

**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 2 марта 2022 года в приказе № 241)

*За год, закончившийся 31 декабря 2023 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	12-52

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 2023 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 2023 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»



Гульдариya Зарипова
Аудитор

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

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

21 февраля 2024 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

Государственная лицензия на занятие
аудиторской деятельностью на территории
Республики Казахстан серии МФЮ-2,
№00000003, выданная Министерством
финансов Республики Казахстан 15 июля
2005 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

За год, завершившийся 31 декабря 2023 года

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

Бухгалтерский баланс
отчётный период: январь-декабрь 2023 года

Индекс: № 1 – Б (баланс)

Наименование организации: ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод»
по состоянию на 31 декабря 2023 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	30.176.818	7.338.793
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	2.067.605	1.652.995
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	017	2.770	6.823
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	018	-	-
Текущий подоходный налог	019	1.299.200	1.093.971
Запасы	020	25.129.194	14.338.080
Биологические активы	021	-	-
Прочие краткосрочные активы	022	3.684.851	2.287.583
Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)	100	62.360.438	26.718.245
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	8.318.984	6.975.262
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	130.960	117.552
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	5.396.716	6.752.627
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	-
Инвестиционное имущество	120	-	-
Основные средства	121	640.464.050	627.226.499
Актив в форме права пользования	122	1.798.215	2.190.854
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	3.525.188	3.383.988
Отложенные налоговые активы	126	-	-
Прочие долгосрочные активы	127	3.864.611	2.818.319
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)	200	663.498.724	649.465.101
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		725.875.672	676.199.856

Пояснительные примечания на страницах с 12 по 52 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	149.925.493	184.650.933
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	6.308	8.023
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	30.920.910	21.027.020
Краткосрочные оценочные обязательства	215	1.782.087	3.690.813
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	-
Вознаграждения работникам	217	2.826.977	920.390
Краткосрочная задолженность по аренде	218	988.381	920.439
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	24.341.917	25.502.835
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	13.388	13.463
Прочие краткосрочные обязательства	222	1.968.192	1.269.712
Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)	300	212.773.653	238.003.628
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	-	-
IV. Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	264.118.316	420.264.344
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	15.540	23.107
Долгосрочные оценочные обязательства	315	14.319.814	-
Отложенные налоговые обязательства	316	18.399.546	2.844.153
Вознаграждения работникам	317	2.428.262	2.090.990
Долгосрочная задолженность по аренде	318	1.165.636	1.764.521
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	-	-
Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)	400	300.447.114	426.987.115
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	(1.624.885)	(1.417.601)
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	414	45.348.298	(54.375.627)
Прочий капитал	415	121.120.698	19.191.547
Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)	420	212.654.905	11.209.113
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)	500	212.654.905	11.209.113
Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)		725.875.672	676.199.856

Подписано и разрешено к выпуску 21 февраля 2024 года.

И.о. Генерального директора

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Главный бухгалтер


 Q.A. Lyzlov

 D.T. Ametov

 A.M. Sadokasova

Пояснительные примечания на страницах с 12 по 52 являются неотъемлемой частью данных форм финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

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

Отчёт о прибылях и убытках отчётный период: январь-декабрь 2023 года

Индекс: № 2 – ОПУ

Наименование организации: ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод»
за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах тенге</i>	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
Наименование показателей			
Выручка	010	301.573.862	224.440.211
Себестоимость реализованных товаров и услуг	011	178.069.145	153.892.604
Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)	012	123.504.717	70.547.607
Расходы по реализации	013	-	-
Административные расходы	014	4.932.043	4.008.133
Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строк с 012 по 014)	020	118.572.674	66.539.474
Финансовые доходы	021	1.605.855	1.768.664
Финансовые расходы	022	65.859.810	89.027.347
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	023	1.993.403	1.789.794
Прочие доходы	024	92.601.731	191.631.168
Прочие расходы	025	41.587.930	222.511.625
Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строк с 020 по 025)	100	107.325.923	(49.809.872)
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(15.555.393)	(586.149)
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)	200	91.770.530	(50.396.021)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
Прибыль (убыток) за год (строка 200 + строка 201), относимая на:	300	91.770.530	(50.396.021)
<i>Собственников материнской организации</i>		91.770.530	(50.396.021)
<i>Долю неконтролирующих собственников</i>		-	-

Пояснительные примечания на страницах с 12 по 52 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	(207.284)	(300.608)
<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	(207.284)	(300.608)
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	(207.284)	(300.608)
Общий совокупный доход (убыток) (строка 300 + строка 400)	500	91.563.246	(50.696.629)
Общий совокупный доход (убыток), относимый на:			
<i>Собственников материнской организации</i>		91.563.246	(50.696.629)
<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 21 февраля 2024 года.

И.о. Генерального директора

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Главный бухгалтер


 О.А. Лыулов
 Д.Т. Ахметов
 А.М. Садвоқасова

Пояснительные примечания на страницах с 12 по 52 являются неотъемлемой частью данных форм финансовой отчетности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

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 2023 года

Индекс: № 3 – ДДС-П

Наименование организации: ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод»
за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 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	458.342.630	322.928.165
<i>В том числе:</i>			
Реализация товаров и услуг	11	9.068.801	5.136.315
Прочая выручка	12	186.340	211.072
Авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13	443.547.024	311.193.564
Поступления по договорам страхования	14	-	-
Полученные вознаграждения	15	995.947	568.208
Прочие поступления	16	4.544.518	5.819.006
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)	20	369.107.769	285.852.638
<i>В том числе:</i>			
Платежи поставщикам за товары и услуги	21	98.231.731	83.738.526
Авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	27.078.534	7.476.651
Выплаты по оплате труда	23	20.473.969	13.108.772
Выплата вознаграждения	24	54.970.261	60.743.672
Выплаты по договорам страхования	25	-	-
Подходный налог и другие платежи в бюджет	26	152.562.737	113.014.403
Прочие выплаты	27	15.790.537	7.770.614
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)	30	89.234.861	37.075.527
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)	40	3.545.610	1.338.300
<i>В том числе:</i>			
Реализация основных средств	41	1.130.240	1.104.957
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	2.165.370	233.343
Полученные вознаграждения	51	-	-
Прочие поступления	52	250.000	-

Пояснительные примечания на страницах с 12 по 52 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	33.927.100	27.369.827
<i>В том числе:</i>			
Приобретение основных средств	61	32.739.809	26.742.510
Приобретение нематериальных активов	62	435.734	625.760
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	1.557
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	750.000	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)	80	(30.381.490)	(26.031.527)
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)	90	337.051.429	100.608.558
<i>В том числе:</i>			
Эмиссия акций и других финансовых инструментов	91	-	-
Получение займов	92	337.051.429	93.238.153
Полученные вознаграждения	93	-	-
Прочие поступления	94	-	7.370.405
2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)	100	370.904.706	110.944.463
<i>В том числе:</i>			
Погашение займов	101	369.700.674	109.858.625
Выплата вознаграждения	102	-	-
Выплата дивидендов	103	75	23
Выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
Прочие выбытия	105	1.203.957	1.085.815
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)	110	(33.853.277)	(10.335.905)
4. Влияние обменных курсов валют к тенге	120	(2.161.588)	176.472
5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов	130	(481)	10
6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)	140	22.838.025	884.577
7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчётного периода	150	7.338.793	6.454.216
8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчётного периода	160	30.176.818	7.338.793

Подписано и разрешено к выпуску 21 февраля 2024 года.

И.о. Генерального директора

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Главный бухгалтер



О.А. Тылатов
Д.Т. Ахметов
А.М. Садыққасова

Пояснительные примечания на страницах с 12 по 52 являются неотъемлемой частью данных форм финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 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 2023 года

Индекс: № – 5-ИК
Наименование организации: ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод»
за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года

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		
Наименование компонентов								
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	47.807.399	3.395	-	(1.116.993)	(8.398.939)	17.602.351	55.897.213
Изменение в учётной политике	11	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	47.807.399	3.395	-	(1.116.993)	(8.398.939)	17.602.351	55.897.213
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220)	200	-	-	-	(300.608)	(50.396.021)	-	(50.696.629)
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	(50.396.021)	-	(50.396.021)

Пояснительные примечания на страницах с 12 по 52 являются неотъемлемой частью данных форм финансовой отчётности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

В тысячах тенге	Код строки	Наименование компонентов	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
			Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
	220	Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 221 по 229) <i>В том числе:</i>	-	-	-	(300.608)	-	-	(300.608)	
	221	Переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	-	-	-	-	-	-	-	
	222	Переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	-	-	-	-	-	-	-	
	223	Переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	-	-	-	-	-	-	-	
	224	Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	-	-	-	-	-	-	-	
	225	Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	-	-	-	(300.608)	-	-	(300.608)	
	226	Эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	-	-	-	-	-	-	-	
	227	Хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	-	-	-	-	-	-	-	
	228	Хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	-	-	-	-	-	-	-	
	229	Курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	-	-	-	-	-	-	-	

Пояснительные примечания на страницах с 12 по 52 являются неотъемлемой частью данных форм финансовой отчетности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

В тысячах тенге	Код строки	Наименование компонентов	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		
		Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318)	-	-	-	-	4.419.333	1.589.196	-	6.008.529
	300	В том числе:								
	310	Вознаграждения работников акциями:								
		В том числе:								
		Стоимость услуг работников								
		Выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями								
		Налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями								
	311	Взносы собственников								
	312	Выпуск собственных долевых инструментов (акций)								
	313	Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса								
		Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)								
	314	Выплата Дивидендов								
	315	Прочие распределения в пользу собственников								
	316	Прочие операции с собственниками								
	317	Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля					4.419.333	1.589.196		6.008.529
	318	Прочие операции								
	319	Сальдо на 1 января отчётного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	47.807.399	3.395	-	(1.417.601)	(54.375.627)	19.191.547		11.209.113
	400	Изменение в учётной политике								
	401	Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)								
	500	Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620)	47.807.399	3.395	-	(1.417.601)	(54.375.627)	19.191.547		11.209.113
	600	Прибыль (убыток) за год				(207.284)	91.770.530			91.563.246
	610						91.770.530			91.770.530

Пояснительные примечания на страницах с 12 по 52 являются неотъемлемой частью данных форм финансовой отчётности.

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	-	-	-	(207.284)	-	-	-	(207.284)
<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	-	-	-	(207.284)	-	-	-	(207.284)
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 52 являются неотъемлемой частью данных форм финансовой отчетности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)

	Код строки	Капитал материнской организации							Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников	
<i>В тысячах тенге</i>									
Наименование компонентов									
Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	700	-	-	-	-	7.953.395	101.929.151	-	109.882.546
<i>В том числе:</i>									
Вознаграждения работников акциями	710	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>В том числе:</i>									
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, связанный 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	-	-	-	-	7.953.395	101.929.151	-	109.882.546
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	-	(1.624.885)	45.348.298	121.120.698	-	212.654.905

Подписано и разрешено к выпуску 24 февраля 2023 года.

И.о. Генерального директора

Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Главный бухгалтер



Пояснительные примечания на страницах с 12 по 52 являются неотъемлемой частью данных форм финансовой отчётности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года

1. ИНФОРМАЦИЯ О КОМПАНИИ

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

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

С июля 2023 года Компания начала реализацию собственных нефтепродуктов (Примечание: Отчет о прибылях и убытках 010).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Операции и остатки

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

Операции и остатки

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Иностранная валюта (продолжение)

Операции и остатки (продолжение)

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 2023 года	454,56	456,21
31 декабря 2022 года	462,65	460,85

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

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

Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

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

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

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

Финансовые активы*Первоначальное признание и оценка*

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

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

Смотрите учётную политику в разделе *Выручка по договорам с покупателями*.

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

Финансовые обязательства

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

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

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

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

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

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о совокупном доходе.

Прекращение признания

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

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи. Себестоимость запасов определяется методом ФИФО (первое поступление – первый отпуск). Себестоимость готовой продукции и незавершенного 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 отчетную 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 обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

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

Компания определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозных 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.

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

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

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

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

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

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

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

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

Выходные пособия

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

Пенсионные отчисления

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

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.

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

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

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

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

Акциз

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

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

Социальный налог

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

Текущий налог на прибыль

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

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

Отложенный налог

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

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 4*.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Обесценение внеоборотных активов (продолжение)**

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

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

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

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

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности

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

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

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

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 2023 года составило 2.664.109 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 2.309.225 тысяч тенге). Более детальная информация приведена в *Примечании Бухгалтерский баланс 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 Бухгалтерский баланс 215, 315*).

Резерв по ликвидации последствий эксплуатации объекта

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

Резерв по ликвидации последствий эксплуатации объекта (продолжение)

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года сумма резерва составила 13.481.559 тысяч тенге, которая равна приведённой стоимости будущих денежных оттоков, связанных с демонтажем завода и рекультивацией земли (*Примечание Бухгалтерский баланс 215, 315*). Для целей налогообложения Компания не учитывала данные ожидаемые расходы в составе отложенных налогов, поскольку в налоговом кодексе РК не предусмотрены специальные положения по порядку отнесения на вычеты расходов на работы по рекультивации и (или) ликвидации для налогоплательщиков, не являющихся недропользователями, а также поскольку не ожидается налогооблагаемой прибыли после ликвидации объектов.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов, признанных в отчёте о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определённая доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учёт таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отражённую в финансовой отчётности. Более подробная информация раскрыта в *Примечании 9*.

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

010. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

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

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

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

016. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочная дебиторская задолженность ТОО «Эр Ликид Мунай Тех Газы»	1.260.989	1.260.989
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	684.284	260.245
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	122.332	131.761
Итого	2.067.605	1.652.995

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

020. Запасы

Оборотные запасы

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

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

022. Прочие краткосрочные активы

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
НДС к возмещению	2.279.127	1.186.751
Авансы выданные	669.403	712.313
Акцизы	452.666	48.580
Налог на имущество	214.600	325.591
Расходы будущих периодов	67.512	–
Прочие налоги	1.543	14.348
Итого	3.684.851	2.287.583

115. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

Инвестиции в ассоциированную компанию

Инвестиции в ассоциированную компанию представлены инвестицией в ТОО «РТИ-АНПЗ». На 31 декабря 2023 и 2022 годов, доля участия в уставном капитале ТОО «РТИ-АНПЗ» составляет 30%. 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.

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства	6.742.905	5.901.539
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	169.863	127.706
Прочие оборотные активы	653.286	508.652
Внеоборотные активы	17.136.388	19.120.266
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	(46.787)	(87.548)
Прочие краткосрочные обязательства	(657.542)	(741.488)
Прочие долгосрочные обязательства	(1.216.273)	(1.578.254)
Собственный капитал	22.781.840	23.250.873
Балансовая стоимость инвестиции (30%)	6.834.552	6.975.262

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

115. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (продолжение)

Инвестиции в ассоциированную компанию (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Выручка	14.099.098	13.508.776
Себестоимость	(5.814.306)	(5.393.358)
Общие и административные расходы	(558.092)	(458.376)
Прочие расходы	(346.225)	(224.849)
Прочие доходы	135.087	59.626
Финансовые доходы	907.027	488.762
Финансовые расходы	(141.982)	(140.945)
Прибыль до налогообложения	8.280.607	7.839.636
Расходы по налогу на прибыль	(1.531.741)	(1.873.656)
Чистая прибыль за год	6.748.866	5.965.980
Итого совокупный доход за год	6.748.866	5.965.980
Доля Компании в прибыли за год (30%)	2.024.660	1.789.794

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

Инвестиции в совместное предприятие

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

115. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия (продолжение)

Инвестиции в совместное предприятие (продолжение)

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 августа 2023 года
Денежные средства	16.005
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	136.895
Предоплата по корпоративному подоходному налогу	1.871.033
Оборотные запасы	39.906
Прочие краткосрочные активы	89.702
Основные средства	4.664.974
Нематериальные активы	1.731
Займы краткосрочные	(2.079.878)
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	(757.360)
Прочие краткосрочные обязательства	(244.766)
Займы долгосрочные	(1.000.000)
Отложенные налоговые обязательства	(377.887)
Долгосрочные оценочные обязательства	(328.978)
Итого идентифицируемые чистые активы по предварительной стоимости	2.031.377
Доля Компании в чистых активах по предварительной стоимости	1.015.689
Стоимость приобретения	-
Разница между стоимостью приобретения и предварительной стоимостью инвестиции в совместное предприятие, отраженная в отчете о совокупном доходе	1.015.689

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

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

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

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

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

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

117. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочная дебиторская задолженность	4.156.374	5.431.165
Долгосрочная дебиторская задолженность работников (на приобретение жилья, обучение)	1.149.328	1.220.341
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	91.014	101.121
Итого	5.396.716	6.752.627

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

117. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

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

121. Основные средства

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

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания	Машины и оборудование	Транспорт	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
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)
Прочие переводы и перегруппировки	-	238.358	(238.358)	-	-	-	-
Перемещения	-	363.181	13.887.587	-	2.512.150	(16.762.918)	-
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
Поступления	-	-	322.135	-	574.614	38.622.094	39.518.843
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	-	-	-	-	-	1.418.318	1.418.318
Поступления по резерву на ликвидацию последствий осуществления деятельности	-	4.922.110	8.460.261	-	-	-	13.382.371
Выбытия	-	(3.818)	(395.244)	-	(2.831.514)	(1.632)	(3.232.208)
Перемещения/Прочие перегруппировки	-	2.909.978	22.524.366	32.517	9.514.301	(34.981.162)	-
На 31 декабря 2023 года	4.355.118	288.034.565	607.202.170	59.114	45.273.871	33.371.740	978.296.578
Накопленный износ и обесценение							
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)
Отчисления по износу	-	(8.853.126)	(28.204.668)	(3.764)	(3.792.435)	-	(40.853.993)
Выбытия	-	3.730	388.853	-	2.830.194	-	3.222.777
Обесценение незавершенного строительства	-	-	-	-	-	(218.557)	(218.557)
Прочие переводы и перегруппировки	-	(6.229)	4.303	-	1.926	-	-
На 31 декабря 2023 года	-	(69.648.087)	(246.599.724)	(16.508)	(21.349.652)	(218.557)	(337.832.528)
Остаточная стоимость							
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
На 31 декабря 2023 года	4.355.118	218.386.478	360.602.446	42.606	23.924.219	33.153.183	640.464.050

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

121. Основные средства (продолжение)

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

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

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
Выбытие	(52.101)	-	(29.823)	(81.924)
На 31 декабря 2022 года	261.556	102.762	2.946.251	3.310.569
Поступления по договорам аренды	233.050	-	167.110	400.160
Модификация договоров аренды	-	31	-	31
На 31 декабря 2023 года	494.606	102.793	3.113.361	3.710.760
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)
Отчисления по износу	(18.129)	(21.321)	(753.380)	(792.830)
На 31 декабря 2023 года	(173.839)	(72.576)	(1.666.130)	(1.912.545)
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
На 31 декабря 2023 года	320.767	30.217	1.447.231	1.798.215

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

127. Прочие долгосрочные активы

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные запасы	1.406.587	1.489.433
Авансы за долгосрочные активы	2.162.425	1.092.837
Прочая долгосрочные активы	295.599	236.049
Итого	3.864.611	2.818.319

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)****127. Прочие долгосрочные активы (продолжение)****Внеоборотные запасы**

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

210, 310. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Кредиты и займы (подлежащие погашению в течение 12 месяцев с отчётной даты)	130.125.744	169.974.839
Кредиты и займы (подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев)	264.118.316	400.555.454
Облигации выпущенные (подлежащие погашению в течение 12 месяцев с отчётной даты)	19.799.749	14.676.094
Облигации выпущенные (подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев)	19.708.890	19.708.890
Итого	414.043.809	604.915.277

Кредиты и займы представлены следующим образом:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)****АО «НК КазМунайГаз» (НК КМГ)***Займы*

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

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

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

По состоянию на 01 января 2023 года у Компании имелось два долгосрочных займа, полученных от НК КМГ, амортизированная стоимость которых составила 6.781.344 тысячи тенге и 1.682.079 тысяч тенге по ставке 3,5% годовых, для покрытия расходов по организации финансирования инвестиционного проекта строительства «Комплекса глубокой переработки нефти». При первоначальном признании Компания признала данные займы с использованием метода эффективной процентной ставки в 12%.

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

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

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

Беспроцентная финансовая помощь

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)****АО «НК КазМунайГаз» (НК КМГ) (продолжение)***Беспроцентная финансовая помощь (продолжение)*

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.

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

АО «Народный Банк Казахстана»

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

АО «Народный Банк Казахстана» (продолжение)

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

АО «Банк Развития Казахстана» (АО БРК)

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

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

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

Европейский Банк реконструкции и развития (ЕБРР)

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

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

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

Банк ВТБ (ПАО)

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

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

Облигации

Выпущенные облигации представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Выпущенные облигации	19.364.256	13.879.500
Купонное вознаграждение к уплате	435.493	796.594
	19.799.749	14.676.094
Краткосрочная часть	19.799.749	14.676.094
Долгосрочная часть	-	19.708.890

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

Облигации (продолжение)

В соответствии с решением Общего Собрания Участников и решением Правления ФНБ «Самрук-Казына» 10 января 2019 года Компания разместила купонные облигации на бирже «Международный финансовый центр «Астана» в количестве 150.000 штук номинальной стоимостью одной ценной бумаги, эквивалентной 1.000 долларов США, на общую сумму 150.000.000 долларов США (эквивалент 56.223.000 тысяч тенге). Облигации были размещены для целей адресной продажи ФНБ «Самрук-Казына» и, следовательно, не предполагают дальнейшей перепродажи на бирже. Срок обращения облигаций до 09 января 2024 года (5 лет). Годовая ставка купонного вознаграждения составляет 5% годовых и является фиксированной на весь срок обращения облигаций.

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

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

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

214, 314. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		
Задолженность перед третьими сторонами	15.540	23.107
Итого	15.540	23.107
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		
Задолженность перед третьими сторонами	25.320.905	17.123.242
Задолженность перед связанными сторонами	5.600.005	3.903.778
Итого	30.920.910	21.027.020
<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Тенге	30.864.720	20.477.553
Доллары США	31.021	388.862
Евро	32.613	168.948
Прочие валюты	8.096	14.764
Итого	30.936.450	21.050.127

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 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)**

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

Прочая краткосрочная кредиторская задолженность перед третьими сторонами на 31 декабря 2023 года в основном представлена задолженностью по гарантийным взносам, связанным с проведением тендеров по закупке товаров, работ и услуг на сумму 1.149.290 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 1.230.549 тысяч тенге).

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

Прочая краткосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами на 31 декабря 2023 года представлена задолженностью по гарантийным взносам, связанным с проведением тендеров по закупке товаров, работ и услуг ТОО «KMG Automation» в сумме 8.600 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 6.461 тысяч тенге), ТОО "Грейс Казахстан Каталисте" в сумме 7.945 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 6.234 тысяч тенге), АО "Транстелеком" в сумме 2.580 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 0 тысяч тенге).

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

Оценочные обязательства представлены следующим образом:

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

Налоговые риски

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

Резерв на выполнение обязательств по экологической программе

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

В ноябре 2023 года на основании обновленной информации срок реализации Проекта по ликвидации и рекультивации полей испарения с декабря 2023 года был продлен до декабря 2025 года, ранее созданный резерв был пересмотрен. В связи с чем изменения в учетной оценке за 2023 год составили нетто 341.159 тысяч тенге (в т.ч. доход составил 450.044 тысячи тенге, расход составил 108.885 тысяч тенге) (*Примечание Отчёт о прибылях и убытках 024, 025*). В 2023 году руководство определило приведенную стоимость затрат на ликвидацию и рекультивацию полей испарения путем дисконтирования их расчетной величины по ставке 11,95%.

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)

215, 315. Оценочные обязательства (продолжение)

Резерв по ликвидации последствий эксплуатации объекта

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

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

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

217, 317. Вознаграждения работникам

Вознаграждения работникам представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Задолженность по оплате труда	83	–
Краткосрочные оценочные обязательства на вознаграждения руководящим работникам по итогам работы за год	236.814	177.635
Краткосрочные оценочные обязательства по социальной программе – актуарная оценка	235.847	218.235
Резервы по неиспользованным отпускам	1.733.809	10.402
Прочие краткосрочные оценочные обязательства	620.424	514.118
Итого краткосрочная часть вознаграждений работникам	2.826.977	920.390
Долгосрочные оценочные обязательства по социальной программе – актуарная оценка	2.428.262	2.090.990
Итого обязательств по вознаграждениям работникам	5.255.239	3.011.380

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

Обязательства по вознаграждениям работникам представлены следующим образом:

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

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 отчёте о совокупном доходе для соответствующих планов за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Отражено в себестоимости реализованных товаров, работ и услуг (Примечание Отчёт о прибылях и убытках 011)	134.653	255.650
Отражено в финансовых расходах (Примечание Отчёт о прибылях и убытках 022)	250.724	180.222
Отражено в административных расходах (Примечание Отчёт о прибылях и убытках 014)	10.304	26.933
Отражено в прочем совокупном доходе	207.284	300.608
Чистые расходы по выплатам	602.965	763.413

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами на начало года	2.309.225	1.746.339
Стоимость текущих услуг и услуг прошлых лет	144.957	282.583
Затраты по процентам (Примечание Отчёт о прибылях и убытках 022)	250.724	180.222
Вознаграждение, выплаченное в течение года	(248.081)	(200.527)
Актuarные убытки по вознаграждениям по окончании трудоустройства	207.284	300.608
Обязательство по плану с установленными выплатами на конец периода	2.664.109	2.309.225

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

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

218, 318. Обязательства по аренде

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

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

У Компании имеются договоры аренды временного землепользования и прочего оборудования.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)****218, 318. Обязательства по аренде (продолжение)**

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

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
На 1 января	2.684.960	1.019.012
Увеличение	400.191	2.382.058
Начисление процентов (<i>Примечание Отчёт о прибылях и убытках 022</i>)	147.127	125.706
Курсовая разница	(43.237)	110.694
Прочие изменения	(35.086)	(43.339)
Платежи	(1.048.669)	(909.171)
На 31 декабря	2.105.286	2.684.960
Краткосрочная часть	939.650	920.439
Долгосрочная часть	1.165.636	1.764.521

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (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). Задолженность по аренде грузовых вагонов-цистерн перед ТОО "Petroleum" в сумме 48.731 тысяч тенге (31 декабря 2022 года: 0 тысяч тенге).

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочная часть	988.381	920.439
Долгосрочная часть	1.165.636	1.764.521

219. Обязательства по договорам с покупателями

Обязательства по договорам с покупателями представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы, полученные от связанных сторон (<i>Примечание 7</i>)	17.649.884	21.152.591
Авансы, полученные от третьих сторон	6.692.033	4.350.244
Итого	24.341.917	25.502.835

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**5. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)****219. Обязательства по договорам с покупателями (продолжение)**

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

222. Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Текущие налоговые обязательства	1.287.730	910.625
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	680.462	359.087
Итого	1.968.192	1.269.712

410, 411, 413, 414, 415. Капитал*Уставный капитал*

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 года объявленный и полностью оплаченный уставный капитал Компании составил 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	2023 год	2022 год
Виды услуг			
Доход от переработки сырой нефти	В определенный момент времени	294.419.580	221.811.129
Доход от октано-повышающих ресурсов	В определенный момент времени	4.395.957	2.537.161
Доход от реализации продукции	В определенный момент времени	2.674.056	-
Доход от переработки пентан-гексановой фракции	В определенный момент времени	81.104	89.954
Прочие доходы	-	3.165	1.967
Итого		301.573.862	224.440.211

Географические регионы

Республика Казахстан	301.573.862	224.440.211
Итого	301.573.862	224.440.211

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**6. ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)****010. Выручка от реализации товаров, работ и услуг (продолжение)**

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

011. Себестоимость реализованных товаров, работ, услуг

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Материалы и топливо	53.256.767	46.138.632
Износ и амортизация	42.230.702	42.009.301
Заработная плата и соответствующие налоги	28.328.340	16.304.296
Ремонт и обслуживание	17.264.406	18.164.448
Работы и услуги производственного характера	14.502.934	11.470.172
Электричество	10.395.849	8.233.954
Налоги кроме подоходного налога	7.565.275	7.274.882
Расходы по охране окружающей среды	1.101.088	1.027.659
Затраты по обеспечению выполнения санитарно-гигиенических норм	153.947	130.291
Вознаграждения работникам <i>(Примечание Бухгалтерский баланс 217,317)</i>	134.653	255.650
Прочие расходы	3.135.184	2.883.319
Итого	178.069.145	153.892.604

014. Административные расходы

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Заработная плата и соответствующие налоги	2.191.229	1.739.140
Ремонт и обслуживание	419.674	354.453
Износ и амортизация	339.032	344.289
Услуги сторонних организаций	290.892	239.161
Социальные выплаты профсоюзу	142.922	94.812
Информационные и рекламные услуги	108.924	84.508
Резервы по неиспользованным отпускам	82.754	3.863
Консультационные, профессиональные и аудиторские услуги	75.060	77.660
Налоги, помимо подоходного налога	72.060	152.689
Обучение	69.821	56.511
Услуги вспомогательных цехов	61.249	51.012
Материалы	42.955	40.827
Транспортные услуги	42.181	29.192
Расходы на банковские услуги	41.643	25.513
Расходы на услуги связи и охрану	35.065	32.810
Медицинское страхование работников	23.437	22.007
Услуги оценки	11.000	10.800
Вознаграждения работникам <i>(Примечание Бухгалтерский баланс 217, 317)</i>	10.304	26.933
Прочее	871.841	621.953
Итого	4.932.043	4.008.133

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>	2023 год	2022 год
Доходы по вознаграждениям по денежным средствам, размещенных в кредитных учреждениях	1.172.991	668.564
Доходы от восстановления резерва под ожидаемые кредитные убытки по краткосрочной и долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности	82.272	219.319
Прочее	350.592	880.781
Итого	1.605.855	1.768.664

022. Финансовые расходы

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Вознаграждения по займам, включая амортизацию дополнительных затрат	49.594.871	68.297.522
Амортизация дисконта по займам, полученным от материнской компании и АО БРК	12.005.757	11.993.386
Комиссии за досрочное погашение займов и КПН у источника выплаты	22.714	4.625.310
Вознаграждения по выпущенным долговым ценным бумагам	1.168.373	1.658.952
Финансовые затраты по страхованию	1.729.551	1.466.402
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по краткосрочной и долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности	556.701	135.341
Проценты по вознаграждениям – актуарная оценка (<i>Примечание Бухгалтерский баланс 217, 317</i>)	250.724	180.222
Финансовые затраты по аренде (<i>Примечание Бухгалтерский баланс 218, 318</i>)	147.127	125.706
Прочее	383.992	544.506
Итого	65.859.810	89.027.347

024. Прочие доходы

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

<i>В тысячах тенге</i>	2023 год	2022 год
Положительная курсовая разница	84.820.608	189.358.940
Доходы от реализации товарно-материальных запасов	1.990.780	764.497
Доход от получения инвестиции ПХСНГ (<i>Примечание Бухгалтерский баланс 115</i>)	1.015.689	–
Доходы от операционной аренды	100.993	317.497
Доход от операции с иностранной валютой	20.185	141.691
Доходы от восстановления резерва по обесценению активов	19.609	7.074
Доход от штрафов, пени, неустоек полученных	3.085.162	177.945
Доход от пересмотра ставки, изменение потоков от выполнения работ по Резерву под ликвидацию полей испарения	450.044	–
Прочее	1.098.661	863.524
Итого	92.601.731	191.631.168

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

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>	2023 год	2022 год
Отрицательная курсовая разница	31.665.103	219.849.825
Расходы от операции с иностранной валютой	6.314.576	1.079.013
Расходы от выбытия товарно-материальных запасов	1.990.780	764.497
Расходы по операционной аренде	66.782	143.563
Расходы от обесценения активов	439.082	111.128
Расходы по выбытию основных средств	9.431	5.036
Расход от пересмотра ставки, изменение потоков от выполнения работ по Резерву под ликвидацию полей испарения	108.885	-
Прочее	993.291	558.563
Итого	41.587.930	222.511.625

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

101. Расходы по подоходному налогу

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

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

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

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

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

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

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.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

7. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (продолжение)

Остатки и суммы по операциям со связанными сторонами

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

<i>В тысячах тенге</i>	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Авансы выданные	Кредиты и займы (Прим. 14)	Облигации (Прим. 15)	Кредиторская задолженность и обязательства по договорам с покупателями и прочая задолженность	Обязательства по аренде
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)

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
2023 год				
НК КМГ	135.483.293	(4.482.472)	(9.067.633)	-
Совместные и ассоциированные организации Компании	89.145	(788.249)	-	25
АО «Банк Развития Казахстана»	-	-	(10.382.118)	-
Предприятия под общим контролем Правительства РК, НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына	95.309.493	(42.046.137)	(1.172.599)	282.193
Итого	230.881.931	(47.316.858)	(20.622.350)	282.218

<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

Выручка и торговая дебиторская задолженность

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Компания предоставляла услуги предприятиям под общим контролем НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына, что составило 75% (2022 год: 58%) от объёма всех предоставленных услуг. Услуги, предоставленные связанным сторонам, оказаны по ценам, доступным и для третьих сторон, так как ценовая политика за такие услуги согласовывается с НК КМГ. На 31 декабря 2023 год, у Компании резерв на ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности от связанных сторон составил 82.042 тысячи тенге (31 декабря 2022 года: 51 тысяч тенге). Данная оценка осуществляется каждый отчётный период посредством изучения финансового положения связанной стороны и рынка, на котором связанная сторона осуществляет свою деятельность.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

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

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает:

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**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. Ввиду неопределённости, присущей казахстанской системе налогообложения, окончательная сумма налогов, штрафных санкций и пени, если таковые имеются, может превысить сумму, отнесённую на расходы по настоящее время и начисленную на 31 декабря 2023 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2023 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена, за исключением предусмотренного или иным образом раскрытого в данной финансовой отчётности.

Антимонопольное законодательство

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

Условные обязательства

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

Досудебный спор с Департаментом государственных доходов по Атырауской области

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

2015 – 2017 годы

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (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 09 декабря 2022 года.

В Заключении Акта за период с 01 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 04 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 01 января 2020 года по 31 декабря 2021 года.

26 августа 2022 года получено Извещение о приостановлении сроков проведения налоговой проверки №141 от 09 августа 2022г.

15 декабря 2023 года получено Извещение о возобновлении сроков проведения налоговой проверки №141 от 09 августа 2022г.

23 января 2024 года получено Извещение о приостановлении сроков проведения налоговой проверки №141 от 09 августа 2022г.

Иск Компании к ТОО «Joint Technologies»

24 мая 2023 года Компания направила иск к ТОО «Joint Technologies» о взыскании штрафа за нарушение особых условий договора купли-продажи 50% доли участия Компании в уставном капитале ТОО «Парк хранения сжиженного нефтяного газа» (далее - Договор). Решением суда иск Компании удовлетворен. Компания получила от ТОО «Joint Technologies» штраф в размере 1.778.134 тысячи тенге, который отражен в составе Прочих доходов (Примечание Отчёт о прибылях и убытках 024).

Иск ТОО «Joint Technologies» к Компании

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

Решением суда в удовлетворении встречного иска судом отказано.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

8. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Условные обязательства (продолжение)

Иск ТОО «Joint Technologies» к Компании (продолжение)

Юридические вопросы

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

Договорные обязательства

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

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

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 отчётного года Компания не осуществляла торговых операций с финансовыми инструментами.

(а) Процентный риск

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

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

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

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

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

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

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

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

(в) Кредитный риск

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

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

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

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

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

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

(д) Риск ликвидности

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

9. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

(д) Риск ликвидности (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
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

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

(е) Управление капиталом

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

(ж) Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

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

<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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**9. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****(ж) Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью (продолжение)**

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

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОГО ПЕРИОДА***Поступления/выплаты по займам, облигациям***

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

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

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

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

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

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

Предварительный Акт документальной налоговой проверки

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

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

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

Прочие события

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

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