

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

Формы финансовой отчётности,
Подготовленные в соответствии с Приказом
Министерства финансов Республики Казахстан
№ 404 от 28 июня 2017 года
(с изменениями от 1 июля 2019 года в приказе № 665)

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

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Формы финансовой отчётности

Бухгалтерский баланс	1-2
Отчёт о прибылях и убытках	3-4
Отчёт о движении денежных средств	5-6
Отчёт об изменениях в капитале	7-11
Примечания к формам финансовой отчётности	12-60

Аудиторский отчет независимого аудитора

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

Мнение

Мы провели аудит форм финансовой отчетности ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод» (далее - «Организация»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к формам финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемые формы финансовой отчетности Организации за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, подготовлены во всех существенных отношениях в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)».

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 форм финансовой отчетности» нашего отчета. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту форм финансовой отчетности в Республике Казахстан, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства - принципы учета и ограничение в отношении распространения или использования

Мы обращаем внимание на тот факт, что прилагаемые формы финансовой отчетности были подготовлены в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)» исключительно с целью соблюдения требований вышеуказанного приказа, касающихся подготовки форм финансовой отчетности. Как следствие, данные формы финансовой отчетности могут быть непригодны для иной цели. Наш отчет предназначен исключительно для сведения и использования Организацией и Министерством финансов Республики Казахстан и не подлежит распространению или использованию другими сторонами (помимо Организации и Министерства финансов Республики Казахстан). Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства и наблюдательного совета за формы финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку указанных форм финансовой отчетности в соответствии с Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 «Об утверждении перечня и форм годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса (кроме финансовых организаций)», и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки форм финансовой отчетности, не содержащих существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке форм 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 форм финансовой отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит форм финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что формы финансовой отчетности в целом не содержат 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 этих форм финансовой отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения форм 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 соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности 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 формах 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.

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.

ТОО «Эрнст энд Янг»



Павел Жолдаспаев
Партнер по аудиту



Мерuert Баттал
Аудитор

Квалификационное свидетельство
аудитора №МФ-0000523 от
16 января 2018 года

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

24 февраля 2023 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

За год, завершившийся 31 декабря 2021 года

Приложение 1
К приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики Казахстан –
Министра финансов Республики Казахстан
От 1 июля 2019 года № 665

Приложение 2
К приказу Министра финансов Республики Казахстан
От 28 июня 2017 года № 404

Бухгалтерский баланс
отчётный период: январь-декабрь 2022 года

Индекс: № 1 – Б (баланс)

Наименование организации: ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод»
по состоянию на 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	Код строки	На конец отчётного периода	На начало отчётного периода
Активы			
I. Краткосрочные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	010	7.338.793	267.108.647
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	011	-	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	012	-	-
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	013	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	014	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	015	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	1.652.995	4.340.105
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	6.823	5.708
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	-
Текущий подоходный налог	019	1.093.971	959.905
Запасы	020	14.338.080	7.528.091
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	2.287.583	1.597.415
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	26.718.245	281.539.871
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	16.510	16.510
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	110	-	-
Долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	111	-	-
Долгосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	112	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	113	-	-
Инвестиции, учитываемые по первоначальной стоимости	114	-	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	115	6.975.262	5.418.811
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	117.552	105.305
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	6.752.627	8.021.774
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	-
Инвестиционное имущество	120	-	-
Основные средства	121	627.226.499	645.667.768
Актив в форме права пользования	122	2.190.854	381.775
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	3.383.988	3.267.531
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	2.818.319	2.225.694
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	649.465.101	665.088.658
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		676.199.856	946.645.039

Пояснительные примечания на страницах с 12 по 60 являются неотъемлемой частью данных форм финансовой отчетности.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Код строки	На конец отчётного периода	На начало отчётного периода
Обязательство и капитал			
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	184.650.933	351.615.176
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	8.023	8.340
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	21.027.020	10.213.489
Краткосрочные оценочные обязательства	215	3.690.813	1.317.264
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	-
Вознаграждения работникам	217	920.390	1.101.811
Краткосрочная задолженность по аренде	218	920.439	854.346
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	25.502.835	38.338.016
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	13.463	13.485
Прочие краткосрочные обязательства	222	1.269.712	4.662.633
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	238.003.628	408.124.560
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	420.264.344	476.222.944
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	311	-	-
Долгосрочные производные финансовые инструменты	312	-	-
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	313	-	-
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	314	23.107	21.779
Долгосрочные оценочные обязательства	315	-	2.368.198
Отложенные налоговые обязательства	316	2.844.153	2.258.004
Вознаграждения работникам	317	2.090.990	1.587.675
Долгосрочная задолженность по аренде	318	1.764.521	164.666
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	426.987.115	482.623.266
V. Капитал			
Уставный (акционерный) капитал	410	47.807.399	47.807.399
Эмиссионный доход	411	3.395	3.395
Выкупленные собственные долевые инструменты	412	-	-
Компоненты прочего совокупного дохода	413	(1.417.601)	(1.116.993)
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	414	(54.375.627)	(8.398.939)
Прочий капитал	415	19.191.547	17.602.351
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	11.209.113	55.897.213
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	11.209.113	55.897.213
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		676.199.856	946.645.039

Подписано и разрешено к выпуску 24 февраля 2023 года.

Генеральный директор


 М.А. Досмуратов

И.о. заместителя генерального директора по корпоративным функциям


 А.Г. Колунтаев

Главный бухгалтер


 А.М. Сафвокасова

Пояснительные примечания на страницах с 12 по 60 являются неотъемлемой частью данных форм финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Приложение 2
К приказу Первого заместителя
Премьер-Министра Республики Казахстан –
Министра финансов Республики Казахстан
От 1 июля 2019 года № 665

Приложение 3
К приказу Министра финансов Республики Казахстан
От 28 июня 2017 года № 404

Отчёт о прибылях и убытках отчётный период: январь-декабрь 2022 года

Индекс: № 2 – ОПУ

Наименование организации: ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод»
за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
Наименование показателей			
Выручка	010	224.440.211	233.179.679
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	153.892.604	133.100.521
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	70.547.607	100.079.158
Расходы по реализации	013	–	–
Административные расходы	014	4.008.133	3.621.763
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строк с 012 по 014)	020	66.539.474	96.457.395
Финансовые доходы	021	1.768.664	990.503
Финансовые расходы	022	89.027.347	68.478.867
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	1.789.794	2.182.326
Прочие доходы	024	191.631.168	72.924.963
Прочие расходы	025	222.511.625	61.511.257
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строк с 020 по 025)	100	(49.809.872)	42.565.063
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(586.149)	(12.029.197)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	(50.396.021)	30.535.866
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	–	–
Прибыль (убыток) за год (строка 200 + строка 201), относимая на:	300	(50.396.021)	30.535.866
<i>Собственников материнской организации</i>		(50.396.021)	30.535.866
<i>Долю неконтролирующих собственников</i>		–	–

Пояснительные примечания на страницах с 12 по 60 являются неотъемлемой частью данных форм финансовой отчетности.

ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
Наименование показателей			
Прочий совокупный (убыток) доход, всего (сумма 420 и 440)	400	(300.608)	(143.442)
<i>В том числе:</i>			
Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	410	-	-
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	411	-	-
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	412	-	-
Хеджирование денежных потоков	413	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	414	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	415	-	-
Прочие компоненты прочего совокупного дохода	416	-	-
Корректировка при реклассификации в составе прибыли (убытка)	417	-	-
Налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	418	-	-
Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)	420	-	-
Переоценка основных средств и нематериальных активов	431	-	-
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	432	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	433	(300.608)	(143.442)
Налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	-	-
Переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	-	-
Итого прочий совокупный (убыток) доход, не подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 431 по 435)	440	(300.608)	(143.442)
Общий совокупный доход (убыток) (строка 300 + строка 400)	500	(50.696.629)	30.392.424
Общий совокупный доход (убыток), относимый на:			
<i>Собственников материнской организации</i>		(50.696.629)	30.392.424
<i>Доля неконтролирующих собственников</i>		-	-
Прибыль на акцию	600	-	-
<i>В том числе:</i>			
Базовая прибыль на акцию:			
<i>От продолжающейся деятельности</i>		-	-
<i>От прекращенной деятельности</i>		-	-
Разводненная прибыль на акцию:			
<i>От продолжающейся деятельности</i>		-	-
<i>От прекращенной деятельности</i>		-	-

Подписано и разрешено к выпуску 24 февраля 2023 года.

Генеральный директор

И.о. заместителя генерального директора по корпоративным функциям

Главный бухгалтер

М.А. Досмуратов

 А.Л. Колунтаев

 А.М. Садюкасова

Пояснительные примечания на страницах с 12 по 60 являются неотъемлемой частью данных форм финансовой отчетности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Приложение 3
К приказу Первого заместителя
Премьер-министра Республики Казахстан –
Министра финансов Республики Казахстан
От 1 июля 2019 года № 665

Приложение 4
К приказу Министра финансов
Республики Казахстан
От 28 июня 2017 года № 404

Отчёт о движении денежных средств (прямой метод)
Отчётный период: январь-декабрь 2022 года

Индекс: № 3 – ДДС-П

Наименование организации: ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод»
за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

<i>В тысячах тенге</i>	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
Наименование показателей			
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)	10	322.928.165	375.230.218
<i>В том числе:</i>			
Реализация товаров и услуг	11	5.136.315	3.650.173
Прочая выручка	12	211.072	221.592
Авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13	311.193.564	314.139.465
Поступления по договорам страхования	14	-	-
Полученные вознаграждения	15	568.208	416.909
Прочие поступления	16	5.819.006	56.802.079
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	285.852.638	259.980.822
<i>В том числе:</i>			
Платежи поставщикам за товары и услуги	21	83.738.526	59.120.970
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	7.476.651	14.450.064
Выплаты по оплате труда	23	13.108.772	10.161.594
Выплата вознаграждения	24	60.743.672	38.507.052
Выплаты по договорам страхования	25	-	-
Подходный налог и другие платежи в бюджет	26	113.014.403	76.647.966
Прочие выплаты	27	7.770.614	61.093.176
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	30	37.075.527	115.249.396
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	40	1.338.300	29.272.389
<i>В том числе:</i>			
Реализация основных средств	41	1.104.957	27.973.122
Реализация нематериальных активов	42	-	-
Реализация других долгосрочных активов	43	-	-
Реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44	-	-
Реализация долговых инструментов других организаций	45	-	-
Возмещение при потере контроля над дочерними организациями	46	-	-
Изъятие денежных вкладов	47	-	-
Реализация прочих финансовых активов	48	-	-
Фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	49	-	-
Полученные дивиденды	50	233.343	1.299.267
Полученные вознаграждения	51	-	-
Прочие поступления	52	-	-

Пояснительные примечания на страницах с 12 по 60 являются неотъемлемой частью данных форм финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
Наименование показателей			
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)	60	27.369.827	19.585.172
<i>В том числе:</i>			
Приобретение основных средств	61	26.742.510	19.292.950
Приобретение нематериальных активов	62	625.760	290.666
Приобретение других долгосрочных активов	63	-	-
Приобретение долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	64	-	-
Приобретение долговых инструментов других организаций	65	-	-
Приобретение контроля над дочерними организациями	66	-	-
Размещение денежных вкладов	67	1.557	1.556
Выплата вознаграждения	68	-	-
Приобретение прочих финансовых активов	69	-	-
Предоставление займов	70	-	-
Фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	71	-	-
Инвестиции в ассоциированные и дочерние организации	72	-	-
Прочие выплаты	73	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	80	(26.031.527)	9.687.217
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90	100.608.558	417.943.321
<i>В том числе:</i>			
Эмиссия акций и других финансовых инструментов	91	-	-
Получение займов	92	93.238.153	417.943.321
Полученные вознаграждения	93	-	-
Прочие поступления	94	7.370.405	-
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	110.944.463	572.641.760
<i>В том числе:</i>			
Погашение займов	101	109.858.625	311.021.580
Выплата вознаграждения	102	-	-
Выплата дивидендов	103	23	32
Выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
Прочие выбытия	105	1.085.815	261.620.148
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(10.335.905)	(154.698.439)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	176.472	34.631
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	10	431
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	884.577	(29.726.764)
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчётного периода	150	6.454.216	36.180.980
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчётного периода	160	7.338.793	6.454.216

* В Бухгалтерском балансе строка 10 «Денежные средства и их эквиваленты» включает денежные средства, ограниченные в использовании, в сумме 260.654.431 тысяч тенге (Примечание 010).

Подписано и разрешено к выпуску 24 февраля 2023 года.

Генеральный директор

И.о. заместителя генерального директора по корпоративным функциям

Главный бухгалтер



М.А. Досмуратов
 А.Г. Колунтаев
 А.М. Садвокасова

Пояснительные примечания на страницах с 12 по 60 являются неотъемлемой частью данных форм финансовой отчетности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Приложение 5
К приказу Первого заместителя
Премьер-министра Республики Казахстан –
Министра финансов Республики Казахстан
От 1 июля 2019 года № 665

Приложение 6
К приказу Министра финансов
Республики Казахстан
От 28 июня 2017 года № 404

Отчёт об изменениях в капитале
отчётный период: январь-декабрь 2022 года

Индекс: № – 5-ИК

Наименование организации: **ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод»**
за год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года

В тысячах тенге	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Наименование компонентов									
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	47.807.399	3.395	-	-	(973.551)	(46.548.413)	18.851.808	19.140.638
Изменение в учётной политике	11	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	47.807.399	3.395	-	-	(973.551)	(46.548.413)	18.851.808	19.140.638
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220)	200	-	-	-	-	(143.442)	30.535.866	-	30.392.424
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	-	30.535.866	-	30.535.866

Пояснительные примечания на страницах с 12 по 60 являются неотъемлемой частью
данных форм финансовой отчетности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

В тысячах тенге	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Наименование компонентов									
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229) <i>В том числе:</i>	220	-	-	-	(143.442)	-	-	-	(143.442)
Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-	-
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	(143.442)	-	-	-	(143.442)
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	-	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-	-	-	-	-	-	-	-

Пояснительные примечания на страницах с 12 по 60 являются неотъемлемой частью данных форм финансовой отчетности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

В тысячах тенге	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Наименование компонентов									
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629)	620	-	-	-	(300.608)	-	-	-	(300.608)
<i>В том числе:</i>									
Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	621	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка долевых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	622	-	-	-	-	-	-	-	-
Переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	623	-	-	-	-	-	-	-	-
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	624	-	-	-	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	625	-	-	-	(300.608)	-	-	-	(300.608)
Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	626	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	627	-	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	628	-	-	-	-	-	-	-	-
Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	629	-	-	-	-	-	-	-	-

Пояснительные примечания на страницах с 12 по 60 являются неотъемлемой частью данных форм финансовой отчетности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

Наименование компонентов В тысячах тенге	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Наименование компонентов									
Операции с собственниками всего	700	-	-	-	-	4.419.333	1.589.196	-	6.008.529
В том числе:									
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:									
Стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	711	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акций)	712	-	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов, связанных с объединением бизнеса	713	-	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	714	-	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	715	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	716	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	717	-	-	-	-	4.419.333	1.589.196	-	6.008.529
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчётного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)	800	47.807.399	3.395	-	(1.417.601)	(54.359.821)	19.191.547	-	11.224.919

Подписано и разрешено к выпуску 24 февраля 2023 года.

Генеральный директор

М.А. Досмуратов

И.о. заместителя генерального директора по корпоративным функциям

Главный бухгалтер

А.Г. Колунтаев

Пояснительные примечания на страницах с 12 по 60 являются неотъемлемой частью

данных форм финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2022 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 2022 и 2021 годов, 99% Компании принадлежат АО «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее – «НК КМГ» или «Материнская компания»).

На 31 декабря 2022 года 87,42% акций НК КМГ принадлежат АО «ФНБ «Самрук-Казына» (далее – «ФНБ Самрук-Казына»), 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 7*).

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) и выносятся КМГ на рассмотрение в Министерство Энергетики РК (далее МЭ РК). КМГ, после получения одобрения МЭ РК, направляет Компании утвержденные тарифные ставки.

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**

Формы финансовой отчётности Компании (далее – «Финансовая отчетность») подготовлена в соответствии с требованиями Приказа Министра финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года.

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 2022 года краткосрочные обязательства Компании превышали её оборотные активы на 211.268.873 тысячи тенге (на 31 декабря 2021 года: на 126.568.179 тысяч тенге). По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма краткосрочной части займов и облигаций, включая начисленное вознаграждение, составила 184.650.933 тысячи тенге (на 31 декабря 2021 года: 351.615.176 тысяч тенге), из которых 42.795.515 тысяч тенге представляют собой краткосрочную часть займов от НК КМГ (на 31 декабря 2021 года: 31.428.670 тысяч тенге).

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

Помимо этого, Материнская компания согласна обеспечить поддержку в форме финансирования для того, чтобы Компания могла покрыть свои обязательства перед третьими сторонами. Материнская компания готова обеспечить достаточную поддержку для того, чтобы Компания продолжила свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

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 2022 г. или после этой даты (если не указано иное). Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)****Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Поправки к МСФО (IAS) 37 - «Обременительные договоры - затраты на исполнение договора»*

Обременительным является договор, неизбежные затраты (т. е. затраты в связи с договором, которые Компания не может избежать) на выполнение обязанностей по которому превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

В поправках разъясняется, что при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным, организация должна учитывать затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, которые включают как дополнительные затраты (например, прямые затраты на оплату труда и материалы), так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора (например, расходы по амортизации оборудования, используемого для исполнения данного договора, а также затраты на сопровождение и контроль исполнения договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и не учитываются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании.

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

В результате поправок ссылки на прежнюю редакцию «Концептуальных основ» Совета по МСФО были заменены на ссылки на действующую редакцию «Концептуальных основ», выпущенных в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования, содержащиеся в данном документе.

В результате поправок было добавлено исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Согласно данному исключению вместо применения положений «Концептуальных основ» организации должны применять критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, чтобы определить, существует ли на дату приобретения обязанность.

В результате поправок в текст МСФО (IFRS) 3 также был добавлен новый параграф, разъясняющий, что на дату приобретения признание условного актива не допускается.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку в течение рассматриваемого периода не возникали условные активы, обязательства и условные обязательства, подпадающие под действие данных поправок.

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

Согласно данным поправкам организациям запрещено вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку отсутствовали продажи изделий, произведенных такими объектами основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 - «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО, если не было сделано никаких корректировок для целей консолидации и отражения результатов объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела указанную дочернюю организацию. Данная поправка также применима к ассоциированной организации или совместному предприятию, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

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

Поправка к МСФО (IFRS) 1 - «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности (продолжение)

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку она не является организацией, впервые применяющей МСФО.

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

В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Для МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» аналогичная поправка не предусмотрена.

Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку в течение рассматриваемого периода отсутствовали модификации финансовых инструментов Компании.

Поправка к МСФО (IAS) 41- «Сельское хозяйство» - налогообложение при оценке справедливой стоимости

Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании, поскольку по состоянию на отчетную дату у Компании отсутствовали активы, относящиеся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28- «Продажа или взнос активов в сделках между Инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием

В декабре 2015 года Совет по МСФО принял решение отложить дату вступления поправок в силу до тех пор, пока он не доработает все поправки, связанные с его научно-исследовательским проектом касательно метода долевого участия. Досрочное применение поправок по-прежнему допускается

Поправки рассматривают противоречие между МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» в части учета потери контроля над дочерней организацией, которая продается ассоциированной организации или совместному предприятию или вносится в них. Поправки разъясняют, что прибыль или убыток признается в случае, когда передача активов ассоциированной организации или совместному предприятию представляет собой бизнес согласно определению в МСФО (IFRS) 3. Однако прибыль или убыток, которые возникают в результате продажи или вноса активов, не представляющих собой бизнес, признаются только в пределах долей участия, имеющихся у иных, чем организация инвесторов в ассоциированной организации или совместном предприятии. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Компании.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)***МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»*

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков.

В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- Что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- Право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- На классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- Условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом;
- Раскрытия.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение разрешено при условии раскрытия этого факта.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок. В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенное налогообложение в связи с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»

В мае 2021 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 12, в соответствии с которыми сократился объем освобождения от признания отложенных налогов при первоначальном признании активов и обязательств в соответствии с МСФО (IFRS) 12. Теперь оно не применяется к операциям, в которых при первоначальном признании возникают равные суммы вычитаемых и облагаемых налогом временных разниц.

Поправки применяются к операциям, возникающим с начала наиболее раннего представленного сравнительного периода. Кроме того, по состоянию на начало наиболее раннего представленного сравнительного периода отложенный налоговый актив (при условии, что имеется достаточная налогооблагаемая прибыль) и отложенное налоговое обязательство должны также признаваться для всех подлежащих вычету и налогообложению временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации.

В настоящее время Компания оценивает влияние поправок.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде при проведении операций продажи с обратной арендой»

В сентябре 2022 года Совет по МСФО опубликовал Поправки к МСФО (IFRS) 16 - Обязательство по аренде при проведении операций продажи с обратной арендой. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 определяют требования, которые продавец-арендатор должен использовать при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате проведения операции продажи с обратной арендой, для того чтобы продавец-арендатор не признавал суммы прибылей и убытков, относящихся к праву использования, остающихся у продавца-арендатора.

После даты начала операции продажи с обратной арендой продавец-арендатор должен применять пункты 29-35 МСФО (IFRS) 16 к активу в форме права пользования, возникающему в результате обратной аренды, и пункты 36-46 МСФО (IFRS) 16 к обязательству по аренде, возникающему в результате обратной аренды. При применении пунктов 36-46 продавец-арендатор должен дать определение «арендных платежей» или «пересмотренных арендных платежей» таким образом, чтобы продавец-арендатор не признавал суммы прибылей и убытков, относящихся к праву использования, остающихся у продавца-арендатора. Применение этих требований не запрещает продавцу-арендатору признавать в составе прибыли или убытка любые прибыли или убытки, связанные с частичным или полным прекращением аренды, как того требует пункт 46(а) МСФО (IFRS) 16. Поправками не устанавливаются конкретные требования к оценке обязательств по аренде, возникающих в результате операции обратной аренды.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)**

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде при проведении операций продажи с обратной арендой» (продолжение)

Первоначальная оценка обязательства по аренде, возникающего в результате операции обратной аренды, может привести к тому, что продавец-арендатор даст такое определение "арендным платежам", которое будет отличаться от общего определения арендных платежей, изложенного в Приложении А к МСФО (IFRS) 16. Продавцу-арендатору необходимо будет разработать и применять учетную политику, позволяющую получать актуальную и достоверную информацию в соответствии с МСФО (IAS) 8. 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 отчётную 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.

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	Средневзвешенная курс в течение года
31 декабря 2022 года	462,65	460,85
31 декабря 2021 года	431,80	426,08

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

	Обменный курс на дату	Средневзвешенная курс в течение года
31 декабря 2022 года	6,43	6,92
31 декабря 2021 года	5,76	5,78

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные**

В отчёте о финансовом положении Компания представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- Его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- Его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- Он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчётного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- Его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- Оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчётного периода; или
- У организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчётного периода.

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

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 признаёт 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	8-100
Машины и оборудование	3-30
Транспорт	5-20
Прочее	1-20

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 ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ 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.

Расходы на ремонт и восстановление относятся на затраты по мере того, как они понесены, и включаются в состав себестоимости реализации или общих и административных расходов, в зависимости от функции основных средств, если только не подлежат капитализации.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод.

Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о совокупном доходе при прекращении признания актива.

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

Аренда

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

Компания в качестве арендатора

Компания применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Компания признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Активы в форме права пользования

Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Компании или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения. Смотрите описание учетной политики в разделе *Обесценение нефинансовых активов*.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе, по существу, фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Аренда (продолжение)***Компания в качестве арендатора (продолжение)**Обязательства по аренде (продолжение)*

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Компания производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Компания в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Компании остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о совокупном доходе ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Компании или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные организацией в связи с заемными средствами.

Компания учитывает денежные операции, связанные с выплатой комиссий по кредитам и займам в составе финансовой деятельности в отчете о движении денежных средств.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнесов, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Нематериальные активы (продолжение)**

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчетного периода. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение бухгалтерских оценок. Расходы по амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Прибыли или убытки, возникающие в результате прекращения признания нематериального актива, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой стоимостью данного актива, и признаются в отчете о совокупном доходе в момент прекращения признания актива.

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, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Смотрите учетную политику в разделе *Выручка по договорам с покупателями*.

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

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

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на категорию:

- Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)***Финансовые активы (продолжение)**Последующая оценка (продолжение)*Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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

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

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из отчета Компании о финансовом положении), если:

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

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

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

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)*****Финансовые активы (продолжение)******Обесценение финансовых активов (продолжение)***

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

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

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.

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- На рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- При отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Компании должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Компания оценивает такие финансовые инструменты, как производные инструменты по справедливой стоимости на каждую отчётную дату.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Компания использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Оценка справедливой стоимости (продолжение)**

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчётности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчётности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчётности на повторяющейся основе, Компания определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчётного периода.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Компания классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии справедливой стоимости, как указано выше.

Денежные средства

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчёте о финансовом положении включают денежные средства в банках, и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

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 расчёты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

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 прогнозныe 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 отчете о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива.

На каждую отчетную дату Компания определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Компания рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Компания имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Компания предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о совокупном доходе за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

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.

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

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.

Инвестиции в ассоциированную организацию и совместное предприятие

Ассоциированная организация – это организация, на деятельность которой Компания имеет значительное влияние. Значительное влияние – это полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать эту политику.

Совместное предприятие – это совместное предпринимательство, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Совместный контроль – это предусмотренное договором разделение контроля над деятельностью, которое имеет место, только когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, разделяющих контроль.

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

Инвестиции Компании в ее ассоциированную организацию и совместное предприятие учитываются по методу долевого участия.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Инвестиции в ассоциированную организацию и совместное предприятие (продолжение)**

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие изначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Компании в чистых активах ассоциированной организации или совместного предприятия, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированной организации или совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиции и не тестируется на обесценение отдельно.

Отчёт о совокупном доходе отражает долю Компании в результатах деятельности ассоциированной организации или совместного предприятия. Изменения ПСД таких объектов инвестиций представляются в составе ПСД Компании. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в собственном капитале ассоциированной организации или совместного предприятия, Компания признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчёте об изменениях в собственном капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Компании с ассоциированной организацией или совместным предприятием, исключены в той степени, в которой Компания имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии.

Доля Компании в прибыли или убытке ассоциированной организации и совместного предприятия представлена непосредственно в отчёте о совокупном доходе за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после налогообложения и учёта неконтролирующих долей участия в дочерних организациях ассоциированной организации или совместного предприятия.

Финансовая отчётность ассоциированной организации или совместного предприятия составляется за тот же отчётный период, что и финансовая отчётность Компании. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учётной политики в соответствие с учётной политикой Компании.

После применения метода долевого участия Компания определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие. На каждую отчётную дату Компания устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в ассоциированную организацию или совместное предприятие. В случае наличия таких подтверждений Компания рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой ассоциированной организации или совместного предприятия и ее/его балансовой стоимостью и признает убыток в отчёте о совокупном доходе по статье *Доля в прибыли ассоциированной организации и совместного предприятия*.

В случае потери значительного влияния над ассоциированной организацией или совместного контроля над совместным предприятием Компания оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации или совместного предприятия на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций, и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

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

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.

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налогообложение (продолжение)***Отложенный налог (продолжение)*

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 отчетную 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 отчетную 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 отчетную 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.

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 219*.

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

Дебиторская задолженность признается тогда, когда сумма возмещения, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени), становится подлежащей выплате покупателем. Учётная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе *Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка*.

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.

Обесценение внеоборотных активов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

Обесценение внеоборотных активов (продолжение)

Возмещаемая сумма единицы, генерирующей денежные средства, рассчитывается с использованием модели дисконтированных денежных потоков. Ставка дисконтирования была получена от средневзвешенной стоимости капитала до налогообложения. Средневзвешенная стоимость капитала учитывает, как и заемный, так и собственный капитал. Стоимость собственного капитала выводится от ожидаемой доходности по инвестициям Компании. Стоимость заемного капитала основана на процентных займах, которые Компания обязана обслуживать. 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 2027 год (включительно) были основаны на пятилетнем бизнес-плане Компании и исторических данных, с учетом соответствующих корректировок оценщика.

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

Основными предположениями, использованными при определении ценности использования, являются:

	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год
Прогноз тарифа переработки нефти (тенге за тонну)	46.560	48.888	50.712	51.433	53.367
Объем нефтепереработки (тыс. тонн)	5.392	5.491	5.490	5.255	5.490
Индекс потребительских цен РК (инфляция)	8,10%	5,00%	4,20%	4,20%	4,00%

Денежные потоки были дисконтированы, используя средневзвешенную стоимость капитала до налогообложения, которая равна 16,16%. На отчетную дату возмещаемая стоимость основных средств составила 735.336.133 тысячи тенге, что превышает их балансовую стоимость. В случае уменьшения/увеличения ставки дисконтирования на 1%, возмещаемая стоимость увеличится/уменьшится на 54.101.733 / 46.411.460 тысяч тенге, соответственно.

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 2022 года резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности составил 105.291 тысячу тенге (31 декабря 2021 года: 47.315 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****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 2022 года составило 2.309.225 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 1.746.339 тысяч тенге). Более детальная информация приведена в *Примечании 217, 317*.

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 8*.

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.

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 215, 315*).

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 9*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

010. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Текущие счета в банках в тенге	7.338.793	6.366.058
Текущие счета в банках в долларах США	-	88.158
Итого	7.338.793	6.454.216
Денежные средства, ограниченные в использовании, предназначенные для погашения основного долга	-	250.732.809
Денежные средства, ограниченные в использовании, предназначенные для оплаты вознаграждения	-	5.449.203
Денежные средства, ограниченные в использовании, предназначенные для оплаты комиссии по досрочному погашению займа	-	4.472.419
Итого	-	260.654.431
	7.338.793	267.108.647

Денежные средства и их эквиваленты

На 31 декабря 2022 года резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам составил 59 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 70 тысяч тенге).

В течение 2022 года на остаток денежных средств на текущих счётах в тенге начислялось вознаграждение в размере 5%-10% (2021 год: 5%), вознаграждение на депозитных счетах в тенге начислялось в размере 0,3-15,25% (2021 год: 0,5-8,5%).

Денежные средства, ограниченные в использовании

В ноябре 2021 года Компания внесла (зарезервировала) денежные средства в Экспортно-импортный Банка Китая, которые были зачтены в счёт погашения основного долга, вознаграждения и комиссии за досрочное погашение по займу, полученному в Экспортно-импортный Банк Китая. Погашение основного долга, вознаграждения и комиссии за досрочное погашение займа были произведены 21 января 2022 года в размере 260.654.431 тысячи тенге. По состоянию на 31 декабря 2022 года у Компании отсутствуют денежные средства, ограниченные в использовании.

016. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочная дебиторская задолженность АО «КазТрансГаз»	-	2.790.798
Краткосрочная дебиторская задолженность ТОО «Эр Ликид Мунай Тех Газы»	1.260.989	1.238.144
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	260.245	194.702
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	131.761	116.461
Итого	1.652.995	4.340.105

В связи с намерением вывода с 09 ноября 2021 года АО «КазТрансГаз» с периметра предприятий, находящихся под контролем НК КМГ и ее перевода под общий контроль ФНБ Самрук-Казына у Компании возникла необходимость раннего резервирования денежных средств, необходимых для досрочного погашения обязательств перед Экспортно-Импортным Банком Китая. В результате, Компания понесла дополнительные расходы с 9 ноября по 21 декабря 2021 года.

В октябре 2021 года Компания заключила договор с АО «КазТрансГаз» (КТГ) о возмещении расходов по банковскому вознаграждению, начисленному Компанией за период со дня освоения средств по займу Банка ВТБ (ПАО) до 21 декабря 2021 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)****016. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)**

В ноябре 2021 года, Компания заключила кредитное соглашение с Банком ВТБ (ПАО) с целью досрочно погасить обязательства перед Экспортно-Импортным Банком Китая.

В результате, Компания признала краткосрочную дебиторскую задолженность в размере 2.790.798 тысяч тенге, в том числе НДС в размере 299.014 тысяч тенге, по возмещению расходов Компании в связи с ранним резервированием денежных средств по Экспортно-Импортному Банку Китая. Данная операция была признана в капитале через накопленный убыток в размере 2.491.784 тысяч тенге. 03 февраля 2022 года задолженность АО «КазТрансГаз» погашена.

020. Запасы**Оборотные запасы**

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов краткосрочные запасы были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Сырьё и материалы (по себестоимости и чистой стоимости реализации)	10.576.688	5.478.804
Запасные части (по себестоимости)	2.672.423	1.440.611
Химические реагенты (по себестоимости)	862.792	489.735
Прочее (по себестоимости)	226.177	118.941
Итого	14.338.080	7.528.091

022. Прочие краткосрочные активы

Прочие краткосрочные активы полностью выражена в тенге и представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы выданные	712.313	653.938
Акцизы	48.580	565.612
Налог на имущество	325.591	328.800
Расходы будущих периодов	-	-
НДС к возмещению	1.186.751	31.444
Прочие налоги	14.348	17.621
Итого	2.287.583	1.597.415

115. Инвестиции в ассоциированную организацию

Инвестиции в ассоциированную организацию представлены инвестицией в ТОО «РТИ-АНПЗ». На 31 декабря 2022 и 2021 годов, доля участия в уставном капитале ТОО «РТИ-АНПЗ» составляет 30%. Основной вид 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)****115. Инвестиции в ассоциированную организацию (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства	5.901.539	1.955.145
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	127.706	114.186
Прочие оборотные активы	508.652	340.266
Внеоборотные активы	19.120.266	20.578.888
Займы: краткосрочная часть	-	(3.017.146)
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	(87.548)	(47.441)
Прочие краткосрочные обязательства	(741.488)	(783.737)
Прочие долгосрочные обязательства	(1.578.254)	(1.077.458)
Собственный капитал	23.250.873	18.062.703
Балансовая стоимость инвестиции (30%)	6.975.262	5.418.811

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Выручка	13.508.776	15.150.580
Себестоимость	(5.393.358)	(4.972.302)
Расходы по реализации	-	(5.942)
Общие и административные расходы	(458.376)	(314.872)
Прочие расходы	(224.849)	(147.090)
Прочие доходы	59.626	46.164
Финансовые доходы	488.762	138.251
Финансовые расходы	(140.945)	(747.257)
Прибыль до налогообложения	7.839.636	9.147.532
Расходы по налогу на прибыль	(1.873.656)	(1.873.111)
Чистая прибыль за год	5.965.980	7.274.421
Итого совокупный доход за год	5.965.980	7.274.421
Доля Компании в прибыли за год (30%)	1.789.794	2.182.326

Согласно решениям общего собрания участников ТОО «РТИ-АНПЗ» в 2022 году были выплачены дивиденды по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 4 квартал 2021 года, из которых на долю Компании приходится 233.343 тысячи тенге (в 2021 году: за 4 квартал 2020 года в сумме 237.513 тысяч тенге, за 1-3 квартал 2021 года – 1.061.754 тысячи тенге).

117. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочная дебиторская задолженность	5.431.165	6.582.021
Ссуды и займы, выданные работникам	1.220.341	1.303.233
Прочая дебиторская задолженность	101.121	136.520
Итого	6.752.627	8.021.774

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

117. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

На 31 декабря 2022 и 2021 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 2022 года дебиторская задолженность составила 6.692.154 тысячи тенге (31 декабря 2021 года: 7.820.165 тысяч тенге), из которых 5.431.165 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 6.582.021 тысяча тенге) являются долгосрочной частью и 1.260.989 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 1.238.144 тысячи тенге) являются краткосрочной частью. На 31 декабря 2022 года задолженность приведена за минусом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 79.184 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 241.048 тысяч тенге). Ставка вознаграждения составила 3,58% годовых. Оплата основного долга и начисленного вознаграждения осуществляется два раза в год на протяжении 7 лет.

121. Основные средства

Движение основных средств за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания	Машины и оборудование	Транспорт	Прочее	Незавершённое строительство	Итого
На 31 декабря 2020 года	4.307.393	296.219.685	565.337.455	42.442	41.235.732	12.059.806	919.202.513
Поступления	52.005		168.877	-	1.805.211	22.522.608	24.548.701
Выбытия	(4.280)	(17.201.479)	(17.683.530)	(15.845)	(1.557.460)	(126.641)	(36.589.235)
Перевод в НМА	-	-	-	-	-	(855.538)	(855.538)
Перевод из/в ТМЗ	-	-	25.694	-	-	(169.163)	(143.469)
Прочие переводы и перегруппировки	-	4.280	6.148.361	-	(6.152.641)	-	-
Перемещения	-	582.029	8.992.199	-	1.027.210	(10.601.438)	-
На 31 декабря 2021 года	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)
Перемещения	-	363.181	13.887.587	-	2.512.150	(16.762.918)	-
Прочие переводы и перегруппировки	-	238.358	(238.358)	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	4.355.118	280.206.295	576.290.652	26.597	38.016.470	28.314.122	927.209.254
Накопленный износ и обесценение							
На 31 декабря 2020 года	-	(44.633.335)	(165.683.256)	(23.331)	(13.892.912)	-	(224.232.834)
Отчисления по износу	-	(9.017.633)	(29.728.983)	(2.714)	(6.020.421)	-	(44.769.751)
Выбытия	-	1.755.466	5.495.414	15.845	1.240.656	-	8.507.381
Прочие переводы и перегруппировки	-	(566)	(481.062)	-	481.628	-	-
На 31 декабря 2021 года	-	(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	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	-	(60.792.462)	(218.788.212)	(12.744)	(20.389.337)	-	(299.982.755)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2021 года	4.355.118	227.708.447	372.591.169	16.397	18.167.003	22.829.634	645.667.768
На 31 декабря 2022 года	4.355.118	219.413.833	357.502.440	13.853	17.627.133	28.314.122	627.226.499

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)****121. Основные средства (продолжение)**

На 31 декабря 2022 и 2021 годов большая часть основных средств Компании были заложены в качестве обеспечения по займам, полученным от АО «Банк Развития Казахстана» (Примечание 210, 310).

По состоянию на 31 декабря 2022 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств, находящихся в эксплуатации равна 47.141.820 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 49.488.799 тысяч тенге). В 2021 году Компания заключила договор на реализацию установок с ТОО «Эйр Ликид Мунай Тех Газы» на сумму 39.376.914 тысяч тенге (в том числе НДС в размере 4.218.955 тысяч тенге) (Примечание 127).

122. Активы в форме права пользования

Движение в активах в форме права пользования включает следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Машины и оборудование	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2021 года	313.657	102.762	553.447	969.866
Модификация договоров аренды	-	-	2.422.627	2.422.627
Выбытия	(52.101)	-	(29.823)	(81.924)
На 31 декабря 2022 года	261.556	102.762	2.946.251	3.310.569
Накопленный износ и обесценение				
На 31 декабря 2021 года	(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
На 31 декабря 2022 года	(155.710)	(51.255)	(912.750)	(1.119.715)
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2021 года	194.738	72.820	114.217	381.775
На 31 декабря 2022 года	105.846	51.507	2.033.501	2.190.854

Модификация на сумму 2.422.627 тысяч тенге обусловлена продлением договора аренды катализаторов с компанией ExxonMobil Catalyst Technologies LLC с 2022 года до 2025 года.

127. Прочие долгосрочные активы

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные запасы	1.489.433	1.489.433
Авансы за долгосрочные активы	1.092.837	571.039
Прочая долгосрочные активы	236.049	165.222
Итого	2.818.319	2.225.694

Внеоборотные запасы

На 31 декабря 2022 года аварийный запас составил 1.489.433 тысячи тенге (31 декабря 2021 года: 1.489.433 тысячи тенге) и включал: технологическую нефть в аппаратах и трубопроводах на сумму 380.326 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 380.326 тысяч тенге), метанол в трубопроводе 11.044 тысячи тенге (31 декабря 2021 года: 11.044 тысячи тенге), нефтепродукты в аппаратах и трубопроводах на сумму 821.136 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 821.136 тысяч тенге), минимальный запас запасных частей, предназначенных для аварийного ремонта основных средств Компании для обеспечения непрерывной деятельности на сумму 276.927 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 276.927 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

210, 310. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Кредиты и займы (подлежащие погашению в течение 12 месяцев с отчётной даты)	169.974.839	349.841.349
Кредиты и займы (подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев)	400.555.454	444.874.264
Облигации выпущенные (подлежащие погашению в течение 12 месяцев с отчётной даты)	14.676.094	1.773.827
Облигации выпущенные (подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев)	19.708.890	31.348.680
Итого	604.915.277	827.838.120

Кредиты и займы представлены следующим образом:

	Валюта	Процентная ставка по договору	Срок погашения	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
	Российский				
Банк ВТБ (ПАО)	Рубль	CBR +2,25%	2022-2027 годы	245.349.263	221.206.517
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	11%	2020-2025 годы	135.062.338	138.118.790
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	7,99%	2020-2026 годы	36.885.736	36.018.946
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	10,99%	2019-2023 годы	20.483.040	34.138.399
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	7,99%	2019-2026 годы	25.672.782	25.357.197
АО «Народный Банк Казахстана»	Доллар США	5%	Ноябрь 2023 года	12.075.830	21.231.666
НК КМГ	Тенге	-	Июнь 2023 года	30.804.712	31.248.908
НК КМГ	Тенге	-	Январь 2023г	11.965.856	-
НК КМГ	Тенге	3,5%	2026-2032 годы	8.463.423	12.496.008
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	9%	2014-2023 годы	4.322.053	7.193.228
Европейский Банк реконструкции и развития	Тенге	6M CPI+ 4%	2024-2028 годы	5.061.246	3.080.575
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	16%	2023 год	20.929.000	-
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	18,75%	2023 год	9.744.448	-
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	16,5%	2023 год	3.710.566	-
АО «Народный Банк Казахстана»	Доллар США	5%	Июнь 2022 года	-	22.070.737
Экспортно-импортный Банк Китая	Доллар США	6 мес. LIBOR + 4,1%	2018-2022 годы	-	242.554.642
Итого				570.530.293	794.715.613
Краткосрочная часть				169.974.839	349.841.349
Долгосрочная часть				400.555.454	444.874.264

Экспортно-Импортный Банк Китая (EXIM Bank)

В целях финансирования строительства «Комплекса глубокой переработки нефти» Компания в 2012 году заключила кредитное соглашение с Экспортно-Импортным Банком Китая на сумму 1.130.409 тысяч долларов США со ставкой вознаграждения 4,1% + 6m LIBOR, основной долг подлежит выплате с 2018 по 2022 годы. Выплата вознаграждения осуществляется на основе полугодовых платежей.

В январе 2022 года финансовые обязательства по договору долгосрочного банковского займа № ВЛА 201201 от 6 июня 2012 года, были полностью погашены.

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 январе 2022 года Компания выплатила ежегодную комиссию за выполнение функции агента в размере 3.681 тысячи российский рублей (эквивалент 20.946 тысяч тенге).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)****210, 310. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (продолжение)****Банк ВТБ (ПАО) (продолжение)**

В 2022 году Компания погасила основной долг и вознаграждение на сумму 377.875 тысяч российских рублей и 4.302.640 тысяч российских рублей, соответственно (эквивалент 2.750.927 тысяч тенге и 29.467.071 тысяча тенге, соответственно).

По мнению Руководства все нефинансовые ковенанты по данному займу были соблюдены Компанией по состоянию на 31 декабря 2022 года. В соответствии с условиями договора, финансовые ковенанты отсутствуют.

АО «Народный Банк Казахстана»

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

В 2022 году Компания выплатила основной долг и вознаграждение по имеющимся договорам займов, полученных в 2021 году со ставкой вознаграждения 5% на сумму 100 000 тысяч долларов США и 3.534 тысячи долларов США, соответственно (эквивалент 44.998.961 тысяча тенге и 1.608.650 тысяч тенге), соответственно.

В июне и июле 2022 году 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 2022 году погашения основного долга не было, Компания погасила вознаграждение на сумму 1.468.185 тысяч тенге.

В июле 2022 году 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 2022 году погашения основного долга не было, Компания погасила вознаграждение на сумму 260.419 тысяч тенге.

В ноябре 2022 году Компания заключила договора займов с АО «Народный Банк Казахстана» в целях пополнения оборотных средств. Займы получены со ставкой вознаграждения 5% на сумму 26.067 тысяч долларов США (эквивалент 12.068.001 тысячи тенге). В 2022 году погашения основного долга не было, Компания погасила вознаграждение на сумму 115 тысяч долларов США (эквивалент 53.666 тысяч тенге).

В декабре 2022 году 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 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 2022 года. В соответствии с условиями договора, финансовые ковенанты отсутствуют.

АО «Банк Развития Казахстана» (АО БРК)

В качестве обеспечения выплаты займов, полученных от АО БРК, Компания предоставила все свои основные средства в залоговое обеспечение.

В 2022 году Компания выплатила основной долг и вознаграждение по имеющимся договорам займов в общем размере 17.787.131 тысячи 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 2022 года.

АО «НК КазМунайГаз» (НК КМГ)

По состоянию на 01 января 2022 года у Компании имелось три долгосрочных займа, полученных от НК КМГ, амортизированная стоимость которых составила 418.779 тысяч тенге, 10.487.618 тысяч тенге и 1.589.611 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%.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)****210, 310. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (продолжение)****АО «НК КазМунайГаз» (НК КМГ) (продолжение)**

В 2022 году Компания досрочно погасила основной долг и выплатила вознаграждение по долгосрочному займу № 254-2012 от 27 июля 2012 г. на сумму 689.752 тысячи тенге и 25.536 тысяч тенге, соответственно.

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

В 2022 году Компания выплатила вознаграждение по долгосрочному займу № 457-2012 от 29 декабря 2012г. на сумму 77.745 тысяч тенге.

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Компании остались два долгосрочных займа, амортизированная стоимость которых составила 6.781.344 тысячи тенге и 1.682.079 тысяч тенге.

Беспроцентная финансовая помощь

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.

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.

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 6М СРІ+ 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 заём в размере 3.870.381 тысячи тенге и в 2022 году в размере 2.007.431 тысячи тенге.

По мнению Руководства, все финансовые и нефинансовые ковенанты по данному займу были соблюдены Компанией по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Облигации

Выпущенные облигации представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Выпущенные облигации	13.879.500	32.385.000
Купонное вознаграждение к уплате	796.594	737.507
	14.676.094	33.122.507
Краткосрочная часть	14.676.094	1.773.827
Долгосрочная часть	19.708.890	31.348.680

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).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)****210, 310. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (продолжение)****Облигации (продолжение)**

Облигации были размещены для целей адресной продажи ФНБ «Самрук-Казына» и, следовательно, не предполагают дальнейшей перепродажи на бирже. Срок обращения облигаций до 21 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 2022 году Компания погасила основной долг в размере 1.091.520 тысяч тенге и купонное вознаграждение в размере 1.691.223 тысячи тенге (эквивалент 2.400 тысяч долларов США и 3.720 тысяч долларов США, соответственно) (в 2021 году: основной долг в размере 12.684.900 тысяч тенге и купонное вознаграждение в размере 2.059.916 тысяч тенге (эквивалент 30.000 тысяч долларов США и 2.250 тысяч долларов США, соответственно)).

214, 314. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	19.783.776	9.978.891
Прочая кредиторская задолженность	1.243.244	234.598
Итого	21.027.020	10.213.489

Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		
Задолженность перед третьими сторонами	23.107	21.779
Итого	23.107	21.779

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		
Задолженность перед третьими сторонами	17.123.242	8.409.866
Задолженность перед связанными сторонами	3.903.778	1.803.623
Итого	21.027.020	10.213.489

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Тенге	20.477.553	9.014.589
Доллары США	388.862	329.293
Евро	168.948	11.503
Прочие валюты	14.764	879.883
Итого	21.050.127	10.235.268

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов торговая и прочая кредиторская задолженность подлежит к оплате в течение 30-90 дней.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

214, 314. Торговая и прочая кредиторская задолженность (продолжение)

Кредиторская задолженность перед третьими сторонами на 31 декабря 2022 года в основном представлена задолженностью перед ТОО «AVC Group» за товарно-материальные запасы и выполненные работы на сумму 3.470.057 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 55.473 тысяч тенге), ООО НПЦ «Динамика» за приобретенные товарно-материальные запасы на сумму 0 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 825.408 тысяч тенге); AXENS за оказанные услуги на сумму 119.363 тысячи тенге (31 декабря 2021 года: 0 тысяч тенге);

ТОО «НЕФТЕСТРОЙСЕРВИС ЛТД» за строительно-монтажные работы на сумму 396.195 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 777.016 тысяч тенге); ТОО «Центр-Котло-Сервис» за поставку оборудования на сумму 1.451.125 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 0 тенге); за выполненные работы по капитальному строительству в сумме 764.910 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 12.619 тысяч тенге), в том числе ТОО «Vergus Project Management» в сумме 12.466 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 0 тенге); ТОО «Benatech (Бенатэк)» в сумме 221.466 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 0 тенге); ТОО «Инж. Фирма MG Engineering» 525.212 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 0 тенге); ТОО «Сапайнжиниринг» в сумме 2.350 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 0 тенге); ТОО «Enertek» в сумме 384.187 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 259.244 тысячи тенге); АО «Казахстанский институт нефти и газа» в сумме 973 тысячи тенге (31 декабря 2021 года: 5.375 тысяч тенге); ТОО «NOVUS ENERGY» за оказанные услуги на сумму 157.828 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 323.753 тысячи тенге); ТОО «AVC Production» за товарно-материальные запасы и выполненные работы по ремонту на сумму 3.730.595 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 276.080 тысяч тенге).

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами на 31 декабря 2022 года в сумме 3.891.083 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 1.803.452 тысячи тенге) в основном представляет собой задолженность перед ТОО «Грейс Казахстан Каталистс» за приобретенные товарно-материальные запасы на сумму 1.549.392 тысячи тенге (31 декабря 2021 года: 1.340.545 тысяч тенге) и суммы гарантийных взносов, связанных с проведением тендера по закупу товаров на сумму 6.234 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 0 тысяч тенге); ТОО «Эр Ликид Мунай Тех Газы» за услуги на сумму 1.155.273 тысячи тенге (31 декабря 2021 года: 267.529 тысяч тенге); ТОО «KMG Automation» за аренду лицензий на сумму 948 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 46.995 тысяч тенге) и суммы гарантийных взносов, связанных с проведением тендера по закупу услуг на сумму 6.461 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 171 тысяч тенге); ТОО «Самрук-Қазына Бизнес Сервис» за услуги аренды НМА в сумме 18.932 тысячи тенге (31 декабря 2021 года: 39.363 тысячи тенге); ТОО «KMG-Security» за предоставление услуг вневедомственной охраны в сумме 94.500 тысячи тенге (31 декабря 2021 года: 44.469 тысяч тенге); АО «KEGOC» за электроэнергию и прочие услуги в сумме 69.065 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 15.676 тысяч тенге); ТОО «Karabatan Utility Solutions» за поставку электроэнергии в сумме 633.697 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 0 тенге); ТОО «Расчетно-финансового центра по поддержке возобновляемых источников энергии» за товарно-материальные запасы и оказанные услуги в сумме 100.696 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 0 тенге); ТОО «PETROSUN» за товарно-материальные запасы в сумме 151.276 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 0 тенге); ТОО «КМГ-Кумколь» за ИТ-услуги в сумме 80.114 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 27.375 тысяч тенге) и прочими поставщиками услуг в сумме 37.190 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 21.500 тысяч тенге).

215, 315. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Налоговые риски	Резерв на ликвидацию и рекультивацию полей испарения	Прочие резервы	Итого
На 1 января 2021 года	1.317.264	2.714.190	-	4.031.454
Изменение в учётной оценке	-	(427.161)	-	(427.161)
Амортизация дисконта	-	81.169	-	81.169
На 31 декабря 2021 года	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)
На 31 декабря 2022 года	1.317.264	2.277.289	96.260	3.690.813
Краткосрочная часть	1.317.264	2.277.289	96.260	3.690.813
Долгосрочная часть	-	-	-	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)****215,315. 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 отчете 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).

217, 317. Вознаграждения работникам

Вознаграждения работникам представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочные оценочные обязательства на вознаграждения руководящим работникам по итогам работы за год	177.635	191.510
Краткосрочные оценочные обязательства по социальной программе – актуарная оценка	218.235	158.664
Прочие краткосрочные оценочные обязательства	524.520	751.637
Итого краткосрочная часть вознаграждений работникам	920.390	1.101.811
Долгосрочные оценочные обязательства по социальной программе – актуарная оценка	2.090.990	1.587.675
Итого обязательств по вознаграждениям работникам	3.011.380	2.689.486

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 2022 года	31 декабря 2021 года
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	2.020.535	1.480.590
Прочие долгосрочные вознаграждения	70.455	107.085
Краткосрочные выплаты	218.235	158.664
Итого обязательств по вознаграждениям работникам	2.309.225	1.746.339
Краткосрочная часть	218.235	158.664
Долгосрочная часть	2.090.990	1.587.675

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

217, 317. Вознаграждения 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 2022 и 2021 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Отражено в себестоимости реализации продукции и оказанных услуг (Примечание 011)	255.650	31.568
Отражено в финансовых расходах (Примечание 022)	180.222	159.333
Отражено в общих и административных расходах (Примечание 014)	26.933	3.411
Отражено в прочем совокупном доходе	300.608	143.442
Чистые расходы по выплатам	763.413	337.754

Изменения в балансовой стоимости обязательств по планам с установленными выплатами вознаграждений работникам представлены следующим образом на 31 декабря 2022 и 2021 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами на начало года	1.746.339	1.593.327
Стоимость текущих услуг и услуг прошлых лет	282.583	35.372
Затраты по процентам (Примечание 022)	180.222	159.333
Вознаграждение, выплаченное в течение года	(200.527)	(184.742)
Актuarные доходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	-	(393)
Актuarные убытки по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	300.608	143.442
Обязательство по плану с установленными выплатами на конец периода	2.309.225	1.746.339

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Ставка дисконта	10,86%	10,30%
Ожидаемый уровень инфляции в будущие годы	5,00%	5,49%
Будущее увеличение заработной платы	8,30%	7,00%
Будущий рост пенсий	7,50%	7,00%

218, 318. Обязательства по аренде

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:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Минимальные платежи	Приведенная стоимость платежей	Минимальные платежи	Приведенная стоимость платежей
В течение одного года	985.032	895.817	836.759	783.487
Свыше одного года, но не более пяти лет	1.803.382	1.692.003	42.638	35.090
Итого минимальные арендные платежи	2.788.414	2.587.820	879.397	818.577
За вычетом финансовых расходов	(200.594)	-	(60.820)	-
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	2.587.820	2.587.820	818.577	818.577

У Компании имеются договоры аренды временного землепользования и прочего оборудования (серверы).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

218, 318. Обязательства по аренде (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Минимальные платежи	Приведенная стоимость платежей	Минимальные платежи	Приведенная стоимость платежей
В течение одного года	27.221	24.622	84.976	70.859
Свыше одного года, но не более пяти лет	40.923	39.266	120.607	95.455
Свыше пяти лет	96.124	33.252	85.808	34.121
Итого минимальные арендные платежи	164.268	97.140	291.391	200.435
За вычетом финансовых расходов	(67.128)	-	(90.956)	-
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	97.140	97.140	200.435	200.435

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
На 1 января	1.019.012	1.723.832
Увеличение	2.382.058	23.152
Начисление процентов (Примечание 022)	125.706	147.293
Курсовая разница	110.694	28.436
Прочие изменения	(43.339)	(38.361)
Платежи	(909.171)	(865.340)
На 31 декабря	2.684.960	1.019.012
Краткосрочная часть	920.439	854.346
Долгосрочная часть	1.764.521	164.666

219. Обязательства по договорам с покупателями

Обязательства по договорам с покупателями представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы, полученные от связанных сторон	21.152.591	32.651.229
Авансы, полученные от третьих сторон	4.350.244	5.686.787
Итого	25.502.835	38.338.016

По состоянию на 31 декабря 2022 года авансы, полученные от связанных сторон, представляют собой авансы, полученные от группы Компаний НК КМГ в размере 21.152.591 тысяч тенге за предоставление услуги переработки сырой нефти и возмещение акцизного налога (31 декабря 2021 года: 32.651.229 тысяч тенге).

222. Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Текущие налоговые обязательства	910.625	4.377.908
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	359.087	284.725
Итого	1.269.712	4.662.633

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

410, 411, 413, 414, 415. Капитал

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 года объявленный и полностью оплаченный уставный капитал Компании составил 47.807.399 тысяч тенге (31 декабря 2021 года: 47.807.399 тысяч тенге).

Эмиссионный доход

Эмиссионный доход представляет собой разницу между стоимостью собственных долевых инструментов и их номинальной стоимостью при реализации.

Компоненты прочего совокупного дохода

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.

Прочий капитал

Прочий 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.

6. ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

010. Выручка от реализации товаров, работ и услуг

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

<i>В тысячах тенге</i>	Выполнение обязательств по договорам с покупателями	2022 год	2021 год
Виды услуг			
Доход от переработки сырой нефти	В определенный момент времени	221.811.129	231.560.367
Доход от октано-повышающих ресурсов	В определенный момент времени	2.537.161	1.408.885
Доход от переработки пентан-гексановой фракции	В определенный момент времени	89.954	206.236
Прочие доходы	–	1.967	4.191
Итого		224.440.211	233.179.679
Географические регионы			
Республика Казахстан		224.440.211	233.179.679
Итого		224.440.211	233.179.679

В январе 2021 года, тариф переработки сырой нефти составлял 41.466 тенге за тонну сырой нефти, с 1 февраля 2021 года до 31 декабря 2022 года тариф переработки сырой нефти составляет 42.515 тенге за тонну сырой нефти.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**6. ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)****011. Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Материалы и топливо	46.138.632	35.385.190
Износ и амортизация	42.009.301	45.255.085
Ремонт и обслуживание	18.164.448	8.677.785
Заработная плата и соответствующие налоги	16.304.296	12.725.110
Работы и услуги производственного характера	11.470.172	10.501.276
Электричество	8.233.954	8.369.581
Налоги кроме подоходного налога	7.274.882	7.365.467
Расходы по охране окружающей среды	1.027.659	2.330.428
Вознаграждения работникам (Примечание 217, 317)	255.650	31.568
Затраты по обеспечению выполнения санитарно-гигиенических норм	130.291	107.412
Прочие расходы	2.883.319	2.351.619
Итого	153.892.604	133.100.521

014. Административные расходы

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Заработная плата и соответствующие налоги	1.739.140	1.475.253
Услуги сторонних организаций	354.453	374.825
Износ и амортизация	344.289	343.488
Ремонт и обслуживание	239.161	242.190
Налоги, помимо подоходного налога	152.689	138.436
Социальные выплаты профсоюзу	94.812	75.515
Консультационные, профессиональные и аудиторские услуги	91.260	153.020
Информационные и рекламные услуги	84.508	-
Обучение	56.511	53.544
Услуги вспомогательных цехов	51.012	40.338
Материалы	40.827	38.137
Расходы на услуги связи и охрану	32.810	33.225
Транспортные услуги	29.192	27.020
Вознаграждения работникам (Примечание 217, 317)	26.933	3.411
Социальные выплаты пенсионерам	26.194	16.600
Расходы на банковские услуги	25.513	20.740
Медицинское страхование работников	22.007	21.438
Командировочные расходы	17.662	15.271
Услуги санитарно-хозяйственного сервиса	15.217	17.575
Услуги оценки	10.800	-
Затраты по обеспечению выполнения санитарно-гигиенических норм	6.155	20.157
НДС, не разрешённый к возмещению	2.102	24.984
Прочее	544.886	486.596
Итого	4.008.133	3.621.763

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**6. ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)****021. Финансовые доходы**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Доходы по вознаграждениям по денежным средствам, размещенных в кредитных учреждениях	668.564	490.481
Доходы от восстановления резерва под ожидаемые кредитные убытки	219.319	75.000
Прочее	880.781	425.022
Итого	1.768.664	990.503

022. Финансовые расходы

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Вознаграждения по займам, включая амортизацию дополнительных затрат	68.297.522	46.934.463
Амортизация дисконта по займам, полученным от материнской компании и АО БРК	11.993.386	8.832.689
Комиссии за досрочное погашение займов и КПН у источника выплаты	4.625.310	8.797.804
Вознаграждения по выпущенным долговым ценным бумагам	1.658.952	1.764.642
Финансовые затраты по страхованию	1.466.402	1.295.052
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	135.341	316.008
Проценты по вознаграждениям – актуарная оценка	180.222	159.333
Финансовые затраты по аренде	125.706	147.293
Прочее	544.506	231.583
Итого	89.027.347	68.478.867

В 2012 году Компания в рамках договора займа, полученного от Экспортно-Импортный Банк Китая (EXIM Bank) произвела оплату страховой премии в адрес China Export & Credit Insurance Corporation в сумме 85.204 тысячи долларов США (эквивалент 12.819.737 тысяч тенге). Компания досрочно полностью погасила заем в январе 2022 года. В декабре 2022 года в связи с досрочным погашением Компанией займа - China Export & Credit Insurance Corporation возвратила Компании часть страховой премии в сумме 16.001 тысячи долларов США (эквивалент 7.370.405 тысяч тенге).

Полученная Компанией сумма страховой премии в сумме 16.001 тысячи долларов США (эквивалент 7.370.405 тысяч тенге) в Отчете о движении денежных средств была отражена в финансовой деятельности по строке «Прочие поступления/(выплаты)», а несамортизированный дисконт по страховой премии - в уменьшение финансовых расходов по строке «Вознаграждения по займам, включая амортизацию дополнительных затрат, связанных с организацией займов».

024. Прочие доходы

Прочие доходы за год, закончившийся 31 декабря, были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Положительная курсовая разница	189.358.940	28.412.510
Доходы от выбытия товарно-материальных запасов	764.497	1.004.294
Доходы от операционной аренды	317.497	315.639
Доход от операции с иностранной валютой	141.691	1.126.359
Доходы от восстановления резерва по обесценению активов	7.074	118
Доходы от выбытия основных средств	-	35.166.887
Доходы от выбытия совместного предприятия	-	5.754.474
Доход от восстановления резерва на выполнение обязательств по экологической программе	-	427.161
Прочее	1.041.469	717.521
Итого	191.631.168	72.924.963

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

025. Прочие расходы

Прочие расходы за год, закончившийся 31 декабря, были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Отрицательная курсовая разница	219.849.825	28.225.762
Расходы от операции с иностранной валютой	1.079.013	136.966
Расходы от выбытия товарно-материальных запасов	764.497	1.004.294
Расходы по операционной аренде	143.563	137.086
Расходы от обесценения активов	111.128	108.465
Расходы по выбытию основных средств	5.036	28.081.854
Расходы по выбытию совместного предприятия	-	3.080.029
Прочее	558.563	736.801
Итого	222.511.625	61.511.257

Доход от выбытия совместного предприятия

В 2021 году Компания, согласно условиям договора купли-продажи, реализовала 50% доли участия в Уставном Капитале ТОО «Парк Хранения Сжиженного Нефтяного Газа». Право собственности у Покупателя ТОО «Joint Technologies» на долю возникло с даты перерегистрации в уполномоченном государственном органе. 13 мая 2021 года, Компания получила уведомление о перерегистрации и отразила реализацию 50% доли участия. Стоимость реализации составила 5.754.474 тысячи тенге. В течение 2021 года, Компания признала доход от выбытия совместного предприятия в размере 2.674.445 тысяч тенге.

101. Расходы по подоходному налогу

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	-	-
Расходы по отложенному подоходному налогу	586.149	12.029.197
Расходы по подоходному налогу	586.149	12.029.197

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

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(49.809.872)	42.565.063
Нормативная ставка налога	20%	20%
(Экономия)/расходы по налогу на прибыль по официальной ставке	(9.961.974)	8.513.013

Расходы, не подлежащие вычету для целей налога на прибыль

Доля в прибыли ассоциированной организации и совместного предприятия	(357.959)	(436.465)
Амортизация комиссий по кредитам и займам	2.137.011	1.949.671
Расходы на дисконтирование по кредитам и займам	1.771.899	1.202.461
Возмещение расходов от АО «КазТрансГаз»	-	498.357
Изменения в оценочных обязательствах по экологической программе	(5.802)	(69.198)
Расходы на вознаграждения по выпущенным долговым ценным бумагам	331.790	352.928
Прочие невычитаемые различия	279.979	18.430
Изменение в оценке по переносимым налоговым убыткам	6.391.205	-
Расходы по подоходному налогу	586.149	12.029.197

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)

101. Расходы по подоходному налогу (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	Отражено в отчёте о совокупном доходе	31 декабря 2021 года	Отражено в отчёте о совокупном доходе	31 декабря 2022 года
Отложенные налоговые активы					
Вознаграждения	990.009	539.694	1.529.703	(233.402)	1.296.301
Выплаты работникам	386.922	148.548	535.470	42.427	577.897
Налоги	121.444	4.896	126.340	(76.343)	49.997
Прочие резервы	30.144	69.840	99.984	6.482	106.465
Переносимый налоговый убыток	14.925.668	(12.014.563)	2.911.105	18.112.906	21.024.011
Отложенные налоговые активы	16.454.187	(11.251.585)	5.202.602	17.852.070	23.054.671
Отложенные налоговые обязательства					
Финансовые доходы от признания дисконта	(3.242.478)	563.913	(2.678.565)	672.971	(2.005.594)
Основные средства	(3.440.516)	(1.341.525)	(4.782.041)	(19.111.190)	(23.893.231)
Отложенные налоговые обязательства	(6.682.994)	(777.612)	(7.460.606)	(18.438.219)	(25.898.825)
Отложенные налоговые обязательства/активы	9.771.193	(12.029.197)	(2.258.004)	(586.149)	(2.844.154)

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.

7. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

Остатки и суммы по операциям со связанными сторонами

В течение 2022 и 2021 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 2022 и 2021 годов, а также остатки, сформировавшиеся на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Авансы выданные	Кредиты и займы (Прим. 210, 310)	Облигации (Прим. 210, 310)	Кредиторская задолженность и обязательства по договорам с покупателями и прочая задолженность	Обязательства по аренде
На 31 декабря 2022 года						
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)
Итого	6.850.744	19.799	(138.597.602)	(34.384.984)	(25.056.369)	(59.010)

<i>В тысячах тенге</i>	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Авансы выданные	Кредиты и займы (Прим. 210, 310)	Облигации (Прим. 210, 310)	Кредиторская задолженность и обязательства по договорам с покупателями и прочая задолженность	Обязательства по аренде
На 31 декабря 2021 года						
НК КМГ	1	-	(43.744.916)	-	(32.651.229)	-
Совместные и ассоциированные организации	4.120	-	-	-	(1.904)	-
АО «Банк Развития Казахстана»	-	-	(102.707.770)	-	-	-
Предприятия под общим контролем Правительства РК, НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына	10.781.374	27.195	-	(33.122.507)	(1.801.719)	(79.197)
Итого	10.785.495	27.195	(146.452.686)	(33.122.507)	(34.454.852)	(79.197)

<i>В тысячах тенге</i>	Продажи связанным сторонам	Приобретения у связанных сторон	Финансовые расходы	Финансовые доходы
2022 год				
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
Итого	129.196.943	(37.030.204)	(23.475.566)	235.199

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)**

Остатки и суммы по операциям со связанными сторонами (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Продажи связанным сторонам	Приобретения у связанных сторон	Финансовые расходы	Финансовые доходы
2021 год				
НК КМГ	118.762.795	(4.113.196)	(6.731.347)	-
Совместные и ассоциированные организации Компании	29.501	(3)	-	-
АО «Банк Развития Казахстана» Предприятия под общим контролем Правительства РК, НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына	-	-	(14.543.401)	-
	36.760.589	(19.170.599)	(1.785.985)	230.879
Итого	155.552.885	(23.283.798)	(23.060.733)	230.879

Выручка и торговая дебиторская задолженность

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Компания предоставляла услуги предприятиям под общим контролем НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына, что составило 58% (2021 год: 67%) 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 2022 год, у Компании резерв на ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности от связанных сторон составил 51 тысячу тенге (31 декабря 2021 года: 929 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 года ключевой управленческий персонал состоял из 4 человек и включал членов Правления (2021 год: 5 человек). Общая сумма вознаграждения, включая налоги на заработную плату, ключевому управленческому персоналу за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года, включённая в общие и административные расходы в отчёте о совокупном доходе, составила 220.986 тысяч тенге (в 2021 году: 246.952 тысячи тенге).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает:

<i>В тысячах тенге</i>	2022 год	2021 год
Краткосрочные выплаты работникам	196.789	219.863
Пенсионные отчисления	23.382	25.262
Прочие выплаты	815	1.827
Итого	220.986	246.952

8. 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**8. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Налогообложение (продолжение)**

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 2022 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2022 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена, 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.

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

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.

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

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.

Досудебный спор с Департаментом государственных доходов по Атырауской области

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**8. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Условные обязательства (продолжение)***Досудебный спор с Департаментом государственных доходов по Атырауской области (продолжение)**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.

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.

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 2022 года.

Договорные обязательства

На 31 декабря 2022 года у Компании имелись договорные обязательства на сумму 13.048.854 тысячи тенге (31 декабря 2021 года: 15.086.951 тысяча тенге).

По состоянию на 31 декабря 2022 года у ТОО «АНПЗ» имеется сырье, принятое на давальческой основе для дальнейшей переработки в объеме 50.182 тонн (в т. ч. присадки – 8 тонн) (на 31 декабря 2021 года: 1.631 тонн (в т. ч. присадки – 13 тонн) и полученные в результате переработки давальческой сырой нефти фракции, по которым не завершён технологический цикл в объеме 137.131 тонн (на 31 декабря 2021 года: 124.220 тонн) и готовая продукция в объеме 42.929 тонн (на 31 декабря 2021 года: 27.530 тонн).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

8. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Вопросы охраны окружающей среды

Законодательство по защите окружающей среды в Казахстане находится в процессе развития и поэтому подвержено постоянным изменениям. В соответствии с поправками к Экологическому кодексу Республики Казахстан, который вступил в законную силу с 01 июля 2021 года, Руководство считает, что существуют возможные обязательства, которые могут оказать влияние на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

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

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

9. 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 отчетного 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
2022 год		
Доллары США	0,00	-
Доллары США	0,00	-
Российские рубли	+6,19	16.483.639
Российские рубли	-6,19	(16.483.639)
<hr/>		
	Увеличение/ уменьшение в базисных пунктах	Влияние на прибыль до налого- обложения
2021 год		
Доллары США	+1,25	3.345.203
Доллары США	-0,25	(669.041)
Российские рубли	+3,00	979.399
Российские рубли	-3,00	(979.399)

(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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**9. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****(б) Валютный риск (продолжение)**

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
2022 год		
Доллары США	+21,00%	(10.381.874)
Доллары США	-21,00%	10.381.874
Российские рубли	+22,05%	(54.104.580)
Российские рубли	-22,05%	54.104.580

	Увеличение/ уменьшение курса тенге	Влияние на убыток/ прибыль до налого- обложения
2021 год		
Доллары США	+13,00%	(9.414.587)
Доллары США	-10,00%	7.241.990
Российские рубли	+13,00%	(28.871.232)
Российские рубли	-13,00%	28.871.232

(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.

<i>В тысячах тенге</i>	Место расположения	Рейтинг 2022 года	Рейтинг 2021 года	Остаток	
				31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	Ваа2/стабильный	Ва1/стабильный	7.356.312	6.470.451
АО «ForteBank»	Казахстан	Ва2/стабильный	Ва3/стабильный	100.024	89.038
Прочие банки	–	–	–	9	32
				7.456.345	6.559.521

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

(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 дебиторской и кредиторской задолженностей и прочих текущих обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие краткосрочного характера этих финансовых инструментов.

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые обязательства				
<i>II уровень</i>				
Кредиты и займы	570.530.293	794.715.613	582.826.515	834.354.738
Облигации	34.384.984	33.122.507	33.978.223	33.122.507
Обязательства по аренде	2.684.960	1.019.012	1.741.117	940.167
	607.600.237	828.857.132	618.545.855	868.417.412

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 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 2022 и 2021 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств.

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2022 года						
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
	58.721.167	21.917.609	175.033.373	413.344.458	116.119.205	785.135.812

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2021 года						
Процентные кредиты и займы	265.738.941	-	101.170.338	393.509.863	106.716.309	867.135.451
Начисленные вознаграждения	2.694.030	92.420	28.234.975	130.359.077	8.277.429	169.657.931
Торговая кредиторская задолженность	-	9.986.340	-	23.936	-	10.010.276
Обязательства по аренде	116.986	113.448	457.329	305.015	85.808	1.078.586
Прочие краткосрочные обязательства	197.400	-	-	-	-	197.400
	268.747.357	10.192.208	129.862.642	524.197.891	115.079.546	1.048.079.644

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**9. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****(д) Риск ликвидности (продолжение)**

Компания полагает, что в 2023 году будет достаточно оборотных средств, позволяющих своевременно и в полном объёме 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 2021 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 2022 года	Поступ- ления	Выплаты	Изменение валютных курсов	Прочее	31 декабря 2022 года
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)	-
Итого обязательства от финансовой деятельности	828.749.379	100.608.558	(171.688.135)	29.351.648	(179.445.880)	607.575.570

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2021 года	Поступ- ления	Выплаты	Изменение валютных курсов	Прочее	31 декабря 2021 года
Кредиты и займы	651.796.136	417.943.321	(298.336.680)	71.145	8.110.179	779.584.101
Вознаграждения к уплате по займам	10.511.729	-	(36.447.136)	30.246	41.036.673	15.131.512
Обязательства по облигациям	44.195.550	-	(12.684.900)	874.350	-	32.385.000
Вознаграждения к уплате по облигациям	996.560	-	(2.059.916)	36.221	1.764.642	737.507
Обязательства по договорам аренды	1.585.095	-	(865.340)	28.436	149.583	897.774
Дивиденды к выплате	13.520	-	(32)	-	(3)	13.485
Прочие выплаты	-	-	(260.754.808)	-	260.754.808	-
Итого обязательства от финансовой деятельности	709.098.590	417.943.321	(611.148.812)	1.040.398	311.815.882	828.749.379

В столбце «Прочее» в 2022 и 2021 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 и займам и облигациям. Компания классифицирует выплаченные проценты как денежные потоки от операционной деятельности в отчёте о движении денежных средств.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ***Поступления/выплаты по займам*

5 января 2023 года Компания выплатила основной долг и вознаграждение по долгосрочным займам, полученным от АО «Народный Банк Казахстана», в размере 6.752.027 тысяч тенге и 2.657.298 тысяч тенге, соответственно.

9 января 2023 года Компания выплатила основной долг по беспроцентной финансовой помощи, полученной от АО «НК КМГ» в размере 12.000.000 тысяч тенге.

9 января 2023 года Компания выплатила вознаграждение по краткосрочному займу, полученному от АО «Народный Банк Казахстана» в размере 30.603 тысяч тенге.

9 января 2023 года Компания выплатила вознаграждение по краткосрочному займу, полученному от АО «Народный Банк Казахстана» в размере 6.652 тысячи тенге (эквивалент 14 тысяч долларов США).

10 января 2023 года Компания выплатила вознаграждение по краткосрочному займу, полученному от АО «Народный Банк Казахстана» в размере 4.861 тысячи тенге (эквивалент 11 тысяч долларов США).

11 января 2023 года Компания получила финансовую помощь от АО «НК КМГ» в размере 12.000.000 тысяч тенге в целях содействие в модернизации и диверсификации национальной экономики со ставкой 0%.

11 января 2023 года Компания выплатила основной долг и вознаграждение по долгосрочным займам, полученным от АО «Народный Банк Казахстана», в размере 9.449.769 тысяч тенге и 1.593.861 тысячи тенге, соответственно.

11 января 2023 года Компания выплатила вознаграждение по краткосрочному займу, полученному от АО «Народный Банк Казахстана» в размере 15.922 тысяч тенге.

13 января 2023 года Компания выплатила вознаграждение по краткосрочному займу, полученному от АО «Народный Банк Казахстана» в размере 29.022 тысяч тенге.

16 января 2023 года Компания выплатила основной долг и купонное вознаграждение по облигациям ФНБ «Самрук-Казына» в размере 6.934.350 тысяч тенге и 839.056 тысяч тенге, соответственно.

16 января 2023 года Компания выплатила вознаграждение по краткосрочным займам, полученным от АО «Народный Банк Казахстана» в размере 200.426 тысяч тенге.

16 января 2023 года Компания выплатила вознаграждение по краткосрочному займу, полученному от АО «Народный Банк Казахстана» в размере 5.596 тысяч тенге (эквивалент 12 тысяч долларов США).

18 января 2023 года Компания выплатила вознаграждение по краткосрочному займу, полученному от АО «Народный Банк Казахстана» в размере 15.337 тысяч тенге.

19 января 2023 года Компания выплатила вознаграждение по долгосрочным займам, полученным от АО «НК КМГ» в размере 21.205 тысяч тенге.

19 января 2023 года Компания выплатила вознаграждение по краткосрочному займу, полученному от АО «Народный Банк Казахстана» в размере 27.264 тысяч тенге.

20 января 2023 года Компания выплатила вознаграждение по краткосрочному займу, полученному от АО «Народный Банк Казахстана» в размере 63.613 тысяч тенге.

23 января 2023 года Компания выплатила основной долг и вознаграждение по долгосрочным займам, полученным от АО «БРК», в размере 7.893.565 тысяч тенге и 1.297.601 тысячи тенге, соответственно.

23 января 2023 года Компания выплатила вознаграждение по краткосрочным займам, полученным от АО «Народный Банк Казахстана» в размере 77.484 тысяч тенге.

24 января 2023 года Компания выплатила вознаграждение по краткосрочному займу, полученному от АО «Народный Банк Казахстана» в размере 32.033 тысяч тенге (эквивалент 69 тысяч долларов США).

25 января 2023 года Компания выплатила основной долг и вознаграждение по долгосрочным займам, полученным от Банк ВТБ (ПАО), в размере 1.898.075 тысяч тенге и 5.555.926 тысяч тенге (эквивалент 282.452 тысячи российских рублей и 826.775 тысяч российских рублей, соответственно).

25 января 2023 года Компания выплатила вознаграждение по краткосрочному займу, полученному от АО «Народный Банк Казахстана» в размере 20.008 тысяч тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ (продолжение)***Поступления/выплаты по займам (продолжение)*

30 января 2023 года Компания выплатила вознаграждение по краткосрочному займу, полученному от АО «Народный Банк Казахстана» в размере 34.016 тысяч тенге.

7 февраля 2023 года Компания выплатила вознаграждение по краткосрочному займу, полученному от АО «Народный Банк Казахстана» в размере 26.893 тысяч тенге.

7 февраля 2023 года Компания выплатила вознаграждение по краткосрочному займу, полученному от АО «Народный Банк Казахстана» в размере 5.774 тысяч тенге (эквивалент 13 тысяч долларов США).

10 февраля 2023 года Компания выплатила вознаграждение по краткосрочному займу, полученному от АО «Народный Банк Казахстана» в размере 5 083 тысяч тенге (эквивалент 11 тысяч долларов США).

13 февраля 2023 года Компания выплатила вознаграждение по краткосрочным займам, полученным от АО «Народный Банк Казахстана» в размере 46.537 тысяч тенге.

14 февраля 2023 года Компания выплатила вознаграждение по краткосрочным займам, полученным от АО «Народный Банк Казахстана» в размере 176.132 тысяч тенге.

16 февраля 2022 года Компания выплатила вознаграждение по краткосрочному займу, полученному от АО «Народный Банк Казахстана» в размере 5.994 тысяч тенге (эквивалент 13 тысяч долларов США).

20 февраля 2023 года Компания выплатила вознаграждение по краткосрочным займам, полученным от АО «Народный Банк Казахстана» в размере 109.209 тысяч тенге.

21 февраля 2023 года Компания выплатит вознаграждение по краткосрочным займам, полученным от АО «Народный Банк Казахстана» в размере 68.092 тысяч тенге.

Тариф на переработку сырой нефти и газового конденсата

С 1 января 2023 года тариф Компании на переработку сырой нефти и конденсата газового стабильного (газового конденсата) увеличен и составил 53.927 тенге за тонну без учета НДС.

Изменение в деятельности Компании

С 1 января 2023 года у Компании появился новый вид деятельности «Производство по обслуживанию подъездных путей».

В 2023 году вступили в силу поправки к Закону РК от 20 июля 2011 года № 463-IV «О государственном регулировании производства и оборота отдельных видов нефтепродуктов». Согласно данным поправкам, нефтеперерабатывающие заводы имеют право на реализацию нефтепродуктов.

Прочие события

1 февраля 2023 года, из-за повышения температурного профиля в регенераторах, на ТОО «АНПЗ» был произведён внеплановый останов установки каталитического крекинга. На дату выпуска финансовой отчётности ведутся пусковые работы для вывода установки Компании на рабочий режим.