

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

Финансовая отчётность

*За год, закончившийся 31 декабря 2020 года,
с аудиторским отчётом независимого аудитора*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторский отчёт независимого аудитора

Финансовая отчётность

Отчёт о финансовом положении.....	1-2
Отчёт о совокупном доходе	3
Отчёт о движении денежных средств	4
Отчёт об изменениях в капитале	5
Примечания к финансовой отчётности	6-48

Аудиторский отчет независимого аудитора

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

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ТОО «Атырауский нефтеперерабатывающий завод» (далее «Организация»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации на 31 декабря 2020 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Обесценение основных средств

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

Существенные допущения включали ставки дисконтирования, прогнозные цены на нефть и нефтепродукты, прогнозные ставки инфляции и курсов обмена валют. Существенные оценки включают план по переработке нефти, будущие капитальные и операционные затраты.

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

Мы привлекли наших специалистов по вопросам оценки для тестирования анализа обесценения и расчета возмещаемой стоимости, подготовленных руководством. Мы проанализировали допущения, лежащие в основе прогнозов руководства. Мы сравнили цены на нефть и нефтепродукты, использованные в расчете возмещаемой стоимости, с доступными рыночными прогнозами. Мы сравнили ставки дисконтирования и ставки долгосрочного роста с общими показателями рынка и прочими доступными сведениями.

Мы сравнили ожидаемые капитальные и операционные затраты с планами руководства и фактическими затратами.

Мы проверили математическую точность моделей обесценения и оценили анализ чувствительности.

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

Соблюдение установленных показателей по договорам займов

В соответствии с условиями определенных кредитных соглашений, Организация должна соблюдать финансовые и нефинансовые показатели. Существует большая вероятность того, что показатели, зависящие от выручки и прибыли, на которые влияют тариф переработки нефти и величина эксплуатационных расходов, могут быть нарушены, поэтому в ходе аудита мы обратили особое внимание на этот вопрос. Нарушение показателей может привести к значительным штрафам и пени, наряду с досрочным погашением. Соблюдение установленных показателей являлся одним из наиболее значимых вопросов для аудита, поскольку оно может иметь большое влияние на допущение о непрерывности деятельности, используемое при подготовке финансовой отчетности, а также на классификацию обязательств, по которым начисляются проценты, в отчете о финансовом положении.

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

Мы изучили условия кредитных соглашений и провели анализ финансовых и нефинансовых показателей, условий требования досрочного погашения и событий дефолта. Мы проверили наличие подтверждения от банка в отношении соблюдения финансовых показателей. Мы сравнили данные, используемые в расчетах финансовых показателей, с финансовой отчетностью. Мы проверили математическую точность расчетов соблюдения установленных показателей по обязательствам. Мы провели анализ раскрытий о соблюдении установленных показателей по обязательствам в финансовой отчетности.

Ответственность руководства и наблюдательного совета за финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

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

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и раскрытия соответствующей информации;

- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском отчете к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского отчета. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации Организации, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Организации. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

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

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

ТОО «Эрнст энд Янг»



Кайрат Медетбаев
Партнер по аудиту

Квалификационное свидетельство аудитора
№МФ-0000137 от 8 февраля 2013 года

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

19 февраля 2021 года



Рустамжан Саттаров
Генеральный директор
ТОО «Эрнст энд Янг»

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

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

По состоянию на 31 декабря 2020 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	694.969.679	720.177.335
Активы в форме права пользования		576.533	656.045
Нематериальные активы		2.845.417	2.729.723
Авансы, выданные за внеоборотные активы		722.480	470.715
Внеоборотные финансовые активы		1.600.137	718.077
Инвестиции в ассоциированную компанию	7	4.535.752	3.809.900
Инвестиции в совместное предприятие	8	-	2.984.669
Отложенные налоговые активы	27	9.771.193	9.281.960
Запасы, внеоборотные	9	2.070.552	1.587.020
Прочие внеоборотные активы	6	-	3.679.636
		717.091.743	746.095.080
Оборотные активы			
Запасы	9	6.635.419	5.588.697
Торговая дебиторская задолженность		352.898	74.263
Предоплата по корпоративному подоходному налогу		851.990	697.060
Предоплата по прочим налогам	10	1.172.676	14.073.443
Авансы выданные		1.712.531	3.736.582
Прочие оборотные активы		239.527	104.086
Денежные средства и их эквиваленты	11	36.180.980	97.431.749
		47.146.021	121.705.880
Активы, предназначенные для продажи	12	3.096.539	16.510
		50.242.560	121.722.390
Итого активы		767.334.303	867.817.470

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 48 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчётности.

ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	13	47.807.399	47.807.399
Дополнительный оплаченный капитал	13	18.855.203	18.610.515
Прочие компоненты собственного капитала	13	(973.551)	(1.064.596)
Накопленный убыток		(46.548.413)	(34.036.920)
Итого капитал		19.140.638	31.316.398
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы, долгосрочная часть	14	466.258.607	526.986.822
Облигации, долгосрочная часть	15	31.568.250	40.171.950
Торговая кредиторская задолженность, долгосрочная часть	19	103.115	115.169
Обязательства по аренде, долгосрочная часть	16	879.398	1.380.123
Обязательства по вознаграждениям работникам, долгосрочная часть	17	1.434.639	1.976.284
Оценочные обязательства, долгосрочная часть	18	2.714.190	-
		502.958.199	570.630.348
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы, краткосрочная часть	14	196.049.258	195.880.116
Облигации, краткосрочная часть	15	13.623.860	12.670.690
Обязательства по аренде, краткосрочная часть	16	844.434	680.200
Обязательства по вознаграждениям работникам, краткосрочная часть	17	158.688	342.759
Оценочные обязательства	18	1.317.264	1.317.264
Торговая кредиторская задолженность, краткосрочная часть	19	5.011.876	41.171.205
Налоги и прочие платежи к уплате	20	4.408.354	667.700
Обязательства по договорам с покупателями	21	23.039.682	12.531.574
Прочие краткосрочные обязательства		782.050	609.216
		245.235.466	265.870.724
Итого обязательства		748.193.665	836.501.072
Итого капитал и обязательства		767.334.303	867.817.470

Подписано и разрешено к выпуску 19 февраля 2021 года.

Генеральный директор



Заместитель генерального директора по корпоративным функциям

Л.Б. Аканова

Главный бухгалтер

А.М. Садырқасова

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 48 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЁТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	2020 год	2019 год
Выручка по договорам с покупателями	22	207.553.944	200.385.965
Себестоимость оказанных услуг и реализованной продукции	23	(117.777.432)	(104.877.957)
Валовая прибыль		89.776.512	95.508.008
Общие и административные расходы	24	(3.881.459)	(3.399.891)
(Отрицательная)/положительная курсовая разница, нетто		(52.509.996)	5.468.713
Доход от операционной аренды		153.994	99.042
Доля в прибыли ассоциированной компании	7	1.932.922	1.347.022
Доля в прибыли совместного предприятия	8	645.360	391.785
Убыток от выбытия основных средств		(449.324)	(2.112)
Прочие доходы		647.634	211.147
Прочие расходы		(3.246.022)	(128.208)
Операционная прибыль		33.069.621	99.495.506
Финансовые доходы	25	12.100.402	8.516.923
Финансовые расходы	26	(63.047.884)	(65.300.711)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(17.877.861)	42.711.718
Экономия/(расходы) по подоходному налогу	27	489.233	(10.905.689)
(Убыток)/прибыль за год		(17.388.628)	31.806.029
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Доход от переоценки по планам с установленными выплатами	17	91.045	55.905
Итого совокупный (убыток)/доход за год, за вычетом налогов		(17.297.583)	31.861.934

Подписано и разрешено к выпуску 19 февраля 2021 года.

Генеральный директор

Заместитель генерального директора по корпоративным функциям

Главный бухгалтер



Ш.А. Дамбай

Л.Б. Аканова

А.М. Садваксова

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 48 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЁТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В тысячах тенге	Прим.	2020 год	2019 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Денежные поступления от покупателей		263.661.579	250 321 046
Денежные платежи поставщикам		(76.937.381)	(53.301.292)
Денежные платежи работникам		(10.341.036)	(9.261.668)
Прочие налоги и выплаты		(42.013.049)	(38.161.907)
Прочие платежи		(1.850.644)	(1.241.821)
Подоходный налог уплаченный		(264)	(1.056)
Проценты уплаченные		(49.011.876)	(48.665.873)
Проценты полученные		876.440	534.569
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		84.383.769	100.221.998
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(40.961.930)	(8.987.381)
Приобретение нематериальных активов		(456.804)	(4.915)
Дивиденды полученные	7, 8	1.757.070	1.426.336
Размещение банковских депозитов, нетто		(36.325)	(401.558)
Поступление от продажи основных средств		2.136	61.285
Поступления от продажи других долгосрочных активов		1.083.465	-
Поступления от продажи долей участия в совместном предприятии		5.754.474	-
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(32.857.914)	(7.906.233)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение займов	14	(273.335.061)	(312.369.696)
Поступления от займов	14	173.794.398	199.395.500
Погашение по облигациям	15	(11.845.800)	(5.749.350)
Поступления по облигациям	15	-	56.223.000
Погашение по аренде		(799.424)	(763.405)
Дивиденды выплаченные		(74)	(352)
Прочие выплаты		(841.418)	(3.846.040)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(113.027.379)	(67.110.343)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(61.501.524)	25.205.422
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		248.815	(748.332)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам		1.940	(890)
Денежные средства и их эквиваленты, на 1 января	11	97.431.749	72.975.549
Денежные средства и их эквиваленты, на 31 декабря	11	36.180.980	97.431.749

Подписано и разрешено к выпуску 19 февраля 2021 года.

Генеральный директор

Заместитель генерального директора по корпоративным функциям

Главный бухгалтер



Ш.А. Дандей

Л.Б. Аканова

А.М. Садвокасова

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 48 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ОТЧЁТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года

<i>В тысячах тенге</i>	Прим.	Уставный капитал	Дополнительный оплаченный капитал	Прочие резервы	Непокрытый убыток	Итого
На 1 января 2019 года		47.807.399	18.783.268	(1.120.501)	(70.892.837)	(5.422.671)
Чистый доход за год		-	-	-	31.806.029	31.806.029
Прочий совокупный доход	17	-	-	55.905	-	55.905
Итого совокупный доход за год		-	-	55.905	31.806.029	31.861.934
Реклассификация в связи с погашениями займов		-	(5.049.888)	-	5.049.888	-
Дисконтирование займов, полученных по ставке ниже рыночной		-	4.877.135	-	-	4.877.135
На 31 декабря 2019 года		47.807.399	18.610.515	(1.064.596)	(34.036.920)	31.316.398
Чистый убыток за год		-	-	-	(17.388.628)	(17.388.628)
Прочий совокупный доход	17	-	-	91.045	-	91.045
Итого совокупный доход/(убыток) за год		-	-	91.045	(17.388.628)	(17.297.583)
Реклассификация в связи с погашением займов	14	-	(4.877.135)	-	4.877.135	-
Дисконтирование займов, полученных по ставке ниже рыночной	14	-	5.121.823	-	-	5.121.823
На 31 декабря 2020 года		47.807.399	18.855.203	(973.551)	(46.548.413)	19.140.638

Подписано и разрешено к выпуску 19 февраля 2021 года.

Генеральный директор

Заместитель генерального директора по корпоративным функциям

Главный бухгалтер

Ш.А. Дамбай

Л.Б. Аканова

А.М. Сабвокасова

Прилагаемые примечания на страницах с 6 по 48 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ

За год, закончившийся 31 декабря 2020 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 2016 года 99% участником Компании являлся АО «КазМунайГаз – переработка и маркетинг» (далее – «КМГ ПМ»), которое в 2017 году было ликвидировано. На 31 декабря 2020 года 99% доля капитала Компании принадлежат АО «Национальная компания «КазМунайГаз» (далее – «НК КМГ»).

КМГ ПМ осуществляло свою деятельность в Республике Казахстан и являлось полностью контролируемой дочерней организацией НК КМГ. НК КМГ находится под контролем Правительства Республики Казахстан в лице АО «Фонд Национального Благосостояния «Самрук-Казына» (далее – «ФНБ Самрук-Казына», 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 согласовываются с КМГ и с Министерством Энергетики РК и утверждаются Компанией.

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

Влияние пандемии Covid-19 (коронавирус) и текущая экономическая ситуация

В апреле-декабре 2020 года, у Компании наблюдалось небольшое снижение выручки от оказания услуг по переработке нефти и нефтепродуктов в связи с затоваренностью нефтепродуктами на рынке. Снижение спроса обусловлено пандемией Covid-19 и карантинными мерами. Влияние Covid-19 и текущая экономическая ситуация были учтены при подготовке годовой финансовой отчётности. Все существенные операции были отражены в бухгалтерском учете и представлены в финансовой отчётности, значительных изменений пандемия Covid-19 не оказала. Данная финансовая отчётность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Существенные учетные оценки и суждения Компании в отношении активов и обязательств раскрыты в Примечаниях к финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года. По результатам оценок и суждений, корректировок стоимости активов и обязательств на 31 декабря 2020 года не потребовалось.

В соответствии с рекомендациями ВОЗ Компания приняла меры по сохранению здоровья сотрудников (в т.ч. подрядных, сервисных и аутсорсинговых компаний) по предотвращению заражения в своих административных и производственных помещениях. Часть сотрудников переведена на дистанционный метод работы, проводится тщательная уборка рабочих мест, выдача индивидуальных средств защиты, ежедневное измерение температуры тела, тестирование при подозрении на заболевание.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ

Основа подготовки финансовой отчётности

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)****Основа подготовки финансовой отчётности (продолжение)**

Подготовка финансовой отчётности в соответствии с МСФО требует использования определённых критических бухгалтерских оценок и допущений. Она также требует от руководства использования суждений в процессе применения Компанией её учётной политики. Те сферы деятельности, которые предполагают более высокую степень применения суждений или более высокую сложность, или те, где допущения и оценки являются существенными для финансовой отчётности, раскрыты в *Примечании 4*. Данные оценки основаны на информации, имеющейся в наличии на дату подготовки финансовой отчётности. Таким образом, фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

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 2020 года текущие обязательства превысили ее текущие активы на 194.992.906 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: на 144.164.844 тысячи тенге). По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма краткосрочной части займов и облигаций, включая начисленное вознаграждение, составила 209.673.118 тысяч тенге (на 31 декабря 2019 года: 208.550.806 тысяч тенге), из которых 41.758.093 тысячи тенге представляют собой краткосрочную часть займов от НК КМГ (на 31 декабря 2019 года: 41.882.401 тысяча 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.

Финансовая отчётность подготовлена на основании того, что Компания сможет продолжить свою деятельность на непрерывной основе в обозримом будущем. Компания, в настоящее время, проводит инициативы, направленные на повышение ликвидности и эффективности. В частности, Компания увеличила тариф на переработку сырой нефти с 37.436 тенге за тонну до 41.466 тенге за тонну с 1 января 2020 года. Руководство Компании считает, что вышеуказанные инициативы позволят Компании достичь необходимый уровень ликвидности, чтобы продолжить свою деятельность в течение, как минимум, 2021 года.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании, но могут быть применимы в будущем, если Компания проведет сделку по объединению бизнесов.

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 «Реформа базовой процентной ставки»

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ И ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ КОМПАНИИ (продолжение)**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)***Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»*

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчётности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчётности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчётности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчётности. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчётность Компании, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

«Концептуальные основы представления финансовых отчётов», выпущенные 29 марта 2018 года

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчётов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ.

Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Пересмотр данного документа не оказал влияния на финансовую отчётность Компании.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»

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 отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Данная поправка применяется в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на финансовую отчётность Компании.

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

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

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

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчётности 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 отчётных 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 отчётного 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.

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

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных 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 отчётности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчётов», 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 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 (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 отчётности» не окажет влияния. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и применяются перспективно.

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 отчётных 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 отчётности 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 отчётных 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 отчётного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчётности». Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчётности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

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

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 неё) годового отчётного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчётных 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 неё) годового отчётного периода, в котором она впервые применяет данную поправку.

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

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

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

Операции и остатки

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

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

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

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

	Обменный курс на дату	Средневзвешенная курс в течение года
31 декабря 2020 года	420,91	413,46
31 декабря 2019 года	382,59	382,87

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

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

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

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

Компания классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

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

Основные средства

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

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

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

	Годы
Здания	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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Основные средства (продолжение)**

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

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

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

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

Аренда

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

Компания в качестве арендатора

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

Активы в форме права пользования

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

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

Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

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

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

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

Компания в качестве арендодателя

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

Затраты по займам

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

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

Нематериальные активы

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Нематериальные активы (продолжение)**

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 прибыли или убытке 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 SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

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

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определённом 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)****Финансовые активы (продолжение)***Последующая оценка (продолжение)*Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты) (продолжение)

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 отчёта Компании о финансовом положении), если:

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)*****Финансовые обязательства****Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, таких как: кредиты и займы, финансовая аренда, торговая и прочая кредиторская задолженность.

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

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 прибыли или убытке.

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.

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

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

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

Прекращение признания

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**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 отчётную дату.

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

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

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Денежные средства**

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

Запасы

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

Обесценение нефинансовых активов

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

При оценке ценности использования расчётные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти 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 прогнозныe расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

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

На каждую отчётную 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 отчёте о прибыли или убытке.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Оценочные обязательства**

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

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)****Вознаграждение работникам (продолжение)***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 компанию 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.

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 прибыли или убытке 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 прибыли или убытке 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 прибыли или убытке 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

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

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

НДС к уплате

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

НДС к возмещению

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

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

Акциз

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

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

Социальный налог

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

Текущий налог на прибыль

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

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

Отложенный налог

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Налогообложение (продолжение)****Отложенный налог (продолжение)**

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

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

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

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

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

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

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

3. КРАТКИЙ ОБЗОР СУЩЕСТВЕННЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)**Выручка по договорам с покупателями**

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

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

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

Значительный компонент финансирования

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

Остатки по договору*Торговая дебиторская задолженность*

Дебиторская задолженность представляет право Компании на возмещение, которое является безусловным. Учётная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе «Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка».

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Компания получила возмещение (либо возмещение, которое подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)****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 прибыли или убытке.

Обесценение долгосрочных активов

Руководство путем привлечения независимого оценщика произвело оценку возмещаемой стоимости своих долгосрочных активов по состоянию на 30 ноября 2020 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, является основным источником информации для предполагаемых денежных потоков. Он 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 2025 год (включительно) были основаны на пятилетнем бизнес-плане Компании, с учётом текущих оценок руководства о потенциальных изменениях в операционных и капитальных затратах.

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

Основными предположениями, использованными при определении ценности использования, являются:

	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
Прогноз тарифа переработки нефти (тенге за тонну)	41.466	41.466	41.466	41.466	41.466
Объём нефтепереработки (тыс. тонн)	5.355	5.355	5.355	5.355	5.355
Индекс потребительских цен РК (инфляция)	5,80%	5,40%	5,30%	5,90%	5,90%

Денежные потоки были дисконтированы, используя средневзвешенную стоимость капитала до налогообложения, которая равна 11,36%. На 30 ноября 2020 года возмещаемая стоимость основных средств составила 895.553.585 тысяч тенге, что превышает их балансовую стоимость. В случае уменьшения/увеличения ставки дисконтирования на 1%, возмещаемая стоимость увеличится/уменьшится на 133.015.061/94.429.827 тысяч тенге, соответственно.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и активам по договору

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:

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЁТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и активам по договору (продолжение)**

- 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 2020 года резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и прочих текущих активов составил 9.587 тысяч тенге (31 декабря 2019 года: 293.439 тысяч тенге).

Обязательства по вознаграждениям работникам

Текущая стоимость обязательств по плану вознаграждений работников с установленными выплатами и соответствующая стоимость текущих услуг определяются в соответствии с актуарной оценкой, которая основана на демографических и финансовых допущениях, в том числе смертность в течение работы и после, статистика по изменению численности персонала, ставка дисконта, будущий уровень зарплаты и выплат и, в ограниченной степени, ожидаемые доходы на активы пенсионного плана. В случае, если требуются дальнейшие изменения в ключевых допущениях, это может существенно повлиять на будущие суммы затрат на выплаты работникам. Чистое обязательство по выплатам работникам на 31 декабря 2020 года составило 1.593.327 тысяч тенге (31 декабря 2019 года: 2.319.043 тысячи тенге). Более детальная информация приведена в *Примечании 17*.

Налоги

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

Величина подобных резервов зависит от различных факторов, например, от результатов предыдущих аудитов и различных интерпретаций налогового законодательства компанией-налогоплательщиком и соответствующим налоговым органом. Подобные различия в интерпретации могут возникнуть по большому количеству вопросов в зависимости от преобладающих условий. Факторы неопределённости, относящиеся к налогообложению, раскрыты в *Примечании 29*

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.

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 30*.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение в основных средствах включает следующее:

<i>В тысячах тенге</i>	Земля	Здания	Машины и оборудо- вание	Транспорт	Прочее	Незавер- шённое строи- тельство	Итого
На 31 декабря 2018 года	4.236.459	264.849.146	557.602.223	22.325	35.152.882	3.204.542	865.067.577
Поступления	70.934	-	146.534	-	2.571.287	36.972.060	39.760.815
Выбытия	-	(17.539)	(66.558)	(112)	(376.602)	-	(460.811)
Перевод в НМА	-	-	-	-	-	(1.869.626)	(1.869.626)
Перевод в прочие внеоборотные активы	-	-	-	-	(976.535)	-	(976.535)
Перевод в активы в форме права пользования	-	-	-	-	(840.135)	-	(840.135)
Перемещения	-	7.680.529	15.174.002	-	902.411	(23.756.942)	-
На 31 декабря 2019 года	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)	-
На 31 декабря 2020 года	4.307.393	296.219.685	565.337.455	42.442	41.235.732	12.059.806	919.202.513
Накопленный износ и обесценение							
На 31 декабря 2018 года	-	(25.873.769)	(106.139.059)	(21.595)	(6.721.629)	-	(138.756.052)
Отчисления по износу	-	(7.212.169)	(30.294.728)	(185)	(5.470.073)	-	(42.977.155)
Выбытия	-	7.997	65.188	112	375.045	-	448.342
Перевод в прочие внеоборотные активы	-	-	-	-	464.404	-	464.404
Перевод в активы в форме права пользования	-	-	-	-	316.511	-	316.511
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	-	-
На 31 декабря 2020 года	-	(44.633.335)	(165.683.256)	(23.331)	(13.892.912)	-	(224.232.834)
Остаточная стоимость							
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
На 31 декабря 2019 года	4.307.393	239.434.195	436.487.602	545	25.397.566	14.550.034	720.177.335

На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года все основные средства Компании были заложены в качестве обеспечения по займам, полученным от АО «Банк Развития Казахстана» (Примечание 14).

По состоянию на 31 декабря 2020 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств, находящихся в эксплуатации равна 38.481.658 тысяч тенге (31 декабря 2019 года: 21.387.899 тысяч тенге).

По состоянию на 31 декабря 2020 года, в состав незавершенного строительства из Прочих внеоборотных активов реклассифицированы долгосрочные реактивные активы, не загруженные в технологические установки (катализаторы, абсорбенты и прочие, со сроком использования в производстве более одного года) на сумму 3.255.804 тысячи тенге (Примечание б).

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Катализаторы на складе	-	3.448.048
Прочее	-	231.588
Итого	-	3.679.636

По состоянию на 31 декабря 2020 года из «Прочих внеоборотных активов» в состав незавершенного строительства реклассифицированы долгосрочные реактивные активы, не загруженные в технологические установки (катализаторы, абсорбенты и прочие, со сроком использования в производстве более одного года) на сумму 3.255.804 тысячи тенге (Примечание 5).

7. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ КОМПАНИЮ

Инвестиции в ассоциированную компанию представлены инвестицией в ТОО «РТИ-АНПЗ», возникшие в ноябре 2014 года путём приобретения 30% доли участия в уставном капитале ТОО «РТИ-АНПЗ» денежными средствами за 55 тысяч тенге и путём внесения имущества (право пользования земельным участком) на сумму 1.477.218 тысяч тенге. Основной вид деятельности данной компании – строительство и эксплуатация железнодорожных путей; осуществление пропарки, промывки и подготовки вагонов под погрузку нефтеналивных грузов; наружная и внутренняя промывка вагонов; оказание услуг, сопутствующих проверке и подготовке вагонов под погрузку; эксплуатация промывочно-пропарочной станции.

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства	1.434.356	866.653
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	409.614	192.904
Прочие краткосрочные активы	346.020	269.255
Долгосрочные активы	22.238.336	24.439.969
Займы краткосрочная часть	(5.186.713)	(2.611.977)
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	(14.146)	(1.163.652)
Прочие краткосрочные обязательства	(416.711)	(371.027)
Займы долгосрочная часть	(2.963.026)	(6.544.177)
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	(39.642)	(1.926.181)
Прочие долгосрочные обязательства	(688.915)	(452.100)
Собственный капитал	15.119.173	12.699.667
Балансовая стоимость инвестиции	4.535.752	3.809.900

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Выручка	13.813.276	12.244.285
Себестоимость	(4.938.376)	(4.633.426)
Общие и административные расходы	(292.576)	(291.037)
Прочие расходы	(7.819)	(56.355)
Прочие доходы	319.289	42.020
Финансовые доходы	89.048	106.160
Финансовые расходы	(1.042.172)	(1.396.660)
Прибыль до налогообложения	7.940.670	6.014.987
Расходы по налогу на прибыль	(1.497.596)	(1.524.915)
Чистая прибыль за год	6.443.074	4.490.072
Итого совокупный доход за год	6.443.074	4.490.072
Доля Компании в прибыли за год (30%)	1.932.922	1.347.022

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

7. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННУЮ КОМПАНИЮ (продолжение)

Согласно решениям общего собрания участников ТОО «РТИ-АНПЗ» в 2020 году были выплачены дивиденды по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2018-2019 годы в сумме 273.221 тысяча тенге, за 1-3 квартал 2020 года – 933.849 тысяч тенге. Балансовая стоимость инвестиции в РТИ АНПЗ была уменьшена, соответственно.

8. ИНВЕСТИЦИИ В СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

Инвестиции в совместное предприятие представлены инвестицией Компании в ТОО «Парк хранения сжиженного нефтяного газа» (далее – «ПХСНГ»), возникшие путём приобретения 50% доли участия в уставном капитале ПХСНГ денежными средствами за 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 основных средств ПХСНГ. 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 2019 год в сумме 550.000 тысяч тенге. Балансовая стоимость инвестиции в ПХСНГ была уменьшена, соответственно.

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 (Примечание 12).

Участие Компании в ПХСНГ учитывалось в финансовой отчётности с использованием метода долевого участия. Ниже представлена обобщенная финансовая информация о совместном предприятии, которая основывается на его финансовой отчётности, подготовленной в соответствии с МСФО, а также сверка этой информации с балансовой стоимостью инвестиции в финансовой отчётности:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства	-	1.093.750
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	-	337.868
Прочие краткосрочные активы	-	1.008.925
Долгосрочные активы	-	5.154.467
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(1.344.290)
Прочие краткосрочные обязательства	-	(281.382)
Собственный капитал	-	5.969.338
Балансовая стоимость инвестиции	-	2.984.669

Доля Компании в финансовых результатах ПХСНГ, включенная в финансовую отчётность Компании, представлена за период с 1 января 2020 года по 30 сентября 2020 года (*дата перевода инвестиции в ПХСНГ в активы, предназначенные для продажи состоялась на 30 сентября 2020 года):

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год*	2019 год
Выручка	5.521.663	9.071.614
Себестоимость реализации	(3.440.296)	(5.771.486)
Расходы по реализации	(628.628)	(1.440.671)
Общие и административные расходы	(301.154)	(411.168)
Прочие расходы	(174.874)	(460.948)
Прочие доходы	472.696	433.229
Финансовые доходы	2.547	9.875
Затраты по финансированию	-	(3.467)
Прибыль до налогообложения	1.451.954	1.426.978
Расходы по подоходному налогу	(161.234)	(643.408)
Доход за год	1.290.720	783.570
Итого совокупный доход за год	1.290.720	783.570
Доля Компании в доходе за год (50%)	645.360	391.785

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**9. ЗАПАСЫ****Оборотные запасы**

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года оборотные запасы были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Сырьё и материалы	5.090.107	3.621.594
Запасные части	1.132.900	1.369.132
Химические реагенты	439.619	547.970
Прочее	70.047	61.925
	6.732.673	5.600.621
Минус: резерв по устаревшим запасам	(97.254)	(11.924)
Итого	6.635.419	5.588.697

Внеоборотные запасы

На 31 декабря 2020 года аварийный запас в сумме 2.070.552 тысячи тенге (31 декабря 2019 года: 1.587.020 тысяч тенге) включал технологическую нефть в аппаратах и трубопроводах на сумму 380.326 тысяч тенге (31 декабря 2019 года: 380.326 тысяч тенге), метанол в трубопроводе 11.044 тысячи тенге (31 декабря 2019 года: 11.044 тысячи тенге), нефтепродукты в аппаратах и трубопроводах на сумму 821.136 тысяч тенге (31 декабря 2019 года: 821.136 тысяч тенге), минимальный запас запасных частей, предназначенных для аварийного ремонта основных средств Компании для обеспечения непрерывной деятельности на сумму 858.046 тысяч тенге (31 декабря 2019 года: 374.514 тысяч тенге).

Изменения в резерве по устаревшим запасам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
На 1 января	11.924	20.049
Восстановление за год	(1.104)	(9.543)
Начисление за год	86.434	1.418
На 31 декабря	97.254	11.924

10. ПРЕДОПЛАТА ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ**Оборотная часть**

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов предоплата по прочим налогам была полностью выражена в тенге и представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Налог на имущество	733.293	1.594.148
Акцизы	393.567	240.570
НДС к возмещению	24.625	12.231.442
Прочие налоги	21.191	7.283
Итого	1.172.676	14.073.443

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

Денежные средства и их эквиваленты представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Текущие счета в банках в долларах США	29.978.169	75.611.076
Текущие счета в банках в тенге	6.202.317	21.820.671
Текущие счета в банках в российских рублях	494	2
Итого	36.180.980	97.431.749

На 31 декабря 2020 года резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам составил 501 тысячу тенге (31 декабря 2019 года: 2.441 тысяча тенге).

В течение 2020 года на остаток денежных средств на текущих счётах в тенге начислялось вознаграждение в размере 5% (2019 год: 5%), вознаграждение на депозитных счетах в тенге начислялось в размере 0,5-10% (2019 год: 0,5-8,25%).

12. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

По состоянию на 31 декабря 2020 года активы, предназначенные для продажи представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Доля участия Компании в УК СП ПХСНГ (Примечание 8)	3.080.029	–
Прочие активы, предназначенные для продажи	16.510	16.510
Итого	3.096.539	16.510

С 30 сентября года доля участия Компании в УК СП ПХСНГ стала удовлетворять критериям признания МСФО (IFRS 5) «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», в связи с чем, инвестиция переведена в состав активов, предназначенных для продажи по наименьшей стоимости.

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2020 года объявленный и полностью оплаченный уставный капитал Компании составил 47.807.399 тысяч тенге (31 декабря 2019 года: 47.807.399 тысяч тенге).

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

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредиты и займы представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Валюта	Процентная ставка по договору	Срок погашения	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Экспортно-импортный Банк Китая	Доллар США	6 мес. LIBOR + 4,1%	2018-2027 годы	287.387.235	350.041.654
АО «Народный Банк Казахстана»	Тенге	11%	2020-2024 годы	41.207.404	–
АО «Народный Банк Казахстана»	Доллар США	5%	Июль 2021 года	21.517.095	–
АО «Народный Банк Казахстана»	Доллар США	5%	Декабрь 2021 года	20.627.454	–
АО «Народный Банк Казахстана»	Доллар США	5%	2019-2024 годы	–	52.771.145
АО «Народный Банк Казахстана»	Доллар США	5%	Декабрь 2020 года	–	38.322.765
Японский Банк Международного Сотрудничества	Доллар США	4,64%	2016-2025 годы	60.098.211	65.253.957
НК КМГ / КМГ ПМ	Тенге	–	Июль 2021 года	31.038.592	31.137.117
НК КМГ / КМГ ПМ	Тенге	3,5%	2026-2032 годы	11.846.892	11.263.894
НК КМГ / КМГ ПМ	Тенге	–	Декабрь 2021 года	10.719.501	10.745.284
АО «Банк Развития Казахстана»	Доллар США	5%	2016-2025 годы	59.523.947	63.915.985
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	10,99%	2019-2023 годы	47.793.759	61.431.248
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	7,99%	2019-2026 годы	25.150.881	25.051.441
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	9%	2014-2023 годы	10.064.401	12.932.448
АО «Банк Развития Казахстана»	Тенге	7,99%	2020-2026 годы	35.332.493	–
Кредиты и займы				662.307.865	722.866.938
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев с отчётной даты				(196.049.258)	(195.880.116)
Суммы, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев				466.258.607	526.986.822

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 финансирования договора на строительство «Комплекса глубокой переработки нефти» Компания получила заём от АО БРК на сумму 46.061.800 тысяч тенге со ставкой вознаграждения 7,99%. 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 совокупном доходе (Примечание 25).

В 2020 году было осуществлено погашение основного долга по займам, полученным от АО БРК, согласно графику платежей, на общую сумму 27.749.438 тысяч тенге, вознаграждения на сумму 16.483.691 тысяча тенге.

По мнению Руководства, все финансовые и нефинансовые ковенанты по данному займу были соблюдены Компанией по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов.

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Компании имеются три долгосрочных займа, полученных от НК КМГ, амортизированная стоимость которых составила 396.928 тысяч тенге, 9.942.914 тысяч тенге и 1.507.050 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 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.

В июле и в декабре 2020 года в связи с погашением финансовой помощи, Компания реклассифицировала дисконт в размере 4.877.135 тысяч тенге из дополнительно-оплаченного капитала в накопленный убыток.

АО «Народный Банк Казахстана»

В декабре 2020 года Компанией был досрочно полностью погашен заём, полученный в январе 2019 года от АО «Народный Банк Казахстана» в целях рефинансирования имеющихся займов, привлеченных для финансирования стратегического инвестиционного проекта – строительства КПА, со ставкой вознаграждения 5,25% в 2020 году. Выплаты по вознаграждению и основного долга производились полугодовыми платежами, начиная с июля 2019 года.

Сумма выплаченного Компанией в 2020 году основного долга и вознаграждения составили 55.479.179 тысяч тенге и 3.528.185 тысяч тенге, соответственно (эквивалент 135.000 и 8.809 тысяч долларов США, соответственно).

В декабре 2020 года был полностью погашен заём, полученный в декабре 2019 года, в целях погашения текущих обязательств перед банками-кредиторами АО «Банк Развития Казахстана», The Export-Import Bank of China. За отчётный период было выплачено основного долга на сумму 41.447.367 тысяч тенге (эквивалент 100.000 тысяч долларов США), вознаграждения на сумму 1.123.311 тысяч тенге (эквивалент 2.746 тысяч долларов США).

В июле 2020 года в целях погашения текущих обязательств перед банками-кредиторами АО «Банк Развития Казахстана», The Export-Import Bank of China, Japan Bank for International Cooperation Компания получила заем от АО «Народный Банк Казахстана» на сумму 21.040.050 тысяч тенге (эквивалент 51.000 тысяч долларов США), с фиксированной ставкой в размере 5% годовых. За отчётный период было выплачено вознаграждения 462.715 тысяч тенге (эквивалент 1.091 тысяча долларов США).

В соответствии с Соглашением о предоставлении кредитной линии № KS 01-11-24 от 23 декабря 2011 года, заключенным между АО «Народный Банк Казахстана» и ТОО «АНПЗ», в целях внутреннего частичного/полного рефинансирования займов, полученных от АО «Народный Банк Казахстана», Компания получила в декабре 2020 года, два транша в тенге, с фиксированной ставкой в размере 11% годовых, на сумму 17.611.190 тысяч тенге и 23.477.838 тысяч тенге. Выплата основного долга и вознаграждений будут производиться, начиная с января 2021 года на основе полугодовых платежей.

Также в декабре 2020 года, в целях рефинансирования имеющегося займа, Компания получила краткосрочный заём от АО «Народный Банк Казахстана» на сумму 20.603.520 тысяч тенге (эквивалент 49.000 тысяч долларов США), с фиксированной ставкой в размере 5% годовых. Срок погашения вознаграждения – ежемесячно, начиная с января 2021 года, основного долга – в декабре 2021 года.

Согласно кредитным соглашениям с АО «Народный Банк Казахстана» ковенанты по данным займам отсутствуют.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (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 2027 годы. Выплата вознаграждения осуществляется на основе полугодовых платежей.

В январе и июле 2020 года Компания выплатила основной долг и вознаграждение на сумму 91.491.390 тысяч тенге и 21.002.281 тысяча тенге, соответственно (эквивалент 235.576 тысяч долларов США и 53.331 тысяча долларов США, соответственно).

По мнению Руководства все ковенанты по данному займу были соблюдены Компанией по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 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 июне и декабре 2020 года Компания выплатила основной долг и вознаграждение на сумму 12.175.187 тысяч тенге и 3.289.569 тысяч тенге, соответственно (эквивалент 29.750 и 8.047 тысяч долларов США, соответственно).

По мнению Руководства все ковенанты по данному займу были соблюдены Компанией по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов.

15. ОБЛИГАЦИИ

Выпущенные облигации представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Выпущенные облигации	44.195.550	51.649.650
Купонное вознаграждение к уплате	996.560	1.192.990
	45.192.110	52.842.640
Минус: сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев с отчётной даты	(13.623.860)	(12.670.690)
Суммы, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев	31.568.250	40.171.950

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.

Согласно графику периодичности выплаты купонного вознаграждения и погашения основного долга по облигациям, в 2020 году погашен основной долг на сумму 11.845.800 тысяч тенге и купонное вознаграждение на сумму 2.510.932 тысячи тенге.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

16. 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 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Минимальные платежи	Приведенная стоимость платежей	Минимальные платежи	Приведенная стоимость платежей
В течение одного года	905.534	775.317	823.093	637.944
Свыше одного года, но не более пяти лет	767.340	708.054	1.438.879	1.266.628
Итого минимальные арендные платежи	1.672.874	1.483.371	2.261.972	1.904.572
За вычетом финансовых расходов	(189.503)	-	(357.400)	-
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	1.483.371	1.483.371	1.904.572	1.904.572

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Минимальные платежи	Приведенная стоимость платежей	Минимальные платежи	Приведенная стоимость платежей
В течение одного года	80.205	69.117	54.791	42.256
Свыше одного года, но не более пяти лет	167.477	101.196	94.978	78.584
Свыше пяти лет	263.332	70.148	98.654	34.911
Итого минимальные арендные платежи	511.014	240.461	248.423	155.751
За вычетом финансовых расходов	(270.553)	-	(92.672)	-
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	240.461	240.461	155.751	155.751

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ

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

Обязательства по вознаграждениям работникам представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	1.324.814	1.262.355
Прочие долгосрочные вознаграждения	109.825	713.929
Краткосрочные выплаты	158.688	342.759
Итого обязательств по вознаграждениям работникам	1.593.327	2.319.043
Текущая часть обязательств по вознаграждениям работникам	(158.688)	(342.759)
Долгосрочная часть обязательств по вознаграждениям работникам	1.434.639	1.976.284

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

17. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ (продолжение)

В следующих таблицах в суммарном виде представлены компоненты расходов на чистые выплаты, признанные в отчёте о совокупном доходе для соответствующих планов за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Отражено в себестоимости реализации (Примечание 23)	(377.305)	513.984
Отражено в финансовых расходах (Примечание 26)	203.844	169.605
Отражено в общих и административных расходах (Примечание 24)	(86.958)	112.815
Отражено в прочем совокупном доходе	(91.045)	(55.905)
Чистые расходы по выплатам	(351.464)	740.499

Изменения в балансовой стоимости обязательств по планам с установленными выплатами вознаграждений работникам представлены следующим образом на 31 декабря 2020 и 2019 годов:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Обязательство по пенсионному плану с установленными выплатами на начало года	2.319.043	2.028.767
Стоимость текущих услуг и услуг прошлых лет	(481.720)	532.027
Затраты по процентам (Примечание 26)	203.844	169.605
Вознаграждение, выплаченное в течение года	(374.251)	(450.225)
Актuarные убытки по прочим долгосрочным вознаграждениям	17.456	94.774
Актuarные (доходы)/убытки по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности	(91.045)	(55.905)
Обязательство по плану с установленными выплатами на конец периода	1.593.327	2.319.043

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Ставка дисконта	10%	8,79%
Ожидаемый уровень инфляции в будущие годы	6%	7%
Будущее увеличение заработной платы	7%	7%
Будущий рост пенсий	7%	7%

18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	Налоговые риски	Резерв на ликвидацию и рекультивацию полей испарения	Итого
На 1 января 2020 года	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
На 31 декабря 2020 года	1.317.264	2.714.190	4.031.454
Краткосрочные	1.317.264	-	1.317.264
Долгосрочные	-	2.714.190	2.714.190

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

18. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

Резерв на выполнение обязательств по экологической программе

В течение 2020 года Компания создала резерв на ликвидацию и рекультивацию полей испарения, используя оценочную стоимость оказания таких услуг, на сумму 3.936.874 тысячи тенге, который был признан в составе прочих расходов в отчете о совокупном доходе. В декабре 2020 на основании обновленной информации (сокращение срока реализации Проекта по ликвидации и рекультивации полей испарения и изменения оценочной стоимости) ранее созданный резерв был пересмотрен. В связи с чем, изменения в учетной оценке составили 1.274.917 тысяч тенге. В течение 2020 года финансовый расход составил 52.233 тысячи тенге.

19. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Задолженность перед третьими сторонами	56.120	–
Задолженность перед связанными сторонами (Примечание 28)	46.995	115.169
Итого	103.115	115.169
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность		
Задолженность перед третьими сторонами	3.812.126	40.019.284
Задолженность перед связанными сторонами (Примечание 28)	1.199.750	1.151.921
Итого	5.011.876	41.171.205
<i>В тысячах тенге</i>		
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Тенге	4.269.825	7.106.688
Доллары США	557.824	33.536.340
Евро	278.033	143.562
Прочие валюты	9.309	499.784
Итого	5.114.991	41.286.374

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов торговая кредиторская задолженность подлежит к оплате в течение 30-90 дней.

Кредиторская задолженность связанных сторон на 31 декабря 2020 года в сумме 1.246.745 тысяч тенге представляет собой задолженность перед ТОО «Грейс Казахстан Каталисте» за приобретенные товарно-материальные запасы на сумму 913.308 тысяч тенге; ТОО «KMG Automation» – за техническую поддержку и аренду лицензий на сумму 87.079 тысяч тенге; АО «KEGOC» за электроэнергию и прочие услуги на сумму 86.604 тысячи тенге; ТОО «Самрук-Қазына Бизнес Сервис» за услуги аренды НМА в сумме 45.116 тысяч тенге ТОО «KMG-Security» за предоставление услуг вневедомственной охраны в сумме 39.720 тысяч тенге; и прочими поставщиками услуг в сумме 74.918 тысяч тенге.

20. НАЛОГИ И ПРОЧИЕ ПЛАТЕЖИ К УПЛАТЕ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов налоги и прочие платежи к уплате были полностью выражены в тенге и представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
НДС к уплате с резидентов	4.069.173	–
Прочие налоги	339.181	667.700
Итого	4.408.354	667.700

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

Обязательства по договорам с покупателями представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Авансы, полученные от третьих сторон	11.441.828	9.329.542
Авансы, полученные от связанных сторон (<i>Примечание 28</i>)	11.597.854	3.202.032
Итого	23.039.682	12.531.574

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, Компания получила авансовый платеж в размере 5.754.474 тысячи тенге за реализацию доли участия в совместном предприятии. Реализация по договору будет осуществлена после получения покупателем согласия антимонопольного органа на экономическую концентрацию, в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан.

22. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

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

<i>В тысячах тенге</i>	Выполнение обязательств по договорам с покупателями	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Виды услуг			
Доход от переработки сырой нефти	В определенный момент времени	205.927.729	199.706.323
Доход от октано-повышающих ресурсов	В определенный момент времени	1.020.345	-
Доход от переработки пентан-гексановой фракции	В определенный момент времени	581.766	622.608
Доход от реализации основной товарной продукции	В определенный момент времени	-	8.617
Прочие доходы	-	24.104	48.417
Итого		207.553.944	200.385.965
Географические регионы			
Республика Казахстан		207.553.944	200.385.965
Итого		207.553.944	200.385.965

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, тариф переработки сырой нефти составлял 41.466 тенге за тонну сырой нефти (2019 год: тариф составлял 37.436 тенге за тонну сырой нефти).

23. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ

Себестоимость реализации продукции и оказанных услуг за год, закончившийся 31 декабря представлена следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Износ и амортизация	48.807.582	43.186.375
Материалы и топливо	16.937.703	13.768.725
Заработная плата и соответствующие налоги	11.611.658	10.327.669
Ремонт и обслуживание	9.701.747	7.264.905
Электричество	9.241.497	10.624.928
Работы и услуги производственного характера	9.020.970	7.247.959
Налоги кроме подоходного налога	7.953.359	8.448.653
Расходы по охране окружающей среды	1.203.702	651.067
Затраты по обеспечению выполнения санитарно-гигиенических норм	100.396	99.303
Вознаграждения работникам (<i>Примечание 17</i>)	(377.305)	513.984
Прочие расходы	3.576.123	2.736.756
Итого	117.777.432	104.870.324
Изменение в готовой продукции и в незавершенном производстве	-	7.633
Итого	117.777.432	104.877.957

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**24. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

Общие и административные расходы за год, закончившийся 31 декабря, были представлены следующим образом:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Заработная плата и соответствующие налоги	1.485.679	1.647.053
Ремонт и обслуживание	374.142	183.205
Расходы от обесценения активов для продажи	310.326	–
Износ и амортизация	276.438	150.295
Медицинское страхование работников	234.918	25.791
Консультационные, профессиональные и аудиторские услуги	167.046	325.735
Социальные выплаты профсоюзу	105.943	82.389
Налоги, помимо подоходного налога	72.528	98.324
НДС, не разрешённый к возмещению	56.482	4.930
Командировочные расходы	55.887	65.838
Затраты по обеспечению выполнения санитарно-гигиенических норм	44.347	22.948
Транспортные услуги	40.096	46.441
Услуги санитарно-хозяйственного сервиса	38.662	14.690
Услуги вспомогательных цехов	29.384	22.869
Расходы на услуги связи и охрану	27.432	35.514
Обучение	27.218	82.296
Расходы на банковские услуги	21.548	24.149
Услуги сторонних организаций	20.670	271.214
Материалы	18.794	38.088
Социальные выплаты пенсионерам	9.740	13.473
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	89.303	(36.577)
Вознаграждения работникам (Примечание 17)	(86.958)	112.815
Прочие расходы для детей работников	–	1.965
Прочее	461.834	166.446
Итого	3.881.459	3.399.891

25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Доходы от дисконтирования кредитов и займов по ставкам ниже рыночных (Примечание 14)	11.002.209	7.780.974
Доходы по вознаграждениям по денежным средствам, размещенных в кредитных учреждениях	1.031.107	628.905
Прочее	67.086	107.044
Итого	12.100.402	8.516.923

26. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Вознаграждения по займам	46.914.324	48.243.234
Амортизация дисконта по займам, полученным от материнской компании и АО БРК	8.115.311	5.551.037
Комиссии за досрочное погашение займов и КРН у источника выплаты	3.775.246	7.766.254
Вознаграждения по выпущенным долговым ценным бумагам	2.231.353	2.637.609
Финансовые затраты по страхованию	1.141.715	665.667
Расходы от дисконтирования по депозитам ставкам ниже рыночных	360.020	–
Проценты по вознаграждениям – актуарная оценка (Примечание 17)	203.844	169.605
Финансовые затраты по аренде	201.833	216.854
Прочее	104.238	50.451
Итого	63.047.884	65.300.711

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

27. РАСХОДЫ/(ЭКОНОМИЯ) ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Компания облагается корпоративным подоходным налогом по действующей официальной ставке 20% по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Основные компоненты расходов по подоходному налогу в отчёте о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе представлены ниже:

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
(Экономия)/расходы по отсроченному подоходному налогу	(489.233)	10.905.689
(Экономия)/расходы по подоходному налогу	(489.233)	10.905.689

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(17.877.861)	42.711.718
Нормативная ставка налога	20%	20%
Расходы/(экономия) по налогу на прибыль по официальной ставке	(3.575.572)	8.542.344
Расходы, не подлежащие вычету для целей налога на прибыль		
Доля в прибыли ассоциированной компании и совместного предприятия	(515.656)	(347.761)
Амортизация комиссий по кредитам и займам	1.221.069	990.884
Комиссия за досрочное погашение займов	-	632.462
Расходы на дисконтирование по кредитам и займам	1.114.603	1.110.207
Начисление оценочных обязательств по экологической программе	532.391	-
Расходы на вознаграждения по выпущенным долговым ценным бумагам	446.271	-
Прочие (необлагаемые доходы) / невычитаемые разницы	287.661	(22.447)
Расходы/(экономия) по подоходному налогу	(489.233)	10.905.689

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

<i>В тысячах тенге</i>	31 декабря 2018 года	Отражено в отчёте о совокупном доходе	31 декабря 2019 года	Отражено в отчёте о совокупном доходе	31 декабря 2020 года
Отложенные налоговые активы					
Выплаты работникам	446.630	(7.264)	439.366	(52.444)	386.922
Прочие резервы	74.918	(7.623)	67.295	(37.151)	30.144
Налоги	47.881	105.788	153.669	(32.225)	121.444
Вознаграждения	1.600.488	(387.084)	1.213.404	(223.395)	990.009
Переносимый налоговый убыток	23.229.651	(9.030.191)	14.199.460	726.208	14.925.668
Отложенные налоговые активы	25.399.568	(9.326.374)	16.073.194	380.993	16.454.187
Отложенные налоговые обязательства					
Финансовые доходы от признания дисконта	-	(1.550.326)	(1.550.326)	(1.692.152)	(3.242.478)
Основные средства	(5.211.919)	(28.989)	(5.240.908)	1.800.392	(3.440.516)
Отложенные налоговые обязательства	(5.211.919)	(1.579.315)	(6.791.234)	108.240	(6.682.994)
Отложенные налоговые активы	20.187.649	(10.905.689)	9.281.960	489.233	9.771.193

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**27. РАСХОДЫ/(ЭКОНОМИЯ) ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (продолжение)**

Сальдо отложенного налога рассчитывается посредством применения ставок подоходного налога, действующих на соответствующие отчётные даты, к временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и суммами, показанными в финансовой отчётности. На 31 декабря 2020 года согласно применяемому Компанией законодательству, срок перенесённых налоговых убытков в целях налогообложения истекает через 6 (шесть) лет после того, как убытки были понесены. Следовательно, большая часть перенесённых налоговых убытков Компании, имеющихся на 31 декабря 2020 года, истекают в целях налогообложения до 2025 года.

28. 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 2020 и 2019 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 2020 и 2019 годов, а также остатки, сформировавшиеся на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 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	Облигации	Кредиторская задолженность и обязательства по договорам с покупателями	Обязательства по аренде
На 31 декабря 2020 года						
НК КМГ	2	-	(53.604.985)	-	(11.597.854)	-
Совместные и ассоциированные организации	2	-	-	-	(2.901)	-
АО «Банк Развития Казахстана»	-	-	(177.865.481)	-	-	-
Предприятия под общим контролем Правительства РК, НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына	671	210.356	-	(45.192.110)	(1.243.844)	(101.724)
Итого	675	210.356	(231.470.466)	(45.192.110)	(12.844.599)	(101.724)

<i>В тысячах тенге</i>	Торговая и прочая дебиторская задолженность	Авансы выданные	Кредиты и займы	Облигации	Кредиторская задолженность и обязательства по договорам с покупателями	Обязательства по аренде
На 31 декабря 2019 года						
НК КМГ	3	-	(53.146.295)	-	(3.202.032)	-
Совместные и ассоциированные организации	984	-	-	-	(25)	-
АО «Банк Развития Казахстана»	-	-	(163.331.122)	-	-	-
Предприятия под общим контролем Правительства РК, НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына	308	163.047	-	(52.842.640)	(1.267.065)	(17.266)
Итого	1.295	163.047	(216.477.417)	(52.842.640)	(4.469.122)	(17.266)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

28. 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
2020 год				
НК КМГ	90.752.667	(30.370)	(6.292.062)	-
Совместные и ассоциированные организации Компании	31.169	(3.480)	-	-
АО Банк Развития Казахстана	-	-	(18.345.449)	11.002.209
Предприятия под общим контролем Правительства РК, НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына	11.023	(11.289.202)	(2.253.593)	-
Итого	90.794.859	(11.323.052)	(26.891.104)	11.002.209

<i>В тысячах тенге</i>	Продажи связанным сторонам	Приобретения у связанных сторон	Финансовые расходы	Финансовые доходы
2019 год				
НК КМГ	86.940.902	(36.824)	(6.240.744)	-
Совместные и ассоциированные организации Компании	33.435	(92)	-	-
АО Банк Развития Казахстана	-	-	(15.140.797)	7.780.974
Предприятия под общим контролем Правительства РК, НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына	12.143	(4.176.101)	(2.659.672)	57.144
Итого	86.986.480	(4.213.017)	(24.041.213)	7.838.118

Выручка и торговая дебиторская задолженность

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Компания предоставляла услуги предприятиям под общим контролем НК КМГ и ФНБ Самрук-Казына, что составило 44% (2019 год: 43%) 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 2020 года, у Компании нет резерва на ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности от связанных сторон (31 декабря 2019 года: 0 тысяч тенге). Данная оценка осуществляется каждый отчётный период посредством изучения финансового положения связанной стороны и рынка, на котором связанная сторона осуществляет свою деятельность.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

На 31 декабря 2020 года, ключевой управленческий персонал состоял из 5 человек и включал членов Правления (31 декабря 2019 года: 7 человек). Общая сумма вознаграждения, включая налоги на заработную плату, ключевому управленческому персоналу за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, включённая в общие и административные расходы в отчёте о совокупном доходе, составила 206.018 тысяч тенге (31 декабря 2019 года: 295.301 тысяча тенге).

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

<i>В тысячах тенге</i>	2020 год	2019 год
Краткосрочные выплаты работникам	184.345	252.528
Пенсионные отчисления	20.014	27.321
Прочие выплаты	1.659	15.452
Итого	206.018	295.301

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

29. 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 2020 года. Руководство считает, что на 31 декабря 2020 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.

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

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 2020 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)**29. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)****Договорные обязательства**

На 31 декабря 2020 года у Компании имелись договорные обязательства на сумму 416.032 тысячи тенге (31 декабря 2019 года: 928.963 тысячи тенге).

По состоянию на 31 декабря 2020 года, у Компании имеется сырье, принятое на давальческой основе для дальнейшей переработки в объёме 5.944 тонн (в т.ч. присадки – 24.245 тонн) (на 31 декабря 2019 года: 1.149 тонн в т.ч. присадка 822) и полученные в результате переработки давальческой сырой нефти фракции, по которым не завершён технологический цикл в объёме 124.308 тонн (на 31 декабря 2019 года: 203.619 тонн) и готовая продукция в объёме 27.281 тонн (на 31 декабря 2019 года: 33.320 тонн).

30. 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
2020 год		
Доллары США	+1,00	(3.171.085)
Доллары США	-0,25	792.771
	Увеличение/ уменьшение в базисных пунктах	Влияние на прибыль до налого- обложения
2019 год		
Доллары США	+35,00	(1.360.191)
Доллары США	-35,00	1.360.191

(б) Валютный риск

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)**30. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)****(б) Валютный риск (продолжение)**

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

	Увеличение/ уменьшение курса тенге	Влияние на убыток/ прибыль до налого- обложения
2020 год		
Доллары США	+14%	(67.912.406)
Доллары США	-11%	53.359.747
	Увеличение/ уменьшение курса тенге	Влияние на убыток/ прибыль до налого- обложения
2019 год		
Доллары США	+12%	(72.842.690)
Доллары США	-9%	54.632.017

(в) Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Компании возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном торговой дебиторской задолженностью. Компанией разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Компания не требует обеспечения при реализации товаров и услуг. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под обесценение представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Компании нет существенной концентрации кредитного риска. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Компании считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности отсутствует.

<i>В тысячах тенге</i>	Место расположения	Рейтинг 2020 года	Рейтинг 2019 года	Остаток	
				31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «Народный Банк Казахстана»	Казахстан	Ва1/стабильный	Ва1/стабильный	36.195.903	61.856.094
АО «ДБ Сбербанк России»	Казахстан	-	Ва1/стабильный	-	33.084.495
АО «ForteBank»	Казахстан	Ва3/стабильный	В1/позитивный	76.019	2.898.436
Прочие банки	-	-	-	5	4
				36.271.927	97.839.029

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

(г) Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

30. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

(г) Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

<i>В тысячах тенге</i>	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Финансовые обязательства				
II уровень				
Кредиты и займы	662.307.865	722.866.938	689.783.545	757.343.465
Облигации	45.192.110	52.842.640	45.192.110	52.842.640
Обязательства по аренде	1.723.832	2.060.323	1.820.058	2.283.178
	709.223.807	777.769.901	736.795.713	812.469.283

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 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 2020 и 2019 годов о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Компании в разрезе сроков погашения этих обязательств.

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2020 года						
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
	64.964.229	5.466.379	178.271.222	536.423.066	82.700.317	867.825.213

<i>В тысячах тенге</i>	До востребования	Менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2019 года						
Процентные кредиты и займы	65.950.595	-	144.056.018	424.512.459	185.789.882	820.308.954
Начисленные вознаграждения	2.221.883	483.551	25.394.781	104.543.264	18.087.158	150.730.637
Торговая кредиторская задолженность	-	41.171.205	-	115.169	-	41.286.374
Обязательства по аренде	81.696	201.748	596.198	1.540.460	92.051	2.512.153
Прочие краткосрочные обязательства	89.751	-	-	-	-	89.751
	68.343.925	41.856.504	170.046.997	530.711.352	203.969.091	1.014.927.869

Компания полагает, что в 2020 году будет достаточно оборотных средств, позволяющих своевременно и в полном объёме рассчитаться по своим обязательствам.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

30. 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 2019 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 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	-
Итого обязательства от финансовой деятельности	777.645.011	173.794.398	(335.833.653)	52.402.076	41.090.758	709.098.590

<i>В тысячах тенге</i>	1 января 2019 года	Поступ- ления	Выбытия	Изменение валютных курсов	Прочее	31 декабря 2019 года
Кредиты и займы	825.940.624	199.395.500	(312.369.696)	(4.421.307)	(2.430.891)	706.114.230
Вознаграждения к уплате по займам	21.266.006	-	-	-	(4.513.298)	16.752.708
Обязательства по облигациям	-	56.223.000	(5.749.350)	1.176.000	-	51.649.650
Вознаграждения к уплате по облигациям	-	-	-	-	1.192.990	1.192.990
Обязательства по договорам аренды	2.438.941	-	(763.405)	(9.608)	255.911	1.921.839
Дивиденды к выплате	13.946	-	(352)	-	-	13.594
Прочие финансовые расходы	-	-	(3.846.040)	-	3.846.040	-
Итого обязательства от финансовой деятельности	849.659.517	255.618.500	(322.728.843)	(3.254.915)	(1.649.248)	777.645.011

В столбце «Прочее» в 2019 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.

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

11 января 2021 года Компания частично выплатила основной долг и вознаграждение по долгосрочным займам, полученным от АО «Народный Банк Казахстана» в сумме 5.869.861 тысяча тенге и 256.481 тысяча тенге, соответственно.

5, 11 января 2021 года в целях рефинансирования имеющегося займа АО БРК, Компания получила от АО «Народный Банк Казахстана» долгосрочные займы в сумме 53.626.880 тысяч тенге, со ставкой вознаграждения 11%. Выплаты по основному долгу и вознаграждениям будут осуществляться с июля 2021 года на основе полугодовых платежей.

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (продолжение)

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОГО ПЕРИОДА (продолжение)

13 января 2021 года Компания выплатила вознаграждение по краткосрочным займам, полученным от АО «Народный Банк Казахстана» в сумме 89.314 тысяч тенге (эквивалент 213 тысяч долларов США).

14 января 2021 года Компания частично выплатила основной долг и вознаграждение по займу, полученному от Экспортно-Импортного Банка Китая в сумме 26.317.623 тысячи тенге (эквивалент 62.788 тысяч долларов США) и 6.721.340 тысяч тенге (эквивалент 16.036 тысяч долларов США), соответственно.

15 января 2021 года Компания выплатила основной долг и купонное вознаграждение по облигациям ФНБ «Самрук-Казына» в сумме 6.287.250 тысяч тенге и 1.100.269 тысяч тенге, соответственно.

18 января 2021 года Компания выплатила вознаграждение по займу НК КМГ в сумме 152.798 тысяч тенге.

21 января 2021 года Компания частично выплатила основной долг и вознаграждение по займам, полученным от АО БРК в сумме 7.893.565 тысяч тенге и 2.995.074 тысячи тенге, соответственно.

21 января 2021 года Компания полностью выплатила основной долг и вознаграждение по займу, полученному от БРК в сумме 58.023.953 тысячи тенге (эквивалент 138.591 тысяча долларов США) и 1.482.834 тысячи тенге (эквивалент 3.542 тысячи долларов США), соответственно.

9 февраля 2021 года стало известно об одобрении Правительства РК отчуждения (продажи) АНПЗ установок УПТА и УПОВ.