет обязательств по ликвидации и восстановлению активов, входит демонтаж объектов и инфраструктуры (откачных, закачных и наблюдательных скважин, технологических узлов закисления и распределения растворов, трубопроводов, подъездных дорог, технологических площадок, полигонов, зданий и прочих объектов) и последующее восстановление земель.

Расчет резерва по состоянию на 31 декабря 2022 года был выполнен внутренними специалистами Группы и проверен независимым консультантом.

Основные допущения при проведении таких оценок включают в себя оценку ставки дисконта, суммы и сроков будущих денежных потоков. Ставка дисконта применена к номинальной стоимости работ, которую руководство предполагает понести на ликвидацию и восстановление месторождений в будущем.

Учётные оценки руководства, произведенные по текущим ценам, увеличены с использованием предполагаемого долгосрочного уровня инфляции в размере 5,99% в 2022 году (2021 год: 5,12%) и впоследствии дисконтированы на основе ставки дисконта. Ставка дисконтирования основана на безрисковой ставке, определяемой как процентные ставки по государственным облигациям со сроком погашения, соответствующим среднему сроку контрактов на недропользование Группы. Ставка дисконта, примененная компаниями Группы для расчета резерва на 31 декабря 2022 года, составила 11,55% (2021 год: 9,85%).

По состоянию на 31 декабря 2022 года резерв под обязательство по восстановлению месторождений составил 38.116 миллионов тенге (2021 год: 31.431 миллион тенге). Увеличение в основном обусловлено актуализацией расценок работ по ликвидации, отражающей текущую экономическую ситуацию, а также с влиянием введения единой методологии расчета на урановых предприятиях Группы, что привело к переоценке необходимых ликвидационных работ, включая обращение с низкорадиоактивными отходами, утилизацию технологических блоков и строительного мусора.

Вывод из эксплуатации и демонтаж Ульбинского металлургического завода

Ранее Группа признавала обязательство только по захоронению радиоактивных отходов, восстановлению полигона и активов дочерней организации Национальная Атомная Компания «Казатомпром», АО «Ульбинский металлургический завод». В 2021 году вступил в силу Экологический кодекс Республики Казахстан (Кодекс). Кодексом установлено, что операторы объектов, которые, как считается, оказывают негативное воздействие на окружающую среду, обязаны вывести такие объекты из эксплуатации в соответствии с требованиями законодательства. Меры по ликвидации будут зависеть от характера объектов и степени их воздействия на окружающую среду.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Обязательства по выбытию активов (продолжение)

Вывод из эксплуатации и демонтаж Ульбинского металлургического завода (продолжение)

Группа впервые признала резерв по состоянию на 31 декабря 2022 года в размере 7.624 миллиона тенге исходя из текущей интерпретации соответствующего законодательства и проведенного технического анализа. Признанное обязательство включает в себя демонтаж объектов и инфраструктуры, расположенных на территории производственных объектов (технологических площадок, полигонов, зданий и других объектов), захоронение радиоактивных отходов и последующую рекультивацию земель.

Основные допущения, использованные в оценках включают:

- Текущие цены увеличены с использованием ожидаемого долгосрочного уровня инфляции (7,7% для активов со сроком ликвидации до 2027 года, 4,6% для активов со сроком ликвидации до 2042 года, 3,93% для активов со сроком ликвидации после 2044 года), и впоследствии дисконтированы;
- Ставка дисконтирования для расчета резерва на 31 декабря 2022 года составляет 14,4% для активов со сроком ликвидации до 2027 года, 11,3% для активов со сроком ликвидации до 2042 года, 10% для активов со сроком ликвидации после 2044 года;
- Период дисконтирования равен оставшемуся сроку полезного использования зданий и сооружений, не менее 50 лет. Все здания и сооружения подлежат ежегодной технической проверке для определения необходимых требований к капитальным и эксплуатационным расходам.

Общий резерв АО «Ульбинский металлургический завод» по состоянию на 31 декабря 2022 года составил 9.243 миллиона тенге (2021 год: 1.339 миллионов тенге).

На основании проведенного Группой анализа действующего законодательства, руководство сделало вывод, что некоторые активы Ульбинского металлургического завода должны быть исключены из обязательств по выбытию активов по состоянию на 31 декабря 2022 года, поскольку отсутствует обоснованный метод расчета для данных видов активов и/или потенциальная сумма таких обязательств не является существенной. Это суждение основано на следующем:

- Такие активы не оказывают значительного негативного воздействия на окружающую среду и экологическое законодательство не требует финансового обеспечения этих активов,
- Производственные процессы на этих объектах не приводят к последствиям, требующим проведения демонтажных и рекультивационных работ для снижения негативного воздействия на окружающую среду.

Учитывая, что требования Экологического Кодекса являются достаточно новые и практика применения этих требований отсутствует, а также имеются неясности в законодательстве, Руководство применило существенные суждения в части оценки обязательств и их размеров. В случае изменений в природоохранном законодательстве, его толкования и практики применения, а также суждений и оценок Группы такие обязательства могут быть пересмотрены в будущем.

Обязательства по выбытию энергогенерирующих активов

Руководство Группы провело анализ в отношении наличия и необходимости признания обязательств по выводу из эксплуатации, демонтажу и рекультивации территории производственных активов Группы.

В частности, руководство Группы проанализировало требования Экологического кодекса Республики Казахстан о том, что после прекращения эксплуатации объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, операторы объектов обязаны обеспечить ликвидацию последствий эксплуатации таких объектов в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан. В соответствии с положениями Экологического кодекса мероприятия по ликвидации зависят от характера объектов и степени их воздействия на окружающую среду, в частности кодексом регламентируется классификация объектов по категориям, отражающим степень воздействия на окружающую среду.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Обязательства по выбытию активов (продолжение)

Обязательства по выбытию энергогенерирующих активов (продолжение)

Группа провела анализ требований, получила соответствующие разъяснения от государственных органов, определила подход и метод оценки и, на основе интерпретации Группы, в соответствии с нормами Экологического кодекса Республики Казахстан, законодательства в области электроэнергетики Республики Казахстан, а также учетной политикой Группы признала резервы по обязательствам дочерних предприятий ЭГРЭС-1, АО «Алматинские электрические станции», ТОО «Первая ветровая электрическая станция» и ТОО «Samruk Green Energy» и СЭГРЭС-2 по обеспечению ликвидации последствий эксплуатации объектов на 31 декабря 2022 года.

Резервы определены на основе интерпретации Группы действующего законодательства Республики Казахстан в области экологии, подкрепленной технико-экономических обоснованием и(или) инженерными исследованиями в соответствии с текущими нормами и методами ликвидации (демонтажа), проведения работ по рекультивации, уровня технологий и цен.

Следующие суждения были применены Группой при определении суммы обязательства на ликвидацию последствий эксплуатации объектов на 31 декабря 2022 года:

- Расчет обязательств по ликвидации последствий эксплуатации объектов на 31 декабря 2022 года был выполнен Группой на основе результатов оценок, проведенных независимыми или внутренними специалистами. Объем работ, предусмотренный законодательством и включенный в расчет, включал в себя демонтаж и утилизацию основного оборудования и механизмов, непосредственно участвующих в производстве электрической и тепловой энергии (паровые котлы, турбины, генераторы, топливоподача и др.), инженерных систем и сооружений, предназначенных для отведения продуктов сгорания, а также оборудований мазутного хозяйства и склада химических реагентов, которые имеют негативное влияние на окружающую среду и безопасность жизни и (или) здоровья людей;
- В составе объектов операторов по Группе имеются активы (административные здания и иные сооружения), которые в последующем, с высокой степенью вероятности, могут быть перепрофилированы, а также оказывают минимальное негативное воздействие на окружающую среду, по которым нет необходимости признания обязательств по ликвидации последствий их эксплуатации;
- По тепловым электростанциям, относящимся к объектам I категории, размер резервов определяется исходя из ожидаемых расходов, которые будут понесены объектами при ликвидации основного оборудования и механизмов, непосредственно участвующих в производстве электрической и тепловой энергии (паровые котлы, турбины, генераторы, топливоподача и др.), инженерных систем и сооружений, предназначенных для отведения продуктов сгорания, а также оборудований мазутного хозяйства и склада химических реагентов, которые действительно имеют негативное влияние на окружающую среду;
- Руководство Группы применило суждение, что сроки ликвидации объектов I категории ЭГРЭС-1 и СЭГРЭС-2, оказывающих негативное влияние на окружающую среду, наступают в 2055 и 2053 годах исходя из сроков службы активов. Данные сроки службы обоснованы тем, что парковый ресурс основных и вспомогательных оборудований и инженерных сооружений основного оборудования, будет поддерживаться и продлеваться посредством проведения капитальных ремонтов или реконструкции до момента окончания заполнения существующих золоотвалов. Сроки закрытия золоотвалов применены в соответствии с утвержденными рабочими проектами закрытия золоотвалов согласно «Правилам формирования ликвидационных фондов полигонов размещения отходов», утвержденных Постановлением Правительства РК от 10 июля 2007 года №591. Запасы угля достаточны для продолжения работы этих станций. Данные сроки продиктованы необходимостью обеспечения энергетической безопасности страны в условиях прогнозируемого дефицита электроэнергии в Республике Казахстан;
- По АО «Алматинские электрические станции» сроки ликвидации объектов ТЭЦ-2 и ТЭЦ-3 применены с учетом сроков реализации, ввода и технических параметров проектов «Модернизация Алматинской ТЭЦ-2 с минимизацией воздействия на окружающую среду» и «Реконструкция Алматинской ТЭЦ-3»;

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Обязательства по выбытию активов (продолжение)

Обязательства по выбытию энергогенерирующих активов (продолжение)

- Гидроэлектростанции Группы относятся к объектам II категории. Шардаринская гидроэлектростанция, как стратегическое комплексное сооружение, являющаяся неотъемлемым элементом гидротехнического комплекса Шардаринского гидроузла на реке Сырдарья, имеющее прямое назначение по борьбе с наводнениями и ирригации, в виду специфики деятельности, не ликвидируют платины/дамбы и прилегающие гидросооружения; вместе с тем по мнению руководства станции, ликвидационные работы Компании могут быть ограничены работами по демонтажу оборудования гидроагрегатов и некоторых наземных хозяйственных сооружений, и резерв на их покрытие не является существенным на отчетную дату;
- По Мойнакской гидроэлектростанции, в соответствии законодательством, руководство Группы применило суждение, что сроки службы основных гидротехнических сооружений, как сооружений I и II классов, в условиях своевременно проведенных капитальных ремонтов составляет 60 лет. После истечения сроков эксплуатации основного здания гидроэлектростанции, деривационного туннеля и плотины, согласно нормам «Методические рекомендации о порядке продления срока безопасной эксплуатации технических устройств, оборудования и сооружений на опасных производственных объектах», предполагается дальнейшее использование данных сооружений в качестве гидрологического поста и селездерживателей в паводковый период на реке Шарын. Вместе с тем по мнению руководства станции, ликвидационные работы Компании могут быть ограничены работами по демонтажу оборудования гидроагрегатов и некоторых наземных хозяйственных сооружений, и резерв на их покрытие не является существенным на отчетную дату;
- Объекты АЖК в III и IV категории. Ввиду того, что производственные объекты АЖК оказывают незначительное минимальное негативное воздействие на окружающую среду, Группа не начислила обязательства по ликвидации последствий деятельности в данной консолидированной финансовой отчетности, так как в настоящий момент нет обоснованного метода расчета для данных видов активов, и Группа получила подтверждение от государственных органов об отсутствии обязательств по ликвидации последствий в окружающую среду;
- Ветровые и солнечные электростанции признают резервы по демонтажу и удалению генерирующих и технологических оборудований, при этом сроки ликвидации определены техническими паспортами оборудований и сооружений.

С учетом вышеизложенного предполагаемые будущие расходы объектов по ликвидации последствий из эксплуатации определены по текущим ценам, увеличены с использованием предполагаемого долгосрочного уровня инфляции по Республики Казахстан и дисконтированы.

Основные допущения при проведении таких оценок включают в себя оценку ставки дисконта, суммы и сроков будущих денежных потоков. Ставка дисконта основывается на безрисковой ставке, определенной как доходность государственных облигаций со сроками погашения, совпадающими со сроками ликвидации объектов.

Сумма резерва по обязательствам по выбытию энергогенерирующих активов по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 23.365 миллионов тенге.

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 дисконтированной основе. Резерв Группы на экологическую реабилитацию представляет собой наилучшие оценки руководства, основанные на независимой оценке ожидаемых затрат, необходимых для того, чтобы Группа соблюдала требования существующих казахстанской и европейской нормативных баз. Группа классифицировала данное обязательство как долгосрочное, за исключением части затрат, включенных в годовой бюджет 2023 года. В отношении резервов по экологической реабилитации, фактические затраты могут отличаться от оценок вследствие изменений в законодательстве и нормативно-правовых актах, общественных ожиданий, обнаружения и анализа территориальных условий и изменений в технологиях очистки. Изменения в резерве по обязательствам на экологическую реабилитацию раскрыты в *Примечании 21*.

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 21*, в основном, относится к прочим налогам. Резервы и условные обязательства по подоходному налогу входят в состав и раскрываются как обязательства по подоходному налогу или условные обязательства *(Примечания 33).* Остальные неопределённости, относящиеся к налогообложению, раскрыты в *Примечании 37*.

Резервы по строительству социальных объектов

Правительство наделяет Группу различными обязательствами, связанными со спонсорством и финансированием. Руководство Группы полагает, что такие обязательства являются конструктивными и должны признаваться в соответствии с решениями Правительства РК. Так как Правительство является 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)

Возмещение НДС

По состоянию на каждую отчетную дату Группа проводит анализ возмещаемости НДС, и в случае необходимости, начисляет резерв по сомнительной сумме НДС к возмещению. Резерв по сомнительной сумме НДС к возмещению основан на ожиданиях руководства в отношении будущих оборотов, подлежащих обложению НДС, и возврата НДС денежными средствами. По состоянию на 31 декабря 2022 года, НДС к возмещению в размере 203.658 миллионов тенге был классифицирован в составе краткосрочных активов (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 168.889 миллионов тенге). Группа ожидает, что указанная сумма будет возвращена налоговыми органами или зачтена против будущих сумм обязательств по НДС в течение 2023 года.

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 2022 года составляла 88.968 миллионов тенге (31 декабря 2021 года: 69.148 миллионов тенге). Более подробная информация содержится в *Примечании 33*.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в консолидированном отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определённая доля суждения для установления справедливой стоимости.

Суждения включают учёт таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в консолидированной финансовой отчётности. Более подробная информация раскрыта в *Примечании 36*.

Обязательство по вознаграждениям работникам

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Оценка убытков, согласно МСФО (IFRS) 9, по всем категориям финансовых активов требует применения суждения, в частности, при определении убытков от обесценения и оценке значительного увеличения кредитного риска необходимо оценить величину и сроки возникновения будущих денежных потоков и стоимость обеспечения. Такие расчетные оценки зависят от ряда факторов, изменения в которых могут привести к различным суммам оценочных резервов под обесценение.

Расчеты ОКУ Группы являются результатом сложных моделей, включающих ряд базовых допущений относительно выбора переменных исходных данных и их взаимозависимостей. К элементам моделей расчета ОКУ, которые считаются суждениями и расчетными оценками, относятся следующие:

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

Учет договоров финансовых соглашений с АО «Фонд развития промышленности»

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

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

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

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

Сделки своп

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ (продолжение)

Сделки своп (продолжение)

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

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

В 2022 году Группа не признала выручку от операций своп на сумму 195.958 миллионов тенге и соответствующую себестоимость реализации на сумму 207.789 миллионов тенге. В 2021 году Группа не признала выручку от операций своп на сумму 146.910 миллионов тенге, и себестоимость реализации на сумму 135.158 миллионов тенге. Группа также признала обязательства по сделкам своп в размере 4.709 миллионов тенге по состоянию на 31 декабря 2022 года (2021 год: 15.355 миллионов тенге) в отношении объема урана, который будет возвращен по сделкам своп после отчетной даты (*Примечание 24*).

5. ПРИОБРЕТЕНИЕ СОВМЕСТНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

ТОО «Petrosun» (далее – Petrosun)

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

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

Доля в прибыли Petrosun за шесть месяцев, прошедших с даты приобретения, в размере 23.184 миллиона тенге включена в данную консолидированную финансовую отчетность *(Примечание 32)*.

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

В миллионах тенге

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Выбытия в 2022 году

ТОО «PSA» (далее –PSA)

20 декабря 2022 года Группа передала 100% доли участия в PSA в пользу Корпоративного фонда «Samruk-Kazyna Trust» за 1 тенге. Корпоративный фонд «Samruk-Kazyna Trust» является некоммерческой организацией, и Группа не имеет контроля над ним. В результате Группа потеряла контроль над PSA.

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

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

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

В миллионах тенге	**1 января 2022 года – 20 декабря 2022 года**
Операционные	(7.702)
Инвестиционные	(28)
Финансовые	11.871
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	**4.141**

На дату потери контроля чистые активы PSA были следующими:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Выбытия в 2021 году

ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников»

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

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

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

АО «Востокмашзавод»

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

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

Результат выбытия дочерней организации представлен следующим образом:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Выбытия в 2021 году (продолжение)

АО «Востокмашзавод» (продолжение)

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

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

ТОО «Шокпар-Гагаринское»

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

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

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

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

Чистый приток денежных средств от выбытия дочерней организации:

В миллионах тенге	
Денежное вознаграждение	2.953
Аванс, полученный ранее	1.286
Минус: выбывшие денежные средства и их эквиваленты	(1)
Чистый приток денежных средств	**4.238**

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Выбытия в 2021 году (продолжение)

ТОО «KT Cloud Lab»

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

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

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

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

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

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

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

В миллионах тенге	
Полученное денежное вознаграждение	1.435
Минус: выбытие денежных средств	(448)
Чистые денежные средства полученные	**987**

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Выбытия в 2021 году (продолжение)

Реализация 100% доли участия в дочерних предприятиях − проект KazPV

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

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

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

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

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи или распределения Акционеру

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

В миллионах тенге	**Сегмент**	**31 декабря 2022 года**	31 декабря 2021 года
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи		**1.139.967**	42.617
ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.»	*Нефтегазохимический*	***1.092.783***	–
ТОО «Завод по строительству пассажирских вагонов»	*Транспортировка*	***45.825***	–
Прочие		***1.359***	*42.617*
Активы, классифицированные как предназначенные для распределения Акционеру		**104**	104
		1.140.071	42.721

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

В миллионах тенге	**Сегмент**	**31 декабря 2022 года**	31 декабря 2021 года
Обязательства, связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи		**(1.045.093)**	–
ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.»	*Нефтегазохимический*	***(1.045.062)***	–
ТОО «Завод по строительству пассажирских вагонов»	*Транспортировка*	***(31)***	–
		(1.045.093)	–

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи или распределения Акционеру (продолжение)

ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.» (далее – KPI)

В данной консолидированной финансовой отчетности, в течение 2022 года и на 31 декабря 2022 года Группа владела 99% доли участия в KPI (KPI являлся совместным предприятием для двух дочерних организаций Фонда, каждая из которых владела по 49,5% доли). 7 ноября 2022 года Группа подписала с третьей стороной договор о продаже 40% доли участия в KPI (дочерняя организация Группы) за вознаграждение в сумме 180.000 тысяч долларов США (эквивалентно сумме 83.601 миллион тенге). Стоимость по договору о продаже подлежит оплате в рассрочку по графику платежей до 30 ноября 2026 года. Сделка по реализации не была завершена до конца 2022 года, так как не были выполнены определенные отлагательные условия. В связи с этим Группа сохранила контроль над KPI по состоянию на 31 декабря 2022 года. После завершения сделки Группа потеряет контроль над KPI и признает инвестицию в совместное предприятие в связи с тем, что решения по отношению к деятельности KPI будут требовать единогласного согласия сторон, разделяющих контроль.

Поскольку данная дочерняя организация не представляет значительное направление деятельности Группы, Группа не классифицировала финансовый результат деятельности дочерней организации в составе прекращенной деятельности. Руководство Группы ожидает, что сделка будет завершена в течение 12 месяцев после отчетной даты, поэтому активы и соответствующие обязательства были классифицированы в активы, предназначенные для продажи по состоянию на 31 декабря 2022.

В миллионах тенге	**31 декабря 2022 года***
Активы	
Основные средства	**896.180**
Нематериальные активы	**38.265**
Прочие долгосрочные активы	**57.448**
Запасы	**12.590**
Предоплата по подоходному налогу	**475**
Прочие краткосрочные финансовые активы	**23**
Прочие текущие активы	**7.182**
Денежные средства и их эквиваленты	**80.620**
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	**1.092.783**
Обязательства	
Займы	**941.587**
Торговая и прочая кредиторская задолженность	**68.161**
Прочие долгосрочные обязательства	**26.350**
Обязательства по отложенному налогу	**8.964**
Обязательства, связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	**1.045.062**
Чистые активы, классифицированные как предназначенные для продажи	**47.721**

* *Активы и обязательства представлены после внутригрупповых элиминаций*

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Активы, классифицированные как предназначенные для продажи или распределения Акционеру (продолжение)

ТОО «Завод по строительству пассажирских вагонов»

В течение 2022 г. Группа реорганизовала дочернюю организацию ТОО «Вагоностроительный завод «Тұлпар» путем выделения из ее состава нового юридического лица - ТОО «Завод по строительству пассажирских вагонов» с передачей ему части имущества ТОО «Вагоностроительный завод «Тұлпар» и штата работников. 13 декабря 2022 г. Группа, в лице дочерней организации АО «Қазтеміртранс», заключила с третьей стороной договор купли-продажи 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Завод по строительству пассажирских вагонов». Группа классифицировала активы и обязательства ТОО «Завод по строительству пассажирских вагонов» по состоянию на 31 декабря 2022 г. в составе выбывающей группы, предназначенной для продажи, по наименьшей из балансовой и справедливой стоимостей за вычетом расходов на продажу. Поскольку данная дочерняя организация не представляет значительное направление деятельности Группы, Группа не классифицировала финансовый результат деятельности дочерней организации в составе прекращенной деятельности. Контроль над ТОО «Завод по строительству пассажирских вагонов» был потерян в январе 2023 года после завершения сделки по купле-продаже.

В миллионах тенге	**31 декабря 2022 года***
Активы	
Основные средства	**5.700**
Прочие текущие активы	**40.049**
Денежные средства и их эквиваленты	**76**
Активы, классифицированные как предназначенные для продажи	**45.825**
Обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	**17**
Прочие долгосрочные обязательства	**14**
Обязательства, связанные с активами, классифицированными как предназначенные для продажи	**31**
Чистые активы, классифицированные как предназначенные для продажи	**45.794**

* *Активы и обязательства представлены после внутригрупповых элиминаций*

ТОО «Хим-плюс»

В декабре 2022 года Группа приняла решение о передаче государству на безвозмездной основе инфраструктурных активов ТОО «ХИМ-плюс» (далее – Хим-плюс), дочерней организации ТОО «Samruk-Kazyna Ondeu», с балансовой стоимостью 12.901 миллион тенге. Группа перевела в активы, предназначенные для продажи данное имущество и признала обесценение в сумме 12.901 миллион тенге в отчете о совокупном доходе.

Основные средства, классифицированные как предназначенные для продажи

31 мая 2022 года Группа реализовала газокомпрессорную станцию «Арал» ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент» с балансовой стоимостью 40.378 миллионов тенге за вознаграждение в сумме 42.726 миллионов тенге. В результате продажи данного актива, Группа признала чистый доход от выбытия активов, классифицированных как предназначенные для продажи в сумме 1.174 миллиона тенге, за минусом элиминации нереализованной прибыли в сумме 1.174 миллиона тенге.

АО «КОРЭМ»

14 апреля 2021 года в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 17 марта 2021 года Группа безвозмездно передала акции АО «КОРЭМ» в пользу ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства Финансов РК». Сумма чистых активов АО «КОРЭМ» составила 312 миллионов тенге. Данная операция была отражена как передача активов Акционеру в консолидированном отчёте об изменениях в капитале.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В миллионах тенге	Нефте-газовые активы	Трубо-проводы и активы НПЗ	Здания и сооружения	Железно-дорожные пути и инфра-структура	Машины, оборудова-ние и транс-портные средства	Горно-рудные активы	Прочее	Незавер-шённое строи-тельство	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2022 года	4.497.010	1.969.154	1.149.430	1.209.907	3.503.068	174.789	194.451	1.566.249	14.264.058
Пересчёт валюты отчётности	**277.367**	**23.332**	**8.885**	**83**	**27.281**	**–**	**6.690**	**9.227**	**352.865**
Изменения в учётной оценке	**(106.566)**	**(51.243)**	**(3.476)**	**–**	**(2.311)**	**1.643**	**(393)**	**–**	**(162.346)**
Поступления	**86.533**	**2.044**	**47.447**	**324**	**110.781**	**51.572**	**6.367**	**1.311.389**	**1.616.457**
Поступление по договорам аренды	**1.907**	**111.361**	**7.343**	**–**	**112.259**	**–**	**5.411**	**–**	**238.281**
Капитализированные ремонтные работы по активам в форме права пользования	**–**	**–**	**–**	**–**	**2.688**	**–**	**–**	**–**	**2.688**
Модификация договоров аренды	**6.134**	**88**	**446**	**–**	**102**	**–**	**4.343**	**–**	**11.113**
Выбытия	**(54.583)**	**(37.281)**	**(18.671)**	**(178)**	**(46.414)**	**(4.444)**	**(6.071)**	**(5.169)**	**(172.811)**
Потеря контроля над дочерней компанией *(Примечание 6)*	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**(291)**	**–**	**(291)**
Расходы по износу	**(269.733)**	**(162.932)**	**(67.009)**	**(39.499)**	**(374.673)**	**(42.045)**	**(21.943)**	**–**	**(977.834)**
Износ и обесценение по выбытиям	**48.339**	**36.650**	**14.662**	**166**	**43.779**	**–**	**5.400**	**725**	**149.721**
Резерв на обесценение, за вычетом сторнирования, нетто (*Примечание 29*)	**909**	**(2.366)**	**(19.499)**	**(92)**	**(6.590)**	**(4.528)**	**3.363**	**(12.914)**	**(41.717)**
Использование резерва по обременительному договору	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**(1.125)**	**(1.125)**
Переводы из/(в) активы, предназначенные для продажи или распределения Акционеру, нетто	**–**	**–**	**(15.499)**	**–**	**(5.922)**	**–**	**(1.113)**	**(891.697)**	**(914.231)**
Переводы из/(в) разведочные активы / инвестиционную недвижимость, нетто	**3.253**	**–**	**(150)**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**3.103**
Переводы из/(в) запасы, нетто	**37**	**(55)**	**(12)**	**(3.601)**	**(124)**	**17.204**	**388**	**4.046**	**17.883**
Прочие переводы и перегруппировки	**176.669**	**96.853**	**56.832**	**128.393**	**351.228**	**2.789**	**8.559**	**(821.323)**	**–**
Прочие изменения	**(669)**	**–**	**–**	**–**	**9**	**–**	**–**	**790**	**130**
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	**4.666.607**	**1.985.605**	**1.160.729**	**1.295.503**	**3.715.161**	**196.980**	**205.161**	**1.160.198**	**14.385.944**
Первоначальная стоимость	**7.013.924**	**4.006.573**	**1.908.673**	**1.633.474**	**6.880.884**	**450.202**	**413.550**	**1.263.122**	**23.570.402**
Накопленный износ и обесценение	**(2.347.317)**	**(2.020.968)**	**(747.944)**	**(337.971)**	**(3.165.723)**	**(253.222)**	**(208.389)**	**(102.924)**	**(9.184.458)**
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	**4.666.607**	**1.985.605**	**1.160.729**	**1.295.503**	**3.715.161**	**196.980**	**205.161**	**1.160.198**	**14.385.944**

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

В миллионах тенге	Нефте-газовые активы	Трубо-проводы и активы НПЗ	Здания и сооружения	Железно-дорожные пути и инфра-структура	Машины, оборудова-ние и транс-портные средства	Горно-рудные активы	Прочее	Незавер-шённое строи-тельство	Итого
В том числе активы в форме права пользования по договорам аренды									
Остаточная стоимость на 1 января 2022 года	27.595	6.175	62.105	–	393.227	–	26.543	–	515.645
Пересчёт валюты отчётности	**1.963**	**410**	**1.748**	**–**	**20.836**	**–**	**1.133**	**–**	**26.090**
Поступление по договорам аренды	**1.907**	**111.361**	**7.343**	**–**	**112.259**	**–**	**5.411**	**–**	**238.281**
Капитализированные ремонтные работы	**–**	**–**	**–**	**–**	**2.688**	**–**	**–**	**–**	**2.688**
Модификация договоров аренды	**6.134**	**88**	**446**	**–**	**102**	**–**	**4.343**	**–**	**11.113**
Выбытия	**(7.994)**	**(31.884)**	**(12.084)**	**–**	**(5.030)**	**–**	**(399)**	**–**	**(57.391)**
Потеря контроля над дочерней компанией *(Примечание 6)*	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**(255)**	**–**	**(255)**
Расходы по износу	**(5.825)**	**(22.637)**	**(11.581)**	**–**	**(84.743)**	**–**	**(5.197)**	**–**	**(129.983)**
Износ и обесценение по выбытиям	**3.863**	**31.884**	**8.643**	**–**	**4.949**	**–**	**356**	**–**	**49.695**
Резерв на обесценение, за вычетом сторнирования, нетто	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**(834)**	**–**	**(834)**
Переводы из/(в) основные средства, нетто	**–**	**–**	**2.346**	**–**	**–**	**–**	**(9)**	**–**	**2.337**
Прочие переводы и перегруппировки	**–**	**–**	**(945)**	**–**	**945**	**–**	**–**	**–**	**–**
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	**27.643**	**95.397**	**58.021**	**–**	**445.233**	**–**	**31.092**	**–**	**657.386**
Первоначальная стоимость активов в форме прав пользования по договорам аренды	**41.945**	**119.188**	**100.695**	**–**	**836.993**	**–**	**46.546**	**–**	**1.145.367**
Накопленный износ и обесценение активов в форме прав пользования по договорам аренды	**(14.302)**	**(23.791)**	**(42.674)**	**–**	**(391.760)**	**–**	**(15.454)**	**–**	**(487.981)**
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	**27.643**	**95.397**	**58.021**	**–**	**445.233**	**–**	**31.092**	**–**	**657.386**

По состоянию на 31 декабря 2022 года основные средства с чистой балансовой стоимостью в сумме 822.711 миллионов тенге были заложены в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (31 декабря 2021 года: 898.485 миллионов тенге).

По состоянию на 31 декабря 2022 года первоначальная стоимость основных средств Группы с полностью начисленным износом составила 1.360.113 миллионов тенге (31 декабря 2021 года: 1.228.077 миллиона тенге).

В 2022 году Группа капитализировала затраты по займам по средневзвешенной процентной ставке в размере 6,89% на сумму 74.087 миллиона тенге *(Примечание 19)* (2021 год: по средневзвешенной процентной ставке 6,14% на сумму 48.624 миллиона тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В миллионах тенге	Лицензии	Права на недро-пользование	Гудвилл	Нематериальные активы по маркетингу	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Остаточная стоимость на 1 января 2021 года	711.045	832.147	315.981	24.825	63.930	74.096	2.022.024
Пересчёт валюты отчётности	13.110	5.219	284	642	126	685	20.066
Поступления	8.287	2.918	–	–	21.495	3.039	35.739
Выбытия	(3.227)	–	–	–	(2.449)	(1.932)	(7.608)
Расходы по амортизации	(43.399)	(39.215)	–	–	(20.858)	(3.354)	(106.826)
Износ и обесценение по выбытиям	3.196	–	–	–	2.285	1.930	7.411
(Обесценение)/восстановление убытка от обесценения, нетто *(Примечание 29)*	(566)	–	–	–	(3.602)	5	(4.163)
Переводы из/(в) активы, классифицированные как предназначенные для продажи или распределения Акционеру, нетто	–	–	–	–	26	–	26
Переводы из/(в) разведочные активы, нетто *(Примечание 9)*	–	9.665	–	–	–	–	9.665
Переводы из прочих долгосрочных активов	2.158	–	–	–	231	–	2.389
Прочие переводы и перегруппировки	1.045	–	–	–	5.014	(6.059)	–
Прочие изменения	508	5.123	–	–	8.267	11.411	25.309
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	692.157	815.857	316.265	25.467	74.465	79.821	2.004.032
Пересчёт валюты отчётности	**36.279**	**14.390**	**807**	**1.819**	**398**	**1.896**	**55.589**
Поступления	**9.404**	**1.077**	**–**	**–**	**6.141**	**16.853**	**33.475**
Выбытия	**(2.805)**	**–**	**–**	**–**	**(4.139)**	**(910)**	**(7.854)**
Потеря контроля над дочерней компанией *(Примечание 6)*	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**(64)**	**(64)**
Расходы по амортизации	**(43.754)**	**(36.227)**	**–**	**–**	**(20.669)**	**(8.082)**	**(108.732)**
Износ и обесценение по выбытиям	**2.775**	**–**	**–**	**–**	**4.165**	**404**	**7.344**
(Обесценение)/восстановление убытка от обесценения, нетто *(Примечание 29)*	**93**	**–**	**–**	**–**	**35**	**(139)**	**(11)**
Переводы из/(в) активы, классифицированные как предназначенные для продажи или распределения Акционеру, нетто	**(336)**	**–**	**–**	**–**	**(6.156)**	**(31.773)**	**(38.265)**
Переводы в прочие долгосрочные активы	**–**	**–**	**–**	**–**	**(22)**	**–**	**(22)**
Прочие переводы и перегруппировки	**1.025**	**–**	**–**	**–**	**11.083**	**(12.108)**	**–**
Прочие изменения	**132**	**669**	**–**	**–**	**1.268**	**(2.199)**	**(130)**
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	**694.970**	**795.766**	**317.072**	**27.286**	**66.569**	**43.699**	**1.945.362**
Первоначальная стоимость	**946.815**	**977.169**	**432.277**	**70.041**	**233.058**	**122.439**	**2.781.799**
Накопленная амортизация и обесценение	**(251.845)**	**(181.403)**	**(115.205)**	**(42.755)**	**(166.489)**	**(78.740)**	**(836.437)**
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	**694.970**	**795.766**	**317.072**	**27.286**	**66.569**	**43.699**	**1.945.362**
Первоначальная стоимость	894.480	957.749	431.470	65.371	222.313	158.331	2.729.714
Накопленная амортизация и обесценение	(202.323)	(141.892)	(115.205)	(39.904)	(147.848)	(78.510)	(725.682)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	**692.157**	**815.857**	**316.265**	**25.467**	**74.465**	**79.821**	**2.004.032**

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

9. АКТИВЫ ПО РАЗВЕДКЕ И ОЦЕНКЕ

Движения в активах по разведке и оценке представлены следующим образом:

В миллионах тенге	**Материальные**	**Нематериальные**	**Итого**
Остаточная стоимость на 1 января 2021 года	339.742	27.651	367.393
Пересчёт валюты отчётности	4.822	–	4.822
Изменения в учётной оценке	15	–	15
Поступления	13.069	831	13.900
Выбытия	(5.842)	(5.397)	(11.239)
Резерв на обесценение, за вычетом сторнирования/списание, нетто *(Примечание 29)*	(76.869)	(2.214)	(79.083)
Износ и обесценение по выбытиям	5.842	4.970	10.812
Переводы из/(в) основные средства, нетто	(17.707)	–	(17.707)
Переводы из/(в) нематериальные активы, нетто	–	(9.665)	(9.665)
Переводы из/(в) запасы, нетто	(299)	–	(299)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	262.773	16.176	278.949
Пересчёт валюты отчётности	**13.683**	**–**	**13.683**
Изменения в учётной оценке	**(195)**	**–**	**(195)**
Поступления	**22.606**	**510**	**23.116**
Выбытия	**(120)**	**(173)**	**(293)**
Резерв на обесценение, за вычетом сторнирования/списание, нетто *(Примечание 29)*	**(16.312)**	**(1.694)**	**(18.006)**
Износ и обесценение по выбытиям	**120**	**173**	**293**
Переводы из/(в) основные средства, нетто	**(3.253)**	**–**	**(3.253)**
Переводы из/(в) запасы, нетто	**6**	**–**	**6**
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	**279.308**	**14.992**	**294.300**
Первоначальная стоимость	**309.934**	**19.891**	**329.825**
Накопленное обесценение	**(30.626)**	**(4.899)**	**(35.525)**
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	**279.308**	**14.992**	**294.300**
Первоначальная стоимость	284.201	19.381	303.582
Накопленное обесценение	(21.428)	(3.205)	(24.633)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	**262.773**	**16.176**	**278.949**

На 31 декабря 2022 и 2021 годов активы по разведке и оценке представлены следующими проектами:

В миллионах тенге	**2022 год**	2021 год
Кашаган	**206.007**	191.463
Проекты НАК КАП	**26.543**	24.378
Женис	**18.310**	4.692
Проекты АО «НК «QazaqGaz»	**16.475**	19.567
Эмбамунайгаз	**14.084**	16.357
Урихтау	**4.889**	13.726
Прочие	**7.992**	8.766
	294.300	278.949

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**	**2022 год**		2021 год	
			Балансовая стоимость	**Доля владения**	Балансовая стоимость	Доля владения
Совместные предприятия						
ТОО «Тенгизшевройл»	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	**3.825.053**	**20,00%**	3.105.942	20,00%
ТОО «Азиатский газопровод»	Строительство и эксплуатация газопровода	Казахстан	**710.273**	**50,00%**	504.807	50,00%
ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент»	Строительство и эксплуатация газопровода	Казахстан	**238.236**	**50,00%**	200.338	50,00%
Мангистау Инвестментс Б.В.	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	**164.716**	**50,00%**	207.410	50,00%
Forum Muider B.V.	Производство угля	Казахстан	**68.159**	**50,00%**	53.747	50,00%
ТОО «КазРосГаз»	Переработка и продажа природного газа и продуктов переработки	Казахстан	**58.812**	**50,00%**	54.317	50,00%
ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»	Транспортировка нефти	Казахстан	**37.138**	**50,00%**	25.355	50,00%
ТОО «СП «Казгермунай»	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	**32.070**	**50,00%**	32.289	50,00%
Ural Group Limited BVI	Разведка и добыча углеводородов	Казахстан	**31.490**	**50,00%**	41.453	50,00%
Прочие			**202.832**		149.934	
Итого совместные предприятия			**5.368.779**		4.375.592	
Ассоциированные компании						
АО «Каспийский трубопроводный консорциум»	Транспортировка жидких углеводородов	Казахстан/ Россия	**521.882**	**20,75%**	473.880	20,75%
ТОО «Казцинк»	Добыча и переработка металлических руд, производство рафинированных металлов	Казахстан	**491.846**	**29,82%**	548.879	29,82%
ТОО «СП КАТКО»	Добыча, переработка и экспорт урановой продукции	Казахстан	**113.920**	**49,00%**	85.123	49,00%
«ПетроКазахстан Инк.» («ПКИ»)	Разведка, добыча и переработка углеводородов	Казахстан	**94.635**	**33,00%**	84.905	33,00%
Прочие			**143.519**		112.855	
Итого ассоциированные компании			**1.365.802**		1.305.642	
			6.734.581		5.681.234	

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 2022 год, выпущенной в соответствии с МСФО с учётом корректировок по методу долевого учёта:

В миллионах тенге	ТОО «Тенгиз-шевройл»	ТОО «Азиатский газопровод»	ТОО «Газопровод Бейнеу – Шымкент»	Мангистау Инвестментс Б.В.	Forum Muider B.V.	ТОО «КазРосГаз»	ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»	ТОО «СП «Казгермунай»	Ural Group Limited BVI
Совместные предприятия									
Долгосрочные активы	**25.713.747**	**1.165.474**	**623.036**	**464.868**	**175.947**	**40.100**	**137.004**	**71.787**	**275.714**
Текущие активы, включая	**3.046.293**	**707.366**	**183.695**	**111.126**	**75.715**	**99.637**	**42.103**	**53.303**	**1.851**
Денежные средства и их эквиваленты	**1.905.924**	**466.658**	**60.340**	**28.622**	**7.687**	**59.000**	**17.871**	**46.729**	**1.704**
Долгосрочные обязательства, включая	**7.808.607**	**241.387**	**273.406**	**144.698**	**74.123**	**269**	**58.417**	**21.559**	**171.042**
Долгосрочные финансовые обязательства	**4.163.850**	**59.026**	**261.063**	**–**	**72.071**	**–**	**32.197**	**–**	**133.544**
Текущие обязательства, включая	**1.826.167**	**210.907**	**93.130**	**99.344**	**41.221**	**21.844**	**46.415**	**39.392**	**3.543**
Текущие финансовые обязательства	**–**	**185.590**	**46.858**	**-**	**8.772**	**-**	**33.900**	**-**	**–**
Капитал	**19.125.266**	**1.420.546**	**440.195**	**331.952**	**136.318**	**117.624**	**74.275**	**64.139**	**102.980**
Доля участия	**20,00%**	**50,00%**	**50,00%**	**50,00%**	**50,00%**	**50,00%**	**50,00%**	**50,00%**	**50,00%**
Консолидационные корректировки	**–**	**–**	**18.139**	**(1.260)**	**–**	**–**	**–**	**–**	**(20.000)**
Балансовая стоимость инвестиции на 31 декабря 2022 года	**3.825.053**	**710.273**	**238.236**	**164.716**	**68.159**	**58.812**	**37.138**	**32.070**	**31.490**
Выручка	**10.949.194**	**912.711**	**188.975**	**910.069**	**113.612**	**192.427**	**86.319**	**150.039**	**223**
Износ и амортизация	**(1.129.895)**	**(77.695)**	**(26.893)**	**(26.647)**	**(9.018)**	**(323)**	**(10.269)**	**(22.550)**	**(26)**
Финансовый доход	**36.076**	**5.108**	**2.901**	**594**	**7.417**	**2.765**	**357**	**791**	**–**
Финансовые затраты	**(99.857)**	**(24.809)**	**(16.207)**	**(9.404)**	**(1.052)**	**–**	**(4.593)**	**(994)**	**(8.387)**
Расходы по подоходному налогу	**(1.591.414)**	**(140.490)**	**–**	**(38.267)**	**(8.180)**	**(4.040)**	**(8.703)**	**(39.783)**	**(3.005)**
Прибыль/(убыток) за год	**3.713.299**	**553.306**	**101.674**	**96.971**	**29.231**	**1.107**	**33.566**	**41.061**	**(22.939)**
Прочий совокупный доход/(убыток)	**1.114.004**	**(477)**	**–**	**1.784**	**(408)**	**7.884**	**–**	**4.115**	**2.746**
Общий совокупный доход/(убыток)	**4.827.303**	**552.829**	**101.674**	**98.755**	**28.823**	**8.991**	**33.566**	**45.176**	**(20.193)**
Дивиденды полученные	**244.579**	**70.949**	**11.765**	**92.071**	**–**	**–**	**5.000**	**22.826**	**–**

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 2021 год, выпущенной в соответствии с МСФО с учётом корректировок по методу долевого учёта:

В миллионах тенге	ТОО «Тенгизшевройл»	ТОО «Азиатский газопровод»	ТОО «Газопровод Бейнеу – Шымкент»	Мангистау Инвестментс Б.В.	Forum Muider B.V.	ТОО «КазРосГаз»	ТОО «Казахстанско-Китайский Трубопровод»	ТОО «СП «Казгермунай»	Ural Group Limited BVI
Совместные предприятия									
Долгосрочные активы	21.900.722	1.266.161	588.673	480.741	165.165	45.961	149.828	65.184	254.152
Текущие активы, включая	1.454.491	551.179	159.038	160.802	28.498	80.907	80.675	54.869	911
Денежные средства и их эквиваленты	331.602	394.184	26.064	101.431	6.907	31.428	58.398	49.531	830
Долгосрочные обязательства, включая	6.307.907	608.534	304.146	138.617	53.600	225	122.857	18.405	129.822
Долгосрочные финансовые обязательства	3.886.200	404.571	282.759	–	48.235	–	94.393	–	95.775
Текущие обязательства, включая	1.517.597	199.192	81.515	86.154	32.569	18.009	56.937	37.070	2.335
Текущие финансовые обязательства	60.529	173.173	64.738	–	1.803	–	44.617	–	–
Капитал	15.529.709	1.009.614	362.050	416.772	107.494	108.634	50.709	64.578	122.906
Доля участия	20,00%	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%	50,00%
Консолидационные корректировки	–	–	19.313	(976)	–	–	–	–	(20.000)
Балансовая стоимость инвестиции на 31 декабря 2021 года	**3.105.942**	**504.807**	**200.338**	**207.410**	**53.747**	**54.317**	**25.355**	**32.289**	**41.453**
Выручка	6.793.158	857.998	200.362	763.148	103.081	196.978	74.019	118.071	–
Износ и амортизация	(894.739)	(81.135)	(23.996)	(66.434)	(8.218)	(221)	(10.119)	(59.318)	(61)
Финансовый доход	2.341	1.082	1.894	181	3.805	2.908	226	743	–
Финансовые затраты	(62.409)	(35.232)	(14.916)	(9.296)	(798)	–	(4.750)	(1.752)	(3.918)
Расходы по подоходному налогу	**(946.429)**	**(128.361)**	**–**	**(55.667)**	**(6.838)**	**(12.467)**	**(6.889)**	**(27.785)**	**(171)**
Прибыль/(убыток) за год	2.208.327	507.108	131.067	160.308	22.822	41.903	26.927	12.216	(22.120)
Прочий совокупный доход/(убыток)	393.933	765	–	18	(57)	4.394	(1)	1.596	3.995
Общий совокупный доход/(убыток)	**2.602.260**	**507.873**	**131.067**	**160.326**	**22.765**	**46.297**	**26.926**	**13.812**	**(18.125)**
Дивиденды полученные	**208.397**	**40.216**	**20.700**	**15.338**	**72**	**45.532**	**1.800**	**7.441**	**–**

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 2022 и 2021 годы, выпущенной в соответствии с МСФО с учётом корректировок по методу долевого учёта:

	2022 год				2021 год			
В миллионах тенге	**АО «Каспийский трубопро-водный консорциум»**	**ТОО «Казцинк»**	**ТОО «СП КАТКО»**	**Петро Казахстан Инк. («ПКИ»)**	АО «Каспийский трубопро-водный консорциум»	ТОО «Казцинк»	ТОО «СП КАТКО»	Петро Казахстан Инк. («ПКИ»)
Ассоциированные компании								
Долгосрочные активы	**2.240.723**	**1.383.099**	**132.022**	**224.559**	2.050.452	1.487.330	85.480	255.912
Текущие активы	**292.198**	**797.108**	**132.298**	**116.827**	229.939	848.662	125.413	88.537
Долгосрочные обязательства	**35.730**	**218.044**	**20.139**	**18.489**	32.699	302.288	9.873	20.905
Текущие обязательства	**196.152**	**312.897**	**8.822**	**15.586**	163.712	193.195	10.192	45.717
Капитал	**2.301.039**	**1.649.266**	**235.359**	**307.311**	2.083.980	1.840.509	190.828	277.827
Доля участия	**20,75%**	**29,82%**	**49,00%**	**33,00%**	20,75%	29,82%	49,00%	33,00%
Гудвилл	**44.416**		**68**	**-**	41.454	–	68	–
Непризнанный доход от операций с ассоциированными компаниями	**–**	**–**	**(10.592)**	**–**	–	–	(8.451)	–
Дополнительное распределение прибыли	**–**	**–**	**9.118**	**–**				
Обесценение инвестиции	**–**	**–**	**–**	**(6.778)**	–	–	–	(6.778)
Балансовая стоимость инвестиции	**521.882**	**491.846**	**113.920**	**94.635**	473.880	548.879	85.123	84.905
Выручка	**976.076**	**1.632.251**	**146.304**	**140.901**	925.320	1.484.652	116.791	113.185
Прибыль/(убыток) за год	**567.533**	**(21.889)**	**82.891**	**19.702**	438.091	224.656	61.016	24.369
Прочий совокупный доход	**185.893**	**–**	**–**	**9.782**	60.033	–	–	3.149
Общий совокупный доход/(убыток)	**753.426**	**(21.889)**	**82.891**	**29.484**	498.124	224.656	61.016	27.518
Прочее	**–**	**–**	**(2.141)**	**–**	–	–	(620)	–
Дивиденды полученные	**108.975**	**88.819**	**18.796**	**2.890**	107.614	63.274	–	2.763

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):

В миллионах тенге	**2022 год**	2021 год
Балансовая стоимость инвестиций на 31 декабря	**202.832**	149.935
Чистая прибыль за год	**68.387**	61.121
Прочий совокупный убыток	**(1.263)**	(295)
Общий совокупный доход	**67.124**	60.826

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

В миллионах тенге	**2022 год**	2021 год
Балансовая стоимость инвестиций на 31 декабря	**143.519**	112.855
Чистая прибыль за год	**56.099**	49.535
Прочий совокупный доход	**5.075**	569
Общий совокупный доход	**61.174**	50.104

В 2022 году дивиденды, полученные от индивидуально несущественных совместных предприятий и ассоциированных компаний, составили 67.848 миллиона тенге (2021 год: 34.300 миллионов тенге).

Изменения в инвестициях в совместные предприятия и ассоциированные компании в 2022 и 2021 годах представлены следующим образом:

В миллионах тенге	**2022 год**	2021 год
Сальдо на 1 января	**5.681.234**	4.985.676
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, нетто *(Примечание 32)*	**1.449.260**	1.142.082
Дивиденды полученные	**(734.518)**	(547.447)
Изменение в дивидендах к получению	**4.838**	(3.339)
Дополнительные вклады в капитал без изменения доли владения	**15.418**	1.926
Приобретения	**11.445**	1.618
Корректировка нереализованной прибыли*	**(3.301)**	(6.294)
Выбытия	**–**	(89)
Переводы в активы, классифицированные как предназначенные для продажи или распределения Акционеру	**(1.460)**	–
Пересчёт валюты отчётности	**309.586**	101.309
Прочий совокупный доход, кроме пересчёта валюты отчётности	**5.170**	2.213
Дисконт по займам выданным	**(2.431)**	8.495
Обесценение, нетто *(Примечание 29)*	**(660)**	(5.921)
Эффект выданных финансовых гарантий	**–**	672
Прочие изменения в капитале совместных предприятий и ассоциированных компаний	**–**	333
Сальдо на 31 декабря	**6.734.581**	5.681.234

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года доля Группы в непризнанных накопленных убытках совместных предприятий и ассоциированных компаний составила 25 миллионов тенге (31 декабря 2021 года: 3.661 миллионов тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

11. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ И ЧИСТЫЕ ИНВЕСТИЦИИ В ФИНАНСОВУЮ АРЕНДУ

По состоянию на 31 декабря займы выданные и чистые инвестиции в финансовую аренду включали:

В миллионах тенге	**2022 год**	**Средне-взвешенная эффективная процентная ставка**	2021 год	Средне-взвешенная эффективная процентная ставка
Займы выданные, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	**117.511**	**3.5%+12M LIBOR+forex adjustment**	123.161	3.5%+12M LIBOR+forex adjustment
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости	**64.371**	**24,07%**	238.186	15,99%
чистые инвестиции в финансовую аренду	**54.017**	**12,14%**	62.003	10,21%
Общая сумма займов и задолженности по финансовой аренде	**235.899**		423.350	
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	**(17.284)**		(19.234)	
Займы выданные и чистые инвестиции в финансовую аренду, нетто	**218.615**		404.116	
Минус: текущая часть	**(66.889)**		(46.703)	
Долгосрочная часть	**151.726**		357.413	

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

В миллионах тенге	**2022 год**	2021 год
Резерв на 1 января	**19.234**	15.624
Начислено, нетто	**(1.373)**	1.046
Потеря контроля над дочерней организацией	**–**	2.564
Изменение в учетной оценке	**(577)**	–
Резерв на 31 декабря	**17.284**	19.234

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

В миллионах тенге	**2022 год**	2021 год
В течение одного года	**15.215**	13.781
Более одного года, но не свыше пяти лет	**31.436**	36.952
Свыше пяти лет	**30.787**	45.055
Арендные платежи	**77.438**	95.788
Минус: незаработанный финансовый доход	**(23.421)**	(33.785)
Чистые инвестиции в финансовую аренду	**54.017**	62.003

В миллионах тенге	**2022 год**	2021 год
Займы выданные, выраженные в долларах США	**123.443**	308.483
Займы выданные и чистые инвестиции в финансовую аренду, выраженные в тенге	**95.172**	94.525
Займы выданные, выраженные в иных валютах	**–**	1.108
	218.615	404.116

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

12. СРЕДСТВА В КРЕДИТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

По состоянию на 31 декабря средства в кредитных учреждениях включали:

В миллионах тенге	**2022 год**	2021 год
Банковские депозиты	**1.638.585**	694.517
Займы кредитным учреждениям	**67.614**	83.585
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	**(2.326)**	(1.440)
Средства в кредитных учреждениях, нетто	**1.703.873**	776.662
Минус: текущая часть	**(1.433.305)**	(671.859)
Долгосрочная часть	**270.568**	104.803

В миллионах тенге	**2022 год**	2021 год
Рейтинги от A+(A1) до A-(A3)	**966.071**	340.907
Рейтинги от BBB+(Baa1) до BBB(Baa2)	**213.729**	103.874
Рейтинги от BBB-(Baa3) до BB-(Ba3)	**482.486**	271.091
Рейтинги от B+(B1) до B-(B3)	**41.587**	60.790
	1.703.873	776.662

В миллионах тенге	**2022 год**	**Средне-взвешенная эффективная процентная ставка**	2021 год	Средне-взвешенная эффективная процентная ставка
Средства в кредитных учреждениях, выраженные в долларах США	**1.197.610**	**2,61%**	646.484	0,35%
Средства в кредитных учреждениях, выраженные в тенге	**506.263**	**6,63%**	130.177	5,66%
Средства в кредитных учреждениях, выраженные в иных валютах	**–**	**–**	1	4%
	1.703.873		776.662	

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря прочие финансовые активы включали:

В миллионах тенге	**2022 год**	2021 год
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, включая:	**28.322**	21.935
Корпоративные облигации	**17.931**	694
Казначейские обязательства Министерства финансов Республики Казахстан	**7.428**	8.615
Облигации казахстанских финансовых учреждений	**2.051**	11.662
Казначейские векселя иностранных государств	**839**	904
Долевые ценные бумаги	**73**	60
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, включая:	**915.083**	1.016.884
Облигации казахстанских финансовых учреждений	**355.054**	343.307
Ноты Национального банка Республики Казахстан	**176.715**	96.393
Корпоративные облигации	**115.125**	114.685
Казначейские обязательства Министерства финансов Республики Казахстан	**12.966**	–
Еврооблигации Министерства финансов Республики Казахстан	**1.988**	1.869
Прочие финансовые активы, включая:		
Денежные средства, ограниченные в использовании	***225.060***	*183.044*
Прочая дебиторская задолженность	***146.395***	*122.136*
Задолженность работников	***9.948***	*10.447*
Дивиденды к получению	***630***	*6.685*
Резервирование денежных средств для погашения займов (Примечание 19)	***152***	*259.459*
Прочее	***12.364***	*11.507*
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	**(141.314)**	(132.648)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, включая:	**143.906**	135.908
Долевые ценные бумаги	**124.960**	106.197
Гарантированные выплаты к получению от участника совместного предприятия	**13.178**	11.750
Корпоративные облигации	**3.192**	2.993
Опционы	**1.868**	3.188
Форварды и фьючерсы	**681**	10.965
Валютные свопы	**27**	–
Облигации казахстанских финансовых учреждений	**–**	815
Итого финансовые активы	**1.087.311**	1.174.727
Минус: текущая часть	**(347.700)**	(506.895)
Долгосрочная часть	**739.611**	667.832

Денежные средства, ограниченные в использовании

Краткосрочные денежные средства, ограниченные в использовании, включают суммы платежей в размере 32,3 миллионов долларов США или 14.812 миллиона тенге, с учетом дохода от курсовых разниц на 31 декабря 2022 года составляет 14.956 миллионов тенге, отправленных 31 марта 2022 года в пользу поставщика услуг по обогащению урана, российский банк которого впоследствии был включен в список юридических лиц, попавших под санкции Управления по контролю за иностранными активами Министерства финансов США (OFAC).

13 января 2023 года OFAC выдало лицензию на возврат заблокированных средств. 30 января 2023 года банк-корреспондент вернул денежные средства в размере 32,7 миллионов долларов США (эквивалентно 14.884 миллионам тенге), в том числе 0,4 миллиона долларов США (эквивалентно 179 миллионам тенге) начисленных процентов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

13. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

22 ноября 2021 года АО «Национальная Атомная Компания «КазАтомПром» (далее – «НАК КАП»), дочерняя организация Группы, подписала Рамочное соглашение с компанией Genchi Global Limited об участии в «ANU Energy OEIC Ltd.» (далее − «ANU Energy»), созданном на Международном Финансовом Центре Астана, и осуществила инвестирование в ANU Energy в размере 24,25 миллионов долларов США в марте 2022 года. Целью ANU Energy является хранение физического урана в качестве долгосрочной инвестиции. Группа не имеет своего представителя в Совете директоров ANU Energy и не принимает участия в принятии решения по ключевым стратегическим вопросам ANU Energy. Соответственно, Группа не имеет значительного влияния на управленческую операционную деятельность ANU Energy, в связи с чем, Группа признает данную инвестицию по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

В миллионах тенге	**2022 год**	2021 год
Финансовые активы, выраженные в тенге	**765.060**	742.117
Финансовые активы, выраженные в долларах США	**286.794**	387.042
Финансовые активы, выраженные в евро	**15.772**	24.804
Финансовые активы, выраженные в рублях	**301**	12
Финансовые активы, выраженные в прочей валюте	**16.808**	6.599
	1.084.735	1.160.574

14. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря прочие долгосрочные активы включали:

В миллионах тенге	**2022 год**	2021 год
Авансы, уплаченные за долгосрочные активы	**259.196**	361.269
Долгосрочный НДС к возмещению	**225.712**	180.022
Расходы будущих периодов	**16.882**	19.300
Долгосрочные запасы	**12.676**	54.655
Прочее	**20.726**	21.598
Минус: резерв на обесценение	**(61.467)**	(58.654)
	473.725	578.190

15. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря запасы включали:

В миллионах тенге	**2022 год**	2021 год
Урановая продукция *(по наименьшему из себестоимости и чистой стоимости реализации)*	**308.114**	221.613
Производственные материалы и запасы *(по наименьшему из себестоимости и чистой стоимости реализации)*	**77.570**	65.354
Сырая нефть *(по себестоимости)*	**69.332**	62.326
Незавершённое производство *(по наименьшему из себестоимости и чистой стоимости реализации)*	**68.803**	57.477
Продукция переработки нефти для продажи *(по наименьшему из себестоимости и чистой стоимости реализации)*	**60.670**	89.725
Материалы и запасы нефтегазовой отрасли *(по себестоимости)*	**44.767**	34.437
Товары для перепродажи *(по наименьшему из себестоимости и чистой стоимости реализации)*	**41.139**	34.193
Продукты переработки газа *(по себестоимости)*	**33.518**	34.538
Топливо *(по наименьшему из себестоимости и чистой стоимости реализации)*	**22.922**	24.089
Материалы и запасы железнодорожной отрасли *(по себестоимости)*	**21.738**	17.300
Материалы и запасы урановой отрасли *(по наименьшему из себестоимости и чистой стоимости реализации)*	**16.150**	3.828
Авиационные запасные части *(по себестоимости)*	**15.647**	14.744
Запасные части для оборудования по передаче электроэнергии *(по себестоимости)*	**5.855**	5.499
Запасные части для телекоммуникационного оборудования *(по себестоимости)*	**2.248**	2.069
Прочие материалы и запасы *(по наименьшему из себестоимости и чистой стоимости реализации)*	**77.011**	61.705
	865.484	728.897

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

15. ЗАПАСЫ (продолжение)

Урановая продукция и товары для перепродажи по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года включают запасы, полученные по товарным займам, на общую сумму 8.597 миллионов тенге, что соответствует справедливой стоимости на дату операции. Обязательства по возврату запасов были признаны в прочих обязательствах на аналогичную сумму *(Примечания 23, 24)*. Данные обязательства в последствии переоцениваются в соответствии с изменениями рыночных цен на данные товары.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость товарно-материальных запасов, находящихся в залоге, составила 126.345 млн тенге (31 декабря 2021 г.: 121.772 млн тенге).

16. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря торговая дебиторская задолженность включала:

В миллионах тенге	**2022 год**	2021 год
Торговая дебиторская задолженность	**1.143.332**	1.074.650
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	**(61.930)**	(49.758)
	1.081.402	1.024.892

По состоянию на 31 декабря прочие текущие активы включали:

В миллионах тенге	**2022 год**	2021 год
Авансы выплаченные и расходы будущих периодов	**141.348**	114.163
Прочая предоплата по налогам	**97.018**	86.740
Прочие нефинансовые текущие активы	**19.986**	21.930
Минус: резерв под обесценение	**(8.330)**	(12.847)
	250.022	209.986

По состоянию на 31 декабря 2022 года дебиторская задолженность Группы в размере 176.000 миллионов тенге была заложена в качестве обеспечения по некоторым займам Группы (31 декабря 2021 года: 131.120 миллионов тенге).

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

В миллионах тенге	**2022 год**	2021 год
Резерв на 1 января	**49.758**	47.221
Начислено	**14.271**	5.873
Пересчёт валюты отчётности,нетто	**1.006**	(594)
Изменение в оценке	**–**	(4)
Перевод в активы, классифицированные как предназначенные для продажи или распределения Акционеру	**–**	(1.157)
Списано за счет резерва	**(3.105)**	(1.581)
Резерв на 31 декабря	**61.930**	49.758

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

В миллионах тенге	**2022 год**	2021 год
Резерв на 1 января	**12.847**	14.402
Начислено, нетто	**(2.065)**	1.379
Пересчёт валюты отчётности, нетто	**44**	3
Изменение в оценке	**268**	(29)
Списано за счет резерва	**(2.764)**	(2.908)
Резерв на 31 декабря	**8.330**	12.847

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

В миллионах тенге	**2022 год**	2021 год
Банковские вклады − доллары США	**690.834**	999.449
Банковские вклады – тенге	**602.992**	661.752
Банковские вклады − другие валюты	**17.550**	32.941
Текущие счета в банках − доллары США	**1.004.182**	690.971
Текущие счета в банках – тенге	**363.014**	221.834
Текущие счета в банках − другие валюты	**34.729**	34.709
Договоры покупки и обратной продажи («обратное репо») с первоначальным сроком погашения менее трёх месяцев	**164.541**	141.035
Остатки на брокерских счетах до востребования	**35.494**	19.193
Денежные средства в пути	**18.258**	2.290
Денежные средства в кассе	**9.186**	7.403
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	**(577)**	(847)
	2.940.203	2.810.730

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

Краткосрочные банковские вклады вносятся на различные сроки − от 1 (одного) дня до 3 (трёх) месяцев, в зависимости от срочных потребностей Группы в наличных денежных средствах. По состоянию на 31 декабря 2022 года средневзвешенная процентная ставка по срочным вкладам в банках составила 14,17% в тенге, 1,63% в долларах США, 5,12% в другой валюте; по текущим банковским счетам − 1,33% в тенге, 1,17% в долларах США, 0,77% в другой валюте, соответственно (на 31 декабря 2021 года: по срочным вкладам в банках − 8,34% в тенге, 0,26% в долларах США, 5,07% в другой валюте; по текущим банковским счетам − 0,7% в тенге, 0,26% в долларах США, 0,46% в другой валюте).

18. КАПИТАЛ

18.1 Выпуск акций

В течение 2022 и 2021 годов Фонд произвел эмиссии простых акций, оплата которых была осуществлена следующим образом:

Оплата акций	**Количество разрешённых к выпуску и выпущенных акций**	**Номинальная стоимость одной акции, в тенге**	**Уставный капитал, в миллионах тенге**
На 31 декабря 2020 года	3.481.960.408		5.258.657
Взносы денежными средствами	1.000	9.923.089	9.923
На 31 декабря 2021 года	3.481.961.408		5.268.580
Взносы имуществом	**1**	**239.265.541**	**239**
На 31 декабря 2022 года	**3.481.961.409**		**5.268.819**

На 31 декабря 2022 года 3.481.961.409 акций Фонда были полностью оплачены (31 декабря 2021 года: 3.481.961.408 акций).

Взносы имуществом

28 июня 2022 года Акционер осуществил взнос в уставный капитал в форме имущественного вклада в виде движимого имущества рыночной стоимостью 239 миллионов тенге. Данное имущество было передано в уставный капитал дочерней организации НК КТЖ.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. КАПИТАЛ (продолжение)

18.1 Выпуск акций (продолжение)

Взносы денежными средствами

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

18.2 Дивиденды

Дивиденды, приходящиеся на Акционера материнской компании

В сентябре и ноябре 2022 года, Фонд объявил и осуществил выплату дивидендов Акционеру в размере 170.024 миллиона тенге на основе финансовых результатов 2021 года в соответствии с Постановлением Правительства от 22 сентября 2022 года.

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

Дивиденды, приходящиеся на держателей неконтролирующей доли участия

В течение 2022 года Группа объявила дивиденды на сумму 186.073 миллиона тенге держателям неконтролирующей доли участия в группе АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» («НК КМГ»), АО «Казахтелеком» («КТК»), НАК КАП и АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями» («KEGOC»). Дивиденды в размере 184.145 миллионов тенге были выплачены держателям неконтролирующей доли участия в течение 2022 года.

В течение 2021 года Группа объявила дивиденды на сумму 92.511 миллионов тенге держателям неконтролирующей доли участия в группе НК КМГ, КТК, НАК КАП и KEGOC. Дивиденды в размере 92.076 миллионов тенге были выплачены держателям неконтролирующей доли участия в течение 2021 года.

18.3 Прочие распределения Акционеру

Финансирование социальных проектов

В течение 2022 года, в соответствии с распоряжением Акционера, Фонд признал обязательства по финансированию различных социальных проектов на общую сумму 23.978 миллионов тенге как прочие распределения Акционеру в консолидированном отчёте об изменениях в капитале. По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа погасила обязательства по финансированию социальных проектов в сумме 23.978 миллионов тенге.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. КАПИТАЛ (продолжение)

18.3 Прочие распределения Акционеру (продолжение)

Финансирование строительства социальных объектов

В течение 2022 года, в соответствии с распоряжением Акционера, Фонд признал обязательства по финансированию строительства Национального координационного центра экстренной медицины в г.Астана на 200 коек и национального научного центра инфекционных болезней в городе Алматы на 350 коек в сумме 166.867 миллионов тенге. По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа погасила обязательства в сумме 104.028 миллионов тенге.

Более того, в течение 2022 года, в соответствии с распоряжением Акционера, Фонд признал обязательства по финансированию строительства жилых домов для социально уязвимых слоев населения в области Жетiсу в сумме 11.600 миллионов тенге.

Также, в течение 2022 года, Группа, в соответствии с постановлением Правительства по строительству медицинского центра в городе Жанаозен и обеспечению жильем жителей города Жанаозен, произвела начисление обязательств в сумме 10.199 миллиона тенге и отразила его как распределение Акционеру в консолидированном отчёте об изменениях в капитале, из которых было выплачено 2.398 миллионов тенге

В течение 2021 года, в соответствии с распоряжением Акционера, Фонд признал обязательства по финансированию строительства Центра казахстанской федерации гимнастики в городе Нур-Султан и строительства парка семейного отдыха в городе Нур-Султан в сумме 18.000 миллионов тенге и 8.500 миллионов тенге, соответственно. В течение 2022 года Группа погасила обязательства в сумме 1.800 миллионов тенге.

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

18.4 Дисконт по займам от Правительства

В 2022 году Фонд осуществил частичное досрочное погашение обязательств по облигациям перед Национальным банком на сумму 137 миллионов тенге (2021 год: 558 миллионов тенге), в связи с чем признал амортизацию дисконта по займам от Правительства в размере 78 миллионов тенге (2021 год: 278 миллион тенге) в консолидированном отчёте об изменениях в капитале *(Примечание 20)*.

В декабре 2022 года Фонд разместил облигации на сумму 162.859 миллионов тенге. Разница между номинальной и справедливой стоимостью в размере 68.762 миллиона тенге была признана как дисконт по займам от Правительства в консолидированном отчёте об изменениях в капитале *(Примечание 20)*.

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

18.5 Изменение долей участия в дочерних организациях − продажа доли участия, не приводящая к потере контроля

6 декабря 2022 года Фонд посредством IPO реализовал 3% акций АО «Национальная компания «КазМунайГаз» на Бирже Международного финансового центра «Астана» и на Казахстанской фондовой бирже. Цена за одну акцию для составила 8.406 тенге.

В результате выпуска акций Группа получила сумму 151.074 миллионов тенге, за вычетом расходов по сделке на сумму 2.786 миллионов тенге, неконтролирующая доля участия увеличилась на 288.571 миллион тенге, а разница была признана как уменьшение резерва по пересчету валюты отчетности, относящийся к Акционерам материнской компании, и нераспределенной прибыли в размере 128.297 миллионов тенге и 9.470 миллионов тенге, соответственно.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. КАПИТАЛ (продолжение)

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

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

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

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

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

В миллионах тенге

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. КАПИТАЛ (продолжение)

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

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

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

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

Реализация 24% доли участия в АО «Кселл»

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

18.6 Неконтролирующая доля участия

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

	Неконтролирующая доля участия			
	2022 год		2021 год	
	Доля	**Балансовая стоимость**	Доля	Балансовая стоимость
АО НК «КазМунайГаз»	**12,58%**	**1.198.454**	9,58%	700.873
АО «НАК «Казатомпром»	**25,00%**	**713.970**	25,00%	644.719
АО «Казахтелеком»	**47,97%**	**393.372**	47,97%	344.297
АО «Эйр Астана»	**49,00%**	**34.519**	49,00%	13.536
АО «КЕГОК»	**10,00% − 1**	**30.741**	10,00% − 1	27.251
Прочие		**132.960**		186.783
		2.504.016		1.917.459

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

18.6 Неконтролирующая доля участия (продолжение)

Ниже представлена обобщённая финансовая информация о дочерних организациях, в которых имеются существенные неконтролирующей доли участия по состоянию на 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся на эту дату:

В миллионах тенге	АО НК «КазМунайГаз»	АО «НАК «Казатомпром»	АО «Казахтелеком»	АО «КЕГОК»	АО «Эйр Астана»
Обобщенный отчёт о финансовом положении					
Долгосрочные активы	**13.515.455**	**1.274.813**	**939.567**	**441.251**	**408.965**
Текущие активы	**3.135.308**	**947.720**	**347.166**	**112.679**	**169.752**
Долгосрочные обязательства	**5.174.219**	**254.627**	**335.083**	**187.040**	**323.207**
Текущие обязательства	**1.603.094**	**271.403**	**221.043**	**59.477**	**185.064**
Итого капитал	**9.873.450**	**1.696.503**	**730.607**	**307.413**	**70.446**
Приходящийся на:					
Акционера Материнской Компании	**8.674.996**	**982.533**	**335.925**	**276.672**	**35.927**
Неконтролирующую долю участия	**1.198.454**	**713.970**	**394.682**	**30.741**	**34.519**
Обобщенный отчёт о совокупном доходе					
Выручка от реализованной продукции и оказанных услуг	**8.686.384**	**1.001.171**	**621.838**	**217.256**	**474.182**
Прибыль за год	**1.317.319**	**472.963**	**128.753**	**65.140**	**37.583**
Прочий совокупный доход/(убыток)	**468.745**	**(510)**	**(2.916)**	**–**	**5.240**
Итого совокупный доход за год, за вычетом подоходного налога	**1.786.064**	**472.453**	**125.837**	**65.140**	**42.823**
Приходящийся на:					
Акционера Материнской Компании	**1.756.410**	**347.590**	**111.202**	**65.140**	**42.823**
Неконтролирующую долю участия	**29.654**	**124.863**	**14.635**	**–**	**–**
Дивиденды, объявленные в пользу неконтролирующей доли участия	**(21.445)**	**(142.145)**	**(19.421)**	**(3.023)**	**–**
Обобщенная информация о денежных потоках					
Операционная деятельность	**1.058.204**	**283.859**	**242.989**	**80.679**	**145.845**
Инвестиционная деятельность	**(1.624.864)**	**(10.893)**	**(105.733)**	**(31.209)**	**(27.797)**
Финансовая деятельность	**287.753**	**(268.877)**	**(119.945)**	**(33.058)**	**(101.769)**
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	**(278.907)**	**4.089**	**17.311**	**16.412**	**16.279**

18. КАПИТАЛ (продолжение)

18.6 Неконтролирующая доля участия (продолжение)

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. КАПИТАЛ (продолжение)

18.7 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 2022 году резерв по пересчету валюты отчётности составлял 747.358 миллионов тенге (2021 год: 245.256 миллионов тенге).

Некоторые займы Группы, выраженные в долларах США, были определены как инструменты хеджирования чистых инвестиций в дочерние организации, осуществляющие зарубежные операции. На 31 декабря 2022 года, нереализованные расходы по курсовой разнице от пересчёта данных займов в сумме 224.708 миллионов тенге были перенесены в резерв по пересчёту валюты отчётности в прочем совокупном доходе (2021 год: расход в сумме 93.367 миллионов тенге).

18.8 Резерв по хеджированию

НК КТЖ

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года учет хеджирования 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 54.442 миллиона тенге.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, эффективная часть в размере 2.445 миллионов тенге была отнесена на резерв хеджирования в прочем совокупном доходе в виде чистого убытка по инструменту хеджирования (2021 год: 823 миллиона тенге в виде чистой прибыли).

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.

В 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 2022 года, будет оставаться в составе капитала до получения прогнозных денежных потоков.

В течение 2022 года перенесенный убыток из резерва по хеджированию в убыток от курсовой разницы в период с даты начала учёта операции хеджирования по отчётную дату составила 5.687 миллионов тенге до вычета налога в размере 1.137 миллионов тенге (2021 год: 5.010 миллионов тенге до вычета налога в размере 1.002 миллиона тенге). Прибыль от хеджирования, приходящаяся на неконтролирующую долю участия, составила 2.787 миллионов тенге (2021 год: 2.455 миллионов тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

18. КАПИТАЛ (продолжение)

18.8 Резерв по хеджированию (продолжение)

НК КМГ

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

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, эффективная часть в размере 11.872 миллиона тенге была отнесена на резерв хеджирования в прочем совокупном доходе в виде чистого убытка по инструменту хеджирования денежных потоков (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 10.055 миллиона в виде чистой прибыли по инструменту хеджирования денежных потоков).

18.9 Прочие капитальные резервы

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

18.10 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.

В миллионах тенге	**2022 год**	2021 год
Итого активы	**33.574.995**	30.309.758
Минус: нематериальные активы	**(1.945.362)**	(2.004.032)
Минус: итого обязательства	**(13.831.334)**	(13.136.666)
Чистые активы для простых акций	**17.798.299**	15.169.060
Количество простых акций на 31 декабря	**3.481.961.409**	3.481.961.408
Балансовая стоимость простой акции, тенге	**5.112**	4.356
Прибыль на акцию		
Средневзвешенное количество простых акций для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	**3.481.961.408**	3.481.960.762
Основная и разводнённая доля чистой прибыли за период	**680,33**	548,07

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. ЗАЙМЫ

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

В миллионах тенге	**2022 год**	**Средне-взвешенная эффективная процентная ставка**	2021 год	Средне-взвешенная эффективная процентная ставка
Займы с фиксированной ставкой вознаграждения	***5.517.313***		*6.599.170*	
Займы полученные	**1.041.195**	11,12%	1.804.252	13,41%
Выпущенные долговые ценные бумаги	**4.476.118**	6,70%	4.794.918	8,56%
Займы с плавающей ставкой вознаграждения	***1.150.362***		*1.263.522*	
Займы полученные	**900.560**	9,85%	1.159.936	10,79%
Выпущенные долговые ценные бумаги	**249.802**	15,63%	103.586	9,79%
	6.667.675		7.862.692	
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев	**(1.267.512)**		(954.209)	
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев	**5.400.163**		6.908.483	
	6.667.675		7.862.692	

В миллионах тенге	**2022 год**	2021 год
Займы, выраженные в долларах США	**3.859.503**	5.037.496
Займы, выраженные в тенге	**2.162.421**	1.896.980
Займы, выраженные в других валютах	**645.751**	928.216
	6.667.675	7.862.692

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

В миллионах тенге	**Сумма выпуска**	**Дата погашения**	**Эффективная ставка возна-граждения**	**31 декабря 2022 года**	31 декабря 2021 года
Облигации					
Облигации ЛФБ 2018	1,5 миллиард USD	2048 год	6,375%	**681.014**	639.046
Облигации ЛФБ 2018	1,25 миллиард USD	2030 год	5,375%	**571.508**	535.795
Облигации ЛФБ 2017	1,25 миллиард USD	2047 год	5,75%	**561.160**	522.827
Облигации ЛФБ 2017	1 миллиард USD	2027 год	4,75%	**460.655**	428.552
Облигации ЛФБ 2020	750 миллион USD	2033 год	3,50%	**340.415**	317.667
Облигации ИФБ 2017	750 миллион USD	2027 год	4,375%	**328.757**	307.808
Облигации КФБ 2019	0,3 миллиард KZT	2034 год	11,50%	**308.433**	308.433
Облигации ЛФБ 2018	500 миллион USD	2025 год	4,75%	**232.586**	216.760
Облигации ЛФБ 2021	500 миллион USD	2026 год	2,36%	**229.241**	213.291
Облигации ЛФБ 2022	118,9 миллиард KZT	2024 год	TONIA Compounded 6M + маржа 3%	**128.216**	**–**
Облигации КФБ 2020	129 миллиард KZT	2023 год	10,90%	**100.041**	100.041
Облигации ШБ 2018	170 миллион CHF	2023 год	3,25%	**84.925**	79.713
Облигации KASE 2019	70 миллиард KZT	2024 год	4%	**84.161**	78.503
Облигации KASE 2019	80 миллиард KZT	2026 год	11,86%	**80.244**	80.226
Облигации КФБ 2018	75 миллиард KZT	2024 год	9,25%	**76.831**	76.831
Облигации КФБ 2016	50 миллиард KZT	2026 год	Ставка инфляции + 2,52%	**53.750**	53.376
Облигации КФБ 2016	47,5 миллион KZT	2031 год	14,9%	**51.630**	50.209
Облигации ЛФБ 2012	1.100 миллион USD	2042 год	6,95%	**–**	396.207
Облигации ШБ 2014	185 миллион CHF	2022 год	3,638%	**–**	89.208
Облигации МБ 2017	15 миллиард RUR	2022 год	8,75%	**–**	86.832
Прочее	–	–	–	**352.353**	317.179
Итого				**4.725.920**	4.898.504

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. ЗАЙМЫ (продолжение)

Займы полученные

В январе 2022 года Группа осуществила полное досрочное погашение займа от Eximbank в сумме 604 миллиона долларов США (эквивалентно 259.459 миллионов тенге), включая вознаграждение. Для погашения были использованы денежные средства, зарезервированные в ноябре 2021 года (*Примечание 13*).

В 2012 году Группа произвела оплату страховой премии в адрес China Export & Credit Insurance Corporation в сумме 85 миллионов долларов США (эквивалентно 12.820 миллионов тенге) в рамках договора займа с Eximbank. В связи с досрочным погашением займа China Export & Credit Insurance Corporation в декабре 2022 года возвратила часть страховой премии в размере 16 миллионов долларов США (эквивалентно 7.370 миллионов тенге).

В марте 2022 г. руководство Группы приняло решение о досрочном погашении основного долга по займам ПАО «Банк ВТБ» и ДБ АО «Сбербанк» в размере 19.400 миллионов российских рублей (эквивалентно 93.681 миллионам тенге) и 5.064 миллионов тенге, соответственно. В марте 2022 г. Группа произвела досрочное погашение основного долга и начисленного вознаграждения по указанным займам.

В 2022 году Группа частично погасила Синдицированный займ (Unicredit Tiriac Bank, ING Bank, BCR, Raiffeisen Bank) в сумме 191 миллион долларов США (эквивалентно 88.258 миллионов тенге).

В течение 2022 г. Группа, в рамках Соглашения с АО «Народный Банк Казахстана» о предоставлении кредитной линии, заключенного 26 февраля 2015 г., освоила заемные средства на общую сумму 118.000 миллионов тенге со ставкой вознаграждения от 14,5% до 16% и сроком погашения до шести месяцев. Группа произвела полное/частичное досрочное погашение полученных займов на общую сумму 113.500 миллион тенге.

В течение 2022 г. Группа, в рамках Соглашения с АО «Народный Банк Казахстана» о предоставлении кредитной линии, заключенного 22 октября 2022 г., освоила заемные средства на общую сумму 82.310 миллион тенге. Проценты по займу погашаются ежеквартальными платежами по процентной ставке «базовая ставка Национального Банка РК + маржа 2%». Основной долг подлежит погашению полугодовыми платежами до полного погашения в 2032 г.

В течение 2022 г. Группа, в рамках Соглашения с АО «Народный Банк Казахстана» о предоставлении кредитной линии, заключенного 20 октября 2022 г., освоила заемные средства на общую сумму 58.266 миллионов тенге. Проценты по займу погашаются ежеквартальными платежами по процентной ставке «базовая ставка Национального Банка РК + маржа 2%». Основной долг подлежит погашению полугодовыми платежами до полного погашения в 2029 г.

Выпущенные долговые ценные бумаги

В течение 2022 г. Группа осуществила полное досрочное погашение Еврооблигаций 2012 г. выпуска общим номинальным объемом 1.100 миллионов долларов США (остаток 882.978 тысяч долларов США после частичного досрочного погашения в 2020 г.). Общая сумма выплат составила 901.899 тысяч долларов США (эквивалентно 419.998 миллионам тенге), включая начисленное вознаграждение в размере 18.921 тысяч долларов США (эквивалентно 8.839 миллионам тенге). В результате погашения Еврооблигаций Группа признала недоамортизированную часть затрат по сделке в размере 440 миллионов тенге и премии в размере 16.890 миллион тенге в составе финансовых затрат и финансовых доходов, соответственно.

Увеличение балансовой стоимости облигаций в 2022 году, также, связано с влиянием обменного курса иностранных валют на облигации, размещенные на Лондонской фондовой бирже (далее – ЛФБ) и деноминированные в долларах США, в сумме 206.094 миллионов тенге.

22 июля 2022 г. Группа, с целью пополнения оборотного капитала, осуществила выпуск облигаций на Казахстанской фондовой бирже объемом 118.945 миллионов тенге с купонной ставкой TONIA Compounded 6M + маржа 3% и датой погашения 22 июля 2024 г. Выплата купона – два раза в год.

В июне 2022 г. Группа осуществила погашение Еврооблигаций 2014 г. выпуска общим номинальным объемом 185.000 тысяч швейцарских франков. Сумма выплаты составила 83.437 миллион тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. ЗАЙМЫ (продолжение)

Выпущенные долговые ценные бумаги (продолжение)

Государственное субсидирование процентной ставки

В мае 2020 г. Группа, заключила с Комитетом транспорта Министерства индустрии и инфраструктурного развития РК договор на субсидирование части купонной ставки, по облигациям на сумму 307.194 миллионов тенге, выпущенным в 2019 г. по купонной ставке 11,5% годовых и использованных для досрочного погашения Еврооблигаций 2017 года выпуска объемом 780.000 тысяч долларов США, которые в свою очередь привлекались и использовались для модернизации инфраструктуры, обновления парка локомотивов и грузовых вагонов. Договором предусмотрено условие, что сумма субсидирования должна быть предусмотрена по республиканской бюджетной программе «Субсидирование ставки купонного вознаграждения по облигациям перевозчика, выпущенным в целях развития магистральной железнодорожной сети и подвижного состава железнодорожного транспорта» (далее – «Программа»). Поскольку Программа доступна для всех транспортных компаний, имеющих статус «перевозчика» в соответствии с Законом о железнодорожном транспорте, руководство Группы учитывает финансирование по указанной Программе как государственную субсидию в составе финансовых доходов.

В течение 2022 г. Группа признала доходы от государственных субсидий, предусмотренных Программой, в размере 29.183 миллионов тенге в составе финансовых доходов (*Примечание 31*).

Ковенанты

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

Займ, полученный от АО «Народный банк Казахстана»

В марте 2022 года Группа, в лице дочерней организации ТОО «СП «Алайгыр», заключила договор займа с АО Народный банк Казахстана на общую сумму 56.000 тысяч долларов США. Согласно условиям кредитного договора в 2022 году ТОО «СП «Алайгыр» выплатила комиссию за предоставление займа в сумме 560 тысяч долларов США (эквивалентно 277 миллионам тенге). Данная комиссия является частью эффективной процентной ставки и подлежит амортизации в течение срока кредитного договора. Погашение процентов и основного долга по кредитной линии производится ежемесячно, при этом погашение основного долга начнётся с 2024 года.

У ТОО «СП «Алайгыр» в соответствии с условиями кредитного договора имеются определенные финансовые и нефинансовые ковенанты. В соответствии с условиями ковенантов, в числе прочих условий, кредитор имеет право досрочно потребовать погашения займов. По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа не соблюдала ковенант о поддерживании соотношения заёмных и собственных средств и реклассифицировала долгосрочные займы в краткосрочные. Группа уведомила кредитора о нарушении и на дату данной отчетности не получила освобождение от исполнения финансовых ковенантов.

В качестве обеспечения кредитного договора ТОО «СП «Алайгыр» предоставила в залог АО Народный Банк Казахстана на срок, соответствующий сроку кредитного договора право недропользования по Контракту №4187 на добычу полиметаллических руд в Карагандинской области на месторождении Алайгыр.

В 2022 году ТОО «СП «Алайгыр» получила транши на общую сумму 46.161 тысяч долларов США (эквивалентно 21.897 миллионам тенге), за вычетом комиссии фактически были получены 45.601 тысяч долларов США (эквивалентно 21.620 миллионов тенге).

В течение 2022 года ТОО «СП «Алайгыр» выплатила проценты в размере 1.865 тысяч долларов США (эквивалент 863 миллионам тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. ЗАЙМЫ (продолжение)

Ковенанты (продолжение)

Займ, полученный от АО «Народный банк Казахстана» (продолжение)

10 февраля 2023 года ТОО «СП «Алайгыр» получил письмо от АО «Народный банк Казахстана» об отсутствии нарушений и неисполненных обязательств по ковенантам по состоянию на 31 декабря 2022 года. Так как письмо было получено после отчётной даты долгосрочная часть займов была классифицирована как краткосрочная. Ввиду того, что письмо подтверждает отсутствие нарушений и неисполнения обязательств ТОО «СП «Алайгыр» по ковенантам после отчётной даты и учитывая, что погашения по основному долгу согласно договору займа начинаются с 2024 года, Группа планирует классифицировать обязательства по займу с банком на краткосрочные и долгосрочные начиная с 10 февраля 2023 года.

Займ, полученный от ПАО «Банк ВТБ»

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

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

Займы, полученный от ЕАБР

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

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Группа соблюдала все финансовые и нефинансовые ковенанты по займам, за исключением упомянутых выше.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

19. ЗАЙМЫ (продолжение)

Ковенанты (продолжение)

Балансовая стоимость займов Фонда и дочерних организаций Группы представлена ниже:

В миллионах тенге	**2022 год**	2021 год
НК КМГ и её дочерние организации	**3.708.949**	3.700.776
НК КТЖ и её дочерние организации	**1.098.347**	1.448.443
Фонд	**519.370**	578.552
АО «Qazaq Gaz» и его дочерние организации	**492.188**	484.709
Казахтелеком и его дочерние организации	**205.305**	237.916
Самрук-Энерго и его дочерние организации	**190.790**	223.755
КЕГОК и его дочерние организации	**156.352**	171.199
НАК КАП и её дочерние организации	**138.270**	89.017
ЭГРЭС-2	**97.834**	99.678
АО «НГК «Тау-Кен Самрук» и дочерние организации	**52.319**	21.201
ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.»	**–**	756.605
Прочие дочерние организации Фонда	**7.951**	50.841
Всего займы выданные	**6.667.675**	7.862.692

Изменения в займах представлены следующим образом:

В миллионах тенге	**2022 год**	2021 год
Сальдо на 1 января	**7.862.692**	7.459.200
Получено денежными средствами	**1.178.196**	1.462.347
Начисленное вознаграждение	**487.882**	448.533
Дисконт	**(332)**	(8.486)
Капитализированное вознаграждение *(Примечание 7)*	**74.087**	48.624
Вознаграждение уплаченное	**(540.453)**	(505.303)
Выплата основного долга	**(1.618.601)**	(1.170.506)
Приобретение основных средств за счет займов	**5.706**	27.705
Перевод в активы, классифицированные как предназначенные для продажи или распределения Акционеру (*Примечание 6*)	**(941.587)**	–
Амортизация дисконта	**17.347**	18.320
Возврат страховой премии денежными средствами	**7.370**	–
Выплата основного долга и уплата вознаграждения за счет зарезервированных денежных средств	**(259.459)**	(32.799)
Пересчет валюты	**406.629**	120.106
Прочее	**(11.802)**	(5.049)
Сальдо на 31 декабря	**6.667.675**	7.862.692

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

20. ЗАЙМЫ ПРАВИТЕЛЬСТВА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

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

В миллионах тенге	**Дата погашения**	**Эффективная ставка вознаграждения**	**2022 год**	2021 год
Облигации, выкупленные Национальным Банком Республики Казахстан за счёт активов Национального фонда	2035-2063 годы	5,56-13,99%	**672.208**	558.982
Займы от Правительства Республики Казахстан	2029-2046 годы	5,15-9,6%	**11.396**	20.387
			683.604	579.369
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев			**(3.760)**	(10.264)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев			**679.844**	569.105

Изменения в займах Правительства Республики Казахстан представлены следующим образом:

В миллионах тенге	**2022 год**	2021 год
Сальдо на 1 января	**579.369**	593.221
Получено денежными средствами	**162.859**	–
Начисленное вознаграждение	**17.364**	17.445
Дисконт	**(68.684)**	278
Проценты уплаченные	**(17.448)**	(17.530)
Выплата основного долга*	**(10.776)**	(34.454)
Амортизация дисконта	**20.920**	20.409
Сальдо на 31 декабря	**683.604**	579.369

* *Денежные выплаты по некоторым займам Фонда включены в денежные потоки от операционной деятельности, так как данные займы являются частью основной деятельности Фонда в рамках управления активами.*

Облигации, выкупленные Национальным Банком Республики Казахстан

В феврале 2022 года в соответствии с принятыми корпоративными решениями Фонда и с редакцией Правил 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, действовавшей на дату досрочного погашения, Фонд осуществил частичное досрочное погашение облигаций по номинальной стоимости на сумму 137 миллионов тенге в рамках одиннадцатого выпуска облигаций Фонда, выкупленных Национальным банком Республики Казахстан (2021 год: 558 миллионов тенге). В связи с этим Фонд признал амортизацию дисконта по займам от Правительства в размере 78 миллионов тенге в консолидированном отчёте об изменениях в капитале (2021 год: 278 миллион тенге) (*Примечание 18*).

В декабре 2022 года осуществлена регистрация выпуска облигаций Фонда на сумму 542.863 миллиона тенге, с ежегодным купоном в размере 7,37% годовых. 30 декабря 2022 года осуществлено размещение облигаций Фонда на сумму 162.859 миллионов тенге. Облигации были выкуплены Национальным Банком Республики Казахстан за счёт средств Национального Фонда. Средства, полученные от реализации данных облигаций были направлены на предоставление займа НК КТЖ в целях финансирования строительства вторых путей железнодорожного участка «Достык-Мойынты» общей протяженностью 836 км, направленного на увеличение транзитного и экспортного потенциала страны. Справедливая стоимость полученных средств составила 94.097 миллионов тенге. Разница между номинальной и справедливой стоимостью в размере 68.762 миллиона тенге была признана как дисконт по займам от Правительства в консолидированном отчёте об изменениях в капитале (*Примечание 18*).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

21. РЕЗЕРВЫ

По состоянию на 31 декабря резервы включали следующее:

В миллионах тенге	Обязательства по выбытию активов	Резерв по обязательствам за ущерб окружающей среде	Резерв по налогам	Резерв на техническое обслуживание воздушных судов	Прочие	Итого
Резерв на 1 января 2021 года	306.100	68.679	10.435	34.965	47.722	467.901
Пересчёт валюты отчётности	3.082	1.087	118	1.194	940	6.421
Пересмотр учётных оценок	20.317	(4.494)	–	(227)	(327)	15.269
Увеличение на сумму дисконта	17.728	4.021	–	–	180	21.929
Резерв за год	1.041	5.678	5.138	26.127	9.016	47.000
Использование резерва	(519)	(6.776)	(1.834)	(7.149)	(9.402)	(25.680)
Сторнирование неиспользованных сумм	(1.329)	(1)	(748)	–	(1.908)	(3.986)
Прочие изменения	–	–	4.618	–	9.270	13.888
Резерв на 31 декабря 2021 года	346.420	68.194	17.727	54.910	55.491	542.742
Пересчёт валюты отчётности	**9.164**	**3.286**	**238**	**4.030**	**2.928**	**19.646**
Пересмотр учётных оценок	**(162.695)**	**4.514**	**(3.169)**	**(947)**	**2.644**	**(159.653)**
Увеличение на сумму дисконта	**21.440**	**5.892**	**–**	–	**224**	**27.556**
Резерв за год	**60.973**	**12.084**	**3.740**	**38.146**	**48.828**	**163.771**
Использование резерва	**(161)**	**(5.594)**	**(2.937)**	**(8.402)**	**(12.021)**	**(29.115)**
Сторнирование неиспользованных сумм	**(61)**	**(392)**	**(1.327)**	–	**(855)**	**(2.635)**
Резерв на 31 декабря 2022 года	**275.080**	**87.984**	**14.272**	**87.737**	**97.239**	**562.312**

Текущая и долгосрочная часть резервов представлена следующим образом:

В миллионах тенге	Обязательства по выбытию активов	Резерв по обязательствам за ущерб окружающей среде	Резерв по налогам	Резерв на техническое обслуживание воздушных судов	Прочие	Итого
Текущая часть	4.844	7.683	17.727	17.579	52.515	100.348
Долгосрочная часть	341.576	60.511	–	37.331	2.976	442.394
Резерв на 31 декабря 2021 года	346.420	68.194	17.727	54.910	55.491	542.742
Текущая часть	**8.795**	**10.829**	**14.272**	**33.165**	**88.040**	**155.101**
Долгосрочная часть	**266.285**	**77.155**	**–**	**54.572**	**9.199**	**407.211**
Резерв на 31 декабря 2022 года	**275.080**	**87.984**	**14.272**	**87.737**	**97.239**	**562.312**

Группа завершила анализ изменений в Экологического кодекс и по результатам признала дополнительные обязательства по выбытию активов на сумму 56.695 млн. тенге по состоянию на 31 декабря 2022 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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 с переходом права собственности в конце срока аренды. Срок аренды по каждому воздушному судну составляет 12 (двенадцать) лет. У Эйр Астаны имеется возможность покупки каждого воздушного судна по номинальной цене в конце срока аренды. Большинство договоров аренды самолетов заключаются на восемь лет без возможности выкупа по окончании срока аренды.

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

Эйр Астана передала в залог арендованные активы с балансовой стоимостью 330.418 миллионов тенге как обеспечение обязательств по аренде (31 декабря 2021 года: 279.848 миллионов тенге).

Обязательства Группы по аренде включают определённые ковенанты. Эти ковенанты налагают запреты в отношении определённых операций, включая, но, не ограничиваясь, лимитированием общей суммы задолженности Группы. Данные требования были соблюдены в течение 2022 и 2021 годов.

По состоянию на 31 декабря 2022 года расчёт суммы процентов основывается на эффективных ставках процента от 8% до 17,3% (31 декабря 2021 года: от 4,01% до 15,62%).

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

	Минимальные арендные платежи		Текущая стоимость минимальных арендных платежей	
В миллионах тенге	**2022 год**	2021 год	**2022 год**	2021 год
В течение одного года	**176.622**	153.253	**138.192**	129.676
От 2 до 5 лет включительно	**474.013**	352.881	**361.654**	275.509
Свыше пяти лет	**197.364**	178.637	**121.314**	104.476
	847.999	684.771	**621.160**	509.661
Минус: суммы, представляющие финансовые выплаты	**(226.839)**	(175.110)	**–**	–
Текущая стоимость минимальных арендных платежей	**621.160**	509.661	**621.160**	509.661
За вычетом суммы, подлежащей погашению в течение 12 месяцев			**(138.192)**	(129.676)
Суммы, подлежащие погашению после 12 месяцев			**482.968**	379.985

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

Изменения в обязательствах по аренде представлены следующим образом:

В миллионах тенге	**2022 год**	2021 год
Сальдо на 1 января	**509.661**	515.319
Вознаграждение уплаченное	**(48.040)**	(33.999)
Выплата основного долга	**(153.822)**	(121.314)
Начисленное вознаграждение (*Примечание 30*)	**53.565**	37.903
Пересчет валюты	**23.279**	7.853
Новые договора аренды	**230.622**	119.229
Расторжение договора аренды	**(7.856)**	(12.588)
Прочее	**13.751**	(2.742)
Сальдо на 31 декабря	**621.160**	509.661

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря прочие долгосрочные обязательства включали следующее:

В миллионах тенге	**2022 год**	2021 год
Прочие финансовые обязательства		
Обязательства по договорам гарантии	**33.924**	36.527
Кредиторская задолженность	**10.440**	11.139
Исторические затраты, связанные с получением прав на недропользование	**7.741**	10.891
Прочие	**14.514**	16.016
Прочие нефинансовые обязательства		
Обязательства по договорам с покупателями	**56.578**	52.404
Авансы полученные и доходы будущих периодов	**30.290**	27.872
Обязательства по государственным субсидиям	**20.690**	14.596
Обязательства по товарным займам	**–**	13.461
Прочие	**4.503**	4.937
	178.680	187.843

Обязательства по товарным займам

В 2020 году Группа получила готовую продукцию по договору товарного займа на общую сумму 21,9 миллионов долларов США. Первоначально обязательства по возврату были признаны на сумму 8.597 миллионов тенге. Обязательства впоследствии переоценивались в соответствии с изменением цен на готовую продукцию. По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа реклассифицировала товарные займы из долгосрочных в краткосрочные, поскольку срок погашения до мая и июня 2023 года. Группа намерена продлить срок погашения.

19 мая 2022 года Группа получила урановые займы на общую сумму 113,5 миллионов долларов США от ANU Energy, которые были заключены в соответствии с Рамочным соглашением между Группой и Genchi Global Limited (*Примечание 13*). Первоначально обязательства по возврату были признаны на сумму 49.089 миллионов тенге и впоследствии оценены по справедливой стоимости в соответствии с изменениями рыночных цен на уран и курсов иностранных валют, убыток от переоценки за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составил 4.712 миллионов тенге. 20 декабря Группа вернула запасы, справедливая стоимость которых составила 53.802 миллионов тенге на дату возврата, которая была больше чем стоимость возвращенных запасов на сумму 8.251 миллионов тенге.

Убытки от переоценки урановых займов по справедливой стоимости, а также чистая прибыль от выбытия займа, возвращенного ANU Energy, признано в составе прибыли и убытка и представлены в составе прочих убытков.

Урановые займы являются частью обычной политики Группы по управлению запасами, необходимой для снижения логистических рисков, которые могут повлиять на своевременную доставку казахстанского урана на западные конверсионные предприятия из-за текущей нестабильной геополитической ситуации.

Обязательства по государственным субсидиям

В 2021 году Правительство Республики Казахстан утвердило изменения в Правила предоставления полос частот, радиочастот, эксплуатации радиоэлектронных средств и высокочастотных устройств («Правила»), на основании которых Группа имеет право на получение государственных субсидий в виде снижения годовой платы за пользование радиочастотами на 90% с 1 января 2020 года по 1 января 2025 года. Государственные субсидии предоставляются на условии соблюдений требований, а именно финансирование проектов, связанных с широкополосным доступом в Интернет в сельской и городской местности. Если финансирование проектов, связанных с широкополосным доступом в Интернет, меньше суммы полученной налоговой льготы, то Группе следует уплачивать ежегодную плату за использование радиочастот в размере суммы неисполненных обязательств перед органами власти.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

23. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по государственным субсидиям (продолжение)

Средства, высвободившиеся в результате снижения годовой платы за пользование радиочастотами на 2021 и 2022 годы в размере 13.571 миллион тенге и 14.391 миллион тенге, соответственно, были направлены Группой на приобретение и строительство отдельных объектов имущества и оборудование (в основном базовые станции). Государственные субсидии, связанные с активами, признаются как отложенный доход, который признается в составе прибыли или убытка на систематической основе в течение срока полезного использования актива. По состоянию на 31 декабря 2021 года остаточный баланс государственных субсидий составлял 26.858 миллионов тенге, а часть государственных субсидий, отраженных в составе прибыли или убытка за период, необходимый для покрытия соответствующих амортизационных отчислений, составила 6.332 миллион тенге.

24. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

В миллионах тенге	**2022 год**	2021 год
Торговая кредиторская задолженность	**892.690**	937.027
Кредиторская задолженность за поставку основных средств	**198.983**	164.985
Прочая кредиторская задолженность	**34.305**	16.043
	1.125.978	1.118.055

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

В миллионах тенге	**2022 год**	2021 год
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в тенге	**406.353**	441.996
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в долларах США	**350.261**	394.706
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в других валютах	**136.076**	100.325
	892.690	937.027

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

По состоянию на 31 декабря прочие текущие обязательства включали следующее:

В миллионах тенге	**2022 год**	2021 год
Прочие финансовые обязательства		
Обязательства перед Акционером по финансированию социальных проектов	**127.276**	52.755
Обязательства по выплатам работникам	**49.738**	32.139
Средства клиентов	**46.208**	39.980
Обязательства по сделкам РЕПО	**20.469**	11.464
Исторические затраты, связанные с получением прав на недропользование	**3.453**	2.680
Дивиденды к выплате	**2.797**	814
Обязательства по договорам гарантии	**1.608**	3.929
Прочие	**51.996**	27.927
Прочие нефинансовые обязательства		
Обязательства по договорам с покупателями	**313.070**	297.865
Прочие налоги к уплате	**212.990**	188.831
Резерв по отпускам и прочим вознаграждениям работникам	**132.064**	105.774
Авансы полученные и доходы будущих периодов	**29.969**	14.523
Обязательства по пенсионным и социальным отчислениям	**27.530**	21.834
Обязательства по товарным займам	**19.147**	99
Обязательства по государственным субсидиям	**6.167**	4.246
Задолженность к погашению по урановым своп контрактам	**4.709**	15.355
Обязательства по совместным операциям	**4.569**	4.569
Прочие	**19.798**	20.701
	1.073.558	845.485

Обязательства по совместным операциям

Обязательства по совместным операциям представляют собой обязательства Группы по условиям совместных операций, которые требуют от участников выкупать равное количество урана в течение периода. В 2022 году Группа не выкупила соответствующий объем полностью.

Обязательства по сделкам РЕПО

В течение 2022 года Группа заключила соглашение «прямого РЕПО» с контрагентами на КФБ. Данные соглашения относятся к казначейским обязательствам Министерства финансов РК, купонным облигациям АО "Банк Развития Казахстана" и нотам Национального Банка РК с балансовой стоимостью по состоянию на 31 декабря 2022 года 20.469 миллионов тенге (на 31 декабря 2021 года: 11.464 миллион тенге).

Обязательства по финансированию различных социальных проектов

В 2022 году на основании распоряжений Акционера, Фонд признал обязательства по финансированию различных социальных проектов на общую сумму 202.445 миллионов тенге (2021 год: 65.497 миллионов тенге) (*Примечание 18*).

В течение 2022 года фактически перечисленные средства составили 129.806 миллионов тенге (2021 год: 67.033 миллион тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

25. ВЫРУЧКА

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря, включает:

В миллионах тенге	**2022 год**	2021 год
Выручка по договорам с покупателями:		
Продажа сырой нефти	**4.585.784**	3.703.666
Продажа нефтепродуктов	**3.251.802**	2.026.587
Грузовые железнодорожные перевозки	**1.286.854**	1.191.187
Продажа урановой продукции	**964.390**	666.944
Реализация аффинированного золота	**943.458**	718.828
Продажа продукции переработки газа	**895.318**	762.571
Телекоммуникационные услуги	**619.869**	579.528
Авиаперевозки	**492.231**	331.840
Электрический комплекс	**368.650**	344.980
Транспортировка нефти и газа	**296.445**	323.103
Переработка давальческой нефти	**204.390**	202.527
Транспортировка электроэнергии	**183.646**	314.056
Пассажирские железнодорожные перевозки	**91.365**	58.636
Почтовые услуги	**45.920**	43.198
Прочий доход	**467.792**	369.070
	14.697.914	11.636.721
Процентный доход	**47.845**	47.393
Доход от аренды	**39.525**	25.544
	14.785.284	11.709.658

В миллионах тенге	**2022 год**	2021 год
Географический рынок		
Казахстан	**5.479.959**	4.747.372
Прочие страны	**9.305.325**	6.962.286
	14.785.284	11.709.658

26. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

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

В миллионах тенге	**2022 год**	2021 год
Материалы и запасы	**6.602.943**	5.010.551
Расходы по заработной плате, включая социальный налог и отчисления	**1.360.723**	1.008.765
Износ, истощение и амортизация	**1.015.508**	1.000.869
Топливо и энергия	**549.336**	447.310
Ремонт и обслуживание	**345.570**	287.066
Полученные производственные услуги	**339.266**	264.925
Налог на добычу полезных ископаемых	**192.590**	145.116
Налоги, кроме социального налога и социальных отчислений	**176.329**	117.540
Аренда	**92.957**	40.954
Процентные расходы	**58.710**	58.337
Услуги связи	**48.614**	49.183
Транспортные услуги	**44.718**	117.206
Услуги охраны	**31.366**	25.293
Прочее	**422.895**	220.942
	11.281.525	8.794.057

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

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

В миллионах тенге	**2022 год**	2021 год
Расходы по заработной плате, включая социальный налог и отчисления	**246.745**	215.732
Износ и амортизация	**36.658**	44.133
Аудиторские и консультационные услуги	**31.437**	32.874
Налоги, кроме социального налога и социальных отчислений	**30.537**	29.710
Прочие услуги сторонних организаций	**20.869**	18.826
Ремонт и обслуживание	**8.485**	8.558
Спонсорская помощь и благотворительность	**7.523**	9.216
Штрафы и пени	**7.022**	2.351
Командировочные расходы	**6.468**	4.213
Аренда	**5.315**	4.682
Коммунальные расходы и содержание зданий	**4.392**	3.765
Расходы на профессиональное обучение и повышение квалификации	**3.618**	2.358
Услуги связи	**3.424**	2.847
Транспортные услуги	**2.781**	2.322
Услуги банков	**2.445**	2.178
Прочие	**64.763**	59.854
	482.482	443.619

28. РАСХОДЫ ПО ТРАНСПОРТИРОВКЕ И РЕАЛИЗАЦИИ

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

В миллионах тенге	**2022 год**	2021 год
Транспортировка	**448.378**	398.890
Рентный налог	**215.765**	129.056
Таможенная пошлина	**134.249**	109.151
Расходы по заработной плате, включая социальный налог и отчисления	**23.918**	17.699
Комиссионные вознаграждения агентам и реклама	**23.063**	18.179
Износ и амортизация	**20.330**	18.445
Арендные платежи	**7.112**	6.286
Прочее	**34.054**	30.625
	906.869	728.331

29. УБЫТОК ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ

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

В миллионах тенге	**2022 год**	2021 год
Обесценение основных средств, активов по разведке и оценке и нематериальных активов *(Примечания 7, 8, 9)*	**55.533**	122.378
Обесценение активов, классифицированных как предназначенные для продажи	**14.401**	4.872
Обесценение инвестиций в совместные предприятия и ассоциированные компании *(Примечание 10)*	**660**	5.921
(Восстановление)/обесценение НДС к возмещению, нетто	**(476)**	(4.602)
Прочее	**1.564**	2.746
	71.682	131.315

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. УБЫТОК ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ (продолжение)

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

В миллионах тенге	**2022 год**	2021 год
Убытки от обесценения и списания активов		
ТОО «СП «Алайгыр» *(Примечание 4)*	**13.296**	–
Активы газотурбинной электростанции и водоподготовки (KUS) *(Примечание 4)*	**9.876**	–
Проект «Южный Урихтау» *(Примечание 4)*	**8.895**	–
Полимер-Продакшн *(Примечание 4)*	**7.096**	–
Проект «Исатай» *(Примечание 4)*	**3.172**	–
Морские суда «Барыс», «Беркут», «Бекет Ата» и «Туркестан»	**1.801**	4.453
Проект «Жамбыл»	**–**	59.283
ЕГДС АО «Алматинские Электрические Станции» *(Примечание 4)*	**–**	20.737
Браунфилды в АО «Разведка Добыча «КазМунайГаз»	**–**	19.800
ЕГДС КМГИ (*Примечание 4*)	**–**	8.298
Прочие	**11.397**	9.807
	55.533	122.378

ТОО «СП «Алайгыр»

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Группа провела оценку ценности использования чистых активов ТОО «СП «Алайгыр» и признала убыток от обесценения нефинансовых активов ТОО «СП Алайгыр» на сумму 13.296 миллионов тенге.

Активы газотурбинной электростанции и водоподготовки (KUS)

Группа провела анализ наличия индикаторов обесценения основных средств на 31 декабря 2022 года. В результате оценки возмещаемой стоимости внеоборотных активов, проведенной руководством Группы обесценение было признано в размере 14.077 миллионов тенге, часть которого в размере 9.876 миллионов тенге было отражено в консолидированном отчёте о совокупном убытке, и остаток в размере 4.201 миллион тенге был отражен в составе капитала.

Активы Полимер-Продакшн

В результате оценки возмещаемой стоимости Полимер-Продакшн, проведенной руководством Полимер-Продакшн в финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Группа признала расходы по обесценению в размере 7.096 миллионов тенге.

Морские суда

Возмещаемая стоимость морских судов ТОО «КазМорТрансФлот» была определена на основе метода ценности от использования. Ценность от использования была оценена как приведенная стоимость будущих денежных потоков, которые будут получены от судов до конца срока действия действующих и вероятных контрактов, используемая ставка дисконтирования составила 14,00% (2021 год: 10,70%). В результате теста за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Группа признала убыток от обесценения судов «Барыс», «Туркестан» и «Бекет Ата» в размере 1.801 миллион тенге (2021 год: 4.453 миллиона тенге по судам «Барыс» и «Беркут»).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. УБЫТОК ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ (продолжение)

Расходы по разведке

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Группа признала убыток от обесценения по активам по разведке и оценке в размере 8.895 миллионов тенге по проекту «Южный Урихтау», по которому Группа приняла решение по возврату контрактной территории Правительству.

На 31 декабря 2022 года, в связи с завершением срока действия контракта ТОО «Разведка и Добыча QazaqGaz» на совмещенную разведку и добычу углеводородного сырья, Группа начислила расходы по обесценению разведочных и оценочных активов по 6 участкам и 3 месторождениям на общую сумму 5.893 миллиона тенге.

Также, Группа, признала убыток от обесценения по активам по разведке и оценке в размере 3.172 миллиона тенге по проекту «Исатай», по которому НК КМГ и второй партнер по проекту, Isatay Operating Company LLP, приняли решение о выходе из проекта и возврате контрактной территории Правительству.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Группа списала активы по разведке и оценке в размере 59.283 миллиона тенге по проекту «Жамбыл», контракт на недропользование по которому был расторгнут и контрактная территория возвращена Правительству. Также, Группа частично уменьшила контрактную территорию на участке «Тайсойган» и, соответственно, списала расходы по разведке и оценке на сумму 19.800 миллионов тенге.

ЕГДС АО «Алматинские Электрические Станции»

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

ЕГДС КМГИ

2 июля 2021 года на нефтеперерабатывающем заводе Petromidia (далее − «Petromidia»), дочерней организации КМГИ, произошёл инцидент, который привел к возгоранию и, как следствие, временной остановке производства до восстановления повреждённых объектов. КМГИ провел работу по оценке последствий инцидента и признал убыток от обесценения основных средств Petromedia в размере 1.615 миллионов тенге. За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, по результатам инспекции основных средств, КМГИ признала убыток от обесценения основных средств на сумму 6.683 миллиона тенге.На основании анализа на обесценение, проведенного в 2022 году, обесценение ЕГДС КМГИ не было обнаружено.

30. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ

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

В миллионах тенге	**2022 год**	2021 год
Проценты по займам и выпущенным долговым ценным бумагам	**497.667**	446.272
Обязательства по процентам по аренде (*Примечание 22*)	**53.565**	37.903
Убыток от переоценки финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль/убыток	**39.796**	10.791
Увеличение на сумму дисконта по резервам и прочей задолженности	**27.979**	22.517
Дисконт по активам по ставкам ниже рыночных	**5.471**	2.687
Расходы по признанию финансовых гарантий	**1.512**	721
Процентные расходы по договору поставки нефти	**–**	3.885
Прочее	**27.999**	30.761
	653.989	555.537

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

31. ФИНАНСОВЫЙ ДОХОД

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

В миллионах тенге	**2022 год**	2021 год
Вознаграждение по средствам в кредитных учреждениях и денежным средствам и их эквивалентам	**175.427**	76.876
Процентный доход по займам и финансовым активам	**43.536**	28.477
Доход от переоценки финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль/убыток	**38.400**	42.419
Доходы от субсидирования ставки вознаграждения по финансовым обязательствам	**31.398**	2.176
Доход от списания недоамортизированной части премии при досрочном погашении облигаций (*Примечание 19*)	**16.890**	–
Доход по выданным гарантиям	**8.096**	14.839
Дисконт по обязательствам по ставкам ниже рыночных	**805**	119
Прочее	**5.548**	9.992
	320.100	174.898

Доходы от субсидирования процентной ставки по финансовым обязательствам, в основном, представляют собой доходы от субсидирования части купонной ставки по облигациям на сумму 29.183 миллионов тенге (*Примечание 19*).

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

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

В миллионах тенге	**2022 год**	2021 год
Совместные предприятия		
ТОО «Тенгизшевройл»	**742.660**	441.665
ТОО «Азиатский газопровод»	**276.653**	253.554
ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент»	**50.837**	65.533
Мангистау Инвестментс Б.В.	**48.486**	80.154
ТОО «Petrosun» (*Примечание 5*)	**23.184**	–
Valsera Holdings B.V.	**21.009**	11.868
ТОО «СП «Казгермунай»	**20.530**	6.108
ТОО «Казахстанско-Китайский трубопровод»	**16.783**	13.464
Ural Group Limited BVI	**(11.470)**	(11.060)
Прочие	**39.158**	48.452
Ассоциированные компании		
АО «Каспийский трубопроводный консорциум»	**117.763**	90.904
ТОО «СП «КАТКО»	**47.593**	29.278
ТОО «СП «Южная горно-химическая компания»	**18.528**	14.334
АО «Транстелеком»	**(2.737)**	1.294
ТОО «Казцинк»	**(6.528)**	66.996
Прочие	**46.811**	29.538
	1.449.260	1.142.082

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

33. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

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

В миллионах тенге	**2022 год**	2021 год
Расходы по текущему подоходному налогу		
Корпоративный подоходный налог («КПН»)	**454.437**	328.309
Налог у источника выплаты по дивидендам и вознаграждениям	**55.314**	47.752
Налог на сверхприбыль	**2.573**	1.237
Расход/(экономия) по отложенному подоходному налогу		
Корпоративный подоходный налог («КПН»)	**145.224**	148.782
Налог у источника выплаты по дивидендам и вознаграждениям	**113.331**	34.990
Налог на сверхприбыль	**239**	(34)
Расходы по подоходному налогу	**771.118**	561.036

Чрезвычайным постановлением № 186, изданным 28 декабря 2022 года Правительство Румынии ввела взнос солидарности на прибыль в секторе ископаемого топлива. Взнос солидарности выплачивается компаниями, работающими в секторах сырой нефти, природного газа, угля и нефтепереработки, с налогооблагаемой прибыли за 2022 и 2023 годы, превышающей 120% от средней налогооблагаемой прибыли за предыдущие четыре года, с 2018 по 2021 год, по ставке 60%. Если средняя налогооблагаемая прибыль, относящаяся к периоду 2018-2021 годов, отрицательна, для целей расчета солидарного взноса считается, что средняя налогооблагаемая прибыль равна нулю. За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Группа, в лице КМГИ начислила КПН в размере 124,9 миллионов долларов США (эквивалентно 57.584 миллиона тенге).

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

В миллионах тенге	**2022 год**	2021 год
Прибыль до учёта подоходного налога от продолжающей деятельности	**3.140.002**	2.469.393
Расходы по подоходному налогу по бухгалтерской прибыли	**628.000**	493.879
Налоговый эффект статей, не относимых на вычеты	**101.881**	75.821
Изменение в непризнанных активах по отложенному налогу	**(43.142)**	(12.034)
Влияние различных ставок корпоративного подоходного налога	**89.756**	46.818
Налог на сверхприбыль	**2.812**	1.203
Доля в прибыли совместных предприятий и ассоциированных компаний, не облагаемая налогом	**(176.218)**	(86.923)
Прочие разницы	**168.029**	42.272
Итого расходы по корпоративному подоходному налогу	**771.118**	561.036

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

33. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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

	2022 год				2021 год			
В миллионах тенге	**Корпоративный подоходный налог**	**Налог на сверхприбыль**	**Налог у источника**	**Итого**	Корпоративный подоходный налог	Налог на сверхприбыль	Налог у источника	Итого
Активы по отложенному налогу								
Основные средства	**33.252**	**–**	**–**	**33.252**	35.346	–	–	35.346
Перенесенные налоговые убытки	**826.477**	**–**	**–**	**826.477**	827.839	–	–	827.839
Начисленные обязательства в отношении работников	**25.710**	**–**	**–**	**25.710**	18.500	–	–	18.500
Ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам	**37.934**	**–**	**–**	**37.934**	34.593	–	–	34.593
Резервы	**82.713**	**–**	**–**	**82.713**	85.226	–	–	85.226
Прочие начисления	**126.307**	**–**	**–**	**126.307**	159.865	–	–	159.865
Прочие	**68.925**	**–**	**–**	**68.925**	52.470	–	–	52.470
Минус: непризнанные активы по отложенному налогу	**(597.317)**	**–**	**–**	**(597.317)**	(640.459)	–	–	(640.459)
Минус: активы по отложенному налогу, зачтенные с обязательствами по отложенному налогу	**(515.033)**	**–**	**–**	**(515.033)**	(504.232)	–	–	(504.232)
Активы по отложенному налогу	**88.968**			**88.968**	69.148	–	–	69.148
Обязательства по отложенному налогу								
Основные средства	**1.455.874**	**597**	**–**	**1.456.471**	1.287.711	358	–	1.288.069
Нераспределённая прибыль совместных предприятий и ассоциированных компаний	**–**	**–**	**615.747**	**615.747**	–	–	465.891	465.891
Прочее	**97.031**	**–**	**–**	**97.031**	83.889	–	–	83.889
Минус: активы по отложенному налогу, зачтенные с обязательствами по отложенному налогу	**(515.033)**	**–**	**–**	**(515.033)**	(504.232)	–	–	(504.232)
Обязательства по отложенному налогу	**1.037.872**	**597**	**615.747**	**1.654.216**	867.368	358	465.891	1.333.617
Чистые обязательства по отложенному налогу	**(948.904)**	**(597)**	**(615.747)**	**(1.565.248)**	(798.220)	(358)	(465.891)	(1.264.469)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

33. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)

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

	2022 год				2021 год			
В миллионах тенге	**Корпоративный подоходный налог**	**Налог на сверхприбыль**	**Налог у источника**	**Итого**	Корпоративный подоходный налог	Налог на сверхприбыль	Налог у источника	Итого
Сальдо на 1 января	**798.220**	**358**	**465.891**	**1.264.469**	644.514	392	419.083	1.063.989
Пересчёт валюты отчётности	**14.127**	**–**	**36.525**	**50.652**	2.993	–	11.818	14.811
Отражено в прочем совокупном доходе	**297**	**–**	**–**	**297**	340	–	–	340
Отражено в капитале	**–**	**–**	**–**	**–**	1.571	–	–	1.571
Перевод в активы, классифицированные как предназначенные для продажи (*Примечание 6*)	**(8.964)**	**–**	**–**	**(8.964)**	20	–	–	20
Отражено в прибылях и убытках	**145.224**	**239**	**113.331**	**258.794**	148.782	(34)	34.990	183.738
Сальдо на 31 декабря	**948.904**	**597**	**615.747**	**1.565.248**	798.220	358	465.891	1.264.469

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 2022 года непризнанные активы по отложенному налогу в основном относились к перенесенным налоговым убыткам в сумме 597.317 миллионов тенге (31 декабря 2021 года: 640.459 миллионов тенге).

По состоянию на 31 декабря 2022 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)

34. КОНСОЛИДАЦИЯ

Следующие дочерние организации были включены в данную консолидированную финансовую отчётность:

		Основная деятельность	Страна регистрации	Доля владения	
				2022 год	2021 год
1	АО «Национальная Компания «КазМунайГаз» («НК КМГ») и дочерние организации	Разведка, добыча, переработка и транспортировка нефти и газа	Казахстан	**87,42%**	90,42%
2	АО «Национальная Компания «QazaqGaz» (ранее- АО «Национальная Компания «КазТрансГаз») и дочерние организации	Разведка, добыча, транспортировка, реализация и хранение природного газа и газового конденсата	Казахстан	**100,00%**	100%
3	АО «Национальная Компания «Қазақстан Темір Жолы» («НК КТЖ») и дочерние организации	Пассажирские и грузовые перевозки	Казахстан	**100,00%**	100,00%
4	АО «Национальная Атомная Компания «КазАтомПром» («НАК КАП») и дочерние организации	Производство и добыча урана, редких металлов	Казахстан	**75,00%**	75,00%
5	АО «Самрук-Энерго» («Самрук-Энерго») и дочерние организации	Производство электрической и тепловой энергии	Казахстан	**100,00%**	100,00%
6	АО «Казахстанская компания по управлению электрическими сетями» («KEGOC») и дочерние организации	Передача электрической энергии	Казахстан	**90,00% + 1**	90,00% + 1
7	АО «Казпочта» и дочерние организации	Почтовая и финансовая деятельность	Казахстан	**100,00%**	100,00%
8	АО «Казахтелеком» («КТК») и дочерние организации	Услуги телекоммуникаций	Казахстан	**52,03%**	52,03%
9	АО «Эйр Астана» («Эйр Астана») и дочерние организации	Авиаперевозки	Казахстан	**51,00%**	51,00%
10	АО «Samruk-Kazyna Construction» и дочерние организации	Управление строительством и недвижимостью	Казахстан	**100,00%**	100,00%
11	АО «Национальная Горнорудная Компания «Тау-Кен Самрук» и дочерние организации	Разведка, добыча и переработка твердых полезных ископаемых	Казахстан	**100,00%**	100,00%
12	ТОО «Samruk-Kazyna Ondeu» (ранее- ТОО «Объединенная химическая компания») и дочерние организации	Разработка и реализация проектов в химической отрасли	Казахстан	**100,00%**	100,00%
13	ТОО «Самрук-Қазына Инвест» и дочерние организации	Инвестиционная деятельность	Казахстан	**100,00%**	100,00%
14	ТОО «Самрук-Қазына Контракт»	Организация закупочной деятельности	Казахстан	**100,00%**	100,00%
15	АО «Экибастузская Станция ГРЭС-2»	Производство электроэнергии	Казахстан	**100,00%**	100,00%
16	ТОО «СК Бизнес Сервис» и дочерние организации	Сервисные услуги по реализации трансформации, информационные и сервисные услуги по ИТ	Казахстан	**100,00%**	100,00%
17	АО «Qazaq Air»	Авиаперевозки	Казахстан	**100,00%**	100,00%
18	ТОО «Казахстанские атомные электрические станции»	Обслуживание компаний электроэнергетического сектора	Казахстан	**100,00%**	100,00%
19	ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc.»	Производство нефтегазохимической продукции	Казахстан	**99%**	99%
20	ТОО «ПГУ Туркестан» (ранее − ТОО «PVH Development»)	Передача, распределение и продажа электрической энергии	Казахстан	**100,00%**	100,00%
21	Частный фонд «Центр Научно-Технологических Инициатив «Самгау» (ранее-частная компания “Center for Scientific and Technological Initiatives Ltd”	Инновационные технологии, прочие исследования и экспериментальные разработки в области естественных и технических наук	Казахстан	**100,00%**	−

35. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В соответствии с МСБУ 24 *«Раскрытия 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

35. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

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. Группа признает резервы под ОКУ по задолженности от связанных сторон в соответствии с теми же принципами и политикой под ОКУ, применяемыми для определения ОКУ по задолженности перед третьими сторонами.

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

В миллионах тенге		Ассоции-рованные компании	Совместные предприятия, в которых Группа является участником	Прочие предприятия, контроли-руемые государством
Торговая и прочая дебиторская задолженность	**2022 год**	**6.546**	**63.217**	**47.290**
	2021 год	6.189	28.732	35.262
Торговая и прочая кредиторская задолженность	**2022 год**	**60.264**	**213.335**	**9.681**
	2021 год	40.544	282.269	8.186
Продажа товаров и услуг	**2022 год**	**156.034**	**492.406**	**1.106.306**
	2021 год	215.647	281.751	835.404
Приобретение товаров и услуг	**2022 год**	**266.454**	**2.669.338**	**108.703**
	2021 год	206.969	1.816.227	37.443
Прочие прибыли/(убытки),нетто	**2022 год**	**6.866**	**24.651**	**2.530**
	2021 год	714	7.243	3.823
Денежные средства и их эквиваленты и средства в кредитных учреждениях (активы)	**2022 год**	**–**	**242**	**278.176**
	2021 год	–	78	154.768
Займы выданные	**2022 год**	**10.947**	**117.605**	**7.952**
	2021 год	14.169	300.929	14.100
Займы полученные	**2022 год**	**7.002**	**13.262**	**1.017.795**
	2021 год	22.438	4	964.744
Прочие активы	**2022 год**	**19.023**	**19.218**	**326.227**
	2021 год	17.204	28.912	160.638
Обязательства по аренде и прочие обязательства	**2022 год**	**26.483**	**189.399**	**59.078**
	2021 год	41.258	59.415	54.610
Вознаграждение, начисленное связанным сторонам	**2022 год**	**1.549**	**20.234**	**15.508**
	2021 год	2.547	32.796	12.753
Вознаграждение, начисленное связанными сторонами	**2022 год**	**2.752**	**18.636**	**78.658**
	2021 год	4.529	5.258	79.655

По состоянию на 31 декабря 2022 года ряд займов Группы в сумме 16.026 миллионов тенге был гарантирован Правительством Республики Казахстан (31 декабря 2021 года: 42.907 миллионов тенге).

Общая сумма вознаграждений, выплаченных ключевому управленческому персоналу (члены Советов Директоров и Правлений Фонда и его дочерних организаций), включенная в общие и административные расходы в прилагаемом консолидированном отчёте о совокупном доходе, составила 6.637 миллионов тенге за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (31 декабря 2021 год: 6.406 миллионов тенге). Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу, преимущественно состоит из расходов по заработной плате, установленной контрактами, и иных выплат, основанных на достижении операционных результатов.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

36. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

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

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), к возможным изменениям в плавающих процентных ставках LIBOR при том условии, что все остальные параметры приняты величинами постоянными.

В миллионах тенге	**Увеличение/ (уменьшение) в базисных пунктах***	**Влияние на прибыли и убытки до учёта подоходного налога**
2022 год		
Доллары США	**245/(245)**	**(17.871)/17.871**
2021 год		
Доллары США	125/(25)	(12.148)/2.369

* *1 базисный пункт = 0,01%.*

Валютный риск

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

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

В миллионах тенге	**Увеличение/ (уменьшение) в обменных курсах**	**Влияние на прибыли и убытки до учёта подоходного налога**
2022 год		
Доллары США	**21,00%/(21,00%)**	**(584.346)/584.346**
Рубли	**22,05%/(22,05%)**	**(86.858)/86.858**
Евро	**17,99%/(17,99%)**	**(11.277)/11.277**
2021 год		
Доллары США	13,00%/(10,00%)	(353.754)/270.863
Рубли	13,00%/(13,00%)	(50.478)/50.478
Евро	13,00%/(10,00%)	(9.977)/7.675

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Кредитный риск

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

Группа считает, что максимальная величина её риска отражается суммой займов выданных *(Примечание 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 востре-бования	Свыше 1 месяца, но не более 3 месяцев	Свыше 3 месяцев, но не более 1 года	Свыше 1 года, но не более 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2022 года						
Займы Правительства Республики Казахстан	–	**24**	**27.735**	**204.440**	**2.028.887**	**2.261.086**
Займы	**71.945**	**147.115**	**1.316.513**	**4.039.538**	**6.342.580**	**11.917.691**
Обязательства по аренде	**6.498**	**35.426**	**136.844**	**487.375**	**162.639**	**828.782**
Средства клиентов	**12.427**	–	**33.781**	**12**	–	**46.220**
Финансовые гарантии	**27.785**	**2.109**	**12.652**	**78.467**	**117.092**	**238.105**
Торговая и прочая кредиторская задолженность	**332.850**	**612.897**	**252.995**	**10.509**	–	**1.209.251**
	451.505	**797.571**	**1.780.520**	**4.820.341**	**8.651.198**	**16.501.135**
На 31 декабря 2021 года						
Займы Правительства Республики Казахстан	13	24	21.298	173.638	1.851.202	2.046.175
Займы	299.900	101.620	928.299	3.572.501	7.752.556	12.654.876
Обязательства по аренде	8.147	31.208	110.723	375.346	135.925	661.349
Средства клиентов	39.975	–	4	16	–	39.995
Финансовые гарантии	29.408	16.785	59.393	191.499	106.300	403.385
Торговая и прочая кредиторская задолженность	461.775	587.349	72.589	11.679	353	1.133.745
	839.218	**736.986**	**1.192.306**	**4.324.679**	**9.846.336**	**16.939.525**

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Управление капиталом

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

Группа управляет капиталом своих дочерних организаций, устанавливая определённые показатели деятельности, разработанные с учётом потребностей бизнеса и специфики деятельности каждой дочерней организации. Основные показатели деятельности, используемые Группой для управления капиталом своих дочерних организаций − это следующие коэффициенты: Долг к Доходу до Учёта Процентов, Налогообложения, Износа и Амортизации («D/EBITDA») от прекращенной 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.

Разрешенные 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	**2022 год**	2021 год
D/EBITDA	**1,73**	**2,32**
D/E	**0,41**	**0,54**

В миллиардах тенге	**2022 год**	2021 год
Займы *(Примечание 19)*	**6.668**	7.863
Займы Правительства Республики Казахстан *(Примечание 20)*	**684**	579
Обязательства по аренде *(Примечание 22)*	**621**	510
Производные финансовые инструменты	**2**	2
Номинальная сумма гарантируемого основного долга по обязательствам компаний, не входящих в Группу Фонда	**154**	341
Итого долг	**8.129**	9.295
Минус: денежные средства и их эквиваленты	**(2.940)**	(2.811)
Итого чистый долг	**5.189**	6.484
EBITDA	**4.690**	3.998
Итого капитал	**19.744**	17.173

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

В течение отчетного периода не было переводов между Уровнем 1 и Уровнем 2, а также переводов в категорию Уровня 3 или из категории Уровня 3.

Балансовая стоимость финансовых инструментов Группы по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов является обоснованным приближением справедливой стоимости для следующих финансовых инструментов:

В миллионах тенге	**Уровень 1**	**Уровень 2**	**Уровень 3**	**31 декабря 2022 года**
Категории финансовых инструментов				
Активы				
Займы выданные, учитываемые по ССЧПУ	**–**	**–**	**117.511**	**117.511**
Финансовые активы учитываемые по ССЧПСД	**1.121**	**27.127**	**74**	**28.322**
Финансовые активы, учитываемые по учитываемые по ССЧПУ	**81.709**	**32.342**	**27.279**	**141.330**
Производные финансовые активы	**–**	**1.477**	**1.099**	**2.576**

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

	На 31 декабря 2022 года				
			Оценка справедливой стоимости с использованием		
В миллионах тенге	Балансовая (текущая) стоимость	Справедливая стоимость	Котировок на активном рынке (Уровень 1)	Существенных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Существенных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)
Финансовые активы					
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости, и чистые инвестиции в финансовую аренду	**101.104**	**83.451**	**–**	**10.392**	**73.059**
Средства в кредитных учреждениях	**1.703.873**	**1.694.238**	**1.206.833**	**487.386**	**19**
Финансовые обязательства					
Займы	**7.609.261**	**6.917.679**	**3.546.266**	**2.192.828**	**1.178.585**
Займы Правительства Республики Казахстан	**683.604**	**500.904**	**–**	**500.904**	**–**
Обязательства по гарантиям	**35.532**	**38.873**	**–**	**37.565**	**1.308**

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

За исключением финансовых инструментов, указанных выше, по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. руководство оценило справедливую стоимость финансовых инструментов Группы, таких как торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные банковские депозиты и прочие краткосрочные обязательства приблизительно соответствует их балансовой стоимости в основном из-за краткосрочного характера этих инструментов.

Сверка оценок справедливой стоимости:

	Займы выданные, учитываемые по ССЧПУ	Финансовые активы, учитываемые по учитываемые по ССЧПУ
На 1 января 2021 года	138.024	22.127
Переоценка	–	–
Прибыль/(убыток)	11.597	8.921
Продажа и покупка	–	1.865
Получение и погашение	(22.818)	–
Прочее	(3.642)	–
На 31 декабря 2021 года	123.161	32.913
Переоценка	–	–
Прибыль/(убыток)	**16.254**	**(6.567)**
Получение и погашение	**(27.119)**	–
Прочее	**5.215**	**933**
На 31 декабря 2022 года	**117.511**	**27.279**

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

	Метод долевой оценки	Значительные ненаблюдаемые исходные данные	Диапазон на 31 декабря	
			2022 год	2021 год
Займы выданные, учитываемые по амортизированной стоимости, и чистые инвестиции в финансовую аренду	Метод дисконтированных денежных потоков	Ставка дисконтирования и процентная ставка	**8,05%-32%**	3,1-30%
Финансовые активы, учитываемые по учитываемые по ССЧПУ	WACC	Ставка дисконтирования и процентная ставка	**16,21%**	12,72%
Займы выданные, учитываемые по ССЧПУ	Метод дисконтированных денежных потоков	Ставка дисконтирования и процентная ставка с индексацией на изменение курса доллара США	**3,5%+12M LIBOR+forex adjustment**	3,5%+12M Libor+forex adjustment
Средства в кредитных учреждениях	Метод дисконтированных денежных потоков	Ставка дисконтирования и процентная ставка	**14,1%**	6,94%
Займы	Метод дисконтированных денежных потоков	Ставка дисконтирования и процентная ставка	**5,7%-17%**	3,5-17%
Обязательства по гарантиям	Метод дисконтированных денежных потоков	Метод дисконтированных денежных потоков	**12,31%-16,68%**	4,5-5,25%

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Количественный анализ чувствительности оценок справедливой стоимости, отнесенных к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости, по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов представлен ниже:

	Метод долевой оценки	Справедливая стоимость	Чувствительность справедливой стоимости к вводным данным
Финансовые активы, учитываемые по учитываемые по ССЧПУ	WACC	**2022: 27.279** 2021: 32.913	1% (2021: 1%) увеличение (уменьшение) ставки дисконтирования привели бы к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на (280)/565 (2021: (2.151)/3.347)
Займы выданные, учитываемые по ССЧПУ	Метод дисконтированных денежных потоков	**2022: 117.511** 2021: 123.161	1% (2021: 1%) увеличение (уменьшение) ставки дисконтирования привели бы к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на (2.474)/2.614 (2021: (2.334)/2.492)

37. 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, увеличении в возможности или избыточного снабжения продуктов Группы на основные рынки. Эти внешние факторы и изменения на рынках осложняют оценку будущих цен.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

37. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Контроль по трансфертному ценообразованию

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

В результате, применение закона о трансфертном ценообразовании к различным видам операций не является четко выраженным из-за неопределённостей, связанных с Казахстанским законом о трансфертном ценообразовании, существует риск того, что позиция налоговых органов может отличаться от позиции Группы, что может привести к дополнительным суммам налогов, штрафов и пени. По состоянию на 31 декабря 2022 года Руководство Группы считает, что его толкование применимого законодательства по трансфертному ценообразованию является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Группы по трансфертному ценообразованию будет подтверждена.

Воздействие вопросов экологии, социального и корпоративного управления (ESG) – учет изменения климата и связанных рисков

Группа солидарна с озабоченностью мирового сообщества по вопросам изменения климата и поддерживает глобальные усилия по сокращению выбросов парниковых газов, повышению энергоэффективности, переходу на возобновляемые источники энергии и отказу от углеродного топлива. Стратегической целью АО «Самрук-Казына», материнской компании Группы, является сокращение углеродного следа на 10% к 2032 году по сравнению с 2021 годом и стремится достичь углеродной нейтральности к 2060 году. В целом, углеродная нейтральность не исключает выбросы парниковых газов - объем выбросов, который невозможно уменьшить, необходимо компенсировать.

В отношении выявленных рисков, связанных с изменением климата, Группа оценила их влияние на признание/прекращение признания активов и обязательств, оценку таких активов и обязательств, а также раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности. Перечисленные ниже области преимущественно подвержены влиянию рисков, связанных с изменением климата:

а) Группа инициировала проекты по строительству новых парогазовых установок на Алматинских ТЭЦ-2 и ТЭЦ-3 с целью замены существующего пылеугольного оборудования современными экологически чистыми парогазовыми энергоблоками; и

б) Группа оценила и признала резервы на ликвидацию объектов эксплуатации и восстановление экологического ущерба в связи с недавно введенными нормативными требованиями в соответствии с Экологическим кодексом *(Примечание 21)*.

Налогообложение

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

37. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Комплексные налоговые проверки на нефтеперерабатывающих заводах Группы

Все три крупнейшие нефтеперерабатывающие заводы Группы, Атырауский нефтеперерабатывающий завод (АНПЗ), Павлодарский нефтехимический завод (ПНХЗ) и ПетроКазахстан Ойл Продактс(ПКОП), прошли комплексную налоговую проверку за несколько лет (до 2020 года) в 2020-2022 годах. По результатам проверок общая сумма доначислений по НДС составила 37.728 миллионов тенге, по КПН 17.830 миллионов тенге, по прочим налогам 476 миллионов тенге, включая пени по всем доначислениям на 8.959 миллионов тенге, а также сумма уменьшения переносимых убытков составила 119.871 миллион тенге. АНПЗ, ПНПЗ и ПКОП не согласились с результатами проверок и обжаловали их в Министерстве финансов РК. Рассмотрение апелляций Министерством финансов РК приостановлено до выяснения обстоятельств. Группа считает, что риск доначисления налогов является маловероятным и, соответственно, не признала резерв по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Комплексная налоговая проверка в ЭГРЭС-1 за 2016-2020 годы

В сентябре 2022 года ЭГРЭС-1 получены результаты комплексной проверки за 2016-2020 годы, согласно которым сумма доначислений по КПН и налогу на имущество составила 51.066 миллионов тенге, включая пени и штрафы. Результаты налоговой проверки ЭГРЭС-1 обжалованы в Апелляционную комиссию при Министерстве финансов Республики Казахстан, которое 13 ноября текущего года известило компанию о приостановлении срока рассмотрения жалобы в связи с назначением тематической проверки в отношении ЭГРЭС-1. Срок рассмотрения жалобы на уведомление о результатах проверки продлен до 19 декабря 2022 года.

13 января 2023 года ЭГРЭС-1 получила Решение Министерства финансов и Уведомление об итогах рассмотрения жалобы №9/1 от 13.01.2023 года, согласно которого налоговые органы отменили Акт документальной налоговой проверки в части признания несоответствия основных средств по принадлежности к группам активов согласно Классификатору основных фондов.

Комплексные налоговые проверки на ТОО «СП «КАТКО»

По результатам завершенной в 2021 году тематической проверки подоходного налога у источника выплаты с дохода нерезидентов за 2014-2018 годы, доначисления ТОО «СП «КАТКО», ассоциированная компания НАК КАП, составили КПН по выплате дивидендов и роялти в сумме 10.482 миллионов тенге и пени 9.441 миллионов тенге. Решением Апелляционной комиссии Министерства финансов сумма пени была снижена до 5.358 миллионов тенге. В 2022 году ТОО «СП «КАТКО» продолжило обжалование в судебных органах, и решениями суда первой инстанции и апелляционного суда, сумма доначислений снижена на 15.761 миллионов тенге. В ноябре 2022 года Департамент государственных доходов направил жалобу в Верховный суд для отмены решения Апелляционного суда, и на текущий момент вопрос рассматривается. По состоянию на 31 декабря 2022 года компания и Группа не отражали никаких обязательств в отношении этих оспариваемых оценок.

Дело об административном правонарушении ПНХЗ, возбужденное Департаментом Агентства по защите и развитию конкуренции РК (далее - ДАЗРК) по Павлодарской области

В течение февраля-июля 2022 года прокуратурой Павлодарской области совместно с ДАЗРК проведена проверка деятельности ПНХЗ на предмет соблюдения законодательства РК в области оборота нефти и нефтепродуктов, трудового, налогового и антимонопольного законодательства за 2020-2021 годы. 16 марта 2022 года ДАЗРК предоставил заключение об установлении монопольно высокого тарифа на услуги по переработке нефти ПНХЗ. 25 июля 2022 года ДАЗРК по Павлодарской области возбудил в отношении ПНХЗ дело об административном правонарушении и направил протокол в Специализированный суд по административным правонарушениям города Павлодар об установлении ПНХЗ монопольно высокого тарифа на услуги по переработке нефти в 2021 году, конфискации выручки за 2021 год в размере 21.961 миллион тенге и наложении административного штрафа в размере 6.226 миллионов тенге. В течение августа-сентября 2022 года ПНХЗ несколько раз обжаловал протокол и заключение. Однако, все административные иски и жалобы ПНХЗ были отклонены. ПНХЗ планирует продолжить обжалование в вышестоящих инстанциях. В сентябре 2022 года, после отклонения первоначальных апелляций, Группа признала резерв в размере 28.187 миллионов тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

37. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Проверка прокуратуры Атырауской области с привлечением ДАЗРК на АНПЗ

В течение февраля-сентября 2022 года прокуратурой Атырауской области с привлечением ДАЗРК проведена проверка деятельности АНПЗ. 22 сентября 2022 года прокуратура Атырауской области предоставила справку об установлении АНПЗ монопольно высокого тарифа на услуги по переработке нефти в 2020 -2021 годах. АНПЗ направил официальное письмо с обоснованием утвержденного тарифа на услуги по переработке нефти в 2020- 2021 годах. Группа считает, что риск конфискации выручки и наложения штрафа является маловероятным и, соответственно, не признала резервы по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Судебное разбирательство, инициированное против г-на Стати и связанных с ним сторон 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% акцийНК КМГ Кашаган Б.В., стоимостью 5,2 миллиарда долларов США, наложено ограничение в части распоряжения этими акциями (далее − «ограничение»).

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

14 июля 2020 года Апелляционный суд города Амстердам принял решение о признании на территории Нидерландов арбитражного решения, вынесенного в 2013 году против Республики Казахстан, при этом суд отклонил требование Стати об исполнении арбитражного решения применительно к Фонду.

18 декабря 2020 года Верховный суд отменил решение Апелляционного суда г. Амстердам от 7 мая 2019 года о сохранении ареста и направил дело на рассмотрение в Апелляционный суд г. Гааги.

14 июня 2022 года Апелляционный суд г. Гааги вынес решение, согласно которому снят арест с акций Кашагана, принадлежащих Фонду, наложенный в сентябре 2017 года. 8 августа Стати подал кассационную жалобу на решение Апелляционного суда г. Гааги от 14 июня 2022 года. В настоящее время процесс продолжается.

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

17 марта 2021 года прошли слушания по Основному процессу.

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

2 ноября 2022 года Фондом подано заявление о прекращении судебного разбирательства, в связи с тем решением Апелляционного суда г. Гааги от 14 июня 2022 года, согласно которому снят арест с акций Кашагана, принадлежащих Фонду, наложенный в сентябре 2017 года.

8 февраля 2023 Окружной суд Амстердама постановил, что иски Анатоля и Габриэля Стати и их компаний («Стати») против Фонда недопустимы и как следствие судебное разбирательство прекращено. При этом, у Стати имеется право обжаловать данное решение.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

37. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Гражданское разбирательство в КМГИ

Faber Invest & Trade Inc. (далее − Faber), владелец неконтрольной доли участия в дочерних компаниях КМГИ, возобновил в 2020 году разбирательства по нескольким предыдущим гражданским делам, одно из которых оспаривает увеличение уставного капитала Rompetrol Rafinare Constanta, дочерней компании КМГИ, в 2003-2005 годах. Слушания проводились на периодической основе, но окончательные решения не были вынесены. 13 июля 2021 года, суд отклонил жалобу Faber. Однако, Faber обжаловал это решение. По результатам слушания в декабре 2021 года, суд удовлетворил жалобу и вернул дело на повторное рассмотрение.

Большинство исков Faber были отклонены Верховным судом в мае и сентябре 2022 года, в том числе апелляция, поданная Faber, оспаривающая корпоративные документы Faber, одобряющие выпуск облигаций и погашение исторических бюджетных долгов, поданых после срока исковой давности, поэтому первое судебное решение в пользу Rompetrol Rafinare Constanta стало окончательным. Faber подал тот же иск в третий раз, но теперь в суд Констанцы. В январе 2023 года состоялись слушания по искам, поданным Faber. По двум делам Faber отозвал свои иски, по третьему суд отложил принятие решения. Следующее слушание по делу Faber назначено на апрель 2023 года.

Группа считает, что её позиция в отношении нового заявления Faber будет решена аналогично другим схожим разбирательствам, разрешенным в пользу Группы. Соответственно, Группа не признала резерв по данному делу на 31 декабря 2022 года.

Гражданский правовой спор Национального агентства минеральных ресурсов (NAMR) и Oilfield Exploration Business Solutions S.A (OEBS), дочерняя организация КМГИ, по месторождению Focsani

17 декабря 2019 года NAMR уведомил OEBS об арбитражном запросе в ICC Paris в связи с предполагаемым нарушением OEBS Концессионного соглашения в отношении месторождения Focsani. Начиная с этого момента, OEBS ведет споры с NAMR. 29 июля 2022 года суд постановил обязать OEBS выплатить 10,1 миллионов долларов США из общего иска NAMR в размере 20 миллионов долларов США. По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа признала резерв в размере 10,1 миллионов долларов США (эквивалентно 4.673 миллиона тенге).

Расследование конкуренции в Молдове

С начала 2021 года Rompetrol Moldova (далее - RPM), дочерняя организация КМГИ в Молдове, вовлечен в расследование и связанные с ним судебные разбирательства, инициированные Советом по конкуренции Молдовы (далее - СКМ). СКМ считает, что RPM договорился с другими участниками отрасли о розничных ценах на нефтепродукты. RPM оспаривает отчет о конкуренции, подготовленный отделом расследований СКМ, который является основой для утверждений в соответствии с применимыми правилами. Несколько попыток отклонить указанный отчет не увенчались успехом, и последнее постановление об отклонении запроса RPM об отклонении отчета было вынесено местным судом 26 мая 2022 года. RPM подал апелляционную жалобу. Первое слушание было назначено на 21 марта 2023 года. В связи с заменой присяжных, слушания были перенесены на октябрь 2023 года. По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа признала резерв в размере 12 миллионов долларов США (эквивалентно 5.552 миллиона тенге).

Арбитражное разбирательство между ТОО «КазРосГаз» (КРГ), совместное предприятие Компании, (далее - КРГ) и Карачаганак Петролиум Оперейтинг Б.В. (далее - КПО)

23 августа 2022 года Секретариатом Международной торговой палаты в Париже в адрес КРГ было представлено Уведомление о начале арбитражного разбирательства со стороны КПО. КПО намерен увеличить цену продажи газа по действующему договору купли-продажи карачаганакского газа. В случае, если цена на газ будет согласована позже, чем 1 октября 2022 года, КРГ и КПО произведут перерасчет цены на газ за период с 1 октября 2022 по дату согласования цены. В октябре 2022 года была создана рабочая группа по выработке переговорной позиции казахстанской стороны по мирному урегулированию спора по арбитражному процессу между КРГ и КПО под председательством первого вице-министра энергетики РК. В состав рабочей группы включены также представители Министерства энергетики РК, АО «НК «QazaqGaz», НК КМГ и КРГ.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

37. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Арбитражное разбирательство между ТОО «КазРосГаз», совместное предприятие Компании, (далее - КРГ) и Карачаганак Петролиум Оперейтинг Б.В. (далее - КПО) (продолжение).

В целях стабильного обеспечения газом внутреннего рынка РК, КРГ и Министерство энергетики РК направили подрядным компаниям КПО письма с предложением приостановить арбитражное разбирательство до 2024-2025 годов. В декабре 2022 года КПО информировал о готовности проведения дальнейших обсуждений для достижения потенциального урегулирования процесса пересмотра цен. В январе 2023 года КРГ направил в адрес КПО предложение о заключении соглашения о приостановлении арбитражного разбирательства сроком на 3 месяца, в течение которого стороны назначат «период переговоров» продолжительностью 2 месяца для разрешения спора. По состоянию на 31 декабря 2022 года и на дату выпуска отчетности стороны проводят переговоры по разрешению спора на взаимовыгодных условиях. Группа считает, что риск проигрыша в данном разбирательстве является маловероятным по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Проверки возмещаемых затрат

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

В соответствии с СРП, не все затраты, понесенные подрядчиками, могут быть возмещены. Определённые затраты на возмещение должны утверждаться уполномоченными органами. Уполномоченные органы проводят проверку возмещаемых затрат. В результате проверок возмещаемых затрат, проведенных до 31 декабря 2022 года, определённые затраты были классифицированы как невозмещаемые. Стороны СРП ведут переговоры касательно возмещения данных затрат.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, доля Группы в оспариваемых затратах составляет 1.200.386 миллионов тенге на отчётную дату (31 декабря 2021 года: 979.556 миллионов тенге).

Обязательства по поставкам на внутренний рынок Казахстана

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

Цены на нефть на внутреннем рынке значительно ниже экспортных цен и даже ниже обычных цен на внутреннем рынке, установленных в сделках между независимыми сторонами.

В случае, если Правительство обяжет поставить дополнительный объём сырой нефти, превышающий объём, поставляемый Группой в настоящее время, такие поставки будут иметь приоритет перед поставками по рыночным ценам, и будут генерировать значительно меньше выручки от продажи сырой нефти на экспорт, что, в свою очередь, может существенно и отрицательно повлиять на деятельность, перспективы, финансовое состояние и результаты деятельности Группы.

В 2022 году, в соответствии со своими обязательствами, Группа поставила 7.951 тысяч тонн сырой нефти (2021 год: 7.114 тысяч тонн) на внутренний рынок.

Обязательства по поставкам сырой нефти

По состоянию на 31 декабря 2022 года обязательства Группы по договору поставки нефти составили 6,6 миллионов тонн (на 31 декабря 2021 года: 8,6 миллионов тонн).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

37. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Обязательства по лицензиям и контрактам на недропользование

По состоянию на 31 декабря 2022 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
2023 год	492.142	209.018
2024 год	415.624	108.241
2025 год	521.594	111.407
2026 год	571.355	116.473
2027-2059 годы	3.175.007	1.710.300
Итого	**5.175.722**	**2.255.439**

Обязательства по безусловному закупу услуг по транспортировке газа перед совместными предприятиями

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа имеет безусловное обязательство по закупке услуг по транспортировке газа перед ТОО «Азиатский газопровод» и ТОО «Газопровод Бейнеу-Шымкент» в размере 95.558 миллионов тенге и 216.131 миллион тенге без НДС, соответственно (31 декабря 2021 года: 126.292 миллионв тенге и 201.629 миллионов тенге).

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Группы, включая совместные предприятия и ассоциированные компании, имелись договорные обязательства по приобретению и строительству основных средств на общую сумму 1.418.761 миллионов тенге, без учета НДС (31 декабря 2021 года: 2.252.306 миллионов тенге, без учета НДС).

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Группы имелись обязательства в общей сумме 1.387.680 миллионов тенге (2021 год: 592.889 миллионов тенге) в рамках инвестиционных программ, утвержденных Министерством энергетики РК и КРЕМ и направленных на расширение производственных объектов.

38. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

38. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ (продолжение)

Ниже представлена информация о прибылях и убытках, активах и обязательствах операционных сегментов Группы за 2022 год:

В миллионах тенге	Нефте-газовый	Горно-добы-вающий	Транспор-тировка	Комун-никации	Энергетика	Промыш-ленный	Корпора-тивный центр	Прочие	Элими-нации	Всего
Выручка от реализации внешним покупателям	**9.576.916**	**1.945.888**	**1.926.051**	**666.830**	**580.429**	**28.120**	**40.935**	**20.115**	**–**	**14.785.284**
Выручка по договорам с покупателями	*9.565.441*	*1.945.530*	*1.904.011*	*666.830*	*580.420*	*28.120*	**–**	*7.562*	**–**	*14.697.914*
Процентный доход	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	*40.935*	*6.910*	**–**	*47.845*
Доход от аренды	*11.475*	*358*	*22.040*	**–**	*9*	**–**	**–**	*5.643*	**–**	*39.525*
Выручка от реализации другим сегментам	**61.751**	**41**	**11.806**	**4.856**	**85.941**	**9.366**	**825.085**	**13.667**	**(1.012.513)**	**–**
Итого выручка	**9.638.667**	**1.945.929**	**1.937.857**	**671.686**	**666.370**	**37.486**	**866.020**	**33.782**	**(1.012.513)**	**14.785.284**
Географический рынок										
Казахстан	**1.633.769**	**1.054.350**	**1.591.421**	**649.049**	**631.695**	**32.386**	**866.020**	**33.782**	**(1.012.513)**	**5.479.959**
Прочие страны	**8.004.898**	**891.579**	**346.436**	**22.637**	**34.675**	**5.100**	**–**	**–**	**–**	**9.305.325**
Валовая прибыль	**2.221.350**	**531.637**	**373.025**	**225.338**	**216.388**	**8.909**	**802.293**	**15.413**	**(837.202)**	**3.557.151**
Общие и административные расходы	**(223.284)**	**(45.354)**	**(115.410)**	**(50.461)**	**(29.732)**	**(3.659)**	**(20.873)**	**(4.426)**	**10.717**	**(482.482)**
Расходы по транспортировке и реализации	**(853.650)**	**(25.683)**	**(10.772)**	**(16.979)**	**(13.265)**	**(745)**	**–**	**(16)**	**14.241**	**(906.869)**
Финансовый доход	**156.368**	**22.955**	**70.256**	**23.880**	**10.834**	**2.027**	**53.761**	**46.863**	**(66.844)**	**320.100**
Финансовые затраты	**(372.488)**	**(9.176)**	**(168.296)**	**(43.783)**	**(54.723)**	**(6.017)**	**(60.628)**	**(61.250)**	**122.372**	**(653.989)**
Доля в прибыли/(убытках) совместных предприятий и ассоциированных компаний	**1.337.127**	**82.460**	**8.546**	**–**	**14.304**	**(216)**	**7.018**	**21**	**–**	**1.449.260**
(Убыток)/доход от курсовой разницы, нетто	**(6.551)**	**15.404**	**22.680**	**8.949**	**6.437**	**(790)**	**(48.050)**	**(9.528)**	**1.551**	**(9.898)**
Износ, истощение и амортизация	**(571.203)**	**(82.469)**	**(210.591)**	**(122.960)**	**(81.771)**	**(7.172)**	**(728)**	**(3.251)**	**3.533**	**(1.076.612)**
Обесценение основных средств и нематериальных активов	**(19.642)**	**(13.297)**	**(170)**	**(2.751)**	**(2.700)**	**(16.973)**	**–**	**–**	**–**	**(55.533)**
Восстановление/(обесценение) прочих активов, нетто	**1.373**	**1.304**	**644**	**(493)**	**(7.706)**	**(14.361)**	**(228.919)**	**(455)**	**232.464**	**(16.149)**
(Расходы)/экономия по подоходному налогу	**(518.783)**	**(111.977)**	**(47.028)**	**(35.696)**	**(37.232)**	**422**	**(17.445)**	**3.044**	**(6.423)**	**(771.118)**
Итого чистая прибыль/(убыток)	**1.653.779**	**456.132**	**131.062**	**115.919**	**103.782**	**(33.685)**	**815.069**	**(9.309)**	**(863.865)**	**2.368.884**
Прочая информация по сегментам										
Итого активы сегмента	**19.835.479**	**2.969.563**	**4.632.180**	**1.593.990**	**1.702.435**	**179.461**	**9.603.793**	**337.055**	**(7.278.961)**	**33.574.995**
Итого обязательства сегмента	**7.774.919**	**610.219**	**3.077.764**	**835.531**	**795.445**	**73.385**	**2.527.357**	**201.901**	**(2.065.187)**	**13.831.334**
Ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, займам и прочим финансовым активам, нетто	**(4.412)**	**331**	**(5.560)**	**(8.373)**	**167**	**(102)**	**31.789**	**908**	**(34.134)**	**(19.386)**
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	**5.896.273**	**689.774**	**28.799**	**–**	**103.247**	**3.788**	**45.006**	**35**	**(32.341)**	**6.734.581**
Капитальные затраты	**(1.006.194)**	**(89.710)**	**(472.722)**	**(134.616)**	**(149.945)**	**(20.786)**	**(382)**	**(6.447)**	**468**	**(1.880.334)**

38. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ (продолжение)

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

В миллионах тенге	Нефте-газовый	Горно-добы-вающий	Транспор-тировка	Комун-никации	Энергетика	Промыш-ленный	Корпора-тивный центр	Прочие	Элими-нации	Всего
Выручка от реализации внешним покупателям	7.314.716	1.415.150	1.619.200	624.383	649.753	30.567	41.144	14.745	–	11.709.658
Выручка по договорам с покупателями	*7.304.770*	*1.414.821*	*1.611.571*	*624.383*	*649.748*	*30.567*	–	*861*	–	*11.636.721*
Процентный доход	–	–	–	–	–	–	*41.144*	*6.249*	–	*47.393*
Доход от аренды	*9.946*	*329*	*7.629*	–	*5*	–	–	*7.635*	–	*25.544*
Выручка от реализации другим сегментам	47.846	79	4.026	4.184	87.462	5.529	297.783	22.320	(469.229)	–
Итого выручка	**7.362.562**	**1.415.229**	**1.623.226**	**628.567**	**737.215**	**36.096**	**338.927**	**37.065**	**(469.229)**	**11.709.658**
Географический рынок										
Казахстан	1.343.883	749.320	1.399.420	607.216	712.787	27.983	338.927	37.065	(469.229)	4.747.372
Прочие страны	6.018.679	665.909	223.806	21.351	24.428	8.113	–	–	–	6.962.286
Валовая прибыль	1.896.249	288.594	407.454	222.481	190.305	6.959	275.203	18.122	(335.152)	2.970.215
Общие и административные расходы	(212.200)	(37.415)	(109.818)	(54.687)	(25.178)	(6.720)	(24.419)	(4.088)	30.906	(443.619)
Расходы по транспортировке и реализации	(692.357)	(15.784)	(6.950)	(13.769)	(12.249)	(1.151)	–	(5)	13.934	(728.331)
Финансовый доход	117.541	11.108	22.062	9.004	11.290	1.863	28.152	34.919	(61.041)	174.898
Финансовые затраты	(304.745)	(7.425)	(151.194)	(49.417)	(54.315)	(6.173)	(37.786)	(34.576)	90.094	(555.537)
Доля в прибыли/(убытках) совместных предприятий и ассоциированных компаний	999.424	118.554	10.826	–	11.509	(219)	1.986	2	–	1.142.082
Доход/(убыток) от курсовой разницы, нетто	110.922	3.131	3.727	2.349	2.390	(28.979)	(93.264)	(363)	(690)	(777)
Износ, истощение и амортизация	(595.203)	(69.949)	(195.162)	(121.822)	(76.816)	(6.240)	(2.147)	(2.658)	3.800	(1.066.197)
Обесценение основных средств и нематериальных активов	(95.961)	4.885	(1.860)	(5.961)	(20.849)	(2.542)	–	(90)	–	(122.378)
(Обесценение)/восстановление прочих активов, нетто	1.097	(2.295)	(72)	30	(1.092)	(581)	(18.057)	(167)	12.200	(8.937)
Расходы по подоходному налогу	(388.631)	(61.510)	(36.617)	(30.196)	(30.806)	(468)	(2.942)	(4.370)	(5.496)	(561.036)
Итого чистая прибыль/(убыток)	**1.456.260**	**291.732**	**150.356**	**89.760**	**76.273**	**(38.795)**	**130.893**	**10.467**	**(258.589)**	**1.908.357**
Прочая информация по сегментам										
Итого активы сегмента	18.592.151	2.739.861	4.133.241	1.341.590	1.616.981	1.128.970	8.309.598	373.645	(7.926.279)	30.309.758
Итого обязательства сегмента	6.790.420	469.838	2.820.223	667.222	788.374	884.803	1.790.290	217.503	(1.292.007)	13.136.666
Резервы под ожидаемые кредитные убытки по сомнительной задолженности	(4.202)	(487)	957	(3.193)	696	207	(270)	904	1.047	(4.341)
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциированные компании	4.851.977	703.195	27.688	–	90.472	5.215	35.013	15	(32.341)	5.681.234
Капитальные затраты	(535.515)	(71.066)	(412.021)	(123.986)	(97.574)	(336.848)	(307)	(4.883)	9.758	(1.572.442)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

39. ПОСЛЕДСТВИЯ ВОЙНЫ В УКРАИНЕ

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

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

Группа оценила последствия санкций и повышения процентных ставок для консолидированной финансовой отчетности Группы и продолжает отслеживать эти области повышенного риска на предмет существенных изменений.

Займы

Группа имеет займы в ПАО Банк ВТБ (российский банк) в размере 10,4 миллиардов рублей (эквивалентно 68,1 миллиардов тенге) со сроком погашения в 2023 и 37,5 миллиардов рублей (эквивалентно 225 миллиардов тенге) со сроком погашения в 2027 году. Процентные ставки по займам составляют «Ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации (ключевая ставка) + 1,75% и 2,25%» годовых по состоянию на 31 декабря 2022 года. В течение года наблюдались значительные колебания ключевой ставки от 8,00% до 20,00%, а затем до 7,50%. Плановые выплаты процентов и основной суммы по данному займу производились в российских рублях без эмиссии в 2022 году**.**

Оценка значительного влияния

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

Операционная среда КТК

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

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

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

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

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

Влияние санкций

4 марта 2022 года Евросоюз отключил семь российских банков от SWIFT. Группа имеет контракты на транспортировку нефти с российскими компаниями. Во избежание рисков по расчетам Группа сменила банки-контрагенты на банки, не находящиеся под санкциями. Кроме того, изменена валюта некоторых контрактов с долларов США на российские рубли. Валютные расчеты осуществлялись без эмиссии в течение 2022 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

39. ПОСЛЕДСТВИЯ ВОЙНЫ В УКРАИНЕ (продолжение)

Влияние санкций **(продолжение)**

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

40. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

Изменения в законодательстве

В январе 2023 года вступили в силу поправки к Закону РК от 20 июля 2011 года № 463-IV «О государственном регулировании производства и оборота отдельных видов нефтепродуктов». Согласно данным поправкам, нефтеперерабатывающие заводы имеют право на реализацию нефтепродуктов. Реализация нефтепродуктов нефтеперерабатывающими заводами будет осуществляться самостоятельно после полного или частичного перехода на маркетинговую схему работы, что подразумевает под собой самостоятельный закуп нефти и реализацию произведенных из данной нефти нефтепродуктов. Группа не ожидает существенного влияния данных изменений в законодательстве на свою операционную деятельность.

В соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан № 45 от 25 января 2023 года были внесены изменения в Закон о Фонде национального благосостояния. Согласно изменениям, Фонд, по решению единственного акционера и в определяемом им порядке, ежегодно выделяет некоммерческой организации в лице общественного фонда "Қазақстан халқына" средства в размере не менее семи процентов от чистого дохода Фонда.

Выбытие дочерней организации

В январе 2023 года Группа, в лице дочерней организации НК КТЖ, АО «Қазтеміртранс», завершила сделку по продаже 100% доли участия в уставном капитале ТОО «Завод по строительству пассажирских вагонов» третьей стороне за 12.000 миллионов тенге и в результате потеряла контроль над данной дочерней организацией.

Контракт на добычу углеводородов

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

Финансирование национального проекта «Комфортная школа»

В марте 2023 года Группа получила часть денежных средств на реализацию пилотного национального проекта в области образования «Комфортная школа» в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 30 ноября 2022 года № 963 в размере 245.290 миллионов тенге.

Дивиденды полученные от совместного предприятия

В апреле 2023 года Группа получила дивиденды от совместного предприятия ТОО «Petrosun» в размере 19.600 миллионов тенге.

Уставный капитал

14 и 19 апреля 2023 года Акционер осуществил взносы в уставный капитал Фонда активами, справедливой стоимостью 16.915 миллионов тенге и 59.628 миллионов тенге, соответственно.