

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

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

*За год, закончившийся 31 декабря 2021 года,  
с отчётом независимого аудитора*

**СОДЕРЖАНИЕ**

---

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 .....	12-58

## **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 2021 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 2021 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»

---

Пол Кон  
Партнер по аудиту



---

Аскар Сейтхан  
Аудитор

Квалификационное свидетельство аудитора  
№ МФ-0000871 от 22 августа 2019 года

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

21 февраля 2022 года



---

Рустамжан Саттаров  
Генеральный директор  
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

За год, завершившийся 31 декабря 2021 года

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

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

**Бухгалтерский баланс**  
отчётный период: январь-декабрь 2021 года

Индекс: № 1 – Б (баланс)

Наименование организации: ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод»  
по состоянию на 31 декабря 2021 года

в тысячах тенге

Активы	Код строки	На конец отчётного периода	На начало отчётного периода
<b>I. Краткосрочные активы:</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	10	267.108.647	36.180.980
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	11	-	-
Краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12	-	-
Краткосрочные финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	13	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	14	-	-
Прочие краткосрочные финансовые активы	15	-	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	16	4.340.105	463.307
Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	17	5.708	7.544
Краткосрочные активы по договорам с покупателями	18	-	-
Текущий подоходный налог	19	959.905	851.990
Запасы	20	7.528.091	6.635.419
Биологические активы	21	-	-
Прочие краткосрочные активы	22	1.597.415	3.006.781
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 022)</b>	100	281.539.871	47.146.021
<b>Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи</b>	101	16.510	3.096.539
<b>II. Долгосрочные активы</b>			
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	5.418.811	4.535.752
Прочие долгосрочные финансовые активы	116	105.305	90.947
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	117	8.021.774	1.509.190
Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде	118	-	-
Долгосрочные активы по договорам с покупателями	119	-	-
Инвестиционное имущество	120	-	-
Основные средства	121	645.667.768	694.969.679
Актив в форме права пользования	122	381.775	576.533
Биологические активы	123	-	-
Разведочные и оценочные активы	124	-	-
Нематериальные активы	125	3.267.531	2.845.417
Отложенные налоговые активы	126	-	9.771.193
Прочие долгосрочные активы	127	2.225.694	2.793.032
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 127)</b>	200	665.088.658	717.091.743
<b>Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)</b>		946.645.039	767.334.303

Пояснительные примечания на страницах с 12 по 58 являются неотъемлемой частью форм финансовой отчетности.

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС (продолжение)**

в тысячах тенге

Обязательство и капитал	Код строки	На конец отчётного периода	На начало отчётного периода
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	210	351.615.176	209.673.118
Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	211	-	-
Краткосрочные производные финансовые инструменты	212	-	-
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	213	8.340	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	214	10.213.489	5.081.305
Краткосрочные оценочные обязательства	215	1.317.264	1.317.264
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	216	-	-
Вознаграждения работникам	217	1.101.811	643.096
Краткосрочная задолженность по аренде	218	854.346	844.491
Краткосрочные обязательства по договорам покупателями	219	38.338.016	23.039.682
Государственные субсидии	220	-	-
Дивиденды к оплате	221	13.485	13.520
Прочие краткосрочные обязательства	222	4.662.633	4.622.990
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 222)</b>	300	408.124.560	245.235.466
<b>Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи</b>	301	-	-
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	310	476.222.944	497.826.857
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	21.779	103.115
Долгосрочные оценочные обязательства	315	2.368.198	2.714.190
Отложенные налоговые обязательства	316	2.258.004	-
Вознаграждения работникам	317	1.587.675	1.434.639
Долгосрочная задолженность по аренде	318	164.666	879.398
Долгосрочные обязательства по договорам с покупателями	319	-	-
Государственные субсидии	320	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	321	-	-
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 321)</b>	400	482.623.266	502.958.199
<b>V. Капитал</b>			
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	(1.116.993)	(973.551)
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	414	(8.398.939)	(46.548.413)
Прочий капитал	415	17.602.351	18.851.808
<b>Итого капитал, относимый на собственников (сумма строк с 410 по 415)</b>	420	55.897.213	19.140.638
Доля неконтролирующих собственников	421	-	-
<b>Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)</b>	500	55.897.213	19.140.638
<b>Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)</b>		<b>946.645.039</b>	<b>767.334.303</b>

Подписано и разрешено к выпуску 21 февраля 2022 года.

Генеральный директор

А.К. Кайрденов

Заместитель генерального директора по корпоративным функциям

Д.Р. Казим

Главный бухгалтер

А.М. Садуақасова

Пояснительные примечания на страницах с 12 по 58 являются неотъемлемой частью форм финансовой отчётности.



## ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

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

### Отчёт о прибылях и убытках отчётный период: январь-декабрь 2021 года

Индекс: № 2 – ОПУ

Наименование организации: ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод»  
за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
Выручка	10	233.179.679	207.553.944
Себестоимость реализованных товаров и услуг	11	133.100.521	117.777.432
<b>Валовая прибыль (строка 010 – строка 011)</b>	12	<b>100.079.158</b>	89.776.512
Расходы по реализации	13	-	-
Административные расходы	14	3.621.763	3.481.830
<b>Итого операционная прибыль (убыток) (+/- строк с 012 по 014)</b>	20	<b>96.457.395</b>	86.294.682
Финансовые доходы	21	990.503	12.180.856
Финансовые расходы	22	68.478.867	63.132.311
Доля организации в прибыли (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	23	2.182.326	2.578.282
Прочие доходы	24	72.924.963	91.238.046
Прочие расходы	25	61.511.257	147.037.416
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения (+/- строк с 020 по 025)</b>	100	<b>42.565.063</b>	(17.877.861)
Расходы (-) (доходы (+)) по подоходному налогу	101	(12.029.197)	489.233
<b>Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности (строка 100 – строка 101)</b>	200	<b>30.535.866</b>	(17.388.628)
Прибыль (убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	201	-	-
<b>Прибыль (убыток) за год (строка 200 + строка 201), относимая на:</b>	300	<b>30.535.866</b>	(17.388.628)
собственников материнской организации		30.535.866	(17.388.628)
долю неконтролирующих собственников		-	-

Пояснительные примечания на страницах с 12 по 58 являются неотъемлемой частью форм финансовой отчётности.

**ОТЧЁТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (продолжение)**

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
<b>Прочий совокупный (убыток) доход, всего (сумма 420 и 440)</b>	400	<b>(143.442)</b>	91.045
в том числе:			
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	-	-
<b>Итого прочий совокупный доход, подлежащий реклассификации в доходы или расходы в последующие периоды (за вычетом налога на прибыль) (сумма строк с 410 по 418)</b>	420	<b>-</b>	-
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	(143.442)	91.045
налоговый эффект компонентов прочего совокупного дохода	434	-	-
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	435	-	-
<b>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)</b>	440	<b>(143.442)</b>	91.045
<b>Общий совокупный доход (убыток) (строка 300 + строка 400)</b>	500	<b>30.392.424</b>	(17.297.583)
Общий совокупный доход (убыток), относимый на:			
собственников материнской организации		30.392.424	(17.297.583)
доля неконтролирующих собственников		-	-
Прибыль на акцию	600	-	-
в том числе:			
Базовая прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-
Разводненная прибыль на акцию:			
от продолжающейся деятельности		-	-
от прекращенной деятельности		-	-

Подписано и разрешено к выпуску 21 февраля 2022 года.

Генеральный директор

Заместитель генерального директора по корпоративным функциям

Главный бухгалтер

А.К. Кайрденов  
Д.Р. Казим  
А.М. Садыкасова

Пояснительные примечания на страницах с 12 по 58 являются неотъемлемой частью форм финансовой отчетности.

## ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

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

### Отчёт о движении денежных средств (прямой метод) Отчётный период: январь-декабрь 2021 года

Индекс: № 3 – ДДС-П

Наименование организации: ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод»  
за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
<b>I. Движение денежных средств от операционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 011 по 016)</b>	10	<b>375.230.218</b>	265.561.640
в том числе:			
реализация товаров и услуг	11	3.650.173	11.067.479
прочая выручка	12	221.592	-
авансы, полученные от покупателей, заказчиков	13	314.139.465	252.594.100
поступления по договорам страхования	14	-	-
полученные вознаграждения	15	416.909	876.440
прочие поступления	16	56.802.079	1.023.621
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 021 по 027)</b>	20	<b>259.980.822</b>	181.177.871
в том числе:			
платежи поставщикам за товары и услуги	21	59.120.970	59.070.576
авансы, выданные поставщикам товаров и услуг	22	14.450.064	17.866.805
выплаты по оплате труда	23	10.161.594	10.341.036
выплата вознаграждения	24	38.507.052	49.011.876
выплаты по договорам страхования	25	-	-
подходный налог и другие платежи в бюджет	26	76.647.966	40.359.280
прочие выплаты	27	61.093.176	4.528.298
<b>3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 010 – строка 020)</b>	30	<b>115.249.396</b>	84.383.769
<b>II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 041 по 052)</b>	40	<b>29.272.389</b>	8.597.145
в том числе:			
реализация основных средств	41	27.973.122	2.136
реализация нематериальных активов	42	-	-
реализация других долгосрочных активов	43	-	1.083.465
реализация долевых инструментов других организаций (кроме дочерних) и долей участия в совместном предпринимательстве	44	-	5.754.474
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	1.299.267	1.757.070
полученные вознаграждения	51	-	-
прочие поступления	52	-	-

Пояснительные примечания на страницах с 12 по 58 являются неотъемлемой частью форм финансовой отчётности.

**ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (продолжение)**

в тысячах тенге

Наименование показателей	Код строки	За отчётный период	За предыдущий период
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 061 по 073)</b>	60	<b>19.585.172</b>	41.455.059
в том числе:			
приобретение основных средств	61	19.292.950	40.961.930
приобретение нематериальных активов	62	290.666	456.804
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	1.556	36.325
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	-	-
<b>3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 040 – строка 060)</b>	80	<b>9.687.217</b>	(32.857.914)
<b>III. Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>			
<b>1. Поступление денежных средств, всего (сумма строк с 091 по 094)</b>	90	<b>417.943.321</b>	173.794.398
в том числе:			
эмиссия акций и других финансовых инструментов	91	-	-
получение займов	92	417.943.321	173.794.398
полученные вознаграждения	93	-	-
прочие поступления	94	-	-
<b>2. Выбытие денежных средств, всего (сумма строк с 101 по 105)</b>	100	<b>572.641.760</b>	286.821.777
в том числе:			
погашение займов	101	311.021.580	285.180.861
выплата вознаграждения	102	-	-
выплата дивидендов	103	32	74
выплаты собственникам по акциям организации	104	-	-
прочие выбытия	105	261.620.148	1.640.842
<b>3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 090 – строка 100)</b>	110	<b>(154.698.439)</b>	(113.027.379)
<b>4. Влияние обменных курсов валют к тенге</b>	120	<b>34.631</b>	248.815
<b>5. Влияние изменения балансовой стоимости денежных средств и их эквивалентов</b>	130	<b>431</b>	1.940
<b>6. Увеличение +/- уменьшение денежных средств (строка 030 +/- строка 080 +/- строка 110 +/- строка 120 +/- строка 130)</b>	140	<b>(29.726.764)</b>	(61.250.769)
<b>7. Денежные средства и их эквиваленты на начало отчётного периода</b>	150	<b>36.180.980</b>	97.431.749
<b>8. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчётного периода</b>	160	<b>6.454.216</b>	36.180.980

\* В Бухгалтерском балансе строка 10 «Денежные средства и их эквиваленты» включает денежные средства, ограниченные в использовании, в сумме 260.654.431 тысяча тенге (Примечание 5).

Подписано и разрешено к выпуску 21 февраля 2022 года.

Генеральный директор



А.К. Кайрденов

Заместитель генерального директора по корпоративным функциям

Д.Р. Казим

Главный бухгалтер

А.М. Садовкасова

Пояснительные примечания на страницах с 12 по 58 являются неотъемлемой частью форм финансовой отчётности.

**ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ**

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года

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

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

**Отчёт об изменениях в капитале  
отчётный период: январь-декабрь 2021 года**

Индекс: № – 5-ИК  
Наименование организации: ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод»  
за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Уставный (акционерный) капитал	Капитал материнской организации			Нераспределенная прибыль	Прочий капитал	Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
			Эмиссионный доход	Выкупленные собственные инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода				
Сальдо на 1 января предыдущего года	10	47.807.399	3.395	-	(1.064.596)	(34.036.920)	18.607.120	-	31.316.398
Изменение в учётной политике	11	-	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 010 +/- строка 011)	100	47.807.399	3.395	-	(1.064.596)	(34.036.920)	18.607.120	-	31.316.398
Общий совокупный доход, всего (строка 210 + строка 220)	200	-	-	-	91.045	(17.388.628)	-	-	(17.297.583)
Прибыль (убыток) за год	210	-	-	-	-	(17.388.628)	-	-	(17.388.628)

Пояснительные примечания на страницах с 12 по 58 являются неотъемлемой частью форм финансовой отчётности.

**ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)**

в тысячах тенге

Наименование компонентов	Код строки	Капитал материнской организации						Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционерный) капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные доли	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспределенная прибыль	Прочий капитал		
Прочий совокупный доход, всего	220	-	-	-	91.045	-	-	91.045	
в том числе:									
переоценка долговых финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	221	-	-	-	-	-	-	-	
переоценка долевого финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (за минусом налогового эффекта)	222	-	-	-	-	-	-	-	
переоценка основных средств и нематериальных активов (за минусом налогового эффекта)	223	-	-	-	-	-	-	-	
Доля в прочем совокупном доходе (убытке) ассоциированных организаций и совместной деятельности, учитываемых по методу долевого участия	224	-	-	-	-	-	-	-	
актуарные прибыли (убытки) по пенсионным обязательствам	225	-	-	-	91.045	-	-	91.045	
эффект изменения в ставке подоходного налога на отсроченный налог	226	-	-	-	-	-	-	-	
хеджирование денежных потоков (за минусом налогового эффекта)	227	-	-	-	-	-	-	-	
хеджирование чистых инвестиций в зарубежные операции	228	-	-	-	-	-	-	-	
курсовая разница по инвестициям в зарубежные организации	229	-	-	-	-	-	-	-	

Пояснительные примечания на страницах с 12 по 58 являются неотъемлемой частью форм финансовой отчётности.

**ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)**

Наименование компонентов	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		
Операции с собственниками, всего (сумма строк с 310 по 318)	300	-	-	-	-	4.877.135	244.688	5.121.823
в том числе:								
Вознаграждения работников акциями:	310	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
стоимость услуг работников		-	-	-	-	-	-	-
выпуск акций по схеме вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
налоговая выгода в отношении схемы вознаграждения работников акциями		-	-	-	-	-	-	-
Взносы собственников	311	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск собственных долевых инструментов (акции)	312	-	-	-	-	-	-	-
Выпуск долевых инструментов, связанный с объединением бизнеса	313	-	-	-	-	-	-	-
Долевой компонент конвертируемых инструментов (за минусом налогового эффекта)	314	-	-	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	315	-	-	-	-	-	-	-
Прочие распределения в пользу собственников	316	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции с собственниками	317	-	-	-	-	4.877.135	244.688	5.121.823
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	318	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	319	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 1 января отчётного года (строка 100 + строка 200 + строка 300 + строка 319)	400	47.807.399	3.395	-	(973.551)	(46.548.413)	18.851.808	19.140.638
Изменение в учётной политике	401	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (строка 400 +/- строка 401)	500	47.807.399	3.395	-	(973.551)	(46.548.413)	18.851.808	19.140.638
Общий совокупный доход, всего (строка 610 + строка 620)	600	-	-	-	(143.442)	30.535.866	-	30.392.424
Прибыль (убыток) за год	610	-	-	-	-	30.535.866	-	30.535.866

Пояснительные примечания на страницах с 12 по 58 являются неотъемлемой частью форм финансовой отчётности.

**ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)**

Наименование компонентов	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		
Прочий совокупный доход, всего (сумма строк с 621 по 629) в том числе:	620	-	-	-	(143.442)	-	-	-	(143.442)
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	-	-	-	(143.442)	-	-	-	(143.442)
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 58 являются неотъемлемой частью форм финансовой отчётности.



**ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (продолжение)**

Наименование компонентов Операции с собственниками всего (сумма строк с 710 по 718)	Код строки	Капитал материнской организации					Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
		Уставный (акционер- ный) капитал	Эмиссион- ный доход	Выкупленные собственные долевые инструменты	Компоненты прочего совокупного дохода	Нераспреде- ленная прибыль		
в том числе:	700	-	-	-	-	7.613.608	(1.249.457)	6.364.151
Вознаграждения работников акциями в том числе:	710	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	7.613.608	(1.249.457)	6.364.151
Изменения в доле участия в дочерних организациях, не приводящей к потере контроля	718	-	-	-	-	-	-	-
Прочие операции	719	-	-	-	-	-	-	-
<b>Сальдо на 31 декабря отчётного года (строка 500 + строка 600 + строка 700 + строка 719)</b>	<b>800</b>	<b>47.807.399</b>	<b>3.395</b>	<b>-</b>	<b>(1.116.993)</b>	<b>(8.398.939)</b>	<b>17.602.351</b>	<b>55.897.213</b>

Подписано и разрешено к выпуску 21 февраля 2022 года.

Генеральный директор

Заместитель генерального директора по корпоративным функциям

Главный бухгалтер



А.К. Кайрденнов

Д.Р. Казым

А.М. Сафокасова

Пояснительные примечания на страницах с 12 по 58 являются неотъемлемой частью  
форм финансовой отчётности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

За год, закончившийся 31 декабря 2021 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 2021 и 2020 годов, 99% Компании принадлежат АО «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее – «НК КМГ»).

НК КМГ в свою очередь находится под контролем Правительства Республики Казахстан в лице АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Қазына» (далее – «ФНБ Самрук-Қазына», 90%) и Национальный Банк Республики Казахстан (10%) и, соответственно, все дочерние организации НК КМГ и иные государственные предприятия рассматриваются в финансовой отчётности как связанные стороны (*Примечание 28*).

Основными направлениями деятельности Компании являются переработка нефти, производство и реализация продуктов нефтепереработки. Компания является единственным крупным нефтеперерабатывающим заводом в Западном Казахстане. Методология расчёта тарифа на переработку сырой нефти согласовывается с НК КМГ и утверждается Наблюдательным Советом Компании. Тарифные ставки, на основании которых Компания получает большую часть выручки от оказания услуг по переработке нефти и нефтепродуктов устанавливаются (на основании проектных данных бизнес – плана Компании) и выносятся НК КМГ на рассмотрение в Министерство Энергетики РК (далее - «МЭ РК»). НК КМГ, после получения одобрения МЭ РК, направляет Компании утвержденные тарифные ставки.

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

**Влияние пандемии COVID-19 (коронавирус) и текущая экономическая ситуация**

Влияние COVID-19 и текущая экономическая ситуация были учтены при подготовке финансовой отчетности. Компания продолжила придерживаться принципа непрерывности деятельности при подготовке финансовой отчетности. Для оценки данного допущения Компания провела прогноз ликвидности на основании различных стресс тестов.

Существенные учётные оценки и суждения Компании в отношении активов и обязательств раскрыты в ее Примечаниях к финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года. По результатам оценок и суждений, корректировок стоимости активов и обязательств на 31 декабря 2021 года не потребовалось.

**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ****Основа подготовки финансовой отчётности**

Финансовая отчётность Компании подготовлена в соответствии с Приказом Министерства финансов Республики Казахстан № 404 от 28 июня 2017 года (с изменениями от 1 июля 2019 года №665).

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 2021 года краткосрочные обязательства Компании превышали её краткосрочные активы на 126.568.179 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: на 194.992.906 тысячи тенге). По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма краткосрочной части займов и облигаций, включая начисленное вознаграждение, составила 351.615.176 тысяч тенге (на 31 декабря 2020 года: 209.673.118 тысяч тенге), из которых 31.428.671 тысяч тенге представляют собой краткосрочную часть займов от НК КМГ (на 31 декабря 2020 года: 41.937.855 тысячи тенге).

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)****Принцип непрерывной деятельности (продолжение)**

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

**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям**

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты (если не указано иное). Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

*Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»*

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

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

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании. Компания намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

*Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, действующие после 30 июня 2021 года»*

28 мая 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии COVID-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией COVID-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией COVID-19, аналогично тому, как это изменение отразилось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 года, но в связи с продолжающимся влиянием пандемии COVID-19 31 марта 2021 года Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 года.

Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после этой даты.

У Компании отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода.

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

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

*МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»*

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

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

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

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

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

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на Концептуальные основы» (продолжение)*

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно. Данные поправки не применимы к Компании.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

*Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»*

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Компания будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

*Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств*

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Компания применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Компанию.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)****Стандарты, которые были выпущены, но ещё не вступили в силу (продолжение)***Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»*

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение разрешено при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Компании.

**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ****Иностранная валюта**

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

*Операции и остатки*

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

**Иностранная валюта (продолжение)**

*Операции и остатки (продолжение)*

Средневзвешенные курсы обмена валют, установленные на Казахстанской Фондовой Бирже (далее – «КФБ»), используются в качестве официальных курсов обмена валют в Республике Казахстан. При подготовке данной финансовой отчётности использовались следующие обменные курсы тенге по отношению к доллару США:

	Обменный курс на дату	Средневзвешенная курс в течение года
31 декабря 2021 года	431,80	426,08
31 декабря 2020 года	420,91	413,46

**Классификация активов и обязательств на краткосрочные и долгосрочные**

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

**Основные средства**

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

Первоначальная стоимость основных средств включает стоимость приобретения или стоимость строительства, любые прямые затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние, и первоначальную оценку любого обязательства по выводу из эксплуатации, если таковое имеется. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их признания. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определённые промежутки времени Компания 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**

**Основные средства (продолжение)**

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

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

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

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

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

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

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

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

**Аренда**

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

**Компания в качестве арендатора**

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

**Активы в форме права пользования**

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Аренда (продолжение)***Компания в качестве арендатора (продолжение)**Активы в форме права пользования (продолжение)*

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

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

*Обязательства по аренде*

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

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

*Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью*

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

**Компания в качестве арендодателя**

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

**Затраты по заимствованиям**

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Затраты по заимствованиям (продолжение)**

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

**Нематериальные активы**

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

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

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

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

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

**Финансовые активы***Первоначальное признание и оценка*

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Первоначальное признание и оценка (продолжение)*

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

*Последующая оценка*

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на категорию:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

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

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

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

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

*Прекращение признания*

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

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

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

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

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

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

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

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

**Финансовые обязательства***Первоначальное признание и оценка*

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов и займов, аренды и торговой и прочей кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

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

*Последующая оценка кредитов и займов*

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на следующие две категории:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы).

**Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток**

Категория «*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.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчёте о прибылях и убытках.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Компании при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Компания не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)****Финансовые обязательства (продолжение)***Последующая оценка кредитов и займов (продолжение)*Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы)

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

Амортизированная стоимость рассчитывается с учётом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчёте о прибылях и убытках.

*Прекращение признания*

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

**Взаимозачёт финансовых инструментов**

Активы и обязательства, доходы и расходы не подлежат взаимозачету и представляются в отчётах по отдельности согласно принципу существенности, за исключением случаев, когда это требуется или разрешается МСФО или его интерпретацией.

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

**Оценка справедливой стоимости**

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

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

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

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

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Оценка справедливой стоимости (продолжение)**

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

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

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

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

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

**Денежные средства**

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

**Запасы**

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

**Обесценение нефинансовых активов**

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Обесценение нефинансовых активов (продолжение)**

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 прибылях и убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива.

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

**Оценочные обязательства**

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

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

**Вознаграждение работникам***Планы с установленными выплатами*

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

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

- стоимость услуг работников;
- чистую сумму процентов в отношении чистого обязательства плана;
- переоценку чистого обязательства пенсионного плана.

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Вознаграждение работникам (продолжение)***Планы с установленными выплатами (продолжение)*

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

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

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

*Выходные пособия*

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

*Пенсионные отчисления*

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

**Инвестиции в ассоциированную организацию и совместное предприятие**

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

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

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

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



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Инвестиции в ассоциированную организацию и совместное предприятие (продолжение)**

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

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

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

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

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

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

**Налогообложение*****Налог на добавленную стоимость (НДС)***

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

***НДС к уплате***

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

***НДС к возмещению***

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

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Налогообложение (продолжение)****Акциз**

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

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

**Социальный налог**

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

**Текущий налог на прибыль**

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

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчёте о прибылях и убытках. 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. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ 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 различия, 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 различий, 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 различий 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. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Выручка по договорам с покупателями (продолжение)***Значительный компонент финансирования*

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

*Остатки по договору**Торговая дебиторская задолженность*

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

*Обязательства по договору*

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

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

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

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределённости в оценках на отчётную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценки Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчётности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Компании. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

**Срок полезного использования основных средств**

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

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

**Обесценение долгосрочных активов**

Руководство путем привлечения независимого оценщика произвело оценку возмещаемой стоимости своих долгосрочных активов по состоянию на 30 ноября 2021 года.

Возмещаемая сумма единицы, генерирующей денежные средства, рассчитывается с использованием модели дисконтированных денежных потоков. Ставка дисконтирования была получена от средневзвешенной стоимости капитала до налогообложения. Средневзвешенная стоимость капитала учитывает, как и заемный, так и собственный капитал. Стоимость собственного капитала выводится от ожидаемой доходности по инвестициям Компании. Стоимость заемного капитала основана на процентных займах, которые Компания обязана обслуживать. Присущий риск был включен путем применения индивидуального бета фактора. Бета фактор был оценен, основываясь на общедоступных рыночных данных.

Бизнес-план, утверждаемый на ежегодной основе, а также историческая финансовая информация являются основными источниками информации для предполагаемых денежных потоков. Бизнес-план содержит прогнозы по объемам продаж нефтепродуктов, выручке, расходам и капитальным затратам. Различные допущения, такие как цены на нефть, а также уровень инфляции расходов, учитывают существующие цены, другие макроэкономические факторы и исторические тенденции, и колебания. Предполагаемые денежные потоки по 2026 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:

	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год
Прогноз тарифа переработки нефти (тенге за тонну)	42.515	42.515	42.515	42.515	42.515
Объем нефтепереработки (тыс. тонн)	5.369	5.189	5.463	5.463	5.463
Индекс потребительских цен РК (инфляция)	6,50%	5,90%	5,40%	4,70%	4,90%

Денежные потоки были дисконтированы, используя средневзвешенную стоимость капитала до налогообложения, которая равна 13,93%. На 30 ноября 2021 года возмещаемая стоимость основных средств составила 911.803.191 тысяча тенге, что превышает их балансовую стоимость. В случае уменьшения/увеличения ставки дисконтирования на 1%, возмещаемая стоимость увеличится/уменьшится на 88.438.474/ 73.334.665 тысяч тенге, соответственно.

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

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

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

На 31 декабря 2021 года резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности составил 47.315 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 9.587 тысяч тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****Обязательства по вознаграждениям работникам**

Текущая стоимость обязательств по плану вознаграждений работников с установленными выплатами и соответствующая стоимость текущих услуг определяются в соответствии с актуарной оценкой, которая основана на демографических и финансовых допущениях, в том числе смертность в течение работы и после, статистика по изменению численности персонала, ставка дисконта, будущий уровень зарплаты и выплат и, в ограниченной степени, ожидаемые доходы на активы пенсионного плана. В случае, если требуются дальнейшие изменения в ключевых допущениях, это может существенно повлиять на будущие суммы затрат на выплаты работникам. Чистое обязательство по выплатам работникам на 31 декабря 2021 года составило 1.746.339 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 1.593.327 тысяч тенге). Более детальная информация приведена в *Примечании 5*.

**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 компаний-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 7*.

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 5*).

**Справедливая стоимость финансовых инструментов**

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, 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 8*.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**5. РАСШИФРОВКИ ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

**ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>31 декабря 2020 года</b>
Текущие счета в банках в тенге	<b>6.366.058</b>	6.202.317
Текущие счета в банках в долларах США	<b>88.158</b>	29.978.169
Текущие счета в банках в российских рублях	-	494
<b>Итого</b>	<b>6.454.216</b>	36.180.980
Денежные средства, ограниченные в использовании, предназначенные для погашения основного долга	<b>250.732.809</b>	-
Денежные средства, ограниченные в использовании, предназначенные для оплаты вознаграждения	<b>5.449.203</b>	-
Денежные средства, ограниченные в использовании, предназначенные для оплаты комиссии по досрочному погашению займа	<b>4.472.419</b>	-
<b>Итого</b>	<b>260.654.431</b>	-
	<b>267.108.647</b>	36.180.980

**Денежные средства и их эквиваленты**

На 31 декабря 2021 года резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам составил 70 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 501 тысяча тенге).

В течение 2021 года на остаток денежных средств на текущих счётах в тенге начислялось вознаграждение в размере 5% (2020 год: 5%), вознаграждение на депозитных счетах в тенге начислялось в размере 0,5-8,5% (2020 год: 0,5-10%).

**Денежные средства, ограниченные в использовании**

В ноябре 2021 года Компания внесла (зарезервировала) денежные средства в Экспортно-импортный Банка Китая, которые будут зачтены в счёт погашения основного долга, вознаграждения и комиссии за досрочное погашение по займу, полученному в Экспортно-импортный Банк Китая. Погашение основного долга, вознаграждения и комиссии за досрочное погашение займа были произведены 21 января 2022 года в размере 260.654.431 тысяча тенге.

**КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>31 декабря 2020 года</b>
Краткосрочная дебиторская задолженность АО «КазТрансГаз»	<b>2.790.798</b>	-
Краткосрочная дебиторская задолженность ТОО «Эр Ликид Мунай Тех Газы»	<b>1.238.144</b>	-
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	<b>194.702</b>	352.898
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	<b>116.461</b>	110.409
<b>Итого</b>	<b>4.340.105</b>	463.307

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**5. РАСШИФРОВКА ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**КРАТКОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

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

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

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

**ЗАПАСЫ**

**Краткосрочные запасы**

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов краткосрочные запасы были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>31 декабря 2020 года</b>
Сырьё и материалы (по себестоимости и чистой стоимости реализации)	<b>5.478.804</b>	5.048.046
Запасные части (по себестоимости)	<b>1.440.611</b>	1.083.590
Химические реагенты (по себестоимости)	<b>489.735</b>	439.619
Прочее (по себестоимости)	<b>118.941</b>	64.164
<b>Итого</b>	<b>7.528.091</b>	6.635.419

**ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>31 декабря 2020 года</b>
Авансы выданные	<b>653.938</b>	1.712.531
Акцизы	<b>565.612</b>	393.567
Налог на имущество	<b>328.800</b>	733.293
Расходы будущих периодов	-	121.574
НДС к возмещению	<b>31.444</b>	24.625
Прочие налоги	<b>17.621</b>	21.191
<b>Итого</b>	<b>1.597.415</b>	3.006.781

**ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ ОРГАНИЗАЦИЮ**

Инвестиции в ассоциированную организацию представлены инвестицией в ТОО «РТИ-АНПЗ». На 31 декабря 2021 и 2020 годов, доля участия в уставном капитале ТОО «РТИ-АНПЗ» составляет 30%. Основной вид деятельности данной компании – строительство и эксплуатация железнодорожных путей; осуществление пропарки, промывки и подготовки вагонов под погрузку нефтеналивных грузов; наружная и внутренняя промывка вагонов; оказание услуг, сопутствующих проверке и подготовке вагонов под погрузку; эксплуатация промывочно-пропарочной станции.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**5. РАСШИФРОВКА ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ ОРГАНИЗАЦИЮ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>31 декабря 2020 года</b>
Денежные средства	<b>1.955.145</b>	1.434.356
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	<b>114.186</b>	409.614
Прочие краткосрочные активы	<b>340.266</b>	346.020
Долгосрочные активы	<b>20.578.888</b>	22.238.336
Займы: краткосрочная часть	<b>(3.017.146)</b>	(5.186.713)
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	<b>(47.441)</b>	(14.146)
Прочие краткосрочные обязательства	<b>(783.737)</b>	(416.711)
Займы: долгосрочная часть	<b>-</b>	(2.963.026)
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	<b>-</b>	(39.642)
Прочие долгосрочные обязательства	<b>(1.077.458)</b>	(688.915)
<b>Собственный капитал</b>	<b>18.062.703</b>	15.119.173
<b>Балансовая стоимость инвестиции</b>	<b>5.418.811</b>	4.535.752

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
Выручка	<b>15.150.580</b>	13.813.276
Себестоимость	<b>(4.972.302)</b>	(4.938.376)
Расходы по реализации	<b>(5.942)</b>	-
Общие и административные расходы	<b>(314.872)</b>	(292.576)
Прочие расходы	<b>(147.090)</b>	(7.819)
Прочие доходы	<b>46.164</b>	319.289
Финансовые доходы	<b>138.251</b>	89.048
Финансовые расходы	<b>(747.257)</b>	(1.042.172)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>9.147.532</b>	7.940.670
Расходы по налогу на прибыль	<b>(1.873.111)</b>	(1.497.596)
<b>Чистая прибыль за год</b>	<b>7.274.421</b>	6.443.074
<b>Итого совокупный доход за год</b>	<b>7.274.421</b>	6.443.074
<b>Доля Компании в прибыли за год (30%)</b>	<b>2.182.326</b>	1.932.922

Согласно решениям общего собрания участников ТОО «РТИ-АНПЗ» в 2021 году были выплачены дивиденды по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 4 квартал 2020 года в сумме 237.513 тысяч тенге, за 1-3 квартал 2021 года – 1.061.754 тысячи тенге (в 2020 году: за 2018-2019 годы в сумме 273.221 тысяча тенге, за 1-3 квартал 2020 года – 933.849 тысяч тенге).

**ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>31 декабря 2020 года</b>
Долгосрочная дебиторская задолженность	<b>6.582.021</b>	-
Ссуды и займы, выданные работникам	<b>1.303.233</b>	1.367.992
Прочая дебиторская задолженность	<b>136.520</b>	141.198
<b>Итого</b>	<b>8.021.774</b>	1.509.190

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**5. РАСШИФРОВКА ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**ДОЛГОСРОЧНАЯ ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

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

**ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Движение в основных средствах включает следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Земля</b>	<b>Здания</b>	<b>Машины и оборудование</b>	<b>Транспорт</b>	<b>Прочее</b>	<b>Незавершенное строительство</b>	<b>Итого</b>
<b>На 31 декабря 2019 года</b>	4.307.393	272.512.136	572.856.201	22.213	36.433.308	14.550.034	900.681.285
Поступления	-	443.769	806.119	-	768.632	21.498.033	23.516.553
Выбытия	-	(81)	(170.870)	-	(4.907.026)	-	(5.077.977)
Перевод в НМА	-	-	-	-	-	(154.668)	(154.668)
Переводы в активы для продажи	-	-	-	-	-	(1.381.755)	(1.381.755)
Перевод из ТМЗ	-	-	102.488	-	1.516.587	-	1.619.075
Перемещения	-	23.263.861	(8.256.483)	20.229	7.424.231	(22.451.838)	-
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	4.307.393	296.219.685	565.337.455	42.442	41.235.732	12.059.806	919.202.513
Поступления	52.005	-	168.877	-	1.805.211	22.522.608	24.548.701
Выбытия	(4.280)	(17.201.479)	(17.683.530)	(15.845)	(1.557.460)	(126.641)	(36.589.235)
Перевод в НМА	-	-	-	-	-	(855.538)	(855.538)
Перевод из/в ТМЗ	-	-	25.694	-	-	(169.163)	(143.469)
Перемещения	-	582.029	8.992.199	-	1.027.210	(10.601.438)	-
Прочие переводы и перегруппировки	-	4.280	6.148.361	-	(6.152.641)	-	-
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	4.355.118	279.604.515	562.989.056	26.597	36.358.052	22.829.634	906.162.972
<b>Накопленный износ и обесценение</b>							
На 31 декабря 2019 года	-	(33.077.941)	(136.368.599)	(21.668)	(11.035.742)	-	(180.503.950)
Отчисления по износу	-	(10.054.299)	(30.961.172)	(187)	(7.327.707)	-	(48.343.365)
Выбытия	-	78	170.850	-	4.443.553	-	4.614.481
Прочие переводы и перегруппировки	-	(1.501.173)	1.475.665	(1.476)	26.984	-	-
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	-	(44.633.335)	(165.683.256)	(23.331)	(13.892.912)	-	(224.232.834)
Отчисления по износу	-	(9.017.633)	(29.728.983)	(2.714)	(6.020.421)	-	(44.769.751)
Выбытия	-	1.755.466	5.495.414	15.845	1.240.656	-	8.507.381
Прочие переводы и перегруппировки	-	(566)	(481.062)	-	481.628	-	-
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	-	(51.896.068)	(190.397.887)	(10.200)	(18.191.049)	-	(260.495.204)
<b>Остаточная стоимость</b>							
На 31 декабря 2020 года	4.307.393	251.586.350	399.654.199	19.111	27.342.820	12.059.806	694.969.679
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	4.355.118	227.708.447	372.591.169	16.397	18.167.003	22.829.634	645.667.768

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**5. РАСШИФРОВКА ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)**

На 31 декабря 2021 и 2020 годов все основные средства Компании были заложены в качестве обеспечения по займам, полученным от АО «Банк Развития Казахстана».

По состоянию на 31 декабря 2021 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств, находящихся в эксплуатации равна 49.488.799 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 38.481.658 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2021 года объекты незавершенного строительства представлены капитальными вложениями по реконструкции завода «Эстакада налива светлых нефтепродуктов» в размере 4.982.946 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 4.986.384 тысячи тенге), капитальными вложениями по проекту «Тазалык» в размере 4.066.363 тысячи тенге (31 декабря 2020 года: 0 тенге), оборудованием в запасе для капитальных ремонтов в размере 3.032.024 тысячи тенге (31 декабря 2020 года: 2.608.444 тысячи тенге), долгосрочными реактивными активами, не загруженные в технологические установки (катализаторы, абсорбенты и т.д.) в размере 2.068.024 тысячи тенге (31 декабря 2020 года: 823.133 тысячи тенге), объектами общезаводского хозяйства в размере 1.673.666 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 746.501 тысяча тенге) и прочими капитальными вложениями в размере 7.006.611 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 2.895.344 тысячи тенге).

Цена сделки по реализации установок по договору с ТОО «Эйр Ликид Мунай Тех Газы» составляет 39.376.914 тысяч тенге (в том числе НДС в размере 4.218.955 тысяч тенге). Поступление денежных средств от их продажи за период с марта по декабрь 2021 года составило 31.319.897 тысяч тенге (в том числе НДС 3.355.703 тысячи тенге).

В 2021 году Компания признала доход от выбытия основных средств в размере 7.085.033 тысячи тенге (в 2020 году: убыток от выбытия основных средств в размере 449.324 тысяч тенге). Существенное увеличение дохода от выбытия основных средств произошло в результате их реализации ТОО «Эр Ликид Мунай Тех Газы».

**Тест на обесценение**

Вспышка коронавируса (COVID-19) затронула многие страны и привела к значительной волатильности на финансовых и продовольственных рынках по всему миру. Вирус значительно повлиял на мировую экономику. Руководство Компании, проанализировав внешние и внутренние источники информации, включая текущее и будущее влияние пандемии COVID-19 на Компанию и на макроэкономическую среду, не определила какого-либо значительного негативного влияния на бизнес, финансовые условия и результаты деятельности Компании. В течение 2021 года Компания не выявила факторов обесценения для всех активов или группы активов, генерирующие денежные средства.

**ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Компания облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке 20% по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Основные компоненты расходов по подоходному налогу в отчёте о прибылях и убытках представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	-	-
Расходы/(экономия) по отсроченному подоходному налогу	<b>12.029.197</b>	(489.233)
<b>Расходы/(экономия) по подоходному налогу</b>	<b>12.029.197</b>	(489.233)

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**5. РАСШИФРОВКА ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>	<b>42.565.063</b>	(17.877.861)
Нормативная ставка налога	20%	20%
<b>Расходы/(экономия) по налогу на прибыль по официальной ставке</b>	<b>8.513.013</b>	(3.575.572)
<b>Расходы, не подлежащие вычету для целей налога на прибыль</b>		
Доля в прибыли ассоциированной организации и совместного предприятия	(436.465)	(515.656)
Амортизация комиссий по кредитам и займам	1.949.671	1.221.069
Расходы на дисконтирование по кредитам и займам	1.202.461	1.114.603
Возмещение расходов от АО «КазТрансГаз»	498.357	-
Изменения в оценочных обязательствах по экологической программе	(69.198)	532.391
Расходы на вознаграждения по выпущенным долговым ценным бумагам	352.928	446.271
Прочие невычитаемые разницы	18.430	287.661
<b>Расходы/(экономия) по подоходному налогу</b>	<b>12.029.197</b>	(489.233)

На 31 декабря 2021 года отложенные налоги, рассчитанные путём применения официальных налоговых ставок, действующих на отчётную дату, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, отражёнными в финансовой отчётности, включали следующие позиции:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2019 года	Отражено в отчёте о прибылях и убытках	31 декабря 2020 года	Отражено в отчёте о прибылях и убытках	31 декабря 2021 года
<b>Отложенные налоговые активы</b>					
Вознаграждения	1.213.404	(223.395)	990.009	539.694	1.529.703
Выплаты работникам	439.366	(52.444)	386.922	148.548	535.470
Налоги	153.669	(32.225)	121.444	4.896	126.340
Прочие резервы	67.295	(37.151)	30.144	69.840	99.984
Переносимый налоговый убыток	14.199.460	726.208	14.925.668	(12.014.563)	2.911.105
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>16.073.194</b>	<b>380.993</b>	<b>16.454.187</b>	<b>(11.251.585)</b>	<b>5.202.602</b>
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>					
Финансовые доходы от признания дисконта	(1.550.326)	(1.692.152)	(3.242.478)	563.913	(2.678.565)
Основные средства	(5.240.908)	1.800.392	(3.440.516)	(1.341.525)	(4.782.041)
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(6.791.234)</b>	<b>108.240</b>	<b>(6.682.994)</b>	<b>(777.612)</b>	<b>(7.460.606)</b>
<b>Отложенные налоговые (обязательства)/активы</b>	<b>9.281.960</b>	<b>489.233</b>	<b>9.771.193</b>	<b>(12.029.197)</b>	<b>(2.258.004)</b>

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 2025 году. Отложенные налоговые активы уменьшаются в той степени, в какой отсутствует вероятность реализации соответствующей налоговой экономии.

За 2021 года Компания сгенерировала налогооблагаемый доход в размере 60.072.579 тысяч тенге, который был зачтен против переносимых налоговых убытков в размере 74.628.339 тысяч тенге. В результате чего, на 31 декабря 2021 года баланс отложенных налоговых обязательств превысил баланс отложенных налоговых активов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**5. РАСШИФРОВКА ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ**

Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>	31 декабря 2020 года
Долгосрочные запасы	<b>1.489.433</b>	2.070.552
Авансы за долгосрочные активы	<b>571.039</b>	722.480
Прочая долгосрочные активы	<b>165.222</b>	-
<b>Итого</b>	<b>2.225.694</b>	2.793.032

**Долгосрочные запасы**

На 31 декабря 2021 года аварийный запас составил 1.489.433 тысячи тенге (31 декабря 2020 года: 2.070.552 тысячи тенге) и включал: технологическую нефть в аппаратах и трубопроводах на сумму 380.326 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 380.326 тысяч тенге), метанол в трубопроводе 11.044 тысячи тенге (31 декабря 2021 года: 11.044 тысячи тенге), нефтепродукты в аппаратах и трубопроводах на сумму 821.136 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 821.136 тысяч тенге), минимальный запас запасных частей, предназначенных для аварийного ремонта основных средств Компании для обеспечения непрерывной деятельности на сумму 276.927 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 858.046 тысяч тенге).

**ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ**

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости представлены следующим образом:

	<b>31 декабря 2021 года</b>	31 декабря 2020 года
Кредиты и займы (подлежащие погашению в течение 12 месяцев с отчётной даты)	<b>349.841.349</b>	196.049.258
Кредиты и займы (подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев)	<b>444.874.264</b>	466.258.607
Облигации выпущенные (подлежащие погашению в течение 12 месяцев с отчётной даты)	<b>1.773.827</b>	13.623.860
Облигации выпущенные (подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев)	<b>31.348.680</b>	31.568.250
<b>Итого</b>	<b>827.838.120</b>	707.499.975

Кредиты и займы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Валюта</b>	<b>Процентная ставка по договору</b>	<b>Срок погашения</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>	31 декабря 2020 года
Экспортно-импортный Банк Китая	Доллар США	6 мес. LIBOR + 4,1%	2018-2022 годы	<b>242.554.642</b>	287.387.235
Банк ВТБ (ПАО)	Российский				
	Рубль	CBR +2,25%	2022-2027 годы	<b>221.206.517</b>	-
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	11%	2020-2024 годы	<b>138.118.790</b>	41.207.404
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	7,99%	2020-2026 годы	<b>36.018.946</b>	35.332.493
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	10,99%	2019-2023 годы	<b>34.138.399</b>	47.793.759
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	7,99%	2019-2026 годы	<b>25.357.197</b>	25.150.881
АО «Народный Банк Казахстана»	Доллар США	5%	Июнь 2022 года	<b>22.070.737</b>	21.517.095
АО «Народный Банк Казахстана»	Доллар США	5%	Ноябрь 2022 года	<b>21.231.666</b>	20.627.454
НК КМГ	Тенге	-	Июнь 2022 года	<b>31.248.908</b>	31.038.592
НК КМГ	Тенге	3,5%	2026-2032 годы	<b>12.496.008</b>	11.846.892
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	9%	2014-2023 годы	<b>7.193.228</b>	10.064.401
Европейский Банк реконструкции и развития	Тенге	6M CPI+ 4%	2024-2028 годы	<b>3.080.575</b>	-
Японский Банк Международного Сотрудничества	Доллар США	4,64%			
		6 мес. LIBOR + 1,1%	2016-2021 годы	-	60.098.211
АО «Банк Развития Казахстана»	Доллар США	5%	2016-2021 годы	-	59.523.947
НК КМГ	Тенге	-	Декабрь 2021 года	-	10.719.501
<b>Итого</b>				<b>794.715.613</b>	662.307.865
Краткосрочная часть				<b>349.841.349</b>	196.049.258
Долгосрочная часть				<b>444.874.264</b>	466.258.607

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****5. РАСШИФРОВКА ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ (продолжение)****Экспортно-Импортный Банк Китая (EXIM Bank)**

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

В январе и июле 2021 года Компания выплатила основной долг и вознаграждение на сумму 53.127.503 тысячи тенге и 12.710.660 тысяч тенге, соответственно (эквивалент 125.576 тысяч долларов США и 30.062 тысячи долларов США, соответственно).

В связи с намерением вывода с 9 ноября 2021 года АО «КазТрансГаз» с периметра предприятий, находящихся под контролем НК КМГ и ее перевода под общий контроль ФНБ Самрук-Казына у Компании возникла необходимость раннего резервирования денежных средств, необходимых для досрочного погашения обязательств перед Экспортно-Импортным Банком Китая. Так, 8 ноября 2021 года Компания зарезервировала денежные средства в размере 260.654.431 тысяча тенге, которые в последствии были полностью зачтены в счёт погашения основного долга, вознаграждения и комиссии за досрочное погашение займа 21 января 2022 года. На 31 декабря 2021 года, займ был полностью отнесен в краткосрочную часть.

По мнению Руководства все нефинансовые ковенанты по данному займу были соблюдены Компанией по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов. В соответствии с условиями договора, финансовые ковенанты отсутствуют.

**Банк ВТБ (ПАО)**

В целях досрочного погашения обязательств перед Экспортно-Импортный Банк Китая Компания 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 октябре и ноябре 2021 года Компания выплатила комиссию за предоставление кредитной линии в размере 321.000 тысяч российских рублей (эквивалент 1.934.560 тысячи тенге) и ежегодную комиссию за выполнение функции агента в размере 689 тысяч российских рублей (эквивалент 4.166 тысячи тенге). В ноябре и декабре 2021 года Компания начислила вознаграждение в размере 563.126 тысяч российских рублей (эквивалент 3.276.764 тысячи тенге). Доход от курсовой разницы составил 9.193.755 тысячи тенге.

По мнению Руководства все нефинансовые ковенанты по данным займам были соблюдены Компанией по состоянию на 31 декабря 2021 года. В соответствии с условиями договора, финансовые ковенанты отсутствуют.

**АО «Народный Банк Казахстана»**

В декабре 2021 года Компания заключила несколько договоров займа с АО «Народный Банк Казахстана» в целях рефинансирования займов, полученных от АО «Народный Банк Казахстана», в рамках которых получила денежные средства в размере 41.089.028 тысяч тенге со ставкой вознаграждения 11% годовых. В течение 2021 года Компания выплатила основной долг и вознаграждение в размере 11.739.722 тысячи тенге и 2.215.058 тысяч тенге, соответственно.

В январе 2021 года Компания заключила несколько договоров займа с АО «Народный Банк Казахстана», в целях рефинансирования займа № ДБЗИ 241-Е/05-01 от 17 августа 2012 года, в рамках которых получила денежные средства в размере 53.626.880 тысяч тенге со ставкой вознаграждения 11% годовых. В течение 2021 года Компания выплатила основной долг и вознаграждение в размере 5.362.688 тысяч тенге и 2.959.486 тысяч тенге, соответственно. В ноябре и декабре 2021 года, Компания заключила несколько договоров займа с АО «Народный Банк Казахстана» в целях рефинансирования и уплаты комиссии за досрочное погашение займа, полученного от Японского Банка Международного Сотрудничества, в рамках которых получила денежные средства в размере 36.072.564 тысячи тенге и 20.155.232 тысячи тенге, соответственно, со ставкой вознаграждения 11% годовых. Выплата основного долга и вознаграждений будут производиться, начиная с января 2022 года на основе полугодовых платежей.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****5. РАСШИФРОВКА ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ (продолжение)****АО «Народный Банк Казахстана» (продолжение)**

Также, в июне и декабре 2021 года Компания заключила несколько договоров займа с АО «Народный Банк Казахстана», в целях погашения текущих обязательств перед банками кредиторами, Экспортно-Импортный Банк Китая и Японский Банк Международного Сотрудничества, в рамках которых получила денежные средства в размере 42.812.810 тысяч тенге (эквивалент 100.000 долларов США) со ставкой вознаграждения 5% годовых. В течение 2021 года, Компания выплатила основной долг и вознаграждение по этим займам в размере 42.768.380 тысяч тенге и 1.965.665 тысяч тенге, соответственно (эквивалент 100.000 и 4.615 долларов США, соответственно).

По мнению Руководства все нефинансовые ковенанты по данным займам были соблюдены Компанией по состоянию на 31 декабря 2021 года. В соответствии с условиями договора, финансовые ковенанты отсутствуют.

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

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

15 января 2020 года в целях частичного досрочного погашения обязательств перед Экспортно-Импортным Банком Китая, Компания получила заём от АО БРК на сумму 46.061.800 тысяч тенге со ставкой вознаграждения 7,99% годовых. Выплата основного долга и вознаграждений осуществляется с июня 2020 года на основе полугодовых платежей. При первоначальном признании данный заём был признан в размере 35.059.591 тысяча тенге, рассчитанный путём дисконтирования будущих денежных выплат суммы основного долга по эффективной ставке 15,2% годовых. Полученный доход от дисконтирования в размере 11.002.209 тысяч тенге был признан в составе финансовых доходов в отчёте о прибылях и убытках.

В 2021 году было осуществлено погашение основного долга по займам, полученным от АО БРК, согласно графику платежей, в размере 75.811.083 тысячи тенге и вознаграждения в размере 13.104.858 тысяч тенге.

По мнению Руководства, все финансовые и нефинансовые ковенанты по данному займу были соблюдены Компанией по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов.

**АО «НК КазМунайГаз» (НК КМГ)**

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Компании имеются три долгосрочных займа, полученных от НК КМГ, амортизированная стоимость которых составила 418.779 тысяч тенге, 10.487.618 тысяч тенге и 1.589.611 тысяч тенге по ставке 3,5% годовых, для покрытия расходов по организации финансирования инвестиционного проекта строительства «Комплекса глубокой переработки нефти». При первоначальном признании Компания признала данные займы с использованием метода эффективной процентной ставки в 12%.

*Беспроцентная финансовая помощь*

В июле 2020 года Компания получила от НК КМГ беспроцентную финансовую помощь в размере 33.000.000 тысяч тенге сроком на один год. При первоначальном признании данный заём был признан в размере 29.255.152 тысячи тенге, рассчитанный путём дисконтирования будущих денежных выплат суммы основного долга по эффективной ставке 13%. Разница от дисконтирования в размере 3.744.848 тысяч тенге была признана в составе капитала. В июне 2021 года в связи с погашением финансовой помощи в размере 33.000.000 тысячи тенге, Компания перевела ранее признанный дисконт в размере 3.744.849 тысяч тенге из дополнительно-оплаченного капитала в накопленный убыток.

В декабре 2020 года Компания получила беспроцентную финансовую помощь в размере 12.000.000 тысяч тенге сроком на один год. При первоначальном признании данный заём был признан Компанией в размере 10.623.025 тысяч тенге, рассчитанный путём дисконтирования будущих денежных выплат суммы основного долга по эффективной ставке 13%. Разница от дисконтирования в размере 1.376.975 тысяч тенге была признана в составе капитала.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**5. РАСШИФРОВКА ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ (продолжение)**

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

*Беспроцентная финансовая помощь (продолжение)*

В июне 2021 года Компания получила от НК КМГ беспроцентную финансовую помощь в размере 33.000.000 тысяч тенге сроком на один год. При первоначальном признании данный заём был признан в размере 29.127.634 тысячи тенге, рассчитанный путём дисконтирования будущих денежных выплат суммы основного долга по эффективной ставке 13,33%. Разница от дисконтирования в размере 3.872.367 тысяч тенге была признана в составе капитала.

В декабре 2021 года Компания погасила беспроцентную финансовую помощь в размере 12.000.000 тысяч тенге. Компания перевела ранее признанный дисконт в размере 1.376.975 тысяч тенге из дополнительно-оплаченного капитала в накопленный убыток.

**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 получила займ в размере 3.260.953 тысячи тенге в ноябре и декабре 2021 года.

По мнению Руководства, все финансовые и нефинансовые ковенанты по данному займу были соблюдены Компанией по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов.

**Японский Банк Международного Сотрудничества (JBIC)**

В целях финансирования строительства «Комплекса глубокой переработки нефти» Компания заключила кредитное соглашение с Японским Банком Международного Сотрудничества на сумму 297.500.000 долларов США (эквивалент 100.992.325 тысяч тенге), в том числе: 178.500.000 долларов США (эквивалент 60.595.395 тысяч тенге) (Транш А) был предоставлен Японским Банком Международного Сотрудничества со ставкой вознаграждения 4,64% годовых и 119.000.000 долларов США (эквивалент 40.396.930 тысяч тенге) (Транш Б) был предоставлен Bank of Tokyo MUFJ со ставкой вознаграждения 6m LIBOR + 1,10% годовых. Основной долг подлежит выплате с 2016 по 2025 годы. Выплата вознаграждений осуществляется на основе полугодовых платежей. По состоянию на 31 декабря 2019 года Компания полностью погасила задолженность по траншу Б (119.000 тысяч долларов США).

В июле и декабре 2021 года Компания погасила основной долг и вознаграждение в размере 148.750 тысяч долларов США (эквивалент 64.527.304 тысячи тенге) и 6.647 тысяч долларов США (эквивалент 2.864.725 тысяч тенге), соответственно. На 31 декабря 2021 года займ был полностью закрыт.

**ОБЛИГАЦИИ**

Выпущенные облигации представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>	31 декабря 2020 года
Выпущенные облигации	<b>32.385.000</b>	44.195.550
Купонное вознаграждение к уплате	<b>737.507</b>	996.560
	<b>33.122.507</b>	45.192.110
Краткосрочная часть	<b>1.773.827</b>	13.623.860
Долгосрочная часть	<b>31.348.680</b>	31.568.250



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****5. РАСШИФРОВКА ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (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 21 января 2024 года (5 лет).

Годовая ставка купонного вознаграждения составляет 5% годовых и является фиксированной на весь срок обращения облигаций. Погашение основного долга и оплата вознаграждения осуществляется в тенге по курсу на дату погашения, проиндексированному к курсу на дату выпуска облигаций. Выплата осуществляется полугодовыми платежами, начиная с июля 2019 года. Привлеченные средства предназначены для рефинансирования имеющихся обязательств.

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

Согласно графику периодичности выплаты купонного вознаграждения и погашения основного долга по облигациям, в 2021 году Компания погасила основной долг в размере 12.684.900 тысяч тенге и купонное вознаграждение в размере 2.059.916 тысяч тенге (эквивалент 30.000 тысяч долларов США и 2.250 тысяч долларов США, соответственно) (в 2020 году: основной долг в размере 11.845.800 тысяч тенге и купонное вознаграждение в размере 2.510.932 тысячи тенге (эквивалент 30.000 тысяч долларов США и 3.000 тысяч долларов США, соответственно)).

**ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>31 декабря 2020 года</b>
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	<b>9.978.891</b>	5.011.876
Прочая кредиторская задолженность	<b>234.598</b>	69.429
	<b>10.213.489</b>	5.081.305

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов торговая и прочая кредиторская задолженность подлежит к оплате в течение 30-90 дней.

Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>31 декабря 2020 года</b>
<b>Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность</b>		
Задолженность перед третьими сторонами	<b>21.779</b>	56.120
Задолженность перед связанными сторонами	-	46.995
<b>Итого</b>	<b>21.779</b>	103.115

<b>Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность</b>		
Задолженность перед третьими сторонами	<b>8.409.866</b>	3.881.555
Задолженность перед связанными сторонами	<b>1.803.623</b>	1.199.750
<b>Итого</b>	<b>10.213.489</b>	5.081.305

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>31 декабря 2020 года</b>
Тенге	<b>9.014.589</b>	4.338.390
Доллары США	<b>329.293</b>	557.824
Евро	<b>11.503</b>	278.033
Прочие валюты	<b>879.883</b>	10.173
<b>Итого</b>	<b>10.235.268</b>	5.184.420

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**5. РАСШИФРОВКА ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 годов торговая и прочая кредиторская задолженность подлежит к оплате в течение 30-90 дней.

Кредиторская задолженность связанных сторон на 31 декабря 2021 года в сумме 1.803.623 тысячи тенге (31 декабря 2020 года: 1.246.745 тысяч тенге) представляет собой задолженность перед ТОО «Грейс Казахстан Каталисте» за приобретенные товарно-материальные запасы на сумму 1.340.545 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 913.308 тысяч тенге); ТОО «Эр Ликид Мунай Тех Газы» за услуги на сумму 267.529 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: ноль тысяч тенге); ТОО «KMG Automation» – за аренду лицензий на сумму 46.995 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 87.079 тысяч тенге) и обеспечение договора на сумму 171 тысяча тенге (31 декабря 2020 года: ноль тысяч тенге); ТОО «Самрук-Қазына Бизнес Сервис» за услуги аренды НМА в сумме 39.363 тысячи тенге (31 декабря 2020 года: 45.116 тысяч тенге); ТОО «KMG-Security» за предоставление услуг вневедомственной охраны в сумме 44.469 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 39.720 тысяч тенге); АО «KEGOC» за электроэнергию и прочие услуги в сумме 15.676 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 86.604 тысячи тенге); ТОО «КМГ-Кумколь» за ИТ-услуги в сумме 27.375 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 59.156 тысяч тенге) и прочими поставщиками услуг в сумме 21.500 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 15.762 тысячи тенге).

**ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ**

Вознаграждения работникам представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>31 декабря 2020 года</b>
Краткосрочные оценочные обязательства на вознаграждения руководящим работникам по итогам работы за год	<b>191.510</b>	164.219
Краткосрочные оценочные обязательства по социальной программе – актуарная оценка	<b>158.664</b>	158.688
Прочие краткосрочные оценочные обязательства	<b>751.637</b>	320.189
<b>Итого краткосрочная часть вознаграждений работникам</b>	<b>1.101.811</b>	643.096
Долгосрочные оценочные обязательства по социальной программе – актуарная оценка	<b>1.587.675</b>	1.434.639
<b>Итого обязательств по вознаграждениям работникам</b>	<b>2.689.486</b>	2.077.735

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>	<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>31 декабря 2020 года</b>
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	<b>1.480.590</b>	1.324.814
Прочие долгосрочные вознаграждения	<b>107.085</b>	109.825
Краткосрочные выплаты	<b>158.664</b>	158.688
<b>Итого обязательств по вознаграждениям работникам</b>	<b>1.746.339</b>	1.593.327
Краткосрочная часть	<b>158.664</b>	158.688
Долгосрочная часть	<b>1.587.675</b>	1.434.639

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**5. РАСШИФРОВКА ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ (продолжение)**

В следующих таблицах в суммарном виде представлены компоненты расходов на чистые выплаты, признанные в отчете о прибылях и убытках для соответствующих планов за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Отражено в себестоимости реализации продукции и оказанных услуг	31.568	(377.305)
Отражено в общих и административных расходах	3.411	(86.958)
Отражено в финансовых расходах	159.333	203.844
Отражено в прочем совокупном доходе	143.442	(91.045)
<b>Чистые расходы по выплатам</b>	<b>337.754</b>	<b>(351.464)</b>

Изменения в балансовой стоимости обязательств по планам с установленными выплатами вознаграждений работникам представлены следующим образом на 31 декабря 2021 и 2020 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами на начало года	1.593.327	2.319.043
Стоимость текущих услуг и услуг прошлых лет	35.372	(481.720)
Затраты по процентам	159.333	203.844
Вознаграждение, выплаченное в течение года	(184.742)	(374.251)
Актuarные(доходы)/убытки по прочим долгосрочным вознаграждениям	(393)	17.456
Актuarные убытки/(доходы) по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	143.442	(91.045)
<b>Обязательство по плану с установленными выплатами на конец периода</b>	<b>1.746.339</b>	<b>1.593.327</b>

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Ставка дисконта	10,3%	10%
Ожидаемый уровень инфляции в будущие годы	5,49%	6%
Будущее увеличение заработной платы	7%	7%
Будущий рост пенсий	7%	7%

**ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ**

Компания заключила договор аренды катализаторов с гарантированным сроком службы до 2022-2023 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 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Минимальные платежи	Приведенная стоимость платежей	Минимальные платежи	Приведенная стоимость платежей
В течение одного года	836.759	783.487	905.534	775.317
Свыше одного года, но не более пяти лет	42.638	35.090	767.340	708.054
<b>Итого минимальные арендные платежи</b>	<b>879.397</b>	<b>818.577</b>	<b>1.672.874</b>	<b>1.483.371</b>
За вычетом финансовых расходов	(60.820)	-	(189.503)	-
<b>Приведенная стоимость минимальных арендных платежей</b>	<b>818.577</b>	<b>818.577</b>	<b>1.483.371</b>	<b>1.483.371</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**5. РАСШИФРОВКА ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ (продолжение)**

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Минимальные платежи	Приведенная стоимость платежей	Минимальные платежи	Приведенная стоимость платежей
В течение одного года	84.976	70.859	80.205	69.117
Свыше одного года, но не более пяти лет	120.607	95.455	167.477	101.196
Свыше пяти лет	85.808	34.121	263.332	70.148
<b>Итого минимальные арендные платежи</b>	<b>291.391</b>	<b>200.435</b>	511.014	240.461
За вычетом финансовых расходов	(90.956)	-	(270.553)	-
<b>Приведенная стоимость минимальных арендных платежей</b>	<b>200.435</b>	<b>200.435</b>	240.461	240.461

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

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
<b>На 1 января</b>	<b>1.723.832</b>	2.060.323
Прирост	23.152	131.711
Начисление процентов	147.293	218.683
Курсовая разница	28.436	176.790
Прочие изменения	(38.361)	(64.194)
Платежи	(865.340)	(799.424)
<b>На 31 декабря</b>	<b>1.019.012</b>	1.723.889
Краткосрочная часть	854.346	844.491
Долгосрочная часть	164.666	879.398

Следующие суммы расходов по аренде были признаны в отчете о прибылях и убытках:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Процентный расход по аренде	147.293	218.683
Амортизация активов в форме права пользования	44.800	50.567
<b>Итого</b>	<b>192.093</b>	269.250

В 2021 году общая сумма денежных оттоков по аренде составила 865.340 тысяч тенге (2020: 799.424 тысячи тенге).

**ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ**

Обязательства по договорам с покупателями представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы, полученные от связанных сторон	32.651.229	11.597.854
Авансы, полученные от третьих сторон	5.686.787	11.441.828
<b>Итого</b>	<b>38.338.016</b>	23.039.682

По состоянию на 31 декабря 2021 года авансы, полученные от связанных сторон, представляют собой авансы, полученные от НК КМГ в размере 32.651.229 тысяч тенге за предоставление услуги переработки сырой нефти и возмещение акцизного налога (31 декабря 2020 года: 11.597.854 тысячи тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**5. РАСШИФРОВКА ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Прочие краткосрочные обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>31 декабря 2021 года</b>	<b>31 декабря 2020 года</b>
Текущие налоговые обязательства	<b>4.377.908</b>	4.408.354
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	<b>284.725</b>	214.636
<b>Итого</b>	<b>4.662.633</b>	4.622.990

**ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Оценочные обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Налоговые риски</b>	<b>Резерв на ликвидацию и рекультивацию полей испарения</b>	<b>Итого</b>
<b>На 1 января 2020 года</b>	1.317.264	-	1.317.264
Начислено	-	3.936.874	3.936.874
Изменение в учётной оценке	-	(1.274.917)	(1.274.917)
Амортизация дисконта	-	52.233	52.233
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>1.317.264</b>	<b>2.714.190</b>	<b>4.031.454</b>
Изменение в учётной оценке	-	(427.161)	(427.161)
Амортизация дисконта	-	81.169	81.169
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>1.317.264</b>	<b>2.368.198</b>	<b>3.685.462</b>
Краткосрочная часть	1.317.264	-	1.317.264
Долгосрочная часть	-	2.368.198	2.368.198

**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 прибылях и убытках. 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 тысяча тенге (2020 год: 1.274.917 тысяч тенге). В 2021 году руководство определило приведенную стоимость затрат на ликвидацию и рекультивацию полей испарения путем дисконтирования их расчетной величины по ставке 3.93% (2020 год: 3.93%). В течение 2021 года, Компания признала амортизацию дисконта в размере 81.169 тысяч тенге (2020 год: 52.233 тысячи тенге).

**КАПИТАЛ**

*Уставный капитал*

По состоянию на 31 декабря 2021 года объявленный и полностью оплаченный уставный капитал Компании составил 47.807.399 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: 47.807.399 тысяч тенге).

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**5. РАСШИФРОВКА ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**КАПИТАЛ (продолжение)**

*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.

**ВЫРУЧКА**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>Выполнение обязательств по договорам с покупателями</b>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
<b>Виды услуг</b>			
Доход от переработки сырой нефти	В определенный момент времени	<b>231.560.367</b>	205.927.729
Доход от октано-повышающих ресурсов	В определенный момент времени	<b>1.408.885</b>	1.020.345
Доход от переработки пентан-гексановой фракции	В определенный момент времени	<b>206.236</b>	581.766
Прочие доходы	–	<b>4.191</b>	24.104
<b>Итого</b>		<b>233.179.679</b>	207.553.944
<b>Географические регионы</b>			
Республика Казахстан		<b>233.179.679</b>	207.553.944
<b>Итого</b>		<b>233.179.679</b>	207.553.944

В январе 2021 года, тариф переработки сырой нефти составлял 41.466 тенге за тонну сырой нефти, с 1 февраля 2021 года тариф переработки сырой нефти составлял 42.515 тенге за тонну сырой нефти (2020 год: тариф составлял 41.466 тенге за тонну сырой нефти).

**СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ И УСЛУГ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
Износ и амортизация	<b>45.255.085</b>	48.807.582
Материалы и топливо	<b>35.385.190</b>	16.937.703
Заработная плата и соответствующие налоги	<b>12.725.110</b>	11.611.658
Работы и услуги производственного характера	<b>10.501.276</b>	9.020.970
Ремонт и обслуживание	<b>8.677.785</b>	9.701.747
Электричество	<b>8.369.581</b>	9.241.497
Налоги кроме подоходного налога	<b>7.365.467</b>	7.953.359
Расходы по охране окружающей среды	<b>2.330.428</b>	1.203.702
Затраты по обеспечению выполнения санитарно-гигиенических норм	<b>107.412</b>	100.396
Вознаграждения работникам	<b>31.568</b>	(377.305)
Прочие расходы	<b>2.351.619</b>	3.576.123
<b>Итого</b>	<b>133.100.521</b>	117.777.432

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**5. РАСШИФРОВКА ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
Заработная плата и соответствующие налоги	<b>1.475.253</b>	1.485.679
Услуги сторонних организаций	<b>374.825</b>	234.918
Износ и амортизация	<b>343.488</b>	276.438
Ремонт и обслуживание	<b>242.190</b>	374.142
Консультационные, профессиональные и аудиторские услуги	<b>153.020</b>	167.046
Налоги, помимо подоходного налога	<b>138.436</b>	72.528
Социальные выплаты профсоюзу	<b>75.515</b>	105.943
Обучение	<b>53.544</b>	55.887
Услуги вспомогательных цехов	<b>40.338</b>	29.384
Материалы	<b>38.137</b>	38.662
Расходы на услуги связи и охрану	<b>33.225</b>	27.432
Транспортные услуги	<b>27.020</b>	40.096
НДС, не разрешённый к возмещению	<b>24.984</b>	56.482
Медицинское страхование работников	<b>21.438</b>	20.670
Расходы на банковские услуги	<b>20.740</b>	21.548
Затраты по обеспечению выполнения санитарно-гигиенических норм	<b>20.157</b>	44.347
Услуги санитарно-хозяйственного сервиса	<b>17.575</b>	27.218
Социальные выплаты пенсионерам	<b>16.600</b>	9.740
Командировочные расходы	<b>15.271</b>	18.794
Вознаграждения работникам	<b>3.411</b>	(86.958)
Прочее	<b>486.596</b>	461.834
<b>Итого</b>	<b>3.621.763</b>	3.481.830

**ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
Доходы по вознаграждениям по денежным средствам, размещенных в кредитных учреждениях	<b>490.481</b>	1.031.107
Доходы от восстановления резерва под ожидаемые кредитные убытки	<b>75.000</b>	80.454
Доходы от дисконтирования кредитов и займов по ставкам ниже рыночных	-	11.002.209
Прочее	<b>425.022</b>	67.086
<b>Итого</b>	<b>990.503</b>	12.180.856

**ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
Вознаграждения по займам	<b>46.934.463</b>	46.914.324
Амортизация дисконта по займам, полученным от материнской компании и АО БРК	<b>8.832.689</b>	8.115.311
Комиссии за досрочное погашение займов и КПН у источника выплаты	<b>8.797.804</b>	3.775.246
Вознаграждения по выпущенным долговым ценным бумагам	<b>1.764.642</b>	2.231.353
Финансовые затраты по страхованию	<b>1.295.052</b>	1.141.715
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	<b>316.008</b>	84.427
Проценты по вознаграждениям – актуарная оценка	<b>159.333</b>	203.844
Финансовые затраты по аренде	<b>147.293</b>	218.683
Расходы от дисконтирования по депозитам ставкам ниже рыночных	-	360.020
Прочее	<b>231.583</b>	87.388
<b>Итого</b>	<b>68.478.867</b>	63.132.311

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**5. РАСШИФРОВКА ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**ПРОЧИЕ ДОХОДЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
Доходы от выбытия основных средств	<b>35.166.887</b>	2.136
Положительная курсовая разница	<b>28.412.510</b>	89.255.583
Доход от выбытия совместного предприятия	<b>5.754.474</b>	-
Доход от выбытия ДА от продажи (основные средства)	-	1.083.465
Доход от операции с иностранной валютой	<b>1.126.359</b>	342.231
Доходы от выбытия товарно-материальных запасов	<b>1.004.294</b>	63.373
Доход от восстановления резерва на выполнение обязательств по экологической программе	<b>427.161</b>	-
Доходы от операционной аренды	<b>315.639</b>	248.124
Доходы от восстановления резерва по обесценению активов	<b>118</b>	1.104
Прочее	<b>717.521</b>	242.030
<b>Итого</b>	<b>72.924.963</b>	91.238.046

**ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
Отрицательная курсовая разница	<b>28.225.762</b>	141.765.579
Расходы по выбытию основных средств	<b>28.081.854</b>	463.496
Расходы по выбытию совместного предприятия	<b>3.080.029</b>	-
Расходы по выбытию ДА от продажи (основные средства)	-	1.071.429
Расходы от выбытия товарно-материальных запасов	<b>1.004.294</b>	63.373
Расходы по операционной аренде	<b>137.086</b>	94.130
Расходы от операции с иностранной валютой	<b>136.966</b>	453.001
Расходы от обесценения активов	<b>108.465</b>	396.760
Резерв на выполнение обязательств по экологической программе	-	2.661.957
Прочее	<b>736.801</b>	67.691
<b>Итого</b>	<b>61.511.257</b>	147.037.416

**ДОХОД ОТ ВЫБЫТИЯ СОВМЕСТНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ**

Инвестиции в совместное предприятие представлены инвестицией Компании в ТОО «Парк хранения сжиженного нефтяного газа» (далее – «ПХСНГ»), путём приобретения 50% доли участия в уставном капитале ПХСНГ денежными средствами в сумме 2.200.000 тысяч тенге в мае 2014 года. Справедливая стоимость чистых активов на дату покупки составляла 3.076.674 тысячи тенге. Разница в 661.663 тысячи тенге между стоимостью приобретения и оценкой справедливой стоимости чистых активов, была полностью отнесена на стоимость инвестиций. Основной вид деятельности ПХСНГ включает реализацию сжиженного газа, приобретённого у давальцев Компании в соответствии с трёхсторонними соглашениями, с получением дохода от перепродажи на внутренний рынок и за границу Республики Казахстан.

Согласно решениям общего собрания участников ПХСНГ, в 2020 году были выплачены дивиденды по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2018 и 2019 годы в сумме 550.000 тысяч тенге.

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

<i>В тысячах тенге</i>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
Чистая прибыль	-	1.290.720
<b>Доля Компании в прибыли за период (50%)</b>	-	645.360

С 30 сентября 2020 года инвестиция в ПХСНГ стала удовлетворять критериям признания долгосрочных активов для продажи согласно требованиям МСФО (IFRS 5) «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» и была переведена в состав активов для продажи с общей балансовой стоимостью 3.080.029 тысяч тенге.



**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**5. РАСШИФРОВКА ОСНОВНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

**ДОХОД ОТ ВЫБЫТИЯ СОВМЕСТНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ (продолжение)**

Согласно условиям договора купли-продажи 50% доли участия в Уставном Капитале ТОО «Парк Хранения Сжиженного Нефтяного Газа» (№ 1208-20/ЖТ-5/2020 от 23 октября 2020 года) право собственности у Покупателя ТОО «Joint Technologies» на долю возникает с даты перерегистрации в уполномоченном государственном органе. 13 мая 2021 года, Компания получила уведомление о перерегистрации и отразила реализацию 50% доли участия. Стоимость реализации составила 5.754.474 тысячи тенге. В течение 2021 года, Компания признала доход от выбытия совместного предприятия в размере 2.674.445 тысяч тенге.

**6. 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 2021 и 2020 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 2021 и 2020 годов, а также остатки, сформировавшиеся на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, представлены следующим образом:

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

<i>В тысячах тенге</i>	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Авансы выданные	Кредиты и займы (Прим. 5)	Облигации (Прим. 5)	Кредиторская задолженность и обязательства по договорам с покупателями и прочая задолженность	Обязательства по аренде
<b>На 31 декабря 2021 года</b>						
НК КМГ	1	-	(43.744.916)	-	(32.651.229)	-
Совместные и ассоциированные организации	4.120	-	-	-	(1.904)	-
АО «Банк Развития Казахстана» Предприятия под общим контролем Правительства РК, НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына	-	-	(102.707.770)	-	-	-
	10.781.374	27.195	-	(33.122.507)	(1.801.719)	(79.197)
<b>Итого</b>	<b>10.785.495</b>	<b>27.195</b>	<b>(146.452.686)</b>	<b>(33.122.507)</b>	<b>(34.454.852)</b>	<b>(79.197)</b>

<i>В тысячах тенге</i>	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Авансы выданные	Кредиты и займы (Прим. 5)	Облигации (Прим. 5)	Кредиторская задолженность и обязательства по договорам с покупателями	Обязательства по аренде
<b>На 31 декабря 2020 года</b>						
НК КМГ	2	-	(53.604.985)	-	(11.597.854)	-
Совместные и ассоциированные организации	2	-	-	-	(2.901)	-
АО «Банк Развития Казахстана» Предприятия под общим контролем Правительства РК, НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына	-	-	(177.865.481)	-	-	-
	671	210.356	-	(45.192.110)	(1.243.844)	(101.724)
<b>Итого</b>	<b>675</b>	<b>210.356</b>	<b>(231.470.466)</b>	<b>(45.192.110)</b>	<b>(12.844.599)</b>	<b>(101.724)</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****6. 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
<b>2021 год</b>				
НК КМГ	118.762.795	(4.113.196)	(6.731.347)	-
Совместные и ассоциированные организации Компании	29.501	(3)	-	-
АО «Банк Развития Казахстана» Предприятия под общим контролем Правительства РК, НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына	-	-	(14.543.401)	-
	36.760.589	(19.170.599)	(1.785.985)	230.879
<b>Итого</b>	<b>155.552.885</b>	<b>(23.283.798)</b>	<b>(23.060.733)</b>	<b>230.879</b>

<i>В тысячах тенге</i>	Продажи связанным сторонам	Приобретения у связанных сторон	Финансовые расходы	Финансовые доходы
<b>2020 год</b>				
НК КМГ	90.752.667	(30.370)	(6.292.062)	-
Совместные и ассоциированные организации Компании	31.169	(3.480)	-	-
АО «Банк Развития Казахстана» Предприятия под общим контролем Правительства РК, НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына	-	-	(18.345.449)	11.002.209
	11.023	(11.289.202)	(2.253.593)	-
<b>Итого</b>	<b>90.794.859</b>	<b>(11.323.052)</b>	<b>(26.891.104)</b>	<b>11.002.209</b>

**Выручка и торговая дебиторская задолженность**

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, Компания предоставляла услуги предприятиям под общим контролем НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына, что составило 67% (2020 год: 44%) 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 2021 год, у Компании резерв на ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности от связанных сторон составил 929 тысяч тенге (31 декабря 2020 года: ноль 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**

На 31 декабря 2021 года, ключевой управленческий персонал состоял из 5 человек и включал членов Правления (31 декабря 2020 года: 5 человек). Общая сумма вознаграждения, включая налоги на заработную плату, ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, включённая в общие и административные расходы в отчёте о прибылях и убытках, составила 246.952 тысячи тенге (31 декабря 2020 года: 206.018 тысяч тенге).

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2021 год	2020 год
Краткосрочные выплаты работникам	219.863	184.345
Пенсионные отчисления	25.262	20.014
Прочие выплаты	1.827	1.659
<b>Итого</b>	<b>246.952</b>	<b>206.018</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)****7. 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 2021 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2021 года его толкование применимого законодательства является соответствующим и существует вероятность того, что позиция Компании по налогам будет подтверждена, за исключением предусмотренного или иным образом раскрытого в данной финансовой отчётности.

**Антимонопольное законодательство**

Деятельность Компании подпадает под контроль антимонопольного законодательства. В случае изменения в трактовках антимонопольного законодательства в Казахстане, подходы антимонопольных органов к сделкам Компании могут быть неоднозначны. В настоящее время влияние таких вопросов на финансовую отчётность не может быть достоверно оценено и соответственно, резервы по обязательствам в данной финансовой отчётности не создавались.

**Условные обязательства**

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

***Спор с Департаментом государственных доходов по Атырауской области***

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

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

15 декабря 2020 года Компанией получен АКТ налоговой проверки № 28 с доначислением за период с 1 января 2015 года 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 2021 года рассмотрение жалобы было приостановлено Министерством Финансов Республики Казахстан до выяснения обстоятельств.

Компания оценивает, что риск доначисления налогов, согласно Акту, является низким.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**

**7. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)**

**Условные обязательства (продолжение)**

*Спор с Департаментом государственных доходов по Атырауской области (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 2021 года.

**Договорные обязательства**

На 31 декабря 2021 года у Компании имелись договорные обязательства на сумму 15.086.951 тысячи тенге (31 декабря 2020 года: 416.032 тысячи тенге). Договорные обязательства включают в себя реконструкцию установки механических очистных сооружений (строительно-монтажные работы, поставка оборудования и пусконаладочные работы) в размере 10.600.218 тысяч тенге, реконструкцию канала нормативно-очищенных стоков и рекультивация полей испарения в размере 3.645.017 тысяч тенге, строительно-монтажные работы по объекту «Модернизация автоматизированной системы учета энергоресурсов на технологических установках» в размере 405.527 тысяч тенге, услуги инженера по техническому надзору за работами по проекту «Тазалык» в размере 307.798 тысяч тенге и прочие обязательства в размере 128.391 тысяча тенге.

По состоянию на 31 декабря 2021 года у ТОО «АНПЗ» имеется сырье, принятое на давальческой основе для дальнейшей переработки в объёме 1.631 тонна (в т. ч. присадки – 13 тонн) (на 31 декабря 2020 года: 5.944 тонны, в т. ч. присадки – 24 тонны) и полученные в результате переработки давальческой сырой нефти фракции, по которым не завершён технологический цикл в объёме 124.220 тонн (на 31 декабря 2020 года: 124.308 тонн) и готовая продукция в объёме 27.530 тонн (на 31 декабря 2020 года: 27.281 тонна).

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

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

**(а) Процентный риск**

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

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

	Увеличение/ уменьшение в базисных пунктах	Влияние на прибыль до налого- обложения
<b>2021 год</b>		
Доллары США	+1,25	3.345.203
Доллары США	-0,25	(669.041)
<hr/>		
	Увеличение/ уменьшение в базисных пунктах	Влияние на прибыль до налого- обложения
<b>2020 год</b>		
Доллары США	+1,00	(3.171.085)
Доллары США	-0,25	792.771

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****8. 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
<b>2021 год</b>		
Доллары США	+13%	(9.414.587)
Доллары США	-10%	7.241.990
<hr/>		
	Увеличение/ уменьшение курса тенге	Влияние на убыток/ прибыль до налого- обложения
<b>2020 год</b>		
Доллары США	+14%	(67.912.406)
Доллары США	-11%	53.359.747

**(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 2021 года	Рейтинг 2020 года	Остаток	
				31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	Ва1/стабильный	Ва1/стабильный	6.470.451	36.195.903
АО «ForteBank»	Казахстан	Ва3/стабильный	Ва3/стабильный	89.038	76.019
Прочие банки	-	-	-	32	5
				<b>6.559.521</b>	<b>36.271.927</b>

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

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

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

**(г) Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<i>В тысячах тенге</i>				
<b>Финансовые обязательства</b>				
<b>II уровень</b>				
Кредиты и займы	794.715.613	662.307.865	834.354.738	689.783.545
Облигации	33.122.507	45.192.110	33.122.507	45.192.110
Обязательства по аренде	1.019.012	1.723.832	940.167	1.820.058
	<b>828.857.132</b>	<b>709.223.807</b>	<b>868.417.412</b>	<b>736.795.713</b>

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 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 2021 и 2020 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств.

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

<i>В тысячах тенге</i>	До востре- бования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<b>На 31 декабря 2020 года</b>						
Процентные кредиты и займы	63.179.435	-	153.558.591	460.960.186	77.195.218	754.893.430
Начисленные вознаграждения	1.531.923	436.811	23.933.719	74.415.474	5.241.767	105.559.694
Торговая кредиторская задолженность	-	4.919.327	107.328	112.589	-	5.139.244
Обязательства по аренде	203.914	110.241	671.584	934.817	263.332	2.183.888
Прочие краткосрочные обязательства	48.957	-	-	-	-	48.957
	<b>64.964.229</b>	<b>5.466.379</b>	<b>178.271.222</b>	<b>536.423.066</b>	<b>82.700.317</b>	<b>867.825.213</b>

Компания полагает, что в 2022 году будет достаточно оборотных средств, позволяющих своевременно и в полном объеме рассчитаться по своим обязательствам.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**

8. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

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 2020 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 2021 года	Поступ- ления	Выбытия	Изменение валютных курсов	Прочее	31 декабря 2021 года
Кредиты и займы	651.796.136	417.943.321	(298.336.680)	71.145	8.110.179	779.584.101
Вознаграждения к уплате по займам	10.511.729	-	(36.447.136)	30.246	41.036.673	15.131.512
Обязательства по облигациям	44.195.550	-	(12.684.900)	874.350	-	32.385.000
Вознаграждения к уплате по облигациям	996.560	-	(2.059.916)	36.221	1.764.642	737.507
Обязательства по договорам аренды	1.585.095	-	(865.340)	28.436	149.583	897.774
Дивиденды к выплате	13.520	-	(32)	-	(3)	13.485
Прочие выплаты	-	-	(260.754.808)	-	260.754.808	-
<b>Итого обязательства от финансовой деятельности</b>	<b>709.098.590</b>	<b>417.943.321</b>	<b>(611.148.812)</b>	<b>1.040.398</b>	<b>311.815.882</b>	<b>828.749.379</b>

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2020 года	Поступ- ления	Выбытия	Изменение валютных курсов	Прочее	31 декабря 2020 года
Кредиты и займы	706.114.230	173.794.398	(273.335.061)	48.006.458	(2.783.889)	651.796.136
Вознаграждения к уплате по займам	16.752.708	-	(46.500.944)	(256.021)	40.515.986	10.511.729
Обязательства по облигациям	51.649.650	-	(11.845.800)	4.391.700	-	44.195.550
Вознаграждения к уплате по облигациям	1.192.990	-	(2.510.932)	83.149	2.231.353	996.560
Обязательства по договорам аренды	1.921.839	-	(799.424)	176.790	285.890	1.585.095
Дивиденды к выплате	13.594	-	(74)	-	-	13.520
Прочие выплаты	-	-	(841.418)	-	841.418	-
<b>Итого обязательства от финансовой деятельности</b>	<b>777.645.011</b>	<b>173.794.398</b>	<b>(335.833.653)</b>	<b>52.402.076</b>	<b>41.090.758</b>	<b>709.098.590</b>

В столбце «Прочее» в 2021 и 2020 годах представлены суммы, полученные в результате признания и амортизации дисконта и дополнительных затрат, связанных с займами. В столбец «Прочее» также включена сумма начисленных, но невыплаченных процентов по кредитам и займам и облигациям. Компания классифицирует выплаченные проценты как денежные потоки от операционной деятельности в отчете о движении денежных средств.

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

2 января 2022 года в Мангистауской области Казахстана начались акции протеста, связанные со значительным ростом розничной цены на сжиженный природный газ. Данные протесты распространились на другие города и привели к беспорядкам, повреждению имущества и гибели людей. 5 января 2022 года Правительство объявило о введении чрезвычайного положения.

В результате вышеуказанных протестов и введения чрезвычайного положения, Президент Казахстана сделал ряд публичных заявлений о возможных мерах, включая внесение изменений в налоговое законодательство, введение мер поддержки финансовой стабильности, контроль и стабилизацию уровня инфляции и обменного курса тенге.

19 января 2022 года, чрезвычайное положение было отменено.

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФОРМАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)****9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА (продолжение)**

5 января 2022 года Компания выплатила вознаграждение по краткосрочному займу, полученному от АО «Народный Банк Казахстана» в размере 88.159 тысяч тенге (эквивалент 204 тысячи долларов США).

5 января 2022 года Компания выплатила основной долг и вознаграждение по долгосрочным займам, полученным от АО «Народный Банк Казахстана», в размере 500.000 тысяч тенге и 2.684.025 тысяч тенге, соответственно.

10 января 2022 года Компания получила финансовую помощь от АО «НК КМГ» в размере 12.000.000 тысяч тенге в целях содействие в модернизации и диверсификации национальной экономики со ставкой 0%.

11 января 2022 года Компания выплатила основной долг и вознаграждение по долгосрочным займам, полученным от АО «Народный Банк Казахстана», в размере 500.000 тысяч тенге и 1.641.115 тысяч тенге, соответственно.

14 января 2022 года Компания выплатила основной долг и купонное вознаграждение по облигациям ФНБ «Самрук-Казына» в размере 520.428 тысяч тенге и 813.169 тысяч тенге, соответственно.

17 января 2022 года Компания выплатила вознаграждение по краткосрочному займу, полученному от АО «Народный Банк Казахстана» в размере 101.644 тысячи тенге (эквивалент 234 тысячи долларов США).

19 января 2022 года Компания выплатила вознаграждение по долгосрочным займам, полученным от АО «НК КМГ» в размере 152.798 тысяч тенге.

21 января 2022 года Компания выплатила вознаграждение по долгосрочному займу, полученному от Банка ВТБ (ПАО) в размере 4.250.411 тысяч тенге (эквивалент 749.632 тысячи рублей).

21 января 2022 года Компания досрочно погасила основной долг и вознаграждение по долгосрочному займу, полученному от Экспортно-Импортного Банка Китая, в размере 249.583.085 тысяч тенге (эквивалент 580.669 тысяч долларов США) и 5.424.216 тысяч тенге (эквивалент 12.620 тысяч долларов США), соответственно.

21 января 2022 года Компания выплатила комиссию за досрочное погашение основного долга по долгосрочному займу, полученному от Экспортно-Импортного Банка Китая, в размере 4.451.910 тысяч тенге (эквивалент 10.358 тысяч долларов США).

21 января 2022 года Компания выплатила основной долг и вознаграждение по долгосрочным займам, полученным от АО «Банк Развития Казахстана», в размере 7.893.565 тысяч тенге и 2.139.339 тысяч тенге, соответственно.

С 1 февраля 2022 года Компания увеличила тариф на переработку нефти с учетом включения услуг ТОО «ПХСНГ» по перевалке и хранению сжиженного нефтяного газа до 43.032 тенге за тонну (на 31 декабря 2021 года тариф составлял 42.515 тенге за тонну).

7 февраля 2022 года Компания выплатила вознаграждение в размере 97.229 тысяч тенге (эквивалент 225 тысяч долларов США) по краткосрочному займу, полученному от АО «Народный Банк Казахстана».

15 февраля 2022 года Компания выплатила вознаграждение по краткосрочному займу, полученному от АО «Народный Банк Казахстана» в размере 88.613 тыс. тенге (эквивалент 205 тыс. дол. США).

16 февраля 2022 года Компания получила Извещение (Предписание № 186) от Департамента государственных доходов по Атырауской области о возобновлении с 11 февраля 2022 года комплексной налоговой проверки за период с 1 января 2018 года по 31 декабря 2019 года.

17 февраля 2022 года в средствах массовой информации появилась информация о задержании бывшего генерального директора Компании. На дату выпуска финансовой отчетности не представляется возможным оценить влияние данного события на финансовую отчетность Компании.