

**Товарищество с ограниченной ответственностью  
«Атырауский нефтеперерабатывающий завод»**

**Финансовая отчётность**

*За год, закончившийся 31 декабря 2023 года,  
с аудиторским отчётом независимого аудитора*



**СОДЕРЖАНИЕ**

---

Аудиторский отчёт независимого аудитора

**Финансовая отчётность**

Отчёт о финансовом положении .....	1-2
Отчёт о совокупном доходе .....	3
Отчёт о движении денежных средств .....	4
Отчёт об изменениях в собственном капитале .....	5
Примечания к финансовой отчётности .....	6-46





«Эрнст энд Янг» ЖШС  
Әл-Фараби д-лы, 77/7  
«Есентай Тауэр» ғимараты  
Алматы қ., 050060  
Қазақстан Республикасы  
Тел.: +7 727 258 5960  
Факс: +7 727 258 5961  
www.ey.com

ТОО «Эрнст энд Янг»  
пр. Аль-Фараби, 77/7  
здание «Есентай Тауэр»  
г. Алматы, 050060  
Республика Казахстан  
Тел.: +7 727 258 5960  
Факс: +7 727 258 5961

Ernst & Young LLP  
Al-Farabi ave., 77/7  
Esentai Tower  
Almaty, 050060  
Republic of Kazakhstan  
Tel.: +7 727 258 5960  
Fax: +7 727 258 5961

## **Аудиторский отчет независимого аудитора**

Участникам, наблюдательному совету и руководству ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод»

### **Мнение**

Мы провели аудит финансовой отчетности организации ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод» (далее - «Организация»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая информацию о существенных положениях учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### **Основание для выражения мнения**

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

### **Ключевые вопросы аудита**

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





**Building a better  
working world**

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит 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 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 финансовой отчетности.

<b>Ключевой вопрос аудита</b>	<b>Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита</b>
-------------------------------	--

**Обесценение основных средств**

Мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью остатков основных средств по отношению к финансовой отчетности, высоким уровнем субъективности допущений, лежащих в основе анализа обесценения, а также существенных суждений и оценок, принятых руководством. Кроме того, совокупность нестабильности цен на нефть и обменного курса тенге, увеличения инфляции и стоимости заимствований и неопределенности в отношении будущего экономического роста может потенциально привести к обесценению основных средств Организации.

Существенные допущения включали ставки дисконтирования, прогнозные тарифы переработки нефти, прогнозные ставки инфляции и курсов обмена валют. Существенные оценки включают план по переработке нефти, будущие капитальные и операционные затраты.

Информация об основных средствах и выполненных тестах на обесценение приведена в *Примечании 4* к финансовой отчетности.

**Соблюдение установленных показателей по договорам займов**

В соответствии с условиями определенных кредитных соглашений, Организация должна соблюдать финансовые и нефинансовые показатели. Остатки обязательств по договорам займов, по которым предусмотрено соблюдение финансовых и нефинансовых показателей, составляют существенную часть обязательств Организации.

Мы привлекли наших специалистов по вопросам оценки для анализа дисконтированных денежных потоков и расчета возмещаемой стоимости, подготовленных руководством.

Мы проанализировали допущения, лежащие в основе прогнозов руководства. Мы сравнили ставки дисконтирования и долгосрочного роста с общими показателями рынка и прочими доступными сведениями.

Мы оценили историческую точность прогнозов руководства, сравнив их с фактическими показателями.

Мы проверили математическую точность моделей обесценения и оценили анализ чувствительности.

Мы провели анализ раскрытий о тестах на обесценение в финансовой отчетности.

Мы изучили условия кредитных соглашений и провели анализ финансовых и нефинансовых показателей, условий требования досрочного погашения, событий дефолта. Мы проанализировали наличие у Организации безусловного права отсрочить урегулирование обязательств по долгосрочным кредитам, по меньшей мере



Мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью остатков обязательств по договорам займов по отношению к финансовой отчетности и в связи с тем, что нарушение установленных показателей данных обязательств может иметь существенное влияние на допущение о непрерывности деятельности, используемое при подготовке финансовой отчетности, а также на классификацию обязательств, по которым начисляются проценты, в отчете о финансовом положении.

Информация о соблюдении требований по показателям раскрыта в *Примечании 14* к финансовой отчетности.

на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

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

Мы проверили математическую точность расчетов соблюдения установленных показателей по обязательствам.

Мы проанализировали документы, подтверждающие соблюдение нефинансовых показателей, установленных по договорам займов.

Мы провели анализ раскрытий о соблюдении установленных показателей по обязательствам в финансовой отчетности.

#### **Ответственность руководства и наблюдательного совета за финансовую отчетность**

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Наблюдательный совет несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Организации.

#### **Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности**

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что 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 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 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 Организации;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, 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 Организации 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 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 Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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


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



Из тех вопросов, которые мы довели до сведения наблюдательного совета, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита 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, – Гульдария Зарипова.

ТОО «Эрнст энд Янг»

  
Гульдария Зарипова  
Аудитор



Квалификационное свидетельство  
аудитора  
№ МФ-0000414 от 13 января 2017 года

  
Рустамжан Саттаров  
Генеральный директор  
ТОО «Эрнст энд Янг»



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

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

21 февраля 2024 года



**ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ**

По состоянию на 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	5	640.464.050	627.226.499
Активы в форме права пользования	6	1.798.215	2.190.854
Нематериальные активы		3.525.188	3.383.988
Авансы, выданные за внеоборотные активы		2.162.425	1.092.837
Внеоборотные финансовые активы	7	5.527.676	6.870.179
Инвестиции в ассоциированную компанию	8	6.834.552	6.975.262
Инвестиции в совместное предприятие	9	1.484.432	-
Запасы: внеоборотная часть	10	1.406.587	1.489.433
Прочие внеоборотные активы		295.599	236.049
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>663.498.724</b>	<b>649.465.101</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	10	25.129.194	14.338.080
Торговая дебиторская задолженность		684.284	260.245
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		1.299.200	1.093.971
Предоплата по прочим налогам		2.947.936	1.575.270
Авансы выданные		669.403	712.313
Прочие оборотные активы	11	1.453.603	1.399.573
Денежные средства и их эквиваленты	12	30.176.818	7.338.793
		<b>62.360.438</b>	<b>26.718.245</b>
Активы, предназначенные для продажи		16.510	16.510
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>62.376.948</b>	<b>26.734.755</b>
<b>Итого активы</b>		<b>725.875.672</b>	<b>676.199.856</b>

*Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 46 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.*



**ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<b>Собственный капитал и обязательства</b>			
<b>Собственный капитал</b>			
Уставный капитал	13	47.807.399	47.807.399
Дополнительный оплаченный капитал	13	121.124.093	19.194.942
Прочие компоненты собственного капитала	13	(1.624.885)	(1.417.601)
Нераспределённая прибыль/ (накопленный убыток)		45.348.298	(54.375.627)
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>212.654.905</b>	<b>11.209.113</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	14	264.118.316	400.555.454
Облигации	15	-	19.708.890
Торговая кредиторская задолженность	19	15.540	23.107
Отложенные налоговые обязательства	29	18.399.546	2.844.153
Обязательства по аренде	16	1.165.636	1.764.521
Обязательства по вознаграждениям работникам	17	2.428.262	2.090.990
Оценочные обязательства	18	14.319.814	-
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>300.447.114</b>	<b>426.987.115</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	14	130.125.744	169.974.839
Облигации	15	19.799.749	14.676.094
Обязательства по аренде	16	939.650	920.439
Обязательства по вознаграждениям работникам	17	235.847	218.235
Оценочные обязательства	18	1.782.087	3.690.813
Торговая кредиторская задолженность	19	29.696.012	19.783.776
Налоги и прочие платежи к уплате	20	1.287.730	910.625
Обязательства по договорам с покупателями	21	24.341.917	25.502.835
Прочие краткосрочные обязательства		4.564.917	2.325.972
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>212.773.653</b>	<b>238.003.628</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>513.220.767</b>	<b>664.990.743</b>
<b>Итого собственный капитал и обязательства</b>		<b>725.875.672</b>	<b>676.199.856</b>

Подписано и разрешено к выпуску 21 февраля 2024 года.

И.о. Генерального директора

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Главный бухгалтер



О. А. Тылялов

Д. Т. Ахметов



А. М. Садвоқасова

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 46 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.



**ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2023 год	2022 год
Выручка по договорам с покупателями	22	301.573.862	224.440.211
Себестоимость оказанных услуг и реализованной продукции	23	(178.069.145)	(153.892.604)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>123.504.717</b>	<b>70.547.607</b>
Общие и административные расходы	24	(5.607.388)	(4.028.209)
Положительная/(отрицательная) курсовая разница, нетто	25	53.155.505	(30.490.885)
Доход от операционной аренды		34.211	173.934
Доля в прибыли ассоциированной компании	8	2.024.660	1.789.794
Доля в убытке совместного предприятия	9	(31.257)	-
Убыток от выбытия основных средств	5	(9.431)	(5.036)
Прочие доходы	26	7.660.521	1.947.657
Прочие расходы	26	(9.626.089)	(2.402.073)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>171.105.449</b>	<b>37.532.789</b>
Финансовые доходы	27	1.523.583	1.549.345
Финансовые расходы	28	(65.303.109)	(88.892.006)
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>		<b>107.325.923</b>	<b>(49.809.872)</b>
Расходы по подоходному налогу	29	(15.555.393)	(586.149)
<b>Прибыль/(убыток) за год</b>		<b>91.770.530</b>	<b>(50.396.021)</b>
<b>Прочий совокупный убыток</b>			
<i>Прочий совокупный убыток, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Убыток от переоценки по планам с установленными выплатами	17	(207.284)	(300.608)
<b>Итого совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налогов</b>		<b>91.563.246</b>	<b>(50.696.629)</b>

Подписано и разрешено к выпуску 21 февраля 2024 года.

И. о. Генерального директора



Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Д. Т. Ахметов

Главный бухгалтер

А. М. Садвокасова

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 46 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



**ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2023 год	2022 год
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
Денежные поступления от покупателей		452.802.165	316.540.951
Денежные платежи поставщикам		(125.310.265)	(91.215.177)
Денежные платежи работникам		(20.473.969)	(13.108.772)
Прочие налоги и выплаты		(156.205.447)	(115.411.083)
Прочие (платежи)/поступления		(7.603.305)	445.089
Подоходный налог уплаченный		(4)	(17)
Проценты уплаченные	32	(54.970.261)	(60.743.672)
Проценты полученные		995.947	568.208
<b>Чистые денежные потоки от операционной деятельности</b>		<b>89.234.861</b>	<b>37.075.527</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств		(32.739.809)	(26.742.510)
Приобретение нематериальных активов		(435.734)	(625.760)
Дивиденды полученные	8	2.165.370	233.343
Размещение банковских депозитов, нетто		(1.557)	(1.557)
Поступление от продажи основных средств		1.130.240	1.104.957
Предоставление финансовой помощи	9	(250.000)	-
Погашение финансовой помощи	9	250.000	-
Вклад в уставный капитал совместного предприятия без изменения доли владения	9	(500.000)	-
<b>Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(30.381.490)</b>	<b>(26.031.527)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Выплаты займов	32	(356.115.324)	(108.767.105)
Поступления от займов	14, 32	337.051.429	93.238.153
Выплаты облигациям	15, 32	(13.585.350)	(1.091.520)
Выплаты основной суммы обязательств по аренде	16, 32	(1.048.669)	(909.171)
Дивиденды выплаченные	32	(75)	(23)
Прочие (выплаты)/поступления	32	(155.288)	7.193.761
<b>Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(33.853.277)</b>	<b>(10.335.905)</b>
<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>25.000.094</b>	<b>708.095</b>
<b>Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты</b>			
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(2.161.588)	176.472
Изменение резерва на обесценение денежных средств и их эквивалентов		(481)	10
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на 1 января</b>	12	<b>7.338.793</b>	<b>6.454.216</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты, на 31 декабря</b>	12	<b>30.176.818</b>	<b>7.338.793</b>

Подписано и разрешено к выпуску 21 февраля 2024 года.

И.о. Генерального директора

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Главный бухгалтер



Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 46 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.



**ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ**

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль/ (накопленный убыток)	Итого
<b>На 31 декабря 2021 года</b>		47.807.399	17.605.746	(1.116.993)	(8.398.939)	55.897.213
Чистый убыток за год		-	-	-	(50.396.021)	(50.396.021)
Прочий совокупный убыток	17	-	-	(300.608)	-	(300.608)
<b>Итого совокупный убыток за год</b>		-	-	(300.608)	(50.396.021)	(50.696.629)
Реклассификация в связи погашением займов	14	-	(4.419.333)	-	4.419.333	-
Дисконтирование займов, полученных по ставке ниже рыночной	14	-	6.008.529	-	-	6.008.529
<b>На 31 декабря 2022 года</b>		47.807.399	19.194.942	(1.417.601)	(54.375.627)	11.209.113
Чистый доход за год		-	-	-	91.770.530	91.770.530
Прочий совокупный убыток	17	-	-	(207.284)	-	(207.284)
<b>Итого совокупный доход за год</b>		-	-	(207.284)	91.770.530	91.563.246
Реклассификация в связи погашением займов	14	-	(7.953.395)	-	7.953.395	-
Дисконтирование займов, полученных по ставке ниже рыночной	14	-	109.882.546	-	-	109.882.546
<b>На 31 декабря 2023 года</b>		47.807.399	121.124.093	(1.624.885)	45.348.298	212.654.905

Подписано и разрешено к выпуску 21 февраля 2024 года.

И.о. Генерального директора




Д.А. Любоб

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Д.Т. Аметов

Главный бухгалтер



А.М. Садокасова

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 46 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.



## ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

---

### 1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

Товарищество с ограниченной ответственностью «Атырауский нефтеперерабатывающий завод» (далее – «Компания») было создано 14 июля 2004 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан. На 31 декабря 2023 и 2022 годов, 99% Компании принадлежат АО «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее – «НК КМГ» или «Материнская компания»).

На 31 декабря 2023 года 67,42% акций НК КМГ принадлежат АО «ФНБ «Самрук-Казына» (далее – «ФНБ Самрук-Казына»), 20% Министерству финансов Республики Казахстан, 9,58% акций Республиканскому государственному учреждению «Национальный Банк Республики Казахстан» (далее – «НБРК») и 3% акций находятся в свободном обращении на фондовых биржах AIX и KASE. Правительство Республики Казахстан является единственным акционером ФНБ Самрук-Казына. Все дочерние организации НК КМГ и иные государственные предприятия рассматриваются в финансовой отчётности как связанные стороны (*Примечание 30*).

Основными направлениями деятельности Компании являются переработка нефти, производство и реализация продуктов нефтепереработки. Компания является единственным крупным нефтеперерабатывающим заводом в Западном Казахстане. Тарифные ставки, на основании которых Компания получает большую часть выручки от оказания услуг по переработке нефти и нефтепродуктов, устанавливаются на основании проектных данных бизнес – плана Компании. Бизнес-план Компании выносится на рассмотрение и утверждение в НК КМГ, после чего Компания внутренним приказом вводит тарифные ставки.

С июля 2023 года Компания начала реализацию собственных нефтепродуктов (*Примечание 22*).

Офис Компании расположен по адресу: Республика Казахстан, г. Атырау, пр-т Зейноллы Кабдолова, стр. 1.

### 2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ

#### Основа подготовки финансовой отчётности

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

Данная финансовая отчётность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением описанного в учётной политике и примечаниях к финансовой отчётности. Финансовая отчётность представлена в тенге и суммы в финансовой отчётности округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

#### Принцип непрерывной деятельности

Руководство Компании подготовило настоящую финансовую отчётность на основе принципа непрерывности деятельности, предполагающего реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности в обозримом будущем. При вынесении данного суждения руководство Компании учитывало финансовое положение Компании, существующие намерения и имеющиеся в наличии финансовые ресурсы Компании.

На 31 декабря 2023 года краткосрочные обязательства Компании превышали её оборотные активы на 150.396.705 тысяч тенге (на 31 декабря 2022 года: на 211.268.873 тысячи тенге). По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма краткосрочной части займов и облигаций, включая начисленное вознаграждение, составила 149.925.493 тысячи тенге (на 31 декабря 2022 года: 184.650.933 тысячи тенге), из которых 42.939.583 тысячи тенге представляют собой краткосрочную часть займов от НК КМГ (на 31 декабря 2022 года: 42.795.515 тысяч тенге).

Оплата текущей части долгосрочных займов и начисленного вознаграждения планируется за счёт денежных средств, полученных от операционной деятельности и заемных средств.

Материнская компания готова обеспечить достаточную поддержку для того, чтобы Компания продолжила свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, но они не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, за исключением поправок к МСФО (IAS 1) и Практическим рекомендациям №2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике». Данные поправки оказали влияние на раскрытие Группой информации об учетной политике, но не повлияли на оценку, признание или представление каких-либо статей в финансовой отчетности Компании. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Список новых стандартов, а также поправок и разъяснений представлен ниже:

- МСФО (IFRS) 17 - «Договоры страхования»;
- Поправки к МСФО (IAS 8) – «Определение бухгалтерских оценок»;
- Поправки к МСФО (IAS 1) и Практическим рекомендациям №2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»;
- Поправки к МСФО (IAS 12) – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»;
- Поправки к МСФО (IAS 12) – «Международная налоговая реформа – типовые правила Pillar II».

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

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Соглашения о финансировании поставщиков».

Поправки вступят в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ****Иностранная валюта**

Финансовая отчётность представлена в тенге, который является функциональной валютой и валютой представления отчётности Компании.

**Операции и остатки**

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются Компанией в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчетную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости. Прибыль или убыток, возникающие при пересчете немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости статьи.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Иностранная валюта (продолжение)***Операции и остатки (продолжение)*

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

При подготовке данной финансовой отчётности использовались следующие обменные курсы тенге по отношению к доллару США:

	Обменный курс на дату	Средневзвешенный курс в течение года
31 декабря 2023 года	454,56	456,21
31 декабря 2022 года	462,65	460,85

При подготовке данной финансовой отчётности использовались следующие обменные курсы тенге по отношению к российскому рублю:

	Обменный курс на дату	Средневзвешенный курс в течение года
31 декабря 2023 года	5,06	5,41
31 декабря 2022 года	6,43	6,92

**Основные средства**

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в случае их наличия.

Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость приобретения или стоимость строительства, любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние, и первоначальную оценку любого обязательства по выводу из эксплуатации, если таковое имеется. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их признания. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые промежутки времени Компания признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизирует их соответствующим образом. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения. Стоимость приобретения или стоимость строительства представляют собой уплаченную общую сумму и справедливую стоимость любых иных средств, предоставленных для приобретения актива.

Износ основных средств рассчитывается на основе прямолинейного метода в течение расчётного срока полезного использования соответствующего актива, как это показано ниже:

	Годы
Здания	2-100
Машины и оборудование	2-40
Транспорт	3-35
Прочее	2-50

Ожидаемые сроки полезного использования, ликвидационная стоимость и методы начисления износа основных средств пересматриваются ежегодно и, в случае необходимости, соответствующие изменения учитываются на перспективной основе.



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

Балансовая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения всякий раз, когда события или обстоятельства указывают на то, что балансовая стоимость не подлежит возмещению.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

**Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка**

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

**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 (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания относит торговую и прочую дебиторскую задолженность.

**Финансовые обязательства**

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов и займов, финансовой аренды и торговой и прочей кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке. Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом: Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

У Компании отсутствуют финансовые обязательства, определённые ею при первоначальном признании в качестве финансовых обязательств, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

**Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы)**

Данная категория является значимой для Компании. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

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 затрат по финансированию в отчёте о совокупном доходе.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)****Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы) (продолжение)***Прекращение признания*

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

**Запасы**

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи. Себестоимость запасов определяется методом ФИФО (первое поступление – первый отпуск). Себестоимость готовой продукции и незавершённого производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), но не включает расходы по займам. Чистая возможная цена продажи определяется как расчётная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчётных затрат на завершение производства и расчётных затрат на продажу.

**Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчётную дату Компания определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Компания производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесценённым и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчётные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчёте о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесценённого актива.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Вознаграждение работникам***Планы с установленными выплатами*

Компания имеет планы по вознаграждениям работников с установленными выплатами, которые являются не фондируемыми. Стоимость предоставления вознаграждений по планам с установленными выплатами определяется отдельно по каждому плану с использованием актуарного метода «прогнозируемой условной единицы».

В соответствии с изменениями МСФО (IAS) 19 Компания выделяет три составляющих компонента:

- Стоимость услуг работников;
- Чистую сумму процентов в отношении чистого обязательства плана;
- Переоценку чистого обязательства пенсионного плана.

Первые два компонента относятся на прибыль или убыток, и только переоценка отражается в составе прочего совокупного дохода.

В результате компоненты затрат по пенсионному плану с установленными выплатами включают:

- В составе прибылей и убытков:
  - Стоимость услуг, оказанных в текущем периоде;
  - Стоимость любых услуг, оказанных в предыдущих периодах, и выручка или убыток, возникающий при их оплате;
  - Чистая величина процентов в отношении обязательства(актива) пенсионного плана с установленными выплатами.
- В составе прочего совокупного дохода:
  - Актуарную прибыль или убытки;
  - Доход на активы плана, за исключением сумм, включённых в чистую величину процентов в отношении обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами;
  - Любое изменение влияния предельной величины активов, за исключением сумм, включённых в чистую величину процентов в отношении обязательства(актива) пенсионного плана с установленными выплатами.

Стоимость услуг включает стоимость текущих услуг и услуг прошлых периодов (включает в себя секвестры и расчёты по плану). В связи с изменениями в стандарте стоимость прошлых услуг и секвестры признаются сразу.

*Выходные пособия*

Компания также имеет обязательства по выплате выходных пособий. Данный вид вознаграждения выплачивается в обмен на разрыв трудовых отношений. Они являются решением работников принять предложение о вознаграждении в обмен на расторжение трудового договора.

*Пенсионные отчисления*

Компания удерживает 10% от зарплаты своих работников в качестве взносов в специальные пенсионные фонды. В соответствии с требованиями законодательства ответственность за уплату пенсионных выплат от лица работников лежит на Компании, при этом Компания не имеет текущих или будущих обязательств по выплате компенсаций работникам после окончания трудовой деятельности.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налогообложение*****Налог на добавленную стоимость (НДС)***

Налоговое законодательство предусматривает погашение налога на добавленную стоимость (НДС) по продажам и приобретениям на нетто основе. Таким образом, НДС к возмещению представляет собой НДС по приобретениям, за вычетом НДС по продажам.

***НДС к уплате***

НДС к уплате начисляется в бухгалтерском учёте на доходы от реализации товаров, работ и услуг, подлежащие обложению НДС, в соответствии с налоговым кодексом РК. В случаях, когда происходит начисление резерва на обесценение дебиторской задолженности, сумма обесценения начисляется на валовую сумму задолженности.

НДС к возмещению отражается в бухгалтерском учёте по приобретённым товарам, работам и услугам, которые были приобретены с НДС и, если таковые были использованы в целях получения дохода.

На каждую отчётную дату, сумма по счёту НДС к возмещению подлежит зачёту с суммой по счёту НДС к уплате.

***Акциз***

Акциз начисляется в бухгалтерском учёте на дату отгрузки бензина и дизельного топлива (далее – «подакцизный товар») заказчику. Сумма обязательства по акцизу рассчитывается на основе переданных объемов подакцизных товаров в натуральном выражении.

Условиями договора по переработке нефти установлено возмещение поставщиками нефти суммы расходов по исполнению Компанией налогового обязательства по уплате акциза. Компания является агентом между заказчиком и налоговым органом по оплате акциза за переданные подакцизные товары. Компания учитывает доходы и расходы, связанные с акцизом на нетто основе. Компания учитывает денежные операции, связанные с акцизами в прочих налогах и выплатах, и в денежных поступлениях от покупателей.

***Социальный налог***

Компания осуществляет выплату социального налога в бюджет Республики Казахстан в отношении своих работников по ставке 9,5% от облагаемого дохода работников.

***Текущий налог на прибыль***

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Компания применяет налоговые ставки и налоговое законодательство принятое или, по существу, принятое на отчётную дату в Республике Казахстан, где Компания осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчёте о совокупном доходе. Руководство Компании периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

***Отложенный налог***

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налогообложение (продолжение)***Отложенный налог (продолжение)*

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

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

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, переносу неиспользованных налоговых льгот и неиспользованных налоговых убытков, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, переносимые неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- Отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса и которая на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- В отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в которой есть вероятность восстановления временных разниц в обозримом будущем и возникновение налогооблагаемой.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчётную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчётную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или, по существу, принятых на отчётную дату.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе ПСД, либо непосредственно в собственном капитале.

Компания производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчеты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налогообложение (продолжение)*****Выручка по договорам с покупателями***

Деятельность Компании в основном связана с переработкой нефти, конденсата газового стабильного и продуктов переработки. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Компания пришла к выводу, что она выступает в качестве принципала по всем заключенным ею договорам, предусматривающим получение выручки, поскольку во всех случаях она является основной стороной, принявшей на себя обязательства по договору.

Оказываемые услуги являются отдельными обязанностями к исполнению согласно договорам с покупателями. Договоры предусматривают переменное возмещение (штрафы), признаваемые в составе выручки.

Раскрытие информации о значительных бухгалтерских суждениях, оценках и допущениях, относящихся к выручке по договорам с покупателями, представлено в *Примечании 4*.

***Значительный компонент финансирования***

Как правило, Компания получает от покупателей краткосрочные авансовые платежи. В результате использования упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15, Компания не корректирует обещанную сумму возмещения с учётом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора она ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

***Остатки по договору******Обязательства по договору***

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

**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ**

Подготовка финансовой отчётности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчётности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределённость в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

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. Допущения и оценки Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчётности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Компании. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

***Срок полезного использования основных средств***

Компания оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств, по крайней мере, на конец каждого отчётного года. В случае, если ожидания отличаются от предыдущей оценки, изменения учитываются перспективно как изменения в учётных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки». Данные оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и амортизацию, отражённые в отчёте о совокупном доходе.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)**

**Обесценение внеоборотных активов**

Руководство путем привлечения независимого оценщика произвело оценку возмещаемой стоимости своих внеоборотных активов по состоянию на отчётную дату.

Возмещаемая сумма единицы, генерирующей денежные средства, рассчитывается с использованием модели дисконтированных денежных потоков. Ставка дисконтирования была получена от средневзвешенной стоимости капитала после налогообложения. Средневзвешенная стоимость капитала учитывает, как и заемный, так и собственный капитал. Стоимость собственного капитала отражает риски, присущие инвестициям в акционерный капитал, в то время как в качестве стоимости финансирования за счёт заемных средств используется процентная ставка, по которой можно получить кредит для финансирования своей деятельности. Присущий риск был включен путем применения индивидуального бета фактора. Бета фактор был оценен, основываясь на общедоступных рыночных данных.

Бизнес-план, утверждаемый на ежегодной основе, а также историческая финансовая информация являются основными источниками информации для предполагаемых денежных потоков. Бизнес-план содержит прогнозы по объемам продаж нефтепродуктов, выручке, расходам и капитальным затратам. Различные допущения, такие как цены на нефть, а также уровень инфляции расходов, учитывают существующие цены, другие макроэкономические факторы и исторические тенденции, и колебания. Предполагаемые денежные потоки по 2029 год (включительно) были основаны на пятилетнем бизнес-плане Компании и исторических данных, с учётом соответствующих корректировок оценщика.

В качестве возмещаемой стоимости основных средств, была принята стоимость использования согласно толлинговой схеме.

Основными предположениями, использованными при определении ценности использования, являются:

Наименование	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Прогноз тарифа переработки нефти (тенге за тонну)	61.376	65.246	70.223	74.253	77.409	81.999
Объем нефтепереработки (тыс. тонн)	5.457	5.255	5.490	5.490	5.255	5.490
Индекс потребительских цен РК (инфляция)	7,5%	6,6%	6,2%	5,5%	4,8%	4,8%

Денежные потоки были дисконтированы, используя средневзвешенную стоимость капитала до налогообложения, которая равна 18,31%. На отчётную дату возмещаемая стоимость основных средств составила 801.095.705 тысяч тенге, что превышает их балансовую стоимость. В случае уменьшения/увеличения ставки дисконтирования на 1%, возмещаемая стоимость увеличится/уменьшится на 59.485.340 / 51.132.145 тысяч тенге, соответственно.

Компанией запланирован ряд капитальных затрат, направленных на изменение климата в рамках влияющих на экологию проектов. Данные мероприятия включают в себя проекты «Газалык», направленный на улучшение экологической обстановки в городе Атырау, основная задача которого – минимизация воздействия на окружающую среду, а также Национальный проект «Жасыл Казахстан», согласно которому Компания до 2025 года взяла на себя обязательства по сокращению выбросов загрязняющих веществ в атмосферу. Данные проекты в прогнозе капитальных затрат были учтены посредством принятия прогноза бизнес-плана Компании на 2023-2025 гг., а далее подход по поддержанию на уровне амортизации в последующих периодах выше, чем прогноз по бизнес-плану Компании, который учитывает проекты, направленные на изменение климата.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности**

Оценка ожидаемых 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 Компании 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 Компанией 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, а также влияние на показатели вероятности дефолта (PD), величину, подверженную риску дефолта (EAD) и уровень потерь при дефолте (LGD).

На 31 декабря 2023 года резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности составил 181.753 тысячи тенге (31 декабря 2022 года: 105.291 тысяча тенге).

**Обязательства по вознаграждениям работникам**

Текущая стоимость обязательств по плану вознаграждений работников с установленными выплатами и соответствующая стоимость текущих услуг определяются в соответствии с актуарной оценкой, которая основана на демографических и финансовых допущениях, в том числе смертность в течение работы и после, статистика по изменению численности персонала, ставка дисконта, будущий уровень зарплаты и выплат и, в ограниченной степени, ожидаемые доходы на активы пенсионного плана. В случае, если требуются дальнейшие изменения в ключевых допущениях, это может существенно повлиять на будущие суммы затрат на выплаты работникам. Чистое обязательство по выплатам работникам на 31 декабря 2023 года составило 2.664.109 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 2.309.225 тысяч тенге). Более детальная информация приведена в *Примечании 17*.

**Налоги**

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределённость. С учётом значительного разнообразия операций, а также долгосрочного характера и сложности допущений, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отраженных в отчётности сумм расходов или доходов по налогу на прибыль.

Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих аудитов и различных интерпретаций налогового законодательства компанией-налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом. Подобные различия в интерпретации могут возникнуть по большому количеству вопросов в зависимости от преобладающих условий. Факторы неопределённости, относящиеся к налогообложению, раскрыты в *Примечании 31*.

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчётности на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо значительное суждение руководства.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Резерв на ликвидацию и рекультивацию полей испарения**

Компания оценивает стоимость будущей рекультивации полей испарения на основании оценок, полученных от внутренних или внешних специалистов после учёта ожидаемого метода демонтажа и степени рекультивации, требуемых настоящим законодательством и отраслевой практикой. Сумма оценочного обязательства на восстановление полей испарения является текущей стоимостью оценённых затрат, которые как ожидается, потребуются для погашения обязательства, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции, риски, присущие казахстанскому рынку, и дисконтированных с использованием средних безрисковых процентных ставок по государственному долгу Республики Казахстан.

Приведённая стоимость оценочного обязательства на восстановление участка пересматривается на каждую отчётную дату и корректируется для отражения наилучшей оценки. При оценке будущих затрат использовались существенные оценки и суждения, сделанные руководством. Существенные суждения, использованные при данных оценках, включают оценку ставки инфляции и ставки дисконтирования (*Примечание 18*).

**Резерв по ликвидации последствий эксплуатации объекта**

Компания оценивает стоимость будущей ликвидации последствий эксплуатации объекта в соответствии с требованиями Экологического кодекса Республики Казахстан и утвержденной Приказом Министра экологии, геологии и природных ресурсов Республики Казахстан от 6 сентября 2021 года № 356 «Методикой определения размера финансового обеспечения исполнения обязательств по ликвидации последствий эксплуатации объекта I категории» (далее – Методика). Сумма оценочного обязательства на ликвидацию последствий эксплуатации объекта является текущей стоимостью оценённых затрат, которые как ожидается, потребуются для погашения обязательства, скорректированных на ожидаемый уровень инфляции, риски, присущие казахстанскому рынку, и дисконтированных с использованием средних безрисковых процентных ставок по государственному долгу Республики Казахстан.

Приведённая стоимость оценочного обязательства на ликвидацию последствий эксплуатации объекта будет пересматриваться согласно сроков, установленных Методикой и корректироваться для отражения наилучшей оценки. При оценке будущих затрат использовались существенные оценки и суждения, сделанные независимым оценщиком. Существенные суждения, использованные при данных оценках, включают оценку ставки инфляции и ставки дисконтирования).

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма резерва составила 13.481.559 тысяч тенге, которая равна приведённой стоимости будущих денежных оттоков, связанных с демонтажем завода и рекультивацией земли (*Примечание 18*). Для целей налогообложения Компания не учитывала данные ожидаемые расходы в составе отложенных налогов, поскольку в налоговом кодексе РК не предусмотрены специальные положения по порядку отнесения на вычеты расходов на работы по рекультивации и (или) ликвидации для налогоплательщиков, не являющихся недропользователями, а также поскольку не ожидает налогооблагаемой прибыли после ликвидации объектов.

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов, признанных в 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 финансовой отчётности. Более подробная информация раскрыта в *Примечании 32*.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Движение основных средств за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания	Машины и оборудование	Транспорт	Прочее	Незавершённое строительство	Итого
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	4.355.118	279.604.515	562.989.056	26.597	36.358.052	22.829.634	906.162.972
Поступления	-	241	83.880	-	272.863	22.378.662	22.735.646
Выбытия	-	-	(431.513)	-	(1.126.595)	-	(1.558.108)
Перевод в НМА	-	-	-	-	-	(131.256)	(131.256)
Прочие переводы и перегруппировки	-	238.358	(238.358)	-	-	-	-
Перемещения	-	363.181	13.887.587	-	2.512.150	(16.762.918)	-
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	4.355.118	280.206.295	576.290.652	26.597	38.016.470	28.314.122	927.209.254
Поступления	-	-	322.135	-	574.614	38.622.094	39.518.843
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	-	-	1.418.318	1.418.318
Поступления по резерву на ликвидацию последствий осуществления деятельности	-	4.922.110	8.460.261	-	-	-	13.382.371
Выбытия	-	(3.818)	(395.244)	-	(2.831.514)	(1.632)	(3.232.208)
Перемещения/Прочие перегруппировки	-	2.909.978	22.524.366	32.517	9.514.301	(34.981.162)	-
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	4.355.118	288.034.565	607.202.170	59.114	45.273.871	33.371.740	978.296.578
<b>Накопленный износ и обесценение</b>							
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	-	(51.896.068)	(190.397.887)	(10.200)	(18.191.049)	-	(260.495.204)
Отчисления по износу	-	(8.847.782)	(28.865.414)	(2.544)	(3.324.883)	-	(41.040.623)
Выбытия	-	-	426.477	-	1.126.595	-	1.553.072
Прочие переводы и перегруппировки	-	(48.612)	48.612	-	-	-	-
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	-	(60.792.462)	(218.788.212)	(12.744)	(20.389.337)	-	(299.982.755)
Отчисления по износу	-	(8.853.126)	(28.204.668)	(3.764)	(3.792.435)	-	(40.853.993)
Выбытия	-	3.730	388.853	-	2.830.194	-	3.222.777
Обесценение незавершенного строительства	-	-	-	-	-	(218.557)	(218.557)
Прочие переводы и перегруппировки	-	(6.229)	4.303	-	1.926	-	-
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	-	(69.648.087)	(246.599.724)	(16.508)	(21.349.652)	(218.557)	(337.832.528)
<b>Остаточная стоимость</b>							
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	4.355.118	219.413.833	357.502.440	13.853	17.627.133	28.314.122	627.226.499
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	4.355.118	218.386.478	360.602.446	42.606	23.924.219	33.153.183	640.464.050

По состоянию на 31 декабря 2023 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств, находящихся в эксплуатации равна 44.703.617 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 47.141.820 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023г. капитализированные затраты по вознаграждениям по привлеченным кредитам и займам на строительство по проекту «Тазалык» составляет 1.418.318 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 821.153 тысячи тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 года все основные средства Компании были выведены из залогового обеспечения (31 декабря 2022 года: 627.226.499 тысяч тенге).



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**6. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ**

Движение в активах в форме права пользования включает следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Машины и оборудование</b>		<b>Прочее</b>	<b>Итого</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>				
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	313.657	102.762	553.447	969.866
Модификация договоров аренды			2.422.627	2.422.627
Выбытие	(52.101)		(29.823)	(81.924)
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	261.556	102.762	2.946.251	3.310.569
Поступления по договорам аренды	233.050	-	167.110	400.160
Модификация договоров аренды	-	31	-	31
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	494.606	102.793	3.113.361	3.710.760
<b>Накопленный износ и обесценение</b>				
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	(118.919)	(29.942)	(439.230)	(588.091)
Отчисления по износу	(48.323)	(21.313)	(503.343)	(572.979)
Выбытия	11.532		29.823	41.355
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	(155.710)	(51.255)	(912.750)	(1.119.715)
Отчисления по износу	(18.129)	(21.321)	(753.380)	(792.830)
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	(173.839)	(72.576)	(1.666.130)	(1.912.545)
<b>Остаточная стоимость</b>				
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	194.738	72.820	114.217	381.775
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	105.846	51.507	2.033.501	2.190.854
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	320.767	30.217	1.447.231	1.798.215

Поступление обусловлено введением новых договоров по земельным участкам «Городской отдел земельных отношений» на сумму 233.050 тысяч тенге и договора по аренде компьютеров ТОО «IT INFRASTRUCTURE SERVICES» на сумму 167.110 тысяч тенге.

**7. ВНЕОБОРОТНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

Внеоборотные финансовые активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>
Долгосрочная дебиторская задолженность (Примечание 30)	4.156.374	5.431.165
Долгосрочная дебиторская задолженность работников (на приобретение жилья, обучение)	1.149.328	1.220.341
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	221.974	218.673
<b>Итого</b>	<b>5.527.676</b>	<b>6.870.179</b>

На 31 декабря 2023 и 2022 годов долгосрочная дебиторская задолженность представлена задолженностью от ТОО «Эр Ликид Мунай Тех Газы» по договору реализации основных средств (установки по производству водорода и технического азота), согласно которому, ТОО «Эр Ликид Мунай Тех Газы» был предоставлен отсроченный платеж, сумма которого на момент реализации составила 8.931.363 тысячи тенге (эквивалентно 22,68% от общей стоимости договора). На 31 декабря 2023 года дебиторская задолженность составила 5.417.362 тысячи тенге (31 декабря 2022 года: 6.692.154 тысячи тенге), из которых 4.156.374 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 5.431.165 тысяча тенге) являются долгосрочной частью и 1.260.989 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 1.260.989 тысяч тенге) являются краткосрочной частью. На 31 декабря 2023 года задолженность приведена за минусом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 64.101 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 79.184 тысяч тенге). Ставка вознаграждения составила 3,58% годовых. Оплата основного долга и начисленного вознаграждения осуществляется каждый месяц на протяжении 7 лет, платеж индексируется на коэффициент индексации курса Евро к тенге согласно договору реализации основных средств.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**8. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ КОМПАНИЮ**

Инвестиции в ассоциированную компанию представлены инвестицией в ТОО «РТИ-АНПЗ». На 31 декабря 2023 и 2022 годов, доля участия в уставном капитале ТОО «РТИ-АНПЗ» составляет 30%. Основным видом деятельности данной компании – строительство и эксплуатация железнодорожных путей; осуществление пропарки, промывки и подготовки вагонов под погрузку нефтеналивных грузов; наружная и внутренняя промывка вагонов; оказание услуг, сопутствующих проверке и подготовке вагонов под погрузку; эксплуатация промывочно-пропарочной станции.

Участие Компании в ТОО «РТИ-АНПЗ» учитывается в финансовой отчётности с использованием метода долевого участия. Нижеприведенная таблица содержит обобщенную финансовую информацию ТОО «РТИ-АНПЗ»:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>
Денежные средства	<b>6.742.905</b>	5.901.539
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	<b>169.863</b>	127.706
Прочие оборотные активы	<b>653.286</b>	508.652
Внеоборотные активы	<b>17.136.388</b>	19.120.266
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	<b>(46.787)</b>	(87.548)
Прочие краткосрочные обязательства	<b>(657.542)</b>	(741.488)
Прочие долгосрочные обязательства	<b>(1.216.273)</b>	(1.578.254)
<b>Собственный капитал</b>	<b>22.781.840</b>	23.250.873

<b>Балансовая стоимость инвестиции (30%)</b>	<b>6.834.552</b>	6.975.262
--	------------------	-----------

Доля Компании в финансовых результатах ТОО «РТИ-АНПЗ», включенная в финансовую отчётность Компании, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Выручка	<b>14.099.098</b>	13.508.776
Себестоимость	<b>(5.814.306)</b>	(5.393.358)
Общие и административные расходы	<b>(558.092)</b>	(458.376)
Прочие расходы	<b>(346.225)</b>	(224.849)
Прочие доходы	<b>135.087</b>	59.626
Финансовые доходы	<b>907.027</b>	488.762
Финансовые расходы	<b>(141.982)</b>	(140.945)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>8.280.607</b>	7.839.636
Расходы по налогу на прибыль	<b>(1.531.741)</b>	(1.873.656)
<b>Чистая прибыль за год</b>	<b>6.748.866</b>	5.965.980
<b>Итого совокупный доход за год</b>	<b>6.748.866</b>	5.965.980

<b>Доля Компании в прибыли за год (30%)</b>	<b>2.024.660</b>	1.789.794
---	------------------	-----------

Согласно решениям общего собрания участников ТОО «РТИ-АНПЗ» в 2023 году были выплачены дивиденды по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 4 квартал 2022 года, за 1 квартал 2023 года, за 2 квартал 2023 года, за 3 квартал 2023 года в сумме 2.165.370 тысяч тенге (в 2022 году: за 4 квартал 2021 года в сумме 233.343 тысячи тенге).

**9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ**

Инвестиция в совместное предприятие представлена инвестицией в ТОО «Парк хранения сжиженного нефтяного газа» (далее – ПХСНГ). Основным видом деятельности ПХСНГ включает отгрузку сжиженного газа Компании и давальцев Компании.

В 2020 году Компания реализовала 50% долю участия в уставном капитале ПХСНГ компании ТОО «Joint Technologies» («JT»). В этой связи Компания потеряла совместный контроль над ПХСНГ.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****9. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ (продолжение)**

По результатам судебных разбирательств в 2023 году в отношении 50% доли участия в уставном капитале ПХСНГ, Компания получила совместный контроль над ПХСНГ 28 августа 2023 года. На основании решения Специализированного суда по административным делам Атырауской области от 3 Мая 2023 года, 50% доля участия в уставном капитале ПХСНГ была предоставлена Компании без выплаты вознаграждения.

Компания отразила предварительную справедливую стоимость идентифицируемых активов и обязательств ПХСНГ на дату получения совместного контроля в размере 1.015.689 тысяч тенге. Прибыль от выгодного приобретения актива была признана в отчете о совокупном доходе в составе прочих доходов.

50% доля участия в ПХСНГ была отражена как приобретение совместного предприятия с применением метода долевого участия в соответствии с МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия». Второй участник ПХСНГ и Компания, совместно контролируют ПХСНГ, и решения о деятельности ПХСНГ принимают единогласно.

С момента получения контроля над ПХСНГ, Компания не завершила оценку инвестиции к дате выпуска своей финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и, следовательно, суммы, признанные в финансовой отчетности за 2023 год, были предварительными. Оценка будет завершена в 2024 году.

Ниже представлена информация касательно предварительной справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств ПХСНГ на дату получения совместного контроля:

*В тысячах тенге*

Денежные средства	16.005
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	136.895
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	1.871.033
Оборотные запасы	39.906
Прочие краткосрочные активы	89.702
Основные средства	4.664.974
Нематериальные активы	1.731
Займы краткосрочные	(2.079.878)
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	(757.360)
Прочие краткосрочные обязательства	(244.766)
Займы долгосрочные	(1.000.000)
Отложенные налоговые обязательства	(377.887)
Долгосрочные оценочные обязательства	(328.978)
<b>Итого идентифицируемые чистые активы по предварительной стоимости</b>	<b>2.031.377</b>
<b>Доля Компании в чистых активах по предварительной стоимости</b>	<b>1.015.689</b>
Стоимость приобретения	-
<b>Разница между стоимостью приобретения и предварительной стоимостью инвестиции в совместное предприятие, отраженная в отчете о совокупном доходе</b>	<b>1.015.689</b>

В декабре 2023 года Компания внесла вклад в уставный капитал без изменения доли владения в сумме 500.000 тысяч тенге. Данная сумма отражена как увеличение стоимости инвестиции.

Долевой убыток ПХСНГ за четыре месяца (октябрь-декабрь 2023 года), прошедших с даты приобретения, в размере 31.257 тысяч тенге включен в данную финансовую отчетность.

15 декабря 2023 года Компания выдала беспроцентную краткосрочную финансовую помощь ПХСНГ на сумму 250.000 тысяч тенге. Целевое назначение выданной финансовой помощи: содействие в модернизации и диверсификации национальной экономики (поддержание текущей деятельности, покрытие дефицита ликвидности денежных средств, обслуживание внешних займов, выплата штрафов).

19 декабря 2023 года ПХСНГ выплатил Компании разовую комиссию в размере 0,01% на сумму 21 тысячи тенге.

29 декабря 2023 года ПХСНГ досрочно возвратил Компании краткосрочную финансовую помощь в полном объеме.

По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость инвестиции в совместное предприятие с учетом метода долевого участия составила 1.484.432 тысячи тенге.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**10. ЗАПАСЫ**

**Оборотные запасы**

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов оборотные запасы были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>
Сырьё и материалы (по себестоимости и чистой стоимости реализации)	<b>13.865.308</b>	10.576.688
Запасные части (по себестоимости)	<b>8.842.447</b>	2.672.423
Химические реагенты (по себестоимости)	<b>2.078.227</b>	862.792
Прочее (по себестоимости)	<b>343.212</b>	226.177
<b>Итого</b>	<b>25.129.194</b>	14.338.080

**Внеоборотные запасы**

На 31 декабря 2023 года аварийный запас составил 1.406.587 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 1.489.433 тысячи тенге) и включал: технологическую нефть в аппаратах и трубопроводах на сумму 380.326 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 380.326 тысяч тенге), метанол в трубопроводе 11.044 тысячи тенге (31 декабря 2022 года: 11.044 тысячи тенге), нефтепродукты в аппаратах и трубопроводах на сумму 821.136 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 821.136 тысяч тенге), минимальный запас запасных частей, предназначенных для аварийного ремонта основных средств Компании для обеспечения непрерывной деятельности на сумму 194.081 тысяча тенге (31 декабря 2022 года: 276.927 тысяч тенге).

**11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**

Прочие оборотные активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>
Краткосрочная дебиторская задолженность ТОО «Эр Ликид Мунай Тех Газы» (Примечание 7, 30)	<b>1.260.989</b>	1.260.989
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	<b>192.614</b>	138.584
<b>Итого</b>	<b>1.453.603</b>	1.399.573

**12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>
Текущие счета в банках в тенге	<b>30.176.818</b>	7.338.793
<b>Итого</b>	<b>30.176.818</b>	7.338.793

На 31 декабря 2023 года резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам составил 541 тысячу тенге (31 декабря 2022 года: 59 тысяч тенге).

В течение 2023 года на остаток денежных средств на текущих счётах в тенге начислялось вознаграждение в размере 3%-15,40% (2022 год: 5%-10%), вознаграждение на депозитных счетах в тенге начислялось в размере 0,3-15,25% (2022 год: 0,3-15,25%).



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ**

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 года объявленный и полностью оплаченный уставный капитал Компании составил 47.807.399 тысяч тенге.

Дополнительный оплаченный капитал представляет собой накопленный доход от дисконтирования займов, полученных от НК КМГ под процентную ставку ниже рыночной или по беспроцентной финансовой помощи от НК КМГ (Примечание 14).

Прочие компоненты собственного капитала представляют собой накопленную переоценку чистого обязательства пенсионной программы с установленными выплатами, ставшие следствием корректировок на основе опыта и влияний изменений в актуарных допущениях.

**14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ**

Кредиты и займы представлены следующим образом:

	Валюта	Эффективная процентная ставка по договору	Срок погашения	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
НК КМГ	Тенге	0.01%	2024-2027 годы	141.865.115	–
НК КМГ	Тенге	0.1%	2025-2028 годы	40.929.784	–
НК КМГ	Тенге	3,5%	2026-2032 годы	9.082.718	8.463.423
НК КМГ	Тенге	–	Июнь 2023 года	–	30.804.712
НК КМГ	Тенге	–	Январь 2023г	–	11.965.856
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	11%	2020-2025 годы	94.998.851	135.062.338
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	17.75%	Декабрь 2024 года	22.704.367	–
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	18.75%	2023 год	8.782.550	9.744.448
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	16%	2023 год	–	20.929.000
АО «Народный Банк Казахстана»	Доллар США	5%	Ноябрь 2023 года	–	12.075.830
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	16.5%	2023 год	–	3.710.566
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	7,99%	2020-2026 годы	37.951.011	36.885.736
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	7,99%	2019-2026 годы	26.107.876	25.672.782
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	10,99%	2019-2023 годы	–	20.483.040
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	9%	2014-2023 годы	–	4.322.053
Европейский Банк реконструкции и	Тенге	6M CPI+ 4%	2024-2028 годы	11.821.788	5.061.246
Банк ВТБ (ПАО)	Российский Рубль	CBR +2,25%	2022-2023 годы	–	245.349.263
<b>Итого</b>				<b>394.244.060</b>	<b>570.530.293</b>
Краткосрочная часть				130.125.744	169.974.839
Долгосрочная часть				264.118.316	400.555.454

**АО «НК КазМунайГаз» (НК КМГ)***Займы*

Для целей рефинансирования займа Банк ВТБ (ПАО) от 18 октября 2021 года АО НК «КазМунайГаз» в декабре 2023 года предоставил займ на сумму 195.078.895 тысяч тенге сроком до 2027 года. Ставка вознаграждения 0,01% годовых. При первоначальном признании данный заём был признан Компанией в размере 141.059.134 тысячи тенге, рассчитанный путём дисконтирования будущих денежных выплат суммы основного долга по эффективной ставке 18,5%. Разница от дисконтирования в размере 54.019.761 тысячи тенге была признана в составе капитала. В 2023 году Компания не выплачивала вознаграждение.

В целях содействия в модернизации и диверсификации национальной экономики с июня по декабрь 2023 года Компания получила займ со ставкой вознаграждения 0,1% в сумме 90.000.000 тысяч тенге и сроком погашения до 2028 года. При первоначальном признании данный заём был признан Компанией в размере 36.924.785 тысяч тенге, рассчитанный путём дисконтирования будущих денежных выплат суммы основного долга по эффективной ставке 19,5%. Разница от дисконтирования в размере 53.075.215 тысяч тенге была признана в составе капитала. В 2023 году Компания выплатила вознаграждение на сумму 22.985 тысяч тенге.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)****АО «НК КазМунайГаз» (НК КМГ) (продолжение)***Займы (продолжение)*

АО НК «КазМунайГаз» в рамках реализации инвестиционных проектов предоставит Компании предварительно до конца 2025 года, займ на сумму 16.163.645 тысяч тенге со ставкой вознаграждения 0,1% годовых. С августа по декабрь 2023 года Компания получила пятью траншами часть займа в размере 1.781.192 тысяч тенге. При первоначальном признании данный заём был признан Компанией в размере 938.487 тысяч тенге, рассчитанный путём дисконтирования будущих денежных выплат суммы основного долга по эффективной ставке 19,5%. Разница от дисконтирования в размере 842.705 тысяч тенге была признана в составе капитала. В 2023 году Компания выплатила вознаграждение на сумму 53 тысячи тенге.

По состоянию на 1 января 2023 года у Компании имелось два долгосрочных займа, полученных от НК КМГ, амортизированная стоимость которых составила 6.781.344 тысячи тенге и 1.682.079 тысяч тенге по ставке 3,5% годовых, для покрытия расходов по организации финансирования инвестиционного проекта строительства «Комплекса глубокой переработки нефти». При первоначальном признании Компания признала данные займы с использованием метода эффективной процентной ставки в 12%.

В 2023 году Компания выплатила вознаграждение по долгосрочному займу № 379-2012 от 13 ноября 2012 года на сумму 240.533 тысячи тенге. В 2022 году выплатила основной долг и вознаграждение на сумму 6.540.334 тысячи тенге и 638.309 тысяч тенге, соответственно.

В 2023 году Компания выплатила вознаграждение по долгосрочному займу № 457-2012 от 29 декабря 2012 года на сумму 77.744 тысячи тенге (в 2022: 77.745 тысяч тенге).

В 2022 году Компания погасила долгосрочный займ № 254-2012 от 27 июля 2012 года на сумму 689.752 тысячи тенге и выплатила вознаграждение в сумме 25.536 тысяч тенге. Перевела ранее признанный дисконт в размере 546.966 тысячи тенге из дополнительно-оплаченного капитала в накопленный убыток.

*Беспроцентная финансовая помощь*

В январе 2023 года Компания погасила беспроцентную финансовую помощь на сумму 12.000.000 тысяч тенге. Компания перевела ранее признанный дисконт в размере 1.306.192 тысяч тенге из дополнительно-оплаченного капитала в нераспределенную прибыль.

В январе 2023 года Компания получила беспроцентную финансовую помощь в сумме 12.000.000 тысяч тенге сроком на один год. При первоначальном признании данный заем был признан Компанией по справедливой стоимости в размере 10.055.135 тысяч тенге, рассчитанной путём дисконтирования будущих денежных выплат суммы основного долга по эффективной ставке 19,40%. Разница от дисконтирования в размере 1.944.865 тысяч тенге была признана в составе дополнительно-оплаченного капитала.

В июне 2023 года Компания погасила беспроцентную финансовую помощь на сумму 33.000.000 тысяч тенге, полученную в июне 2022 года. Компания перевела признанный дисконт в размере 4.702.338 тысяч тенге из дополнительно-оплаченного капитала в нераспределенную прибыль.

В июне 2023 года Компания досрочно погасила беспроцентную финансовую помощь на сумму 12.000.000 тысяч тенге, полученную в январе 2023 года. Компания перевела 1.944.865 тысяч тенге из дополнительно-оплаченного капитала в нераспределенную прибыль.

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Компании задолженности по беспроцентной финансовой помощи нет.

В январе 2022 года Компания получила беспроцентную финансовую помощь в сумме 12.000.000 тысяч тенге сроком на один год. При первоначальном признании данный заём был признан Компанией в размере 10.693.808 тысяч тенге, рассчитанный путём дисконтирования будущих денежных выплат суммы основного долга по эффективной ставке 12,25%. Разница от дисконтирования в размере 1.306.192 тысяч тенге была признана в составе капитала.

В июне 2022 года Компания погасила беспроцентную финансовую помощь в размере 33.000.000 тысяч тенге. Компания перевела ранее признанный дисконт в размере 3.872.367 тысяч тенге из дополнительно-оплаченного капитала в накопленный убыток.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)****АО «НК КазМунайГаз» (НК КМГ) (продолжение)***Беспроцентная финансовая помощь (продолжение)*

В июне 2022 года Компания получила беспроцентную финансовую помощь в сумме 33.000.000 тысяч тенге сроком на один год. При первоначальном признании данный заём был признан Компанией в размере 28.297.663 тысячи тенге, рассчитанный путём дисконтирования будущих денежных выплат суммы основного долга по эффективной ставке 16,67%. Разница от дисконтирования в размере 4.702.337 тысяч тенге была признана в составе капитала.

По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность по двум договорам беспроцентной финансовой помощи составила 42.770.568 тысяч тенге.

**АО «Народный Банк Казахстана»**

В июле 2023 года Компания заключила договор займа с АО «Народный Банк Казахстана» в целях погашения текущих обязательств перед банком-кредитором АО «Банк Развития Казахстана» со ставкой вознаграждения 18,75% на сумму 8.728.000 тысяч тенге. В 2023 году погашения основного долга не было, Компания погасила вознаграждение на сумму 700.058 тысяч тенге.

В декабре 2023 года Компания заключила договор займа с АО «Народный Банк Казахстана» в целях погашения текущих обязательств по облигациям перед АО «Самрук-Қазына» со ставкой вознаграждения 17,75% на сумму 22.682.000 тысяч тенге. В 2023 году погашения основного долга и вознаграждения не было.

В 2023 году Компания выплатила основной долг и вознаграждение по имеющимся договорам займов, полученных в 2020-2021 годах со ставкой вознаграждения 11% на сумму 38.403.592 тысячи тенге и 13.516.652 тысячи тенге, соответственно (2022 год: 3.000.000 тысяч тенге и 14.905.868 тысяч тенге, соответственно).

В 2023 году Компания погасила основной долг и выплатила вознаграждение по имеющимся договорам займов, полученных в 2021 году со ставкой вознаграждения 5% на сумму 26.067 тысяч долларов США и 1.202 тысяч долларов США, соответственно (эквивалент 11.981.421 тысяча тенге и 549.123 тысячи тенге, соответственно). В 2022 году погашения основного долга не было, Компания погасила вознаграждение на сумму 115 тысяч долларов США (эквивалент 53.666 тысяч тенге).

В июне и июле 2022 года Компания заключила договора займов с АО «Народный Банк Казахстана» в целях погашения займа, полученного от АО «Банк Развития Казахстана»; для погашения текущих обязательств перед: Европейский Банк реконструкции и развития (ЕБРР), АО «НК КазМунайГаз» (НК КМГ), ФНБ «Самрук-Казына» и пополнения оборотных средств. Займы получены со ставкой вознаграждения 16% на сумму 20.784.021 тысячи тенге. В 2023 году Компания погасила основной долг и выплатила вознаграждение на сумму 20.784.021 тысячи тенге и 1.877.010 тысяч тенге, соответственно. В 2022 году погашения основного долга не было, Компания погасила вознаграждение на сумму 1.468.185 тысяч тенге.

В июле 2022 года Компания заключила договора займов с АО «Народный Банк Казахстана» в целях пополнения оборотных средств. Займы получены со ставкой вознаграждения 16,5% на сумму 3.704.139 тысяч тенге. В 2023 году Компания погасила основной долг и выплатила вознаграждение на сумму 3.704.139 тысячи тенге и 348.884 тысячи тенге, соответственно. В 2022 году погашения основного долга не было, Компания погасила вознаграждение на сумму 260.419 тысяч тенге.

В декабре 2022 года Компания заключила договора займов с АО «Народный Банк Казахстана» в целях погашения займа, полученного от АО «Банк Развития Казахстана» и пополнения оборотных средств со ставкой вознаграждения 18,75% на сумму 9.674.561 тысячи тенге. В 2023 году Компания погасила основной долг и выплатила вознаграждение на сумму 9.674.561 тысяч тенге и 1.835.015 тысяч тенге соответственно. В 2022 году погашения основного долга и вознаграждения не было.

По мнению Руководства, все нефинансовые ковенанты по данным займам были соблюдены Компанией по состоянию на 31 декабря 2023 года. В соответствии с условиями договоров финансовые ковенанты отсутствуют.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)**

**АО «Банк Развития Казахстана» (АО БРК)**

В качестве обеспечения выплаты займов, полученных от АО БРК под строительство комплекса по производству ароматических углеводородов, Компания вывела все свои основные средства из залогового обеспечения (31 декабря 2022 года: 627.226.499 тысяч тенге).

В 2023 году Компания выплатила основной долг и вознаграждение по имеющимся договорам займов в общем размере 25.680.696 тысячи тенге и 8.006.146 тысяч тенге соответственно (2022 год: 17.787.131 тысяча тенге и 9.763.109 тысяч тенге соответственно).

По мнению Руководства, все нефинансовые ковенанты по данному займу были соблюдены Компанией по состоянию на 31 декабря 2023 года. В соответствии с условиями договора финансовые ковенанты отсутствуют.

**Европейский Банк реконструкции и развития (ЕБРР)**

3 июня 2021 года Компания заключила кредитное соглашение с Европейским Банком реконструкции и развития в рамках реализации проекта «Тазалык» на сумму 34.116.800 тысяч тенге со ставкой вознаграждения 6M CPI+4%. Погашение основного долга будет производиться 16 равными платежами на квартальной основе, начиная с 11 июня 2024 года. В рамках кредитного соглашения Компания в 2021 году получила заем в размере 3.260.953 тысяч тенге, в 2022 году в размере 2.007.431 тысячи тенге и в 2023 году в размере 6.781.342 тысяч тенге.

В 2023 году Компания выплатила и капитализировала вознаграждение на сумму 1.476.415 тысяч тенге и 1.418.318 тысяч тенге, соответственно (2022 год: 783.891 тысяча тенге и 821.153 тысячи тенге соответственно).

По мнению Руководства все финансовые и нефинансовые ковенанты по данному займу были соблюдены Компанией по состоянию на 31 декабря 2023 года.

**Банк ВТБ (ПАО)**

В целях досрочного погашения обязательств перед Экспортно-Импортный Банк Китая Компания в 2021 году заключила кредитное соглашение с Банком ВТБ (ПАО) на сумму 38.169.147 тысяч российских рублей (эквивалент 229.014.882 тысячи тенге) со ставкой вознаграждения CBR +2,25%. Выплата основного долга и вознаграждения осуществляется на основе квартальных платежей.

В 2023 году Компания выплатила основной долг и вознаграждение на сумму 37.791.272.445 российских рублей и 4.579.793.352 российских рублей (эквивалент 188.886.894 тысячи тенге и 24.842.091 тысяча тенге соответственно (2022 год: 377.875 тысяч российских рублей и 4.302.640 тысяч российских рублей (эквивалент 2.750.927 тысяч тенге и 29.467.071 тысяча тенге соответственно)). 26 декабря 2023 года Компания полностью досрочно погасила заем. В октябре 2023 года Компания выплатила ежегодную комиссию за выполнение функции агента в размере 4.471 тысячи российский рублей (эквивалент 22.714 тысяч тенге).

**15. ОБЛИГАЦИИ**

Выпущенные облигации представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>
Выпущенные облигации	<b>19.364.256</b>	33.588.390
Купонное вознаграждение к уплате	<b>435.493</b>	796.594
	<b>19.799.749</b>	<b>34.384.984</b>
Краткосрочная часть	<b>19.799.749</b>	14.676.094
Долгосрочная часть	—	19.708.890



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****15. ОБЛИГАЦИИ (продолжение)**

В соответствии с решением Общего Собрания Участников и решением Правления ФНБ «Самрук-Казына» 10 января 2019 года Компания разместила купонные облигации на бирже «Международный финансовый центр «Астана» в количестве 150.000 штук номинальной стоимостью одной ценной бумаги, эквивалентной 1.000 долларов США, на общую сумму 150.000.000 долларов США (эквивалент 56.223.000 тысяч тенге). Облигации были размещены для целей адресной продажи ФНБ «Самрук-Казына» и, следовательно, не предполагают дальнейшей перепродажи на бирже. Срок обращения облигаций до 9 января 2024 года (5 лет). Годовая ставка купонного вознаграждения составляет 5% годовых и является фиксированной на весь срок обращения облигаций.

Погашение основного долга и оплата вознаграждения осуществляется в тенге по курсу на дату погашения, проиндексированному к курсу на дату выпуска облигаций. Выплата осуществляется полугодовыми платежами, начиная с июля 2019 года. Привлеченные средства предназначены для рефинансирования имеющихся обязательств.

22 декабря 2021 года были внесены изменения в график периодичности выплаты купонного вознаграждения и погашения основного долга с 2022 года.

Согласно графику периодичности выплаты купонного вознаграждения и погашения основного долга по облигациям в 2023 году Компания погасила основной долг в размере 30 000 тысяч долларов США и купонное вознаграждение в размере 3.255 тысяч долларов США (эквивалент 13.585.350 тысяч тенге и 1.477.552 тысяч тенге соответственно) (в 2022 году: основной долг в размере 2.400 тысяч долларов США и купонное вознаграждение в размере 3.720 тысяч долларов США (эквивалент 1.091.520 тысяч тенге и 1.691.223 тысячи тенге соответственно).

**16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ**

В 2022 году Компания продлила ранее заключенный договор аренды катализаторов с гарантированным сроком службы до 2025 года. Минимальные арендные платежи будущих периодов по договорам аренды и аренды с правом выкупа, а также приведенная стоимость чистых минимальных арендных платежей приведены в таблице:

	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Минимальные платежи	Приведенная стоимость платежей	Минимальные платежи	Приведенная стоимость платежей
<i>В тысячах тенге</i>				
В течение одного года	977.927	903.935	985.032	895.817
Свыше одного года, но не более пяти лет	880.864	855.544	1.803.382	1.692.003
<b>Итого минимальные арендные платежи</b>	<b>1.858.791</b>	<b>1.759.479</b>	<b>2.788.414</b>	<b>2.587.820</b>
За вычетом финансовых расходов	(99.312)	-	(200.594)	-
<b>Приведенная стоимость минимальных арендных платежей</b>	<b>1.759.479</b>	<b>1.759.479</b>	<b>2.587.820</b>	<b>2.587.820</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**16. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ (продолжение)**

У Компании имеются договоры аренды временного землепользования и прочего оборудования.

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Минимальные платежи	Приведенная стоимость платежей	Минимальные платежи	Приведенная стоимость платежей
В течение одного года	131.884	35.715	27.221	24.622
Свыше одного года, но не более пяти лет	174.423	160.210	40.923	39.266
Свыше пяти лет	339.710	149.882	96.124	33.252
<b>Итого минимальные арендные платежи</b>	<b>646.017</b>	<b>345.807</b>	<b>164.268</b>	<b>97.140</b>
За вычетом финансовых расходов	(300.210)	-	(67.128)	-
<b>Приведенная стоимость минимальных арендных платежей</b>	<b>345.807</b>	<b>345.807</b>	<b>97.140</b>	<b>97.140</b>

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде и ее изменения в течение периода:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
<b>На 1 января</b>	<b>2.684.960</b>	<b>1.019.012</b>
Увеличение	400.191	2.382.058
Начисление процентов (Примечание 28)	147.127	125.706
Курсовая разница	(43.237)	110.694
Прочие изменения	(35.086)	(43.339)
Платежи	(1.048.669)	(909.171)
<b>На 31 декабря</b>	<b>2.105.286</b>	<b>2.684.960</b>
Краткосрочная часть	939.650	920.439
Долгосрочная часть	1.165.636	1.764.521

**17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ**

У Компании имеются планы с установленными выплатами вознаграждений работникам, в основном состоящие из дополнительных выплат к пенсии и выплат к юбилейным датам, применимым для всех работников. Эти выплаты являются необеспеченными.

Обязательства по вознаграждениям работникам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Вознаграждения по окончанию трудовой деятельности	2.334.209	2.020.535
Прочие долгосрочные вознаграждения	94.053	70.455
Краткосрочные выплаты	235.847	218.235
<b>Итого обязательств по вознаграждениям работникам</b>	<b>2.664.109</b>	<b>2.309.225</b>
Краткосрочная часть	235.847	218.235
Долгосрочная часть	2.428.262	2.090.990



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ (продолжение)**

В следующих таблицах в суммарном виде представлены компоненты расходов на чистые выплаты, признанные в отчете о совокупном доходе для соответствующих планов за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Отражено в себестоимости реализации продукции и оказанных услуг (Примечание 23)	134.653	255.650
Отражено в расходах по финансированию (Примечание 28)	250.724	180.222
Отражено в общих и административных расходах (Примечание 24)	10.304	26.933
Отражено в прочем совокупном доходе	207.284	300.608
<b>Чистые расходы по выплатам</b>	<b>602.965</b>	<b>763.413</b>

Изменения в балансовой стоимости обязательств по планам с установленными выплатами вознаграждений работникам представлены следующим образом на 31 декабря 2023 и 2022 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами на начало года	2.309.225	1.746.339
Стоимость текущих услуг и услуг прошлых лет	144.957	282.583
Затраты по процентам (Примечание 28)	250.724	180.222
Вознаграждение, выплаченное в течение года	(248.081)	(200.527)
Актуарные убытки по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	207.284	300.608
<b>Обязательства по плану с установленными выплатами на конец периода</b>	<b>2.664.109</b>	<b>2.309.225</b>

Далее показаны основные допущения, использованные для определения обязательств по планам Компании с установленными выплатами вознаграждений работникам:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Ставка дисконта	11,34%	10,86%
Ожидаемый уровень инфляции в будущие годы	6%	5%
Будущее увеличение заработной платы	8,3%	8,3%
Будущий рост пенсий	7,15%	7,5%

**18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Оценочные обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Налоговые риски	Резерв на ликвидацию и рекультивацию полей испарения	Резерв по ликвидации последствий эксплуатации объекта	Прочие резервы	Итого
<b>На 1 января 2022 года</b>	1.317.264	2.368.198	-	-	3.685.462
Начислено	-	-	-	96.260	96.260
Изменение в учётной оценке	-	(488.908)	-	-	(488.908)
Амортизация дисконта	-	517.917	-	-	517.917
Списано за счет резерва	-	(119.918)	-	-	(119.918)
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>1.317.264</b>	<b>2.277.289</b>	<b>-</b>	<b>96.260</b>	<b>3.690.813</b>
Начислено	-	-	13.382.371	149.347	13.531.718
Изменение в учётной оценке	-	(341.159)	-	-	(341.159)
Амортизация дисконта	-	255.305	99.188	-	354.493
Списано за счет резерва	-	(974.722)	-	(76.284)	(1.051.006)
Восстановлено	-	-	-	(82.958)	(82.958)
<b>На 31 декабря 2023 года</b>	<b>1.317.264</b>	<b>1.216.713</b>	<b>13.481.559</b>	<b>86.365</b>	<b>16.101.901</b>
Краткосрочная часть	1.317.264	378.458	-	86.365	1.782.087
Долгосрочная часть	-	838.255	13.481.559	-	14.319.814



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Налоговые риски**

В декабре 2018 года на введенные в эксплуатацию с незавершенного капитального строительства объекты Комплекса глубокой переработки нефти Компания начислила резерв по налогу на имущество в сумме 1.317.264 тысячи тенге.

**Резерв на выполнение обязательств по экологической программе**

В течение 2020 года Компания создала резерв на ликвидацию и рекультивацию полей испарения, используя оценочную стоимость оказания таких услуг, на сумму 3.936.874 тысячи тенге, который был признан в составе прочих расходов в отчёте о совокупном доходе. В декабре 2020 года и в августе 2021 года на основании обновленной информации (сокращение срока реализации Проекта по ликвидации и рекультивации полей испарения до 31 декабря 2023 года и изменения оценочной стоимости) ранее созданный резерв был пересмотрен. В связи с чем изменения в учетной оценке за 2021 год составили 427.161 тысячу тенге (2020 год: 1.274.917 тысяч тенге). В 2022 году руководство определило приведенную стоимость затрат на ликвидацию и рекультивацию полей испарения путем дисконтирования их расчетной величины по ставке 13,623% (2021 год: 3,93%). В течение 2022 года Компания признала амортизацию дисконта в размере 517.917 тысяч тенге (2021 год: 81.169 тысяч тенге).

В ноябре 2023 года на основании обновленной информации срок реализации Проекта по ликвидации и рекультивации полей испарения с декабря 2023 года был продлен до декабря 2025 года, ранее созданный резерв был пересмотрен. В связи с чем изменения в учетной оценке за 2023 год составили нетто 341.159 тысяч тенге (в т.ч. доход составил 450.044 тысячи тенге, расход составил 108.885 тысяч тенге) (Примечание 26). В 2023 году руководство определило приведенную стоимость затрат на ликвидацию и рекультивацию полей испарения путем дисконтирования их расчетной величины по ставке 11,95%.

За январь-декабрь 2023 года Компания использовала резерв на сумму 974.722 тысячи тенге (2022 год: 119.918 тысяч тенге).

На 31 декабря 2023 года дисконтированная стоимость на ликвидацию и рекультивацию полей оставила 1.216.713 тысяч тенге.

**Резерв по ликвидации последствий эксплуатации объекта**

На основании пункта 9 статьи 147 Экологического кодекса Республики Казахстан был издан Приказ Министра экологии, геологии и природных ресурсов Республики Казахстан от 6 сентября 2021 года № 356 «Об утверждении Методики определения размера финансового обеспечения исполнения обязательств по ликвидации последствий эксплуатации объекта I категории» (Примечание 4).

В целях разработки Плана ликвидации последствий эксплуатации объектов I категории Компания привлекла оценщика. Согласно оценке стоимость основных работ и мероприятий по ликвидации последствий осуществления деятельности составила 33.978.758 тысяч тенге (без учета возвратных средств).

За отчетный период Компания по состоянию на 31 декабря 2023 года, согласно финальной оценке оценщика, отразила в финансовой отчетности сумму резерва по ликвидации последствий осуществления деятельности в сумме 13.481.558 тысяч тенге, которая равна приведённой стоимости будущих денежных оттоков, связанных с демонтажем завода и рекультивацией земли. На 31 декабря 2023 года ставка инфляции и ставка дисконтирования составила 4,25% и 8,49%, соответственно. Срок ликвидации объекта – 25 лет. По состоянию на 31 декабря 2023 года данная сумма является наилучшей оценкой Компании. Компания продолжает следить за ситуацией и будет учитывать новые факты и обстоятельства, а также любые разъяснения, предоставленные государственным органом в отношении применения Экологического кодекса.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**19. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность</b>		
Задолженность перед третьими сторонами	15.540	23.107
<b>Итого</b>	<b>15.540</b>	<b>23.107</b>
<b>Краткосрочная торговая кредиторская задолженность</b>		
Задолженность перед третьими сторонами	24.115.132	15.892.693
Задолженность перед связанными сторонами (Примечание 30)	5.580.880	3.891.083
<b>Итого</b>	<b>29.696.012</b>	<b>19.783.776</b>
	<b>31 декабря 2023 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>
<i>В тысячах тенге</i>		
Тенге	29.639.822	19.234.309
Доллары США	31.021	388.862
Евро	32.613	168.948
Прочие валюты	8.096	14.764
<b>Итого</b>	<b>29.711.552</b>	<b>19.806.883</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов торговая кредиторская задолженность подлежит к оплате в течение 30-90 дней.

Кредиторская задолженность перед третьими сторонами на 31 декабря 2023 года в основном представлена задолженностью перед ТОО «AVC Group» за товарно-материальные запасы и оказанные услуги на сумму 1.551.412 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 3.470.057 тысяч тенге), AXENS за оказанные услуги на сумму 3.015 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 119.363 тысячи тенге); ТОО «НЕФТЕСТРОЙСЕРВИС ЛТД» за строительно-монтажные работы на сумму 997.605 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 396.195 тысяч тенге); ТОО «Центр-Котло-Сервис» за поставку оборудования на сумму 2.145.826 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 1.451.125 тысяч тенге); ТОО «С-NRG (Синерджи)» за выполненные работы по капитальному ремонту в сумме 1.015.439 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 0 тысяч тенге); ТОО «Эон энерго» за выполненные работы по капитальному ремонту в сумме 772.800 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 207.200 тысяч тенге); ТОО «Примус Групп» за товарно-материальные запасы и оказанные услуги в сумме 2.033.357 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 73.456 тысяч тенге); ТОО «AVC Production» за товарно-материальные запасы и выполненные работы по ремонту на сумму 7.647.478 тысячи тенге (31 декабря 2022 года: 3.730.595 тысяч тенге).

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами на 31 декабря 2023 года в сумме 5.580.880 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 3.891.083 тысячи тенге) в основном представляет собой задолженность перед ТОО «Грейс Казахстан Каталисте» за приобретенные товарно-материальные запасы на сумму 2.097.770 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 1.549.392 тысячи тенге); ТОО «Эр Ликид Мунай Тех Газы» за услуги на сумму 1.513.372 тысячи тенге (31 декабря 2022 года: 1.155.273 тысячи тенге); ТОО «Самрук-Қазына Бизнес Сервис» за услуги аренды НМА в сумме 37.954 тысячи тенге (31 декабря 2022 года: 18.932 тысячи тенге); ТОО «KMG-Security» за предоставление услуг вневедомственной охраны в сумме 91.041 тысячи тенге (31 декабря 2022 года: 94.500 тысяч тенге); АО «KEGOC» за электроэнергию и прочие услуги в сумме 188.645 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 69.065 тысяч тенге); ТОО «Расчетно-финансового центра по поддержке возобновляемых источников энергии» за товарно-материальные запасы и оказанные услуги в сумме 111.840 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 100.696 тысяч тенге); АО «КОРЭМ» за товарно-материальные запасы в сумме 126.981 тысячи тенге (31 декабря 2022 года: 0 тысяч тенге); ТОО «PETROSUN» за товарно-материальные запасы в сумме 583.064 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 151.276 тысяч тенге); ТОО «КМГ-Кумколь» за ИТ-услуги в сумме 79.820 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 80.114 тысяч тенге); ТОО «Karabatan Utility Solutions» за поставку электроэнергии в сумме 0 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 633.697 тысяч тенге); ТОО «KMG EP Catering» за услуги питания работников в сумме 62.677 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 33.553 тысячи тенге); ТОО «КазГПЗ» за поставку пентан-гексановой фракции в сумме 503.711 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 0 тысяч тенге); ТОО «ПХСНГ» за услуги хранения и перевалки сжиженного нефтяного газа в сумме 172.442 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 0 тысяч тенге) и прочими поставщиками услуг в сумме 10.963 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 4.774 тысячи тенге).



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**20. НАЛОГИ И ПРОЧИЕ ПЛАТЕЖИ К УПЛАТЕ**

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов налоги и прочие платежи к уплате были полностью выражены в тенге и представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>
КПН с юридических лиц – нерезидентов, удержанный у источника выплаты	<b>545.752</b>	471.554
Индивидуальный подоходный налог	<b>357.528</b>	163.819
Социальный налог	<b>308.297</b>	137.712
Плата за загрязнение окружающей среды	<b>70.556</b>	81.713
НДС по нерезидентам	<b>4.417</b>	31.840
КПН, удержанный с доходов Компании	<b>–</b>	23.011
Плата за пользование водными ресурсами поверхностных участков	<b>1.180</b>	976
<b>Итого</b>	<b>1.287.730</b>	910.625

**21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ**

Обязательства по договорам с покупателями представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2023 года</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 30)	<b>17.649.884</b>	21.152.591
Авансы, полученные от третьих сторон	<b>6.692.033</b>	4.350.244
<b>Итого</b>	<b>24.341.917</b>	25.502.835

По состоянию на 31 декабря 2023 года авансы, полученные от связанных сторон, представляют собой авансы, полученные от группы Компаний НК КМГ в размере 17.649.884 тысячи тенге за предоставление услуги переработки сырой нефти и возмещение акцизного налога (31 декабря 2022 года: 21.152.591 тысяча тенге).

В текущем отчетном периоде Компанией была признана выручка в сумме 16.556.504 тысячи тенге в отношении обязательств по договорам с покупателями, имевшимися на начало отчетного периода (2022 год: 30.297.850 тысяч тенге).

**22. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ**

Выручка по договорам с покупателями за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Выполнение обязательств по договорам с покупателями</b>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
<b>Виды услуг</b>			
Доход от переработки сырой нефти	В определенный момент времени	<b>294.419.580</b>	221.811.129
Доход от октано-повышающих ресурсов	В определенный момент времени	<b>4.395.957</b>	2.537.161
Доход от реализации продукции	В определенный момент времени	<b>2.674.056</b>	–
Доход от переработки пентан-гексановой фракции	В определенный момент времени	<b>81.104</b>	89.954
Прочие доходы	–	<b>3.165</b>	1.967
<b>Итого</b>		<b>301.573.862</b>	224.440.211
<b>Географические регионы</b>			
Республика Казахстан		<b>301.573.862</b>	224.440.211
<b>Итого</b>		<b>301.573.862</b>	224.440.211

С января 2023 года тариф переработки сырой нефти составлял 53.927 тенге за тонну сырой нефти, с 1 сентября 2023 года по 31 декабря 2023 года тариф переработки сырой нефти составил 54.450 тенге за тонну сырой нефти. (2022 год: тариф переработки сырой нефти составлял 42.515 тенге за тонну сырой нефти).



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ**

Себестоимость реализации продукции и оказанных услуг за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Материалы и топливо	53.256.767	46.138.632
Износ и амортизация	42.230.702	42.009.301
Заработная плата и соответствующие налоги	28.328.340	16.304.296
Ремонт и обслуживание	17.264.406	18.164.448
Работы и услуги производственного характера	14.502.934	11.470.172
Электричество	10.395.849	8.233.954
Налоги кроме подоходного налога	7.565.275	7.274.882
Расходы по охране окружающей среды	1.101.088	1.027.659
Затраты по обеспечению выполнения санитарно-гигиенических норм	153.947	130.291
Вознаграждения работникам (Примечание 17)	134.653	255.650
Прочие расходы	3.135.184	2.883.319
<b>Итого</b>	<b>178.069.145</b>	<b>153.892.604</b>

**24. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

Общие и административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Заработная плата и соответствующие налоги	2.191.229	1.739.140
Начисление резерва	675.345	20.076
Ремонт и обслуживание	419.674	354.453
Износ и амортизация	339.032	344.289
Услуги сторонних организаций	290.892	239.161
Социальные выплаты профсоюзу	142.922	94.812
Информационные и рекламные услуги	108.924	84.508
Резервы по неиспользованным отпускам	82.754	3.863
Консультационные, профессиональные и аудиторские услуги	75.060	77.660
Налоги, помимо подоходного налога	72.060	152.689
Обучение	69.821	56.511
Услуги вспомогательных цехов	61.249	51.012
Материалы	42.955	40.827
Транспортные услуги	42.181	29.192
Расходы на банковские услуги	41.643	25.513
Расходы на услуги связи и охрану	35.065	32.810
Медицинское страхование работников	23.437	22.007
Услуги оценки	11.000	10.800
Вознаграждения работникам (Примечание 17)	10.304	26.933
Прочее	871.841	621.953
<b>Итого</b>	<b>5.607.388</b>	<b>4.028.209</b>

**25. ПОЛОЖИТЕЛЬНАЯ КУРСОВАЯ РАЗНИЦА, НЕТТО**

Вследствие изменения обменного курса тенге за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Компания признала положительную курсовую разницу в сумме 84.820.608 тысяч тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года 189.358.940 тысяч тенге) и отрицательную курсовую разницу в сумме 31.665.103 тысячи тенге (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года 219.849.825 тысяч тенге). В отчетности курсовая разница приведена на нетто. В основном курсовая разница возникла главным образом из-за существенного изменения курса тенге к российскому рублю по займу, полученному от Банк ВТБ (ПАО). По состоянию на 31 декабря 2023 года займ Банк ВТБ (ПАО) погашен.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**26. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ/ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

Прочие доходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Доход от штрафов, пени, неустоек полученных	3.085.162	177.945
Доход от реализации ТМЗ	1.990.780	764.497
Доход от получения инвестиции ПХСНГ (Примечание 9)	1.015.689	-
Прочие доходы	1.568.890	1.005.215
<b>Итого</b>	<b>7.660.521</b>	<b>1.947.657</b>

В 2023 году в составе «Дохода от штрафов, пени, неустоек полученных» отражена сумма 1.778.134 тысячи тенге, полученная от ТОО «Joint Technologies».

Прочие расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Расход от операций с иностранной валютой (суммовая разница)	6.314.576	1.079.013
Расход от выбытия ТМЗ	1.990.780	764.497
Прочие расходы	1.320.733	558.563
<b>Итого</b>	<b>9.626.089</b>	<b>2.402.073</b>

В 2023 году в составе «Расхода от операций с иностранной валютой» отражена суммовая разница в размере 5.683.303 тысячи тенге, связанная с досрочным погашением займа Банк ВТБ (ПАО).

**27. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

Финансовые доходы за годы, закончившиеся 31 декабря, были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Доходы по вознаграждениям по денежным средствам, размещенных в кредитных учреждениях	1.172.991	668.564
Прочее	350.592	880.781
<b>Итого</b>	<b>1.523.583</b>	<b>1.549.345</b>

**28. ФИНАНСОВЫЕ ЗАТРАТЫ**

Финансовые затраты за годы, закончившиеся 31 декабря, были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Вознаграждения по займам, включая амортизацию дополнительных затрат	49.594.871	68.297.522
Амортизация дисконта по займам, полученным от материнской компании и АО БРК	12.005.757	11.993.386
Финансовые затраты по страхованию	1.729.551	1.466.402
Вознаграждения по выпущенным долговым ценным бумагам	1.168.373	1.658.952
Проценты по вознаграждениям – актуарная оценка (Примечание 17)	250.724	180.222
Финансовые затраты по аренде (Примечание 16)	147.127	125.706
Комиссии за досрочное погашение займов и КПН у источника выплаты	22.714	4.625.310
Прочее	383.992	544.506
<b>Итого</b>	<b>65.303.109</b>	<b>88.892.006</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**29. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ**

Компания облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке 20% по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 года.

Основные компоненты расходов по подоходному налогу в отчёте о совокупном доходе представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	-	-
Расходы по отложенному подоходному налогу	15.555.393	586.149
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>15.555.393</b>	<b>586.149</b>

Ниже приведена сверка доходов/(убытков) до налогообложения с расходами по подоходному налогу:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>	<b>107.325.923</b>	<b>(49.809.872)</b>
Нормативная ставка налога	20%	20%
<b>Расходы/(экономия) по налогу на прибыль по официальной ставке</b>	<b>21.465.185</b>	<b>(9.961.974)</b>
<b>Расходы, не подлежащие вычету для целей налога на прибыль</b>		
Изменение в оценке по переносимым налоговым убыткам	(7.765.599)	6.391.205
Доля в прибыли ассоциированной организации и совместного предприятия	(608.070)	(357.959)
Амортизация комиссий по кредитам и займам	351.499	2.137.011
Расходы на дисконтирование по кредитам и займам	1.712.046	1.771.899
Изменения в оценочных обязательствах по экологической программе	38.948	(5.802)
Расходы на вознаграждения по выпущенным долговым ценным бумагам	233.674	331.790
Прочие невычитаемые разницы	127.710	279.979
<b>Расходы по подоходному налогу</b>	<b>15.555.393</b>	<b>586.149</b>

На 31 декабря 2023 и 2022 года отложенные налоги, рассчитанные путём применения официальных налоговых ставок, действующих на отчётную дату, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, отражёнными в финансовой отчётности, включали следующие позиции:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	Отражено в отчёте о совокупном доходе	31 декабря 2022 года	Отражено в отчёте о совокупном доходе	31 декабря 2023 года
<b>Отложенные налоговые активы</b>					
Вознаграждения по займам	1.529.703	(233.402)	1.296.301	(605.425)	690.876
Выплаты работникам	535.470	42.427	577.897	126.372	704.269
Налоги	126.340	(76.343)	49.997	60.436	110.433
Прочие резервы	99.984	6.482	106.466	487.588	594.054
Переносимый налоговый убыток	2.911.105	18.112.906	21.024.011	(7.652.974)	13.371.037
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>5.202.602</b>	<b>17.852.070</b>	<b>23.054.672</b>	<b>(7.584.003)</b>	<b>15.470.669</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>					
Финансовые доходы от признания дисконта	(2.678.565)	672.971	(2.005.594)	688.953	(1.316.641)
Основные средства	(4.782.041)	(19.111.190)	(23.893.231)	(8.660.343)	(32.553.574)
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(7.460.606)</b>	<b>(18.438.219)</b>	<b>(25.898.825)</b>	<b>(7.971.390)</b>	<b>(33.870.215)</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(2.258.004)</b>	<b>(586.149)</b>	<b>(2.844.153)</b>	<b>(15.555.393)</b>	<b>(18.399.546)</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**29. РАСХОДЫ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

Отложенный налоговый актив признаётся только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использован этот актив. В соответствии с законодательством Республики Казахстан налоговые убытки могут быть отложены до 10 лет с даты их возникновения и начнут истекать в 2024 году. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в какой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой экономии.

**30. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ**

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или осуществлять значительное влияние на другую сторону при принятии ею финансовых или операционных решений. При оценке возможного наличия отношений с каждой связанной стороной внимание уделяется сути взаимоотношений, а не только их юридическому оформлению. Связанные стороны могут заключать такие сделки, которые не могут быть заключены между несвязанными сторонами, и сделки между связанными сторонами могут и не быть осуществлены на тех же положениях и условиях и в суммах, как сделки между несвязанными сторонами.

Руководство считает, что Компания имеет соответствующие процедуры для идентификации и соответствующего раскрытия информации о сделках со связанными сторонами.

В течение 2023 и 2022 годов, сделки продажи и покупки со связанными сторонами совершаются на условиях, аналогичных условиям сделок на коммерческой основе. Существенные сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, а также остатки, сформировавшиеся на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, представлены следующим образом:

**Остатки и суммы по операциям со связанными сторонами**

<i>В тысячах тенге</i>	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Авансы выданные	Кредиты и займы (Прим. 14)	Облигации (Прим. 15)	Кредиторская задолженность и обязательства по договорам с покупателями и прочая задолженность	Обязательства по аренде
<b>На 31 декабря 2023 года</b>						
НК КМГ	4.251	-	(191.877.617)	-	(2.221.173)	-
Совместные и ассоциированные организации	47.351	26.368	-	-	(172.442)	-
АО «Банк Развития Казахстана»	-	-	(64.058.887)	-	-	-
Предприятия под общим контролем Правительства РК, НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына	5.952.554	253.815	-	(19.799.749)	(20.856.274)	(37.039)
<b>Итого</b>	<b>6.004.156</b>	<b>280.183</b>	<b>(255.936.504)</b>	<b>(19.799.749)</b>	<b>(23.249.889)</b>	<b>(37.039)</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**30. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)**

Остатки и суммы по операциям со связанными сторонами

<i>В тысячах тенге</i>	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Авансы выданные	Кредиты и займы (Прим. 14)	Облигации (Прим. 15)	Кредиторская задолженность и обязательства по договорам с покупателями и прочая задолженность	Обязательства по аренде
<b>На 31 декабря 2022 года</b>						
НК КМГ	2	-	(51.233.991)	-	(11.110.682)	-
Совместные и ассоциированные организации	4.495	17.993	-	-	(189)	-
АО «Банк Развития Казахстана»	-	-	(87.363.611)	-	-	-
Предприятия под общим контролем Правительства РК, НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына	6.846.247	1.806	-	(34.384.984)	(13.945.498)	(59.010)
<b>Итого</b>	<b>6.850.744</b>	<b>19.799</b>	<b>(138.597.602)</b>	<b>(34.384.984)</b>	<b>(25.056.369)</b>	<b>(59.010)</b>

<i>В тысячах тенге</i>	Продажи связанным сторонам	Приобретения у связанных сторон	Финансовые расходы	Финансовые доходы
<b>2023 год</b>				
НК КМГ	135.483.293	(4.482.472)	(9.067.633)	-
Совместные и ассоциированные организации Компании	89.145	(788.249)	-	25
АО «Банк Развития Казахстана»	-	-	(10.382.118)	-
Предприятия под общим контролем Правительства РК, НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына	95.309.493	(42.046.137)	(1.172.599)	282.193
<b>Итого</b>	<b>230.881.931</b>	<b>(47.316.858)</b>	<b>(20.622.350)</b>	<b>282.218</b>

<i>В тысячах тенге</i>	Продажи связанным сторонам	Приобретения у связанных сторон	Финансовые расходы	Финансовые доходы
<b>2022 год</b>				
НК КМГ	101.505.122	(3.861.339)	(9.600.148)	-
Совместные и ассоциированные организации Компании	36.249	(26)	-	-
АО «Банк Развития Казахстана»	-	-	(12.206.081)	-
Предприятия под общим контролем Правительства РК, НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына	27.655.572	(33.168.839)	(1.669.337)	235.199
<b>Итого</b>	<b>129.196.943</b>	<b>(37.030.204)</b>	<b>(23.475.566)</b>	<b>235.199</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**30. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)**

**Выручка и торговая дебиторская задолженность**

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Компания предоставляла услуги предприятиям под общим контролем НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына, что составило 75% (2022 год: 58%) от объёма всех предоставленных услуг. Услуги, предоставленные связанным сторонам, оказаны по ценам, доступным и для третьих сторон, так как ценовая политика за такие услуги согласовывается с НК КМГ.

На 31 декабря 2023 год, у Компании резерв на ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности от связанных сторон составил 82.042 тысячи тенге (31 декабря 2022 года: 51 тысяч тенге). Данная оценка осуществляется каждый отчётный период посредством изучения финансового положения связанной стороны и рынка, на котором связанная сторона осуществляет свою деятельность.

**Вознаграждения ключевому управленческому персоналу**

По состоянию на 31 декабря 2023 года ключевой управленческий персонал состоял из 7 человек и включал членов Правления (2022 год: 4 человек). Общая сумма вознаграждения, включая налоги на заработную плату, ключевому управленческому персоналу за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года, включённая в общие и административные расходы в отчёте о совокупном доходе, составила 233.719 тысяч тенге (в 2022 году: 220.986 тысячи тенге).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2023 год</b>	<b>2022 год</b>
Краткосрочные выплаты работникам	<b>214.275</b>	196.789
Пенсионные отчисления	<b>18.691</b>	23.382
Прочие выплаты	<b>753</b>	815
<b>Итого</b>	<b>233.719</b>	220.986

**31. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

**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 по отношению к интерпретации МСФО по учёту доходов, расходов, и прочих элементов финансовой отчётности. Применяемая в настоящее время система штрафов и пени за выявленные правонарушения на основании действующих в Казахстане законов, весьма сурова. Штрафные санкции включают в себя штрафы – как правило, в размере 80% от суммы дополнительно начисленных налогов, и пеню, начисленную по ставке рефинансирования, установленной Национальным банком Казахстана, умноженной на 1,25. В результате, сумма штрафных санкций и пени может в несколько раз превышать суммы подлежащих доначислению налогов. Финансовые периоды остаются открытыми для проверки налоговыми органами в течение 5 (пяти) календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. При определённых обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2023 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2023 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена, за исключением предусмотренного или иным образом раскрытого в данной финансовой отчётности.

**Антимонопольное законодательство**

Деятельность Компании подпадает под контроль антимонопольного законодательства. В случае изменения в трактовках антимонопольного законодательства в Казахстане подходы антимонопольных органов к сделкам Компании могут быть неоднозначны.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****31. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Условные обязательства**

Компания оценивает вероятность существенных обязательств, возникающих по отдельным обстоятельствам, и формирует оценочные обязательства в своей финансовой отчётности только тогда, когда существует вероятность того, что фактические события, приводящие к возникновению обязательства, будут иметь место, и сумма обязательства может быть достоверно оценена.

***Досудебный спор с Департаментом государственных доходов по Атырауской области***

В феврале 2020 года Компания получила от Департамента государственных доходов по Атырауской области Предписание № 28 об открытии комплексной проверки за период с 1 января 2015 года по 31 декабря 2019 года.

***2015 – 2017 годы***

В сентябре 2020 года дополнительным предписанием к предписанию № 28 период проверки изменен на с 1 января 2015 года на 31 декабря 2017 года.

15 декабря 2020 года Компанией получен АКТ налоговой проверки № 28 с доначислением за период с 1 января 2015 по 31 декабря 2017 года следующих налогов:

- Налог на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы и оказанные услуги на территории Республики Казахстан в размере 8.434.011 тысяч тенге, сумма пени 684.443 тысячи тенге;
- Налог на добавленную стоимость за нерезидента в размере 138.280 тысяч тенге;
- Убыток за 2015 – 2017 годы уменьшен на 29.026.225 тысяч тенге.

Компания с результатами Акта налоговой проверки не согласна, в связи с чем, направила жалобу в Министерство Финансов Республики Казахстан № 23/330 от 28 января 2021 года на уведомление № 28 от 15 декабря 2020 года.

По состоянию на 31 декабря 2022 года рассмотрение жалобы приостановлено Министерством Финансов Республики Казахстан до выяснения обстоятельств (письмо №ДА-01-ДА/ЗТ-Д-344 от 16 февраля 2021 года).

Компания оценивает, что риск доначисления налогов, согласно Акту, является низким и не признала резервов по состоянию на 31 декабря 2022 года.

***2018 - 2019***

На основании предписания Департамента государственных доходов по Атырауской области № 186 от 24 сентября 2020 года в Компании проводилась комплексная налоговая проверка за период с 1 января 2018 года по 31 декабря 2019 года.

14 декабря 2022 года Компанией получен Акт документальной налоговой проверки № 186 от 9 декабря 2022 года.

В Заключении Акта за период с 1 января 2018 года по 31 декабря 2019 года отражены следующие доначисления:

- Убыток по Декларации КПП с юридических лиц за 2018 – 2019 годы уменьшен на 75.266.055 тысяч тенге, в результате которого доначисление КПП с юридических лиц составило 7.085.821 тысяч тенге, сумма пени 2.481.693 тысячи тенге;
- КПП у источника выплаты за нерезидента в размере 809.749 тысяч тенге и пеня по КПП за нерезидента 283.412 тысяч тенге;
- Налог на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы и оказанные услуги на территории Республики Казахстан (далее- НДС) в размере 6.428.591 тысячи тенге, сумма пени 1.941.128 тысяч тенге;
- Налог на имущество уменьшен на 5.802.186 тысяч тенге;
- Налог на добавленную стоимость за нерезидента (далее – НДС за нерезидента) в размере 170.983 тысячи тенге, сумма пени 27.570 тысяч тенге;
- Акциз на нефтепродукты в размере 10.048 тысяч тенге.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****31. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Условные обязательства (продолжение)***Досудебный спор с Департаментом государственных доходов по Атырауской области (продолжение)**2018 – 2019 (продолжение)*

Компания с результатами Акта налоговой проверки не согласна, в связи с чем, направила Апелляционную жалобу в Министерство Финансов РК №23/286 от 16 января 2023 года на уведомление №186 от 4 октября 2022 года. Компания оценивает, что риск доначисления налогов, согласно Акту, является низким и не признала резервов по состоянию на 31 декабря 2022 года.

9 августа 2022 года получено Предписание №141, открыта Внеплановая тематическая налоговая проверка Департаментом государственных доходов по Атырауской области за период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2021 года.

26 августа 2022 года получено Извещение о приостановлении сроков проведения налоговой проверки №141 от 9 августа 2022г.

15 декабря 2023 года получено Извещение о возобновлении сроков проведения налоговой проверки №141 от 9 августа 2022г.

23 января 2024 года получено Извещение о приостановлении сроков проведения налоговой проверки №141 от 9 августа 2022г.

*Иск Компании к ТОО «Joint Technologies»*

24 мая 2023 года Компания направила иск к ТОО «Joint Technologies» о взыскании штрафа за нарушение особых условий договора купли-продажи 50% доли участия Компании в уставном капитале ТОО «Парк хранения сжиженного нефтяного газа» (далее - Договор). Решением суда иск Компании удовлетворен. Компания получила от ТОО «Joint Technologies» штраф в размере 1.778.134 тысячи тенге, который отражен в составе Прочих доходов (Примечание 26).

*Иск ТОО «Joint Technologies» к Компании*

В июле 2023 года ТОО «Joint Technologies» также направило встречный иск против Компании о взыскании 5.754.474 тысячи тенге (неосновательное обогащение на сумму стоимости доли, выплаченная по Договору). Решением суда в удовлетворении встречного иска судом отказано.

*Юридические вопросы*

В ходе осуществления обычной деятельности Компания может быть предметом судебных исков или разбирательств. По мнению руководства у Компании нет судебных разбирательств/исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2023 года.

**Договорные обязательства**

На 31 декабря 2023 года у Компании имелись договорные обязательства на сумму 8.759.288 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 13.048.854 тысячи тенге).

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Компании имеется покупное сырье ПГФ (пентан-гексановая фракция) приобретенное у ТОО «КазГПЗ», принятое для дальнейшей переработки сырье ПГФ 4.147 тонн; метанол 1.562,290 тонн; присадки 1.318,041 тонн; готовая продукция 566,372 тонн и полученные в результате переработки покупного сырья ПГФ, по которым не завершён технологический цикл в объёме 12.513,293 тонн. Также по состоянию на 31 декабря 2023 года у Компании имеется сырье принятое на давальческой основе для дальнейшей переработки в объёме 10.100,823 тонн, (в том числе присадки по услугам процессинга – 6,823 тонн) (на 31 декабря 2022 года у Компании было сырье принятое на давальческой основе для дальнейшей переработки в объёме 50.182,334 тонн (в т. ч. присадки – 8,334 тонн) и полученные в результате переработки давальческой сырой нефти фракции, по которым не завершён технологический цикл в объёме 157.494,410 тонн (на 31 декабря 2022 года: 137.130,712 тонн) и готовая продукция в объёме 59.729,453 тонн (на 31 декабря 2022 года: 42.928,628 тонн).



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**32. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ**

В состав основных финансовых инструментов Компании входят долгосрочные финансовые активы, торговая дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые активы, кредиты и займы, аренда, денежные средства и их эквиваленты. В течение отчётного года Компания не осуществляла торговых операций с финансовыми инструментами.

**(а) Процентный риск**

Подверженность Компании риску изменений в рыночных процентных ставках в основном относится к долгосрочным займам Компании с плавающей процентной ставкой. Компания не имеет каких-либо инструментов хеджирования для снижения потенциального риска.

В следующей таблице представлена чувствительность прибыли Компании до налогообложения (через влияние на плавающую процентную ставку по кредитам и займам), к возможным изменениям в процентных ставках, при этом все другие параметры приняты величинами постоянными. Влияние на капитал Компании отсутствует.

	Увеличение/ уменьшение в базисных пунктах	Влияние на прибыль до налого- обложения
<b>2023 год</b>		
Тенге	+4	486.521
Тенге	-4	(486.521)
<hr/>		
	Увеличение/ уменьшение в базисных пунктах	Влияние на прибыль до налого- обложения
<b>2022 год</b>		
Тенге	+13	657.962
Тенге	-13	(657.962)
Российские рубли	+6,19	16.483.639
Российские рубли	-6,19	(16.483.639)

**(б) Валютный риск**

Кредиты и займы, выраженные в иностранной валюте, приводят к возникновению потенциального валютного риска. У Компании нет каких-либо формализованных соглашений по уменьшению валютного риска, возникающего по займам и кредитам, выраженным в иностранной валюте.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности убытка Компании до налогообложения (вследствие изменений справедливой стоимости денежных активов и обязательств) к возможным изменениям курса обмена доллара США к тенге, при условии неизменности всех прочих параметров. Влияния на собственный капитал Компании такие изменения не оказывают.

	Увеличение/ уменьшение курса тенге	Влияние на убыток/ прибыль до налого- обложения
<b>2023 год</b>		
Доллары США	+ 14,15%	(3.055.020)
Доллары США	- 14,15%	3.055.020
Российские рубли	+28,54%	(4.223)
Российские рубли	-28,54%	4.223



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**32. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**

**(б) Валютный риск (продолжение)**

	Увеличение/ уменьшение курса тенге	Влияние на убыток/ прибыль до налого- обложения
<b>2022 год</b>		
Доллары США	+ 21%	(10.381.874)
Доллары США	- 21%	10.381.874
Российские рубли	+22.05%	(54.104.580)
Российские рубли	-22.05%	54.104.580

**(в) Кредитный риск**

Финансовые активы, по которым у Компании возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном торговой дебиторской задолженностью. Компанией разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Компания не требует обеспечения при реализации товаров и услуг. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под обесценение представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Компании нет существенной концентрации кредитного риска.

Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Компании считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности отсутствует.

В тысячах тенге	Место расположения	Рейтинг 2023 года	Рейтинг 2022 года	Остаток	
				31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	Ваа2/стабильный	Ваа2/стабильный	30.195.018	7.356.312
АО «ForteBank»	Казахстан	Ва2/стабильный	Ва2/стабильный	112.667	100.024
Прочие банки	-	-	-	93	9
				<b>30.307.778</b>	<b>7.456.345</b>

Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

**(г) Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов, кредитов и займов основана на денежных потоках, дисконтированных с использованием рыночных процентных ставок. Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженностей и прочих текущих обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие краткосрочного характера этих финансовых инструментов.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**32. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**

**(г) Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<b>Финансовые активы</b>				
<i>II уровень</i>				
Прочие финансовые активы (Задолженность за реализованные активы ТОО «Эр Ликид Мунай Тех Газы»)	5.417.363	6.692.154	4.843.925	6.119.934
	<b>5.417.363</b>	<b>6.692.154</b>	<b>4.843.925</b>	<b>6.119.934</b>
<b>Финансовые обязательства</b>				
<i>II уровень</i>				
Кредиты и займы	394.244.060	570.530.293	382.314.558	582.826.515
Облигации	19.799.749	34.384.984	19.799.749	33.978.223
Обязательства по аренде	2.105.286	2.684.960	1.955.961	1.741.117
	<b>416.149.095</b>	<b>607.600.237</b>	<b>404.070.268</b>	<b>618.545.855</b>

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов, не было переводов между Уровнями 1, 2 и 3 справедливой стоимости финансовых инструментов.

**(д) Риск ликвидности**

Компания осуществляет контроль риска недостатка денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. С помощью этого инструмента анализируются сроки платежей, связанных с финансовыми инвестициями и финансовыми активами (например, торговая дебиторская задолженность, другие финансовые активы), а также прогнозируемые денежные потоки от операционной деятельности. Целью Компании является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью, посредством использования банковских займов и займов от НК КМГ. В следующей таблице представлена информация по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств.

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<b>На 31 декабря 2023 года</b>						
Процентные кредиты и займы	19.202.031	15.088.305	100.603.277	367.735.850	7.608.100	510.237.563
Начисленные вознаграждения	25.797	1.240.290	17.250.298	16.501.861	682.023	35.700.269
Облигации	19.784.297	-	-	-	-	19.784.297
Торговая кредиторская задолженность	-	29.696.012	-	15.540	-	29.711.552
Обязательства по аренде	220.216	130.112	759.483	1.055.287	339.710	2.504.808
Прочие краткосрочные обязательства	1.168.415	-	-	-	-	1.168.415
	<b>40.400.756</b>	<b>46.154.719</b>	<b>118.613.058</b>	<b>385.308.538</b>	<b>8.629.833</b>	<b>599.106.904</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**32. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**

**(д) Риск ликвидности (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<b>На 31 декабря 2022 года</b>						
Процентные кредиты и займы	55.109.254	570.107	131.599.775	326.834.068	110.628.308	624.741.512
Начисленные вознаграждения	2.170.863	1.457.553	42.741.353	84.640.164	5.407.887	136.417.820
Торговая кредиторская задолженность	-	19.783.776	-	23.107	-	19.806.883
Обязательства по аренде	224.135	106.173	692.245	1.847.119	83.010	2.952.682
Прочие краткосрочные обязательства	1.216.915	-	-	-	-	1.216.915
	<b>58.721.167</b>	<b>21.917.609</b>	<b>175.033.373</b>	<b>413.344.458</b>	<b>116.119.205</b>	<b>785.135.812</b>

Компания полагает, что в 2023 году будет достаточно оборотных средств, позволяющих своевременно и в полном объеме рассчитаться по своим обязательствам.

**(е) Управление капиталом**

Компания управляет своим капиталом, для того чтобы продолжать придерживаться принципа непрерывной деятельности наряду с максимизацией доходов для заинтересованных сторон посредством оптимизации баланса задолженности и капитала. По сравнению с 2022 годом общая стратегия Компании осталась неизменной. Структура капитала Компании состоит из задолженности, которая включает кредиты и займы, и собственный капитал.

**(ж) Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью**

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2023 года	Поступ- ления	Выплаты	Изменение валютных курсов	Прочее	31 декабря 2023 года
Кредиты и займы	560.498.801	337.051.429	(356.115.324)	(54.189.451)	(96.167.268)	391.078.187
Вознаграждения к уплате по займам	10.031.492	-	(53.492.709)	(262.651)	46.889.741	3.165.873
Обязательства по облигациям	33.588.390	-	(13.585.350)	(638.784)	435.493	19.799.749
Вознаграждения к уплате по облигациям	796.594	-	(1.477.552)	(51.922)	1.168.373	435.493
Обязательства по договорам аренды	2.646.830	-	(1.048.669)	(43.237)	288.407	1.843.331
Дивиденды к выплате	13.463	-	(75)	-	-	13.388
Прочие выплаты	-	-	(155.288)	-	155.288	-
<b>Итого обязательства от финансовой деятельности</b>	<b>607.575.570</b>	<b>337.051.429</b>	<b>(425.874.967)</b>	<b>(55.186.045)</b>	<b>(47.229.966)</b>	<b>416.336.021</b>



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**32. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)**

**(ж) Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью (продолжение)**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>1 января 2022 года</b>	<b>Поступ- ления</b>	<b>Выплаты</b>	<b>Изменение валютных курсов</b>	<b>Прочее</b>	<b>31 декабря 2022 года</b>
Кредиты и займы	779.584.101	93.238.153	(108.767.105)	26.609.075	(230.165.423)	560.498.801
Вознаграждения к уплате по займам	15.131.512	-	(59.052.449)	245.611	53.706.818	10.031.492
Обязательства по облигациям	32.385.000	-	(1.091.520)	2.294.910	-	33.588.390
Вознаграждения к уплате по облигациям	737.507	-	(1.691.223)	91.358	1.658.952	796.594
Обязательства по договорам аренды	897.774	-	(909.171)	110.694	2.547.533	2.646.830
Дивиденды к выплате	13.485	-	(23)	-	1	13.463
Прочие выплаты	-	7.370.405	(176.644)	-	(7.193.761)	-
<b>Итого обязательства от финансовой деятельности</b>	<b>828.749.379</b>	<b>100.608.558</b>	<b>(171.688.135)</b>	<b>29.351.648</b>	<b>(179.445.880)</b>	<b>607.575.570</b>

В столбце «Прочее» в 2023 и 2022 годах представлены суммы, полученные в результате признания и амортизации дисконта и дополнительных затрат, связанных с займами. В столбец «Прочее» также включена сумма начисленных, но невыплаченных процентов по кредитам, займам и облигациям. Компания классифицирует выплаченные проценты как денежные потоки от операционной деятельности в отчёте о движении денежных средств.

**33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОГО ПЕРИОДА**

***Поступления/выплаты по займам, облигациям***

В период с 5 января 2024 года по 10 января 2024 года Компания выплатила основной долг и вознаграждение по долгосрочным займам, полученным от АО «Народный Банк Казахстана» в размере 16.201.796 тысяч тенге и 2.426.470 тысяч тенге, соответственно.

В период с 9 января 2024 по 26 января 2024 года Компания получила краткосрочный заем АО «Народный Банк Казахстана» в размере 6.778.000 тысяч тенге.

В период с 9 января 2024 года по 9 февраля 2024 года Компания выплатила основной долг и вознаграждение по краткосрочным займам, полученным от АО «Народный Банк Казахстана» в размере 2.897.702 тысячи тенге и в размере 469.254 тысячи тенге, соответственно.

9 января 2024 года Компания выплатила основной долг и купонное вознаграждение по облигациям ФНБ Самрук – Казына, в размере 19.314.840 тысяч тенге и 469.458 тысяч тенге, соответственно.

В период с 9 января 2024 по 26 января 2024 года Компания получила заем от НК КМГ в размере 9.773.339 тысяч тенге.

19 января 2024 года Компания выплатила вознаграждение по долгосрочному займу НК КМГ в размере 99.024 тысячи тенге.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

---

**33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОГО ПЕРИОДА*****Предварительный Акт документальной налоговой проверки***

13 февраля 2024 года Компанией получен предварительный Акт документальной налоговой проверки №141 от 12 февраля 2024 года за период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2021 года. В Заключении предварительного Акта отражены следующие доначисления:

- Налог на добавленную стоимость на произведенные товары, выполненные работы и оказанные услуги на территории Республики Казахстан в размере 8.245.312 тысячи тенге;
- КПП с юридических лиц в размере 482.543 тысяч тенге;
- Налог на добавленную стоимость за нерезидента в размере 301.241 тысячи тенге.

Компания с результатами предварительного Акта налоговой проверки не согласна, в связи с чем будет направлено Возражение на предварительный Акт в Департамент государственных доходов по Атырауской области.

***Прочие события***

С 16 февраля 2024 года рабочая группа НК КМГ начала проверку деятельности Компании.

19 февраля 2024 года Компания получила Постановление от Генеральной прокуратуры Республики Казахстан Прокуратуры Атырауской области о проведении проверки.